

**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

Број: 01-02-03-13-336/16
Р: 06-06; 010-06;/16

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ
за период 1. јануар – 31. децембар 2015. године**

Брчко, јуна 2016. године

САДРЖАЈ

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ	3
1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА.....	6
2. УВОД.....	8
3. ОПШТИ ДИО.....	8
4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ.....	8
5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА ПРЕПОРУКА РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ЗА 2014. ГОДИНУ	9
6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ.....	10
6.1. Руководство и систем интерних контрола	10
6.2. Усклађеност са законским и другим прописима	11
6.3. План и реализација планом предвиђених задатака	13
6.4. Приходи и примици.....	14
6.5. Планирање и извршење текућег буџета.....	14
6.5.1. Издаци за бруто плате и накнаде.....	15
6.5.2. Издаци за службена путовања	15
6.5.3. Издаци за енергију	16
6.5.4. Издаци за комуналне услуге	16
6.5.5. Издаци за текуће одржавање	16
6.5.6. Издаци за уговорене услуге	16
6.5.7. Издаци за камате и накнаде	18
6.6. Поступци принудне наплате прекршајних налога	19
6.7. Годишњи попис средстава и извора средстава на дан 31. 12. 2015. године	19
7. КОМЕНТАР	21
8. ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ	22

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

ДИРЕКТОРУ ДИРЕКЦИЈЕ ЗА ФИНАНСИЈЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијског пословања Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ (у даљњем тексту: Дирекција за финансије) за период **1. јануар – 31. децембар 2015.** године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства

Директор Дирекције за финансије је одговоран за финансијско пословање Дирекције за финансије и усклађеност пословања с 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 за финансије, као и примјереност и понашање ревидиране Дирекције за финансије 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“ бројеви 40/08 и 29/14) и примјенљивим оквиром ISSAI ревизијских стандарда. 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 за финансије је обављање послова упражњених позиција, обезбиједила закључивањем уговора о обављању повремених и привремених послова, на основу прибављене сагласности Владе Дистрикта, без постојања основа у Закону о државној служби и Закону о раду Брчко дистрикта БиХ. По основу уговора о дјелу у 2015. години је исплаћено 138.000,45 КМ.

У извршењу расхода по основу накнада за позајмљивање исказан је износ 1.031.218,07 КМ који се односи на накнаде за неповучена средства по основу кредита за заобилазницу око Брчког без његовог правилног сучељавања са примитком који је остварен наплатом од ЈП Путеви Брчко као крајњег корисника кредита.

Дирекција за финансије је, на захтјев одјељења вршила обрачун плата радницима којима је по сили закона престао радни однос и након пријема рјешења о престанку радног односа, што је због накнадне ретроактивне одјаве радника довело до блокаде система појединачне евиденције доприноса за раднике пријављене на ПИО РС.

Дирекција за финансије је, у оквиру издатака по основу судских пресуда и поравнања, на терет расхода признала и износ од 2.581.881,93 КМ који се односи на стицање имовине експропријацијом некретнина чиме је нарушена фер презентација финансијских извјештаја у дијелу структуре издатака и вриједности имовине Брчко дистрикта БиХ.

Нацрт предлога буџета за 2016. годину упућен је Влади Брчко дистрикта БиХ 7. децембра 2015. године чиме Дирекција за финансије није извршила законске обавезе у дијелу рокова израде и достављања нацрта предлога буџета за 2016. годину Влади Брчко дистрикта БиХ на разматрање и усвајање, те његовог упућивања у даљу законску процедуру.

Дирекција за финансије није у потпуности извршила обавезе из своје надлежности, прописане одредбама члана 12 Закона о Дирекцији за финансије, које се односе на доношење, објављивање и примјену подзаконских прописа спровођење из области рачуноводства и финансија.

Мишљење с резервом

По нашем мишљењу у финансијском пословању Дирекције за финансије у току 2015. године, осим ефеката навода у претходној тачки, није било значајних неусаглашености с важећом законском регулативом и одобреним позицијама буџета.

Замјеници главног ревизора

Амра Илић, дипл. ек.

