

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](http://www.revizija-bd.ba)

Број: 01-02-03-13-333/21  
Р: 07-06; 013-06/21

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА  
Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ  
за период 1. јануар – 31. децембар 2020. године**

Брчко, августа 2021. године

## САДРЖАЈ

<u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u> .....	3
<u>1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u> .....	5
<u>2. УВОД</u> .....	8
<u>3. ОПШТИ ДИО</u> .....	8
<u>4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u> .....	8
<u>5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ</u> .....	9
<u>6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u> .....	11
<u>6.1. Руководство и систем интерних контрола</u> .....	11
<u>6.2. Усклађеност са законским и другим прописима</u> .....	13
<u>6.3. Програм рада и реализација предвиђених задатака</u> .....	17
<u>6.4. Приходи и примици</u> .....	18
<u>6.5. Планирање и извршење текућег буџета</u> .....	19
<u>6.5.1. Издаци за плате и накнаде запослених</u> .....	20
<u>6.5.2. Издаци за путне трошкове</u> .....	20
<u>6.5.3. Издаци за енергију</u> .....	20
<u>6.5.4. Издаци за комуникацију и комуналне услуге</u> .....	20
<u>6.5.5. Издаци материјала и ситног инвентара</u> .....	21
<u>6.5.6. Издаци за услуге превоза и горива</u> .....	21
<u>6.5.7. Издаци за текуће одржавање</u> .....	21
<u>6.5.8. Издаци за осигурање, банкарске услуге и услуге платног промета</u> .....	21
<u>6.5.9. Издаци по основу уговорених услуга</u> .....	21
<u>6.5.10. Издаци по основу обављања посебних послова</u> .....	22
<u>6.5.11. Издаци за уговоре о дјелу</u> .....	23
<u>6.5.12. Затезне камате</u> .....	23
<u>6.6. Буџет капиталних потреба</u> .....	24
<u>6.7. Годишњи попис на дан 31. 12. 2020. године</u> .....	24
<u>6.8. Јавне набавке</u> .....	24
<u>7. КОМЕНТАР</u> .....	25
<u>8. ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ</u> .....	26

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](http://www.revizija-bd.ba)

## ДИРЕКТОРУ ДИРЕКЦИЈЕ ЗА ФИНАНСИЈЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ

### НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

#### Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијског пословања Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Дирекција) за период **1. јануар – 31. децембар 2020.** године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

#### Одговорност руководства

Директор Дирекције је одговоран за финансијско пословање Дирекције и усклађеност пословања са важећим законским и другим релевантним прописима, програмом рада и одобреним позицијама буџета. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за спречавање и откривање материјално значајних грешака у финансијском пословању Дирекције, као и примјереност и понашање ревидиране Дирекције над средствима и имовином која јој је дата на управљање.

#### Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијском пословању на основу извршене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 18/18 – пречишћен текст) и примјењивим Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI 1000-1810). Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијско пословање не садржи материјално значајне погрешке, те да је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о усклађености финансијског пословања са законским и другим релевантним прописима, одобреним и извршеним позицијама буџета и извршавање послова из своје надлежности. Избор поступка је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешака у финансијском пословању. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за финансијско пословање, ради осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима, и задовољавају стандарде ревизије.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизорско мишљење.

## Основ за изражавање мишљења

- Дирекција није у складу са својим надлежностима регулисане Законом о Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ, у координацији са замјеник градоначелником благовремено покренула активности на доношењу Документа оквирног буџета и Нацрта буџета, и то у роковима прописаним одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Одлуке о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ, како би Влада Брчко дистрикта БиХ исте прослиједила Скупштини Брчко дистрикта БиХ у даљу законску процедуре (детаљније у тачки 6.2 Извјештаја).
- Дирекција је на дан 31. 12. 2020. године имала 132 запослена, односно деветнаест (19) упражњених радних мјеста. Дирекција је за обављање послова упражњених радних мјеста, ангажовала раднике закључивањем уговора о обављању посебних послова, за исте је укупно исплаћено 337.392,88 КМ (за послове који се појављују у оквиру редовних активности), без постојања основа у Закону о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ (детаљније у тачки 6.5.1 Извјештаја).
- Евидентирање пореских пријава не врши се по пријему пореске пријаве, те износи пореских обавеза у евиденцијама Пореске управе нису ажурни, што није у складу са одредбама члана 46 Закона о Пореској управи Брчко дистрикта БиХ (детаљније у тачки 6.4 Извјештаја).
- Књиговодствене евиденције пореских потраживања из главне књиге нису усклађене са аналитичким евиденцијама пореских потраживања из помоћних књига, односно аналитичких пореских евиденција, што није у складу са одредбама члана 9 Правилника о рачуноводству буџета Брчко дистрикта БиХ (детаљније у тачки 6.4 Извјештаја).
- Извјештај о извршењу буџета за ревидирани период, као и извјештаји за претходне године, не садрже преглед извршења по аналитичкој класификацији издатака као што је наведено у одобреном буџету, те се не може видјети разлика између одобреног буџета и његовог остварења по анализи, како је прописано одредбама члана 48 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ (детаљније у тачки 6.2 Извјештаја).
- Елаборат о попису није потпун, јер у исти нису укључена сва потраживања за пореске обавезе из аналитичких пореских евиденција Пореске управе што није у складу са одредбама члана 61 Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ (детаљније у тачки 6.7 Извјештаја).

## Мишљење с резервом

По нашем мишљењу, осим могућих ефеката напомена датих у претходном пасусу, финансијско пословање Дирекције у току **2020. године**, у материјално значајним аспектима било је усклађено с важећом законском регулативом.

Замјеници главног ревизора  
Амра Илић, дипл. ек.

Главни ревизор  
Некир Суљагић, дипл. ек.

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

## 1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијског пословања Дирекције у 2020. години, констатовали смо постојање одређених недостатака, пропуста и неправилности. Ради отклањања истих, дајемо следеће препоруке:

- *Потребно је да Дирекција предузме одговарајуће мјере у складу с планираним активностима за отклањање и превазилажење пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима о обављеним ревизијама.*
- *Потребно је, ради ефикаснијег пословања и поузданог финансијског извјештавања, успоставити систем интерних контрола који ће елиминисати наведене слабости и допринијети ефикасном остваривању програмских циљева Дирекције.*
- *Потребно је подзаконске акте доносити у прописаним законским роковима ради стварања услова за потпуну примјену Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је, да Дирекција донесе и достави Влади Брчко дистрикта БиХ Докуменат оквирног буџета и Нацрт буџета у роковима прописаним одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је израдити стратегију за унапређивање Пореске управе и успоставити и редовно ажурирати и објављивати регистар свих корисника буџета Брчко дистрикта БиХ у складу са Стратегијом реформе управљања јавним финансијама Брчко дистрикта Босне и Херцеговине 2017–2020. године.*
- *Потребно је успоставити и водити Регистар извршених оцјена бонитета у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ у дијелу надлежности Дирекције.*
- *Потребно је именовати представника у Координациони одбор централних јединица за хармонизацију у складу са одредбама Пословника о раду Координационог одбора централних јединица за хармонизацију, ради развоја унутрашње финансијске контроле у јавном сектору, укључујући финансијско управљање и надзор и успостављање функционалне независне интерне ревизије.*
- *Потребно је благовремено покренути делегиране активности како би се извршила реорганизација у предвиђеном року у складу са Одлуком о реорганизацији Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је да Дирекција изврши усклађивање Организационог плана са Законом о Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ у дијелу организације Дирекције за финансије.*
- *Потребно је израдити пречишћени текст организационог плана те исти доставити градоначелнику на потпис у складу са одредбама Закључка о утврђивању*

**методологије израде организационог плана органа јавне управе Брчко дистрикта БиХ у дијелу измјена и допуна организационог плана.**