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

Главни ревизор

Некир Суљагић, дипл. ек.

1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијског пословања Дирекције за финансије у 2015. години, констатовали смо постојање одређених недостатака, пропуста и неправилности. ради отклањања истих, дајемо сљедеће препоруке:

Потребно је побољшати функционисање система интерних контрола ради отклањања утврђених недостатака и успоставе јединственог синхронизованог система интерних контрола на нивоу свих институција које се финансирају из буџета, са јасно разрађеним надлежностима и одговорностима свих буџетских корисника, којим би се спријечиле или умањиле погрешке у планирању, обезбиједило законито и рационално прикупљање и трошење буџетских средстава, као и благовремено и фер извјештавање о намјенском трошењу, финансијском стању и успјешности пословања буџетских корисника на које се односе финансијски извјештаји.

Потребно је успоставити обавезну независну процедуру приликом обрачуна плата која ће спријечити обрачун плата након престанка радног односа, и обезбиједити правилан обрачун плата, те уплату и пријаву уплаћених доприноса за пензијско осигурање у складу с начином и роковима надлежних фондова.

Потребно је иницирати доношење одлуке о минималној стопи пореза на некретнине за текућу годину при доношењу Одлуке о привременом финансирању, како би се омогућило благовремено уручивање рјешења, прикупљање прихода од пореза на некретнине и предузимање других мјера за наплату пореза.

Потребно је, ради обезбјеђења досљедне и ефикасне примјене законских прописа, израду и доношење подзаконских аката вршити у роковима прописаним основним законом.

Потребно је иницирати измјену законске и подзаконске регулативе којом ће се обезбиједити благовремена наплата аконтација пореза на добит и примјена измијењене аконтације само на период послје њеног доношења до нове пореске пријаве.

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 за финансије.

Потребно је образложење о извршењу прихода Дирекције за финансије израдити у складу са захтјевима Правилника.

Потребно је признавање издатака и расхода по основу камата и накнада вршити досљедним сучељавањем са примицима и приходима уважавајући суштину извршене трансакције у циљу постизања истинитости и фер приказа стања и промјена у финансијским извјештајима.

Потребно је приликом сачињавања образложења о извршењу буџета досљедно примијенити одредбе Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета, а нарочито у дијелу суштинског образложења узрока и посљедица значајнијих одступања буџетских позиција у односу на одобрени буџет и извршење из претходне године.

Потребно је преусмјеравање средстава вршити на основу утврђених оперативних потреба финансирања дјелатности Дирекције за финансије и расположивости средстава, прије настанка финансијских обавеза.

Потребно је признавање расхода по основу накнада на неповучена средства вршити у складу са суштином трансакције ради фер презентације финансијског пословања Дирекције за финансије у 2015. години.

Потребно је обављање послова предвиђених организационим планом обезбиједити досљедном примјеном Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ, а обављање повремених и привремених послова извршавати за послове који нису систематизовани у законски одређеном максималном року до деведесет (90) дана у години.

Потребно је допуном Правилника о примјени пореза на доходак или иницирањем измјена Закона о порезу на доходак прецизирати појмове несамосталне и самосталне дјелатности, те приликом обрачуна пореза на доходак досљедно примјенити одредбе о врсти прихода који представљају основицу за обрачун пореза.

Потребно је стицање некретнина планирати и извршавати на терет буџета капиталних потреба надлежног одјељења и институције, те обезбиједити презентацију њиховог стања и промјена у складу с важећим оквиром и прихваћеним стандардима финансијског извјештавања.

Потребно је валоризацију основице за обрачун затезних камата вршити досљедном примјеном Закона о висини стопе затезне камате у погледу укупног периода на који се односи.

Потребно је обезбиједити претпоставке да се благовремено и свеобухватно покрећу и спроводе поступци принудне наплате из надлежности Дирекције за финансије у складу са одредбама Упутства о раду Пореске управе Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је иницирати измјене прописа о прекршајима ради изналажења економичнијих и ефикаснијих метода наплате новчаних казни и судских такси.

Потребно је попис имовине планирати и вршити на начин и у роковима прописаним Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза или, у складу с надлежностима Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ, покренути активности неопходне за измјене постојећег упутства ради дефинисања реалних рокова почетка и завршетка појединих активности и стварања услова за благовремено састављање годишњих елабората о попису и финансијских извјештаја.

2. УВОД

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

3. ОПШТИ ДИО

Дирекција за финансије успостављена је као орган јавне управе Дистрикта.

Дирекцију за финансије чине:

- Канцеларија директора Дирекције;
- Трезор;
- Пореска управа и
- Стручна служба Дирекције.

Надлежности Дирекције за финансије су:

- прикупљање и расподјела јавних прихода Дистрикта;
- спровођење политике у области финансија Дистрикта;
- доношење прописа за спровођење 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 Скупштини извјештаја о расположивости прихода за годишњи буџет;
- учествовање у припреми предлога годишњег буџета у координацији са замјеником градоначелника Дистрикта;
- достављање извјештаја о извршењу буџета у складу са законом, а за потребе градоначелника Дистрикта;
- потврђивање расположивости средстава за све расходе, трансфере, инвестиције и кретања средстава Дистрикта на свим рачунима Дистрикта;
- обављање других надлежности у складу са Статутом и законом.

На дан 31. 12. 2015. године, Дирекција за финансије је имала 111 радника, а према Организационом плану предвиђено је 126 радника.

4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање у **2015.** 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 за финансије 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 за финансије 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 је утврђен интерним планским документима ревизије финансијског пословања за 2015. 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 ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА ПРЕПОРУКА РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ЗА 2014. ГОДИНУ

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ извршила је ревизију финансијског пословања Дирекције за финансије за 2014. годину и изразио мишљење с резервом. У извјештају о ревизији финансијског пословања за 2014. годину дате су препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређивању пословања и отклањању недостатака у даљем пословању.

Дирекција за финансије је 14. октобра 2015. године сачинила Акциони план реализације препорука проистеклих из Извјештаја о обављеној ревизији финансијског пословања за период 1. јануар – 31. децембар 2014. године и исти доставила Канцеларији за ревизију.

Увидом у планиране активности и извјештај о раду Дирекције за финансије за 2015. годину, те освртом на реализацију датих препорука утврдили смо следеће:

- **Реализоване препоруке:**
 - усклађивање упутства о прерасподјели одобрених буџетских средстава са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ;
 - документовање обима издатака за енергију и комуналних услуга.
- **Дјелимично реализоване препоруке:**
 - израда предлога нових законских аката из области финансија и рачуноводства који су упућени у законску процедуру;
 - планирање и признавање издатака по основу судских пресуда,
- **Нереализоване препоруке:**
 - усклађивање начина валоризације основице за затезне камате;
 - благовремено покретање и спровођење поступака принудне наплате;
 - благовремено окончавање поступака набавке услуга одржавања софтвера;
 - обим и садржај образложења о извршењу буџета,

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 а исто највише долази до изражаја кроз организациону структуру, начин руковођења, преношење овлашћења, вредновање резултата рада, систем награђивања и поштовање постојећих законских прописа.

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

Начин рада и послови који су у надлежности Дирекције за финансије 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 финансије за 2015. 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:

- непостојање независне процедуре за спречавање обрачуна плата запосленима којима је престао радни однос након рјешења о престанку;
- није обезбијеђена редовна наплата аконтација пореза на добит и примјена измијењених аконтација након подношења пореске пријаве;
- образложења о извршењу буџета Дирекције за финансије нису у потпуности усклађена с Правилником о финансијском извјештавању;
- преусмјеравање средстава по буџетским позицијама врши се накнадном верификацијом остварених износа;
- признавање расхода од камата по кредиту за заобилазницу извршено је без постојања услова за признавање расхода и поштовања принципа сучељавања прихода и расхода;
- извршавање редовних послова из надлежности Дирекције за финансије, због непопуњености значајног броја радних мјеста, вршено је закључивањем уговора о повременим и привременим пословима што због природе ангажмана и рока ангажовања није у складу са законом о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ;
- постојећим прописима о порезу на доходак, чија је примјена и иницирање допуна и измјена у надлежности Дирекције за финансије, нису прецизно дефинисани појмови несамосталног и самосталног рада што онемогућава њихову досљедну примјену код исплате накнада за обављање повремених и привремених послова;
- у оквиру расхода по основу судских пресуда исказани су издаци за стицање имовине (земљишта) који не представљају расходе;