- **Потребно је ускладити Правилник о примјени Закона о порезу на доходак са одредбама Закона о измјенама и допунама Закона о порезу на доходак, у дијелу износа неопорезивог топлог obroка и основног личног одбитка.**
- **Потребно је, приликом исплате разлике неисплаћених плата запосленом, а по пресудама Основног суда, вршити обрачун и уплату припадајућег пореза на доходак у складу са одредбама Закона о порезу на доходак у дијелу утврђивања опорезивих прихода, уз мишљење судских вјештака.**
- **Потребно је благовремено предузимати потребне мјере и активности којима ће се обезбиједити досљедно и правовремено извршавање свих програмских задатака, као и законских обавеза из надлежности Дирекције.**
- **Потребно је вршити утврђивање и евидентирање износа пореских обавеза по пријему пореских пријава у евиденције Пореске управе у складу са одредбама Закона о Пореској управи Брчко дистрикта БиХ.**
- **Потребно је аналитичке пореске евиденције уредити у складу са принципима Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ у дијелу поузданости и правовремености.**
- **Потребно је синтетичке књиговодствене евиденције у главној књизи исказивати на основу аналитичке пореске евиденције у складу са одредбама Правилника о рачуноводству буџета Брчко дистрикта БиХ.**
- **Потребно је усагласити пореске евиденције са евиденцијама ванбуџетских фондова везаних за обрачун и уплате доприноса ради обезбјеђивања услова за издавање увјерење о стању свих прописаних пореских обавеза.**
- **Потребно је да Одјељење досљедно поштује одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2020. годину, у дијелу сврсисходног и ефикасног располагања одобреним буџетским средствима.**
- **Потребно је садржај извјештаја о извршењу буџета сачинити у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ ради омогућавања контроле утрошка додијељених средстава, те анализу постигнутих резултата и предузимање адекватних мјера.**
- **Потребно је приликом сачињавања образложења о извршењу буџета, у потпуности примијенити одредбе Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета, у дијелу текстуалне презентације извршење буџета и анализе евентуалних одступања стварних од планираних прихода и расхода.**
- **Потребно је донијети писане процедуре и критеријуме који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова и висину накнаде за обављање истих, како би се обезбиједило начело транспарентности.**

- *Потребно је, приликом ангажовања лица за обављање посебних послова, досљедно поштује одредбе Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ и Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу ангажовања лица на послове за које не постоје предвиђена радна мјеста.*
- *Потребно је ангажовање лица ради обављања посебних послова вршити у складу са одредбама Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ у дијелу периода ангажовања лица.*
- *Потребно је испитати оправданост ангажовања лица по основу уговора о дјелу за обављање послова систематизованих Организационим планом Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је предузети активности на измјенама и допунама Закона о висини стопе затезне камате, у дијелу да се приликом обрачуна затезних камата изврши елиминација увећања фиксне каматне стопе за ефекте коефицијента раста потрошачких цијена, а самим тиме дошло би до непотребног одлива новчаних средстава Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је обрачун затезне камате вршити за цјелокупан период за који се рачуна затезна камата у складу са одредбама Закона о висини стопе затезне камате у погледу укупног периода на који се односи.*
- *Потребно је пописом обухватити цјелокупну имовину, потраживања и обавезе у складу са одредбама Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ у дијелу пописа цјелокупне имовине.*
- *Потребно је да Одјељење за све прописане поступке јавних набавки, достави извјештај Одјељењу за стручне и административне послове ради доставе истих Агенцији за јавне набавке и објаве на интернет-страници у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ у дијелу обавезе по завршеном поступку.*

## 2. УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Дирекције на основу овлаштења датих Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ и другим релевантним прописима, као и на основу годишњег плана ревизија.

## 3. ОПШТИ ДИО

Дирекција је успостављена као орган јавне управе Брчко дистрикта БиХ.

Дирекцију чине:

- Канцеларија директора Дирекције;
- Трезор;
- Пореска управа;
- Стручна служба Дирекције и
- ЦХЈ – Централна хармонизациона јединица.

Надлежности Дирекције су:

- прикупљање и расподјела јавних прихода Брчко дистрикта БиХ;
- спровођење политике у области финансија Брчко дистрикта БиХ;
- доношење проведбених прописа из области финансија и њихово објављивање у Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ;
- спровођење закона и других прописа;
- давање мишљења о примјени прописа из области финансија;
- подношење извјештаја Скупштини Брчко дистрикта БиХ о расположивости прихода за годишњи буџет;
- учествовање у припреми приједлога годишњег буџета у координацији са замјеником градоначелника Брчко дистрикта БиХ;
- достављање извјештаја о извршењу буџета у складу са законом, а за потребе градоначелника Брчко дистрикта БиХ;
- потврђивање расположивости средстава за све расходе, трансфере, инвестиције и кретања средстава Брчко дистрикта БиХ на свим рачунима Брчко дистрикта БиХ;
- обављање других надлежности у складу са Статутом и законом.

На дан 31. 12. 2020. године, Дирекција је имала 132 запослена, а према Организационом плану предвиђен је 151 радник.

## 4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

**Предмет ревизије** је финансијско пословање у **2020.** години, у дијелу планирања и извршења буџета, оцјене система интерних контрола, као и усклађености пословања из своје надлежности са законским и другим релевантним прописима.

**Циљ ревизије** финансијског пословања Дирекције је да омогући ревизору да на основу прикупљених доказа изрази мишљење о томе да ли је финансијско пословање, обављено у складу са законским важећим прописима као и примјереног понашања директора Дирекције над средствима и имовином Брчко дистрикта БиХ. Поред тога ревизија је планирана и извршена са циљем прибављања реалног основа за оцјену да ли су предузете све мјере за намјенско трошење буџетских средстава за сврхе за које је дато овлашћење



доношењем буџета, те давања препорука за даљи рад с посебним нагласком на што ефикаснију заштиту јавне имовине и економично трошење јавних средстава путем јачања интерних контрола.

**Обим ревизије** утврђен је интерним планским документима ревизије финансијског пословања за 2020. годину.

С обзиром да се ревизија обавља провјерама на бази узорака и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке могу остати неоткривене.

## 5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је ревизију финансијског пословања Дирекције за 2019. годину.

Извјештај о ревизији финансијског пословања Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ за период 1. јануар – 31. децембар 2019. године, број: 01-02-03-13-406/20 достављен је Дирекцији 21. августа 2020. године. Дирекција је 25. септембра 2020. године доставила Канцеларији за ревизију Акциони план за реализацију препорука ревизије по Извјештају за 2019. годину.

Увидом у планиране активности и Извјештај о раду Дирекције за 2020. годину, те освртом на реализацију препорука датих претходне године утврдили смо сљедеће:

- **Реализоване препоруке:**

- спровођење обавеза утврђених закључцима Скупштине Брчко дистрикта БиХ;
- израда стратегије за јавну интерну финансијску контролу у складу са Средњорочним програмом приоритета Брчко дистрикта Босне и Херцеговине у процесу европских интеграција за период 2015–2020. година и
- попуњавање упражњених радних мјеста ради стварања услова ефикаснијег обављања послова из надлежности Дирекције, регулисане Законом о јавној управи Брчко дистрикта БиХ, а у складу са Организационим планом Дирекције.

- **Дјелимично реализоване препоруке:**

- интензивирани су активности на отклањању и превазилажењу пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима;
- дефинисања рокова Програмом рада за реализацију постављених циљева, те благовремено предузимање потребних мјера и активности којима ће се обезбиједити досљедно и правовремено извршавање свих програмских задатака, као и законских обавеза из надлежности Дирекције;
- доношења стратешких планова, у сарадњи са органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, на основу којих би Дирекција доносила годишњи програм рада;
- обезбијеђивања благовременог и свеобухватног настављања поступака принудне наплате;
- иницирања измјене прописа о прекршајима ради изналагања економичнијих и ефикаснијих метода наплате новчаних казни и судских такси;