- валоризација основице за обрачун затезних камата врши се парцијално за мјесеце у којима је коефицијент у корист тужиоца, а не за све мјесеце или укупан период на који се односи;
- непотпуно и неблаговремено извршавање поступака принудне наплате пореских и непореских прихода;
- израда нацрта и предлога буџета за 2016. годину, попис имовине, потраживања и обавеза и израда финансијских извјештаја за 2015. годину нису завршени у законском року.

Потребно је побољшати функционисање система интерних контрола ради отклањања утврђених недостатака и успоставе јединственог синхронизованог система интерних контрола на нивоу свих институција које се финансирају из буџета, са јасно разрађеним надлежностима и одговорностима свих буџетских корисника, којим би се спријечиле или умањиле погрешке у планирању, обезбиједило законито и рационално прикупљање и трошење буџетских средстава, као и благовремено и фер извјештавање о намјенском трошењу, финансијском стању и успјешности пословања буџетских корисника на које се односе финансијски извјештаји.

6.2. Усклађеност са законским и другим прописима

У складу са Законом о Трезору Брчко дистрикта БиХ, Трезор је одговоран за планирање и контролу извршења буџета и централизовани обрачун и исплате плата за буџетске кориснике.

Ревизијом је утврђено да Трезор нема успостављену независну контролну активност која има за циљ спречавање обрачуна плата за раднике којима је престао радни однос.

Као резултат наведеног недостатка, Дирекција за финансије је, на захтјев Одјељења за јавну безбједност, извршила обрачун и исплату плата за одређени број радника којима је од стране Одјељења за јавну безбједност неосновано омогућен рад након истека законски утврђеног рока за престанак радног односа по сили закона на дан 21. 2. 2015. године.

Одјељење за стручне и административне послове – Пододјељење за људске ресурсе је значајно каснило са издавањем рјешења о престанку радног односа и средином марта исте доставило Дирекцији за финансије. Дирекција за финансије није успоставила обавезујућу контролну процедуру којом би спријечила пријем захтјева за плате и извршење обрачуна и исплате плата за период након рјешења о престанку радног односа.

Дирекција за финансије је након обрачуна плата за март и април по редовној процедури проследила мјесечне извјештаје о исплаћеним платама и доприносима надлежним фондовима.

Након исплата плата за март и април Одјељење за стручне и административне послове – Пододјељење за људске ресурсе је ретроактивно извршило одјаву радника са 21. фебруаром 2015. године што је, због извршеног обрачуна и исплате плата и доприноса за раднике који су одјављени, довело до блокаде преузимања појединачних евиденција уплата доприноса за пензијско и инвалидско осигурање, посебно за раднике који су пријављени на Фонд ПИО Републике Српске.

Потребно је успоставити обавезну независну процедуру приликом обрачуна плата која ће спријечити обрачун плата након престанка радног односа, и обезбиједити правилан обрачун плата, те уплату и пријаву уплаћених доприноса за пензијско осигурање у складу с начином и роковима надлежних фондова.

Чланом 14 Закона о порезу на некретнине, Пореска управа – Дирекција за финансије је дужна да до 31. марта текуће године донесе и уручи рјешење за порез на некретнине за текућу годину. Чланом 7 поменутог закона је прописано да се висина стопе пореза на некретнине доноси при доношењу буџета за годину на коју се односи. С обзиром да је измјенама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 40/15) укинута обавеза доношења буџета најкасније до 31. марта текуће године, и омогућено привремено финансирање у току године до доношења буџета, Дирекција за финансије је онемогућена да изврши своју законску обавезу уручивања рјешења о порезу на некретнине, те створи услове за задужење пореских обвезника и прикупљање прихода од пореза на некретнине.

Потребно је иницирати доношење одлуке о минималној стопи пореза на некретнине за текућу годину при доношењу Одлуке о привременом финансирању, како би се омогућило благовремено уручивање рјешења, прикупљање прихода од пореза на некретнине и предузимање других мјера за наплату пореза.

Ревизијом смо утврдили да Дирекција за финансије, у оквиру надлежности прописаних одредбама члана 12 Закона о Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ, није спроводила активности на доношењу Правилника о примјени Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ, с обзиром да је сачињен предлог новог закона који је упућен у законску процедуру, која до окончања ревизије није завршена.

Потребно је, ради обезбјеђења досједне и ефикасне примјене законских прописа, израду и доношење подзаконских аката вршити у роковима прописаним основним законом.

Чланом 24 Закона о порезу на добит утврђено је да се уплате аконтација врше до 10. у мјесецу на основу претходне пореске пријаве, а уколико порески обвезник у текућој години оствари већу или мању добит или губитак, може поднијети захтјев за утврђивање измијењене аконтације пореза на добит.

Ревизијом издаваних увјерења о плаћеним порезима утврдили смо да Дирекција за финансије нема адекватну процедуру контроле уплате аконтација о порезу на добит, нарочито у случају измијењене пореске пријаве у току године.

С обзиром да законом није прецизно дефинисано поступање са доспјелим неуплаћеним аконтацијама, а Правилником о примјени пореза на добит није третирана ова материја, пракса је да се на основу нове пријаве сторнирају све аконтације тако да се обавеза уплате аконтација своди на плаћање аконтација по измијењеној пореској пријави која се ради на основу процјене прихода и расхода који значајно одступају од ранијих и накнадних финансијских резултата.

Након уплате симболичних износа аконтације пореза подносиоцима се издају увјерења о плаћеним порезима на основу којих испуњавају услове за учешће на тендерима и остваривање других права, као и неоправдану предност у односу на редовне уплатиоце реалних аконтација.

Ова пракса с једне стране утиче на дисконтинуитет прикупљања пореских прихода, а с друге стране одлагање пореских обавеза које тако у пуном износу доспијевају у периоду смањених пословних активности већине привредних субјеката што додатно отежава њихову наплату.

Потребно је иницирати измјену законске и подзаконске регулативе којом ће се обезбиједити благовремена наплата аконтација пореза на добит и примјена измијењене аконтације само на период послје њеног доношења до нове пореске пријаве.

6.3. План и реализација планом предвиђених задатака

Програмом рада Дирекције за финансије за 2015. годину дефинисане су активности које ће се обављати у склопу редовних и посебних активности. Као редовне активности описно су побројане надлежности Дирекције без посебно утврђеног обима и рокова.

Од законодавних активности као дио посебних активности, планирани су израда и упућивање у законску процедуру сљедећих закона: Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ, Закона о интерном надзору Брчко дистрикта БиХ, Закона о извршењу буџета за 2016. годину, Закона о фискализацији у Брчко дистрикту БиХ, Закона о девизном пословању. Осим тога планирано је иницирање измјена и допуна Закона о порезу на некретнине, Закона о порезу на добит и Закона о порезу на доходак и измјене Закона о платним трансакцијама.

У складу са постављеним циљевима, по истеку године Дирекција за финансије је израдила Извјештај о раду у којем су обрађене активности које су спроведене током године.

Ревизијом смо утврдили да Дирекција за финансије није постигла задовољавајући степен припреме и извршења налога за принудну наплату, није извршена консолидација буџета и финансијских планова ванбуџетских фондова, нити је подношење финансијских извјештаја буџета Брчко дистрикта БиХ за 2015. годину извршено у законском року.

У складу са Законом о буџету и Правилником о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ Дирекција је дужна да нацрт предлога буџета за 2016. годину достави Влади Брчко дистрикта БиХ до 15. септембра 2015. године.

Ревизијом је утврђено да је Нацрт предлога буџета упућен Влади Брчко дистрикта БиХ 7. децембра 2015. године што значи да нису испуњене законске обавезе Дирекције у дијелу рокова