- одређивања обвезника уплате доприноса за осигурање од повреде на раду и професионалног обољења и обезбјеђивање њеног извршења приликом закључивања уговора;
  - примијењивање одредаба Закона о порезу на доходак у дијелу признавања расхода приликом утврђивања основице за обрачун пореза на доходак;
  - испитивања оправданости, ангажовања лица по основу уговора о дјелу, за обављање послова систематизованих Организационим планом Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ и
  - успостављање система интерних контрола ради ефикаснијег пословања.
- **Нереализоване препоруке:**
- измјене Правилника о регистрацији и додјељивању идентификационих бројева пословних субјеката;
  - иницирања измјене Закона о шумама Брчко дистрикта БиХ у дијелу обвезника уплате накнаде за општекорисну функцију шума;
  - адекватне пројекције прихода и расхода у ДОБ-у те на основу пројектованих вриједности израђивање буџета за фискалну годину;
  - чувања књиговодствених исправа по буџетским корисницима чиме би се обезбиједили услови који би створили подлогу за надзор и ефикаснију ревизију финансијског пословања, интерну анализу пословања буџетских корисника и како би се створили услови за чување књиговодствених исправа код буџетских корисника;
  - израда стратегије за унапређивање Пореске управе у складу са Стратегијом реформе управљања јавним финансијама Брчко дистрикта Босне и Херцеговине 2017–2020. године;
  - доношење прописа с циљем спровођења Закона о заштити личних података;
  - утврђивање и евидентирање износа пореских обавеза по пријему пореских пријава у евиденције Пореске управе у складу са одредбама Закона о Пореској управи Брчко дистрикта БиХ;
  - уређивања аналитичких пореских евиденција у складу с принципима Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ у дијелу поузданости и правовремености;
  - исказивања синтетичких књиговодствених евиденција у главној књизи на основу аналитичких пореских евиденција;
  - сачињавања садржаја извјештаја о извршењу буџета у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ ради омогућавања контроле утрошка додијељених средстава, те анализу постигнутих резултата и предузимање адекватних мјера;
  - доношења писане процедуре и критеријума који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова и висину накнаде за обављање истих, како би се обезбиједило начело транспарентности;
  - прописивања обавезе обавјештавања Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ о закљученим уговорима приликом закључивања уговора о посебним пословима;
  - ангажовање лица ради обављања посебних послова у складу са одредбама Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ у дијелу периода ангажовања лица и
  - обухватање пописом цјелокупне имовине, потраживања и обавеза у складу са одредбама Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ.

• **Нереализоване препоруке у претходне три године:**

- доношење и достављање Влади Брчко дистрикта БиХ Документа оквирног буџета и Нацрта буџета у роковима прописаним одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ;
- поштовање одредаба Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ и Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ приликом ангажовања лица за обављање посебних послова;
- искњижавање евидентираних потраживања, по основу погрешно уплаћених акциза приликом увоза нафте и нафтних деривата, из пословних књига Пореске управе, ради фер презентације укупних потраживања од пореских обвезника;
- увођења трезорског система пословања у здравственом сектору;
- достављање Влади Брчко дистрикта БиХ Документа оквирног буџета у року који је прописан Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ;
- усклађивања Организационог плана са Законом о Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ у дијелу организације Дирекције и
- обрачунавање затезне камате за цијелокупан период за који се рачуна затезна камата.

***Потребно је да Дирекција предузме одговарајуће мјере у складу с планираним активностима за отклањање и превазилажење пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима о обављеним ревизијама.***

## **6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ**

### **6.1. Руководство и систем интерних контрола**

Ради остварења програмских циљева рада, као и економичног, ефикасног и ефективног трошења јавних средстава неопходно је имати успостављен функционалан систем интерне контроле, који је одговорност менаџмента. Фактор који највише утиче на функционалност истог је повољно контролно окружење, које највише долази до изражаја кроз организациону структуру, начин руковођења, преношење овлаштења, вредновање резултата рада, систем награђивања и поштовање постојећих законских прописа.

Организационим планом Дирекције (у даљем тексту: Организациони план) утврђена је унутрашња организација Дирекције, која обухвата организационе јединице, њихов дјелокруг рада, систематизацију радних мјеста, руковођење Дирекцијом и организационим јединицама, одговорност за рад и руковођење, стручни колегиј, сарадњу у вршењу послова, програмирање и планирање рада, радне односе и дисциплинску одговорност.

Начин рада и послови који су у надлежности Дирекције уређени су Законом о Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ, Законом о Трезору Брчко дистрикта БиХ и Законом о Пореској управи Брчко дистрикта БиХ и Организационим планом.

Службе интерне контроле су успостављене на основу Организационог плана, а начин рада Служби интерних контрола регулисан је Правилником о интерним контролама у Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ и Правилником о интерним контролама у Пореској управи Брчко дистрикта БиХ.

Након спроведене ревизије финансијског пословања Дирекције за 2020. годину, утврђено је да систем интерне контроле није на задовољавајућем нивоу, у дијелу досљедне примјене законских и подзаконских аката, а што се огледа у сљедећем:

- Нису предузимане одговарајуће мјере у складу с планираним активностима за отклањање и превазилажење пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима о обављеним ревизијама.
- Нису окончане активности доношења подзаконских аката неопходних за потпуну примјену Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ у прописаном року.
- Не врши се адекватна пројекција прихода и расхода у ДОБ-у те на основу пројектованих вриједности не израђује се буџет за фискалну годину у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ, у дијелу израде буџета.
- Није вршена корекција захтјева буџетских корисника код којих је прекорачен оквир расположивих средстава.
- Неразврставањем књиговодствених исправа буџетских корисника у Трезору, нису створени услови за надзор и ефикаснију ревизију финансијског пословања и интерну анализу пословања буџетских корисника, како је предвиђено одредбама члана 9 Правилника о успостављању и вођењу Главне књиге Трезора.
- Није израђена стратегија за унапређивање рада Пореске управе у складу са Стратегијом реформе управљања јавним финансијама Брчко дистрикта Босне и Херцеговине 2017–2020. године.
- Дирекција није успоставила нити води регистар извршених оцјена бонитета што није у складу с чланом 10 Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ.
- Дирекција није именовала представника у Координациони одбор централних јединица за хармонизацију који ће имати статус посматрача како је омогућено одредбама члана 5 Пословником о раду Координационог одбора централних јединица за хармонизацију.
- Није израђен пречишћени текст Организационог плана Дирекције, те није достављен градоначелнику на потпис како је прописано одредбама члана 23 Закључка о утврђивању методологије израде организационог плана органа јавне управе Брчко дистрикта БиХ.
- Није усклађен Правилник о примјени Закона о порезу на доходак са одредбама Закона о измјенама и допунама Закона о порезу на доходак, у дијелу износа неопорезивог топлог obroка и основног личног одбитка.
- Приликом исплате плата запосленом, није вршен обрачун и уплату припадајућег пореза на доходак у складу са одредбама Закона о порезу на доходак у дијелу утврђивања опорезивих прихода, уз мишљење судских вјештака.
- Информације о реализацији циљева постављених Програмом рада нису комплетне, тако да циљеви нису елаборирани у цијелости, такође нису дефинисани ни рокови за реализацију постављених циљева.
- Евидентирање пореских пријава не врши се по пријему пореске пријаве, те износи пореских обавеза у евиденцијама Пореске управе нису ажурни, што није у складу са одредбама Закона о Пореској управи Брчко дистрикта БиХ.
- Књиговодствене евиденције пореских потраживања из главне књиге нису усклађене са аналитичким евиденцијама пореских потраживања из помоћних књига, односно аналитичких пореских евиденција, што није у складу са одредбама члана 9 Правилника о рачуноводству буџета Брчко дистрикта БиХ.
- Извјештај о извршењу буџета за ревидирани период, као и извјештаји за претходне године, не садрже преглед извршења по аналитичкој класификацији издатака као што је наведено у одобреном буџету, те се не може видјети разлика

између одобреног буџета и његовог остварења по аналитици, како је прописано одредбама члана 48 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

- Нису донесене писане процедуре и критеријуми који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова, као и висину накнаде за обављање истих, како би се обезбиједило начело транспарентности.
- Приликом ангажовања лица за обављање посебних послова, нису досљедно поштоване одредбе Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ и Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу ангажовања лица на послове за које не постоје предвиђена радна мјеста.
- Обрачун затезне камате на мјесечном нивоу врши се у складу са одредбама Закона о висини стопе затезне камате, а исте повјериоца у односу на дужника стављају у привилегован положај.
- Елаборат о попису није потпун, јер у исти нису укључена потраживања за пореске обавезе из аналитичких пореских евиденција Пореске управе што није у складу са одредбама Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је, ради ефикаснијег пословања и поузданог финансијског извјештавања, успоставити систем интерних контрола који ће елиминисати наведене слабости и допринијети ефикасном остваривању програмских циљева Дирекције.***

## 6.2. Усклађеност са законским и другим прописима

Скупштина Брчко дистрикта БиХ је 18. децембра 2019. године усвојила Закон о буџету Брчко дистрикта БиХ којим је Дирекцији прописана обавеза предлагања, доношења и достављања Влади Брчко дистрикта БиХ сљедећих правилника неопходних за спровођење Закона:

- Правилника с критеријумима за успостављање интерне ревизије код буџетских корисника, ванбуџетских фондова и ванбуџетских корисника који су обвезници примјене буџетског рачуноводства, члан 17 Закона;
- подзаконског акта којим се утврђују детаљан садржај и форма финансијског плана ванбуџетских фондова и ванбуџетских корисника који су обвезници примјене буџетског рачуноводства, члан 27 Закона;
- Правилника којим се утврђују детаљан садржај и форма програма буџетских корисника, ванбуџетских фондова и ванбуџетских корисника који су обвезници примјене буџетског рачуноводства, члан 28 Закона;
- Правилника којим се утврђују форма и начин попуњавања образаца прегледа приоритета буџетских корисника, ванбуџетских фондова и ванбуџетских корисника који су обвезници примјене буџетског рачуноводства, члан 38 Закона;
- Правилника којим се утврђују садржај и начин израде буџета за грађане, члан 48 Закона;
- Правилника којим се утврђују облик и садржај, начин сачињавања и рокови предаје изјаве о фискалној одговорности, члан 76 Закона;
- Правилника којим се утврђују појединости поступка инвестирања, праћења и извјештавања о извршеним инвестирањима неангажованих новчаних средстава, члан 92 Закона и
- Правилника којим се утврђују поступак и садржај те начин и услови буџетског надзора, члан 110 Закона.

Одредбама члана 115 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, 1. април 2020. године је одређен као крајњи рок за предлагање, доношење и достављање Влади Брчко дистрикта БиХ поменутих правилника.

Ревизијом смо установили да Дирекција није окончала активности доношења поменутих подзаконских аката неопходних за потпуну примјену Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ у прописаном року.

***Потребно је подзаконске акте доносити у прописаним законским роковима ради стварања услова за потпуну примјену Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.***

Одредбама члана 37 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ прописано је да је Дирекција дужна да достави Влади Брчко дистрикта БиХ Докуменат оквирног буџета (ДОБ) најкасније до 15. јуна текуће године.

Истим чланом Закона је прописано, да је крајњи рок до када Дирекција треба доставити Нацрт буџета за наредну фискалну годину Влади Брчко дистрикта БиХ 15. септембар текуће године.

Докуменат оквирног буџета за период 2021–2023. година као и Нацрт буџета за 2021. годину нису донесени и достављени Влади Брчко дистрикта БиХ у даљу процедуру до завршетка ревидираног периода што није у складу са одредбама члана 37 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је, да Дирекција донесе и достави Влади Брчко дистрикта БиХ Докуменат оквирног буџета и Нацрт буџета у роковима прописаним одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.***

Влада Брчко дистрикта БиХ је на 14. редовној сједници 5. јуна 2017. године донијела Одлуку о усвајању Стратегије реформе управљања јавним финансијама Брчко дистрикта Босне и Херцеговине 2017–2020. година. Стратегијом, у области мобилисање прихода, Дирекција је одређена као одговорна институција за израду стратегије за унапређивање Пореске управе, а 30. јуна 2017. године је одређен као крајњи временски оквир. Такође, у области планирања и израде буџета Дирекција је одређена као одговорна институција за успостављање и редовно ажурирање и објављивање регистра свих корисника буџета Брчко дистрикта БиХ, а 31. децембра 2017. године је одређен као крајњи временски оквир.

Ревизијом смо утврдили да није израђена стратегија за унапређивање Пореске управе нити је за успостављен и објављен регистар свих корисника буџета Брчко дистрикта БиХ, што није у складу са Стратегијом реформе управљања јавним финансијама Брчко дистрикта Босне и Херцеговине 2017–2020. година.

***Потребно је израдити стратегију за унапређивање Пореске управе и успоставити и редовно ажурирати и објављивати регистар свих корисника буџета Брчко дистрикта БиХ у складу са Стратегијом реформе управљања јавним финансијама Брчко дистрикта Босне и Херцеговине 2017–2020. године.***

Чланом 10 Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ је прописано да Дирекција, путем својих организационих дијелова, успоставља и води Регистар извршених оцјена бонитета.

Оцјеном бонитета се утврђују показатељи ликвидности, солвентност, ефикасности кориштења имовине, профитабилност и рентабилност на основу података из финансијских извјештаја обвезника извјештавања.

Ревизијом смо утврдили да Дирекција није успоставила нити води Регистар извршених оцјена бонитета што није у складу с чланом 10 Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ.

***Потребно је успоставити и водити Регистар извршених оцјена бонитета у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ у дијелу надлежности Дирекције.***

Одредбама члана 90 Споразума о стабилизацији и придруживању између Европских заједница и њихових држава и БиХ (Службени гласник БиХ број 10/08) је прописано да ће, у сврху развијања финансијске контроле у јавном сектору, доћи до успостављања централних јединица за усклађивање система финансијског управљања и контроле и система унутрашње ревизије.

Централна хармонизациона јединица Министарства финансија и трезора БИХ и Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија Републике Српске су успостављене 2009. године, Централна хармонизациона јединица Федералног министарства финансија је успостављена 2008. године, док је Централна хармонизациона јединица Брчко дистрикта БиХ успостављена 2020. године.

Пословником о раду Координационог одбора централних јединица за хармонизацију донијетог од стране Координационог одбора централних јединица за хармонизацију на III сједници 24. јануара 2011. године у члану 5 је прописана могућност да Дирекција именује представника у Координациони одбор који ће имати статус посматрача.

Сврха именованог представника у КО ЦЈХ, који ће имати статус посматрача, била би развој унутрашње финансијске контроле у јавном сектору, укључујући финансијско управљање и надзор и успостављање функционалне независне интерне ревизије.

До завршетка процеса ревизије, Дирекција није именовала представника у Координациони одбор централних јединица за хармонизацију који ће имати статус посматрача како је омогућено одредбама члана 5 Пословника о раду Координационог одбора централних јединица за хармонизацију.

***Потребно је именовати представника у Координациони одбор централних јединица за хармонизацију у складу са одредбама Пословника о раду Координационог одбора централних јединица за хармонизацију, ради развоја унутрашње финансијске контроле у јавном сектору, укључујући финансијско управљање и надзор и успостављање функционалне независне интерне ревизије.***

Градначелник Брчко дистрикта БиХ је 21. маја 2020. године донио Одлуку о реорганизацији Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ те је 7. јула 2020. године донио Одлуку о измјени Одлуке о реорганизацији Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ.

Одредбама члана 5 Одлуке од 21. маја 2020. године задужена је Дирекција да изврши измјене и допуне Организационог плана Дирекције како би се извршила реорганизација Дирекције у предвиђеном року. Реорганизацијом су укинута три систематизована радна мјеста са 30. јуном 2020. године те успостављен нови организациони дио, Канцеларија Централне хармонизационе јединице, са **1. јулом 2020. године**. Лица запослена на укинутим радним мјестима трајно су премјештена у Канцеларију Централне хармонизационе јединице са **1. јулом 2020. године**.

Дирекција је **6. јула 2020. године** донијела Одлуку о измјенама и допунама Организационог плана Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ који је ступио на снагу **1. јула 2020. године**. Захтјев за израду рјешења за трајни премјештај лица, наведених у Одлуци од **21. маја 2020. године**, Дирекција је **8. јула 2020. године** поднијела градначелнику Брчко дистрикта БиХ.

Рјешењима о трајном премјештају од 14. јула 2020. године и 15. јула 2020. године, донесеним од стране градоначелника Брчко дистрикта БиХ, лица наведена у Одлуци од 21. маја 2020. године трајно су премјештена у Канцеларију Централне хармонизационе јединице од 1. јула 2020. године.

Ревизијом смо утврдили да су акти, неопходни за извршење реорганизације Дирекције, донијети послје рока одређеног за успостављање Канцеларије Централне хармонизационе јединице те да ступају на снагу ретроактивно.

***Потребно је благовремено покренути делегиране активности како би се извршила реорганизација у предвиђеном року у складу са Одлуком о реорганизацији Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ.***

Одредбама члана 5 Закона о Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ је прописано да Дирекцију за финансије чине: Канцеларија директора, Трезор и Пореска управа.

Организационим планом Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ од 20. јуна 2018. године и измјенама и допунама Организационог плана од 25. марта 2019. године, 9. јула 2019. године, 17. децембра 2019. године, 6. јула 2020. године и 10. децембра 2020. године у члану 3 је, поред прописаних организационих јединица које чине Дирекцију, наведена и Стручна служба Дирекције за финансије и Канцеларија Централне хармонизационе јединице, што није у складу са одредбама члана 5 Закона о Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ.

Одредбама члана 23 Закључка о утврђивању методологије израде организационог плана органа јавне управе Брчко дистрикта БиХ је прописано да се након пете измјене организационог плана изради пречишћени текст истог и достави градоначелнику на потпис.

Ревизијом смо утврдили да је Дирекција извршила пет измјена Организационог плана те да није израдила пречишћени текст истог и доставила градоначелнику на потпис како је прописано одредбама члана 23 Закључка о утврђивању методологије израде организационог плана органа јавне управе Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је да Дирекција изврши усклађивање Организационог плана са Законом о Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ у дијелу организације Дирекције за финансије.***

***Потребно је израдити пречишћени текст организационог плана те исти доставити градоначелнику на потпис у складу са одредбама Закључка о утврђивању методологије израде организационог плана органа јавне управе Брчко дистрикта БиХ у дијелу измјена и допуна организационог плана.***

Скупштина Брчко дистрикта БиХ је на 64 редовној сједници одржаној 18. јуна 2020. године усвојила Закон о измјенама и допунама Закона о порезу на доходак. Чланом 11 Закона је прописано да топли оброк до износа 1,4% основног личног одбитка за сваки дан који је запослени провео на раду представља неопорезиви приход те је чланом 25 Закона прописано да основни лични одбитак резидентног пореског обвезника износи 500,00 КМ мјесечно.

Увидом у Правилник о примјени Закона о порезу на доходак („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 6/11, 32/14, 51/18 и 33/19) утврдили смо да је прописано да је неопорезиви износ топлог obroка до 1,5% основног личног одбитка за сваки дан који је запослени провео на раду те да је основни лични одбитак утврђен у износу од 300,00 КМ мјесечно.



***Потребно је ускладити Правилник о примјени Закона о порезу на доходак са одредбама Закона о измјенама и допунама Закона о порезу на доходак, у дијелу износа неопорезивог топлог obroка и основног личног одбитка.***

Одредбама члана 11 Закона о порезу на доходак прописано је да се приходом од несамосталне дјелатности, на који се плаћа порез на доходак, сматра плата коју запосленом исплаћује послодавац.

Пресудом Основног суда Брчко дистрикта БиХ, број: 96 О Рс 117099 18 Рс од 1. фебруара 2019. године одлучено је да се на име неисплаћених разлика плата за раднике институција Брчко дистрикта БиХ исплати 4.091,40 КМ.

Ревизијом смо утврдили да је Дирекција 16. јула 2020. године извршила исплату неисплаћених разлика плата по Пресуди. Из налога за пренос средстава Дирекције нисмо се могли увјерити, без мишљења судских вјештака, да ли је/или није обрачунат и обустављен припадајући порез на доходак.

***Потребно је, приликом исплате разлике неисплаћених плата запосленом, а по пресудама Основног суда, вршити обрачун и уплату припадајућег пореза на доходак у складу са одредбама Закона о порезу на доходак у дијелу утврђивања опорезивих прихода, уз мишљење судских вјештака.***

### **6.3. Програм рада и реализација предвиђених задатака**

Одредбама члана 16 Закона о Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ је прописано да Дирекција на крају сваке календарске године подноси Скупштини Брчко дистрикта БиХ годишњи извјештај о раду и програм рада за наредну годину.

Дирекција је донијела Програм рада Дирекције за 2020. годину 11. децембра 2019. године, те је Скупштина Брчко дистрикта БиХ 26. фебруара 2020. године донијела Одлуку о усвајања Програма.

Извјештај о раду Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ за 2020. годину сачињен је 3. фебруара 2021. године те је Скупштина Брчко дистрикта БиХ 10. марта 2021. године донијела Одлуку о усвајања Извјештаја.

Значајан дио циљева је дефинисан као учешће у планираним заједничким пројектима, координација, припрема или наставак започетих активности, тако да се не може поуздано утврдити степен њиховог извршења. У Извјештају о раду, информације о реализацији циљева постављених Програмом рада нису комплетне, па циљеви нису потпуно елаборирани, такође нису дефинисани ни рокови за реализацију постављених циљева.

Ревизијом смо утврдили да Дирекција није завршила активности на реализацији утврђених циљева, односно, програмских задатака из своје надлежности, који се односе на:

- a. вршења оцјене бонитета обвезника извјештавања и успостављање Регистра извршених оцјена бонитета;
- b. израда Нацрта документа оквирног буџета (ДОБ-а) Брчко дистрикта БиХ за период 2021–2023. година у законом предвиђеном року;
- c. израда Нацрта Приједлога буџета Брчко дистрикта БиХ за 2021. године у законом предвиђеном року;
- d. израда коначне верзије буџета Брчко дистрикта БиХ за 2021. године у законом предвиђеном року;
- e. реорганизација Канцеларије за контролу буџета у складу с постављеним реформским циљевима и

- f. инсталирање, тестирање и имплементацију новог програма за електронски пријем пријава.

***Потребно је благовремено предузимати потребне мјере и активности којима ће се обезбиједити досљедно и правовремено извршавање свих програмских задатака, као и законских обавеза из надлежности Дирекције.***

#### **6.4. Приходи и примици**

Укупно наплаћени приходи од пореских обвезника, из надлежности Пореске управе Брчко дистрикта БиХ (табела 2 у прилогу Извјештаја), према помоћним евиденцијама у 2020. години износили су 28.512.379,78 КМ и већи су за 262.379,78 или 0,93% у односу на планиране приходе.

Чланом 46 Закона о Пореској управи Брчко дистрикта БиХ прописано је, да се утврђивање и евидентирање пореске обавезе пореског обвезника врши **по пријему** пореске пријаве или измијењене пореске пријаве обвезника у којој је обрачунао обавезу.

Ревизијом смо утврдили да се утврђивање и евидентирање пореске обавезе пореског обвезника не врши **по пријему** пореске пријаве, те износи пореских обавеза у евиденцијама Пореске управе нису ажурни, што није у складу са одредбама члана 46 Закона о Пореској управи Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је вршити утврђивање и евидентирање износа пореских обавеза по пријему пореских пријава у евиденције Пореске управе у складу са одредбама Закона о Пореској управи Брчко дистрикта БиХ.***

Одредбама члана 11 Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ је прописано да се систем рачуноводства буџетског корисника уређује на рачуноводственим принципима поузданости и правовремености.

Правилником о рачуноводству буџета Брчко дистрикта БиХ, чланом 9, помоћне књиге су дефинисане као аналитичке књиговодствене евиденције ставки које су у главној књизи исказане синтетички. Потраживања по основу пореских обавеза, синтетички књижена у главној књизи, се исказују на основу помоћних књига тј. аналитичких пореских евиденција.

Рокови за подношење годишњих пореских пријава текуће године за претходну годину су крај фебруара за самосталне предузетнике, прописани чланом 38 Закона о порезу на доходак, те крај марта за правна лица, прописани чланом 22 Закона о порезу на добит.

Одредбама члана 6 Упутства о раду Пореске управе Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ је прописан рок за унос података из годишњих пореских пријава у аналитичке пореске евиденције. Прописани рок за унос података је крај јуна за самосталне предузетнике и крај јула за правна лица, односно четири мјесеца од пријема годишњих пореских пријава.

Ревизијом смо утврдили да књиговодствене евиденције пореских потраживања из главне књиге нису усклађене са аналитичким евиденцијама пореских потраживања из помоћних књига, односно аналитичких пореских евиденција што није у складу са одредбама члана 9 Правилника о рачуноводству буџета Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је аналитичке пореске евиденције уредити у складу са принципима Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ у дијелу поузданости и правовремености.***

***Потребно је синтетичке књиговодствене евиденције у главној књизи исказивати на основу аналитичке пореске евиденције у складу са одредбама Правилника о рачуноводству буџета Брчко дистрикта БиХ.***

Одредбама члана 13 Упутства о измјенама и допунама Упутства о раду Пореске управе Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ је утврђен начин издавања пореског увјерења о пореским обавезама по процесима и фазама, што је, Законом о Пореској управи Брчко дистрикта БиХ, одређено као посао и задатак Пореске управе Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ. Поменути чланом је прописано да се по основу заprimљеног захтјева увидом у пореске евиденције издаје увјерење о стању пореских обавеза које обухватају сваку обавезу прописану законима о порезима и доприносима.

Ревизијом смо утврдили да се стања обрачуна и уплата доприноса из пореских евиденција не усаглашавају са евиденцијама ванбуџетских фондова којима наведени доприноси представљају извор финансирања. Услед поменутих неслагања, увјерења о стању пореских обавеза се издају са напоменом да нису обухваћена дуговања по основу доприноса што није у складу са одредбама члана 13 Упутства о измјенама и допунама Упутства о раду Пореске управе Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је усагласити пореске евиденције са евиденцијама ванбуџетских фондова везаних за обрачун и уплате доприноса ради обезбјеђивања услова за издавање увјерење о стању свих прописаних пореских обавеза.***

## **6.5. Планирање и извршење текућег буџета**

Текући буџет Дирекције за 2020. годину планиран је у износу од **8.951.652,27 КМ**, а реализован **7.573.161,54 КМ**, односно **84,60%** одобрених средстава, (што је приказано у табели број 1 која се налази у прилогу Извјештаја).

Низак ниво остварења у односу на буџетом планирана средства нарочито је изражен код следећих издатака: издаци за материјал, ситан инвентар и услуге гдје је од планираних 3.251.998,00 КМ реализовано 2.680.181,02 КМ, односно 82,42%, те издатака за плате и накнаде трошкова запослених гдје је од планираних 4.604.093,42 КМ реализовано 3.863.398,39 КМ или 83,91%.

Низак проценат реализације наведених издатака није у складу са одредбама члана 24 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и члана 10 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2020. годину, у дијелу сврсисходног и ефикасног располагања одобреним буџетским средствима.

***Потребно је да Одјељење досједно поштује одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2020. годину, у дијелу сврсисходног и ефикасног располагања одобреним буџетским средствима.***

Одредбама члана 48 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ је прописано да извјештај о извршењу буџета садржи остварене приходе и примања, расходе и издатке у току године који су приказани, тако да се може јасно видјети разлика између одобреног буџета и његовог остварења.

Буџетом Брчко дистрикта БиХ за ревидирану годину, као и за претходне године, у Посебном дијелу буџета наведен је Преглед буџетских корисника са аналитичком класификацијом издатака.

Ревизијом смо утврдили, да извјештај о извршењу буџета за ревидирани период, као и извјештаји за претходне године, не садрже преглед извршења по аналитичкој класификацији издатака као што је наведено у одобреном буџету, те се не може видјети разлика између одобреног буџета и његовог остварења по аналитици, како је прописано одредбама члана 48 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, што онемогућава контролу утрошка средстава као и анализу остварених резултата, те евентуално предузимање адекватних мјера ради остваривања планираних резултата.

***Потребно је садржај извјештаја о извршењу буџета сачинити у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ ради омогућавања контроле утрошка додијељених средстава, те анализу постигнутих резултата и предузимање адекватних мјера.***

Чланом 22 ставом 1 тачком а) Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета Брчко дистрикта БиХ је прописано да у текстуалном дјелу извјештаја о извршењу буџета треба укратко презентовати извршење буџета и анализу евентуалних одступања стварних од планираних прихода и расхода.

Ревизијом смо утврдили да у текстуалном дијелу извршења буџета Дирекција није укратко презентовано извршење буџета и анализа евентуалних одступања стварних од планираних прихода и расхода, што није у складу с наведеним одредбама Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је приликом сачињавања образложења о извршењу буџета, у потпуности примијенити одредбе Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета, у дијелу текстуалне презентације извршење буџета и анализе евентуалних одступања стварних од планираних прихода и расхода.***

#### **6.5.1. Издаци за плате и накнаде запослених**

Издаци за бруто плате у 2020. години планирани су у износу од **4.482.806,42 КМ**, а извршени **3.767.007,63 КМ** или 84,03% од плана.

#### **6.5.2. Издаци за путне трошкове**

Издаци за службена путовања у 2020. години планирани су у износу од 20.542,00 КМ а извршени су у износу од 4.524,80 КМ или 22,03% од плана.

Структуру наведених издатака чине: дневнице у земљи у износу од 2.240,00 КМ, дневнице у иностранству 1.680,00 КМ и остали путни трошкови у износу од 604,80 КМ.

#### **6.5.3. Издаци за енергију**

Издаци за енергију извршени су у износу од 46.064,80 КМ, што представља 89,45% плана. Од наведеног износа на издатке за електричну енергију односи се 31.545,10 КМ, а на издатке за уље за ложење 14.519,70 КМ.

#### **6.5.4. Издаци за комуникацију и комуналне услуге**

Издаци за комуникацију и комуналне услуге извршени су у износу од 160.087,91 КМ или 87,76% од плана.

У оквиру комуникација и комуналних услуга на поштанске услуге се односи 71.678,99 КМ, услуге чишћења 40.336,80 КМ, телефонске услуге 26.653,97 КМ, издаци за мобилни

телефон 12.121,93 КМ, одвоз смећа 5.309,45 КМ, услуге за потрошњу воде и одвод отпадних вода 3.428,77 КМ и остало 558,00 КМ.

#### **6.5.5. Издаци материјала и ситног инвентара**

Издаци материјала и ситног инвентара у 2020. години извршени су у износу од 52.474,23 КМ или 56,57% од плана.

Од извршеног износа на канцеларијски материјал се односи 20.993,48 КМ, материјал за чишћење 15.021,45 КМ, ситан инвентар 8.510,30 КМ, издатке за обрасце и папир се односи 2.442,37 КМ и на остали материјал 5.506,63 КМ.

#### **6.5.6. Издаци за услуге превоза и горива**

Издаци за услуге превоза и горива у 2020. години реализовани су износу од 9.214,24 КМ или 68,43% од плана.

Наведени издаци се односе на трошкове дизел горива у износу од 4.199,70 КМ, трошкове бензина у износу од 3.585,94 КМ, трошкове регистрације моторних возила у износу од 1.148,60 КМ и превоз робе 280,00 КМ.

#### **6.5.7. Издаци за текуће одржавање**

Издаци за текуће одржавање у 2020. години реализовани су износу од 31.652,63 КМ или 76,23% од плана.

Структуру поменутих услуга чине: услуге оправке и одржавања опреме у износу од 8.448,90 КМ, услуге оправке и одржавања возила у износу од 8.436,59 КМ, услуге оправке и одржавања зграда у износу од 8.402,24 КМ и остале услуге и материјал 6.364,90 КМ.

#### **6.5.8. Издаци за осигурање, банкарске услуге и услуге платног промета**

Издаци за осигурање, банкарске услуге и услуге платног промета у 2020. години су реализовани у износу од 22.576,79 или 82,38% од планираног износа.

Структуру поменутих услуга чине: издаци платног промета 12.456,49 КМ, осигурање запослених 6.359,76 КМ и осигурање возила 3.760,54 КМ.

#### **6.5.9. Издаци по основу уговорених услуга**

Издаци по основу уговорених услуга остварени су у износу од 2.353.585,62 или 83,39% од планираног износа.

Структуру поменутих услуга чине:

- трошкови спора (по судским рјешењима)	952.138,41 КМ;
- услуге по уговорима о дјелу и посебни послови	351.070,73 КМ;
- трошкови извршења судских пресуда	315.760,93 КМ;
- затезне камате	282.152,76 КМ;
- отплата главнице по кредитима	188.265,58 КМ;
- хардверске и софтверске услуге	89.977,38 КМ;
- Фонд за развој и запошљавање РС	88.268,35 КМ;
- издаци за комисија	33.785,46 КМ;
- вансудско поравнање	7.983,80 КМ;
- израда пројеката и пројектног надзора	6.961,50 КМ;
- услуге објављивања тендера и огласа	5.691,47 КМ;
- услуге вјештачења, свједока и судија поротника	4.160,00 КМ;

- услуге репрезентације и поклони	2.632,66 КМ;
- услуге штампања и огласи	12.787,51 КМ;
- остале неспоменуте услуге	11.949,08 КМ.

#### **6.5.10. Издаци по основу обављања посебних послова**

Издаци за услуге по уговорима о обављању посебних послова у 2020. године остварени су у износу од **337.392,88 КМ** и односе се на тридесет два (32) ангажована лица, а закључивање појединачних уговора вршено је на основу Одлуке о давању сагласности Владе Брчко дистрикта БиХ (број: 02-000340/19 од 23. децембра 2019. године).

Чланом 46а ставом 4 Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Закон о државној служби) регулисано је, да се накнада за обављање посебних послова, као и форма и садржај уговора о обављању посебних послова прописују Правилником о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Правилник о раду).

Одредбама члана 13 става 4 Правилника о раду регулисано је, да начин ангажовања и висину накнаде за обављање посебних послова утврђује руководиоца органа јавне управе у складу са врстом и обимом послова.

У поступку ревизије утврдили смо, да не постоје писане процедуре и критеријуми који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова и висину накнаде за обављање истих.

***Потребно је донијети писане процедуре и критеријуме који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова и висину накнаде за обављање истих, како би се обезбиједило начело транспарентности.***

Одредбама члана 46а става 2 Закона о државној служби регулисано је, да су посебни послови, послови који се обављају ради испуњења обавеза из надлежности органа јавне управе за које нису предвиђена радна мјеста. Такође одредбама члана 13 става 1 Правилника о раду регулисано је, да се у изузетним случајевима, рад у органима јавне управе може обављати ангажовањем лица ради обављања посебних послова за које не постоје предвиђена радна мјеста.

Увидом у Организациони план Дирекције и стање попуњености систематизованих радних мјеста и образложење приједлога за ангажовање лица за обављање посебних послова утврдили смо, да се дио уговора односи на обављање редовних послова из надлежности Дирекције за које су предвиђена радна мјеста Организационим планом Дирекције. Ангажовање лица за обављање посебних послова у Дирекцији за које су предвиђена радна мјеста, није у складу са одредбама члана 46а става 2 Закона о државној служби и члана 13 става 1 Правилника о раду.

***Потребно је, приликом ангажовања лица за обављање посебних послова, досљедно поштује одредбе Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ и Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу ангажовања лица на послове за које не постоје предвиђена радна мјеста.***

Одредбама члана 46а Закона о измјенама и допунама Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ је прописано да ангажовање лица ради

обављања посебних послова може трајати најдуже до једне године, те да се ангажовање врши закључивањем уговора о посебним пословима.

У поступку ревизије утврдили смо да су са двадесет четири (24) лица закључивани уговори о вршењу посебних послова дуже од једне године, што није у складу са одредбама члана 46а Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је ангажовање лица ради обављања посебних послова вршити у складу са одредбама Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ у дијелу периода ангажовања лица.***

#### **6.5.11. Издаци за уговоре о дјелу**

Дирекција је у ревидираном периоду закључивала уговоре о дјелу са два (2) лица те остварило трошкове по наведеном основу у износу од 13.677,85 КМ.

Извршиоци послова се ангажују да обављају послове: одржавања система главне и помоћних књига; праћење контирања и књижења књиговодствене документације путем налога; сарадња са ревизорима у погледу пружања потребних података из главне књиге; прикупљања, уређивања и обраде релевантних података о извршавању буџета Брчко дистрикта БиХ; вођење евиденције релевантних података, анализа и других информативних материјала за припрему и израду буџетског оквира као и смјерница економске и фискалне политике Брчко дистрикта БиХ и израде свих извјештаја и анализа о оствареним приходима и расходима за одјељења и институције Брчко дистрикта БиХ.

Организационим планом Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ, унутар Трезора систематизована су радна мјеста виши стручни сарадник за финансијско извјештавање и шеф Одсека главне књиге Трезора. Увидом у опис послова и одговорности наведених радних мјеста, утврдили смо да послови, за које су закључени уговори о дјелу, спадају у послове из дјелокруга рада Трезора чије извршење је у надлежности систематизованих радних мјеста.

***Потребно је испитати оправданост ангажовања лица по основу уговора о дјелу за обављање послова систематизованих Организационим планом Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ.***

#### **6.5.12. Затезне камате**

Издаци на име затезних камата у 2020. години су остварени у износу од **282.152,76 КМ** за 115 случајева када је Брчко дистрикт БиХ закаснио са испуњењем новчаних обавеза.

Одредбама члана 3 Закона о висини стопе затезне камате прописано је да се стопа затезне камате састоји од: **коэффициента раста потрошачких цијена за период за који се рачуна камата** који одређује надлежни орган Брчко дистрикта БиХ и **фиксне стопе од 0,03%.**

Одредбама члана 4 наведеног закона прописано је да се валоризација каматне стопе примјењује само ако је **коэффициент раста потрошачких цијена у Брчко дистрикта БиХ за период** за који се рачуна камата позитиван, а не ако је негативан.

Ревизијом смо утврдили да се обрачун затезне камате врши на мјесечном нивоу, који укључује мјесечну валоризацију каматне стопе (мјесечни коефицијенти раста потрошачких цијена позитиван) на терет буџета Брчко дистрикта БиХ, док искључује ефекте мјесечне валоризације (коэффициент раста потрошачких цијена негативан) у корист буџета Брчко дистрикта БиХ.

**Констатујемо да је наведени начин обрачуна затезних камата једносмјеран, само у корист повјериоца** (валоризација главнице или каматне стопе прије обрачуна законске каматне

стопе врши се када цијене расту, али не и кад опадају) који има привилегован положај у односу на дужника, тј. оваквим начином обрачуна затезних камата врши се дискриминација дужника.

Измјенама одредаба члана 4 става 1 Закона о висини стопе затезних камата у дијелу елиминације увећања фиксне каматне стопе за ефекте коефицијента раста потрошачких цијена, постигло би се **начело недискриминације** на којем се заснива сав уставно-правни систем Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је предузети активности на измјенама и допунама Закона о висини стопе затезне камате, у дијелу да се приликом обрачуна затезних камата изврши елиминација увећања фиксне каматне стопе за ефекте коефицијента раста потрошачких цијена, а самим тиме дошло би до непотребног одлива новчаних средстава Брчко дистрикта БиХ.***

## 6.6. Буџет капиталних потреба

Одобрена средства за капитални буџет у периоду од 2018. до 2020. године износила су 412.635,85 КМ. Извршење буџета капиталних потреба у наведеном периоду износи 134.783,35 КМ или 48,62% од одобреног буџета (табела број 3 у прилогу Извјештаја). Нереализована укупна средства у износу од 277.852,50 КМ се највећим дијелом (243.280,00 КМ или 87,56%) односе на капитални буџет 2020. године.

## 6.7. Годишњи попис на дан 31. 12. 2020. године

Чланом 61 Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ је прописано да су буџетски корисници на крају сваке године обавезни извршити попис и ускладити стварно стање цјелокупне имовине, обавеза и потраживања.

Пописна комисија Дирекције, именована Одлуком директора је сачинила Елаборат о извршеном попису средстава, извора средстава и инвентара Дирекције за финансије за 2020. годину.

Ревизијом смо утврдили да Елаборат о попису није потпун, јер у исти нису укључена сва потраживања за пореске обавезе из аналитичких пореских евиденција Пореске управе што није у складу са одредбама члана 61 Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је пописом обухватити цјелокупну имовину, потраживања и обавезе у складу са одредбама Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ у дијелу пописа цјелокупне имовине.***

## 6.8. Јавне набавке

Одредбама члана 75 Закона о јавним набавкама БиХ је прописано да, по завршеном поступку јавних набавки, уговорни органи имају обавезу доставити извјештај Агенцији за јавне набавке за отворени поступак, конкурентски захтјев за доставу понуда, ограничени поступак, преговарачки поступак са објавом или без објаве обавјештења, конкурентски захтјев за достављање понуда и директан споразум, као и за уговоре изузете од примјене Закона о јавним набавкама.

Истим чланом је, такође, прописано да су уговорни органи обавезни, на својој интернет-страници, објавити основне елементе уговора за све поступке и све измјене уговора до којих дође у току њихове реализације.

Одјељење за стручне и административне послове, на основу члана 20 Закона о Јавној управи Брчко дистрикта БиХ, је надлежно за спровођење поступака јавних набавки за



уговорни орган Брчко дистрикт БиХ на основу достављених захтјева и извјештаја Владе и институција Брчко дистрикта БиХ.

Ревизијом смо утврдили да Одјељење за дио поступака јавних набавки није доставило извјештај Одјељењу за стручне и административне послове те исти нису достављени Агенцији за јавне набавке нити су објављени основни елементи уговори, што није у складу са одредбама члана 75 Закона о јавним набавкама БиХ.

***Потребно је, да Одјељење за све прописане поступке јавних набавки, достави извјештај Одјељењу за стручне и административне послове ради доставе истих Агенцији за јавне набавке и објаве на интернет-страници у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ у дијелу обавезе по завршеном поступку.***

## 7. КОМЕНТАР

Дирекцији је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за период 1. јануар –31. децембар 2020. године (у даљем тексту: Нацрт извјештаја о ревизији), број: 01-02-03-13-268/21, на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана Дирекција се очитовала дописом број: 13.9-04.1-708/21 од 19. јула 2021. године, те доставила Примједбе и коментаре на налазе садржане у Нацрту Извјештаја о ревизији.

**Вашу примједбу под 2**, дјелимично смо уважили, те стога у Извјештају не налажемо, него **предлажемо могућност именовања** (одредбе члана 5 Пословника о раду Координационог одбора централних јединица за хармонизацију) **представника Брчко дистрикта БиХ у координациони одбор ЦЈХ који ће имати статус посматрача**, ради развоја унутрашње финансијске контроле у јавном сектору, укључујући финансијско управљање и надзор и успостављање функционалне независне интерне ревизије.

**Вашу примједбу под 4**, дјелимично смо уважили у дијелу навођења износа, а према приложеној документацији.

**Вашу примједбу под 8**, дјелимично смо уважили, односно у складу с приложеном документацијом извршили смо корекцију налаза и препоруке.

**Вашу примједбу под 9**, уважили смо.

**Остале ваше примједбе (под 1, 3, 5, 6, 7 и 10)** нисмо уважили, из разлога што се примједбе и образложења, на наше налазе из Нацрта извјештаја, углавном односе на негирање одговорности, без достављања додатне вјеродостојне документације на основу које би измијенили налазе, те је овај извјештај коначан.

Тим за ревизију:

Авдија Башић, дипл. ек.

---

Милан Милашиновић, дипл. ек.

---

## **8. ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ**

**Структура одобрених и извршених текућих издатака Дирекције за 2020. годину приказана је у следећој табели:**

Табела број 1

Екон. код	Назив економског кода	Планирани буџет 2020. године	Ребаланс и вирманизација	План буџета 2020. године (3+4)	Извршење 2020. год.	Нереализована средства (5-6)	% 6/5*100
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>611000</b>	<b>Плате и накнаде трошкова запослених</b>	<b>4.548.134,34</b>	<b>55.959,08</b>	<b>4.604.093,42</b>	<b>3.863.398,39</b>	<b>740.695,03</b>	<b>83,91</b>
611100	Бруто плате и накнаде	4.426.847,34	55.959,08	4.482.806,42	3.767.007,63	715.798,79	84,03
611200	Накнаде запосленим	121.287,00		121.287,00	96.390,76	24.896,24	79,47
<b>612000</b>	<b>Доприноси на терет послодавца</b>	<b>121.318,85</b>	<b>2.200,00</b>	<b>123.518,85</b>	<b>126.324,24</b>	<b>-2.805,39</b>	<b>102,27</b>
<b>613000</b>	<b>Издаци за материјал и услуге</b>	<b>3.701.998,00</b>	<b>-450.000,00</b>	<b>3.251.998,00</b>	<b>2.680.181,02</b>	<b>571.816,98</b>	<b>82,42</b>
613100	Путни трошкови	26.232,00	-5.690,00	20.542,00	4.524,80	16.017,20	22,03
613200	Издаци за енергију	53.000,00	-1.500,00	51.500,00	46.064,80	5.435,20	89,45
613300	Издаци за комуналне услуге	225.250,00	-42.830,00	182.420,00	160.087,91	22.332,09	87,76
613400	Набавка материјала	92.600,00	154,00	92.754,00	52.474,23	40.279,77	56,57
613500	Издаци за услуге превоза и горива	12.386,00	1.080,00	13.466,00	9.214,24	4.251,76	68,43
613700	Издаци за текуће одржавање	40.000,00	1.521,00	41.521,00	31.652,63	9.868,37	76,23
613800	Издаци за осиг., банк. услуге и услуге платног промета	26.105,00	1.300,00	27.405,00	22.576,79	4.828,21	82,38
613900	Уговорене услуге	3.226.425,00	-404.035,00	2.822.390,00	2.353.585,62	468.804,38	83,39
<b>616000</b>	<b>Камате и остале накнаде</b>	<b>313.792,00</b>	<b>658.250,00</b>	<b>972.042,00</b>	<b>903.257,89</b>	<b>68.784,11</b>	<b>92,92</b>
616200	Издаци за иностране камате	62.668,00	24.900,00	87.568,00	69.047,98	18.520,02	78,85
616300	Камате на домаће позајмљивање	82.735,00	-1.750,00	80.985,00	77.574,30	3.410,70	95,79
616400	Остале накнаде у вези с позајмљивањем	168.389,00	635.100,00	803.489,00	756.635,61	46.853,39	94,17
	<b>Укупно текући издаци</b>	<b>8.685.243,19</b>	<b>266.409,08</b>	<b>8.951.652,27</b>	<b>7.573.161,54</b>	<b>1.378.490,73</b>	<b>84,60</b>

Преглед планираних и наплаћених прихода у 2020. години

Табела број 2

Р./ бр.	ВРСТА ПРИХОДА		Планирано 2020. год.	Остварено 2020. год.	% оств./пл . 5/4х 100	Више +/-мање -остварено у односу на планирано
1	2	3	4	5	6	7
1	711100	Порез на доходак	1.500.000,00	1.870.504,38	124,70	-370.504,38
2	711200	Порез на добит предузећа	13.000.000,00	11.348.106,13	87,29	1.651.893,87
3	713100	Порез на плату	9.500.000,00	10.870.763,20	114,43	-1.370.763,20
4	714100	Порез на имовину	1.600.000,00	1.292.698,85	80,79	307.301,15
5	715100	Порез на продају добара и услуга	0,00	197.032,09	-	-197.032,09
6	715200	Порез на промет од игара на срећу	550.000,00	506.984,80	92,18	43.015,20
7	715300	Накн. за издавање одобрења за приређивање игара на срећу	700.000,00	693.400,00	99,06	6.600,00
8	721200	Остали приходи од имовине	350.000,00	643.136,21	183,75	-293.136,21
9	722100	Административне таксе	250000	276.598,25	110,64	-26.598,25
10	722300	Комуналне таксе	400.000,00	327.899,02	81,97	72.100,98
11	722500	Посебне накнаде и таксе	250.000,00	203.149,11	81,26	46.850,89
12	722600	Приходи од пружања јавних услуга	0,00	87.020,55	-	-87.020,55
13	722700	Непланиране уплате-приходи	0,00	14.349,75	-	-14.349,75
14	723000	Новчане казне	150.000,00	157.166,90	104,78	-7.166,90
15	731000	Иностране донације	0,00	16.094,28	-	-16.094,28
16	732000	Домаће донације и трансфери	0,00	7.476,26	-	-7.476,26
<b>УКУПНО :</b>			<b>28.250.000,00</b>	<b>28.512.379,78</b>	<b>100,93</b>	<b>-262.379,78</b>

**Буџет капиталних потреба 2018–2020. година**

Табела број 3

Година	Планирани капитални буџет	Извршење капиталног буџета до 1. 1. 2020. године	Извршење капиталног буџета у 2020. години	Извршено до 31. 12. 2020. године (2-3-4)	Незвршено на дан 31. 12. 2020. године	% извршења на дан 31. 12. 2020. године (5/2x100)
1	2	3	4	5	6	7
2018.	5.556,85	5.556,85	0,00	<b>5.556,85</b>	0,00	100,00
2019.	104.129,00	0,0	69.556,50	<b>69.556,50</b>	34.572,50	66,80
2020.	302.950,00	0,00	59.670,00	<b>59.670,00</b>	243.280,00	19,70
<b>УКУПНО</b>	<b>412.635,85</b>	<b>5.556,85</b>	<b>129.226,50</b>	<b>134.783,35</b>	<b>277.852,50</b>	<b>48,62</b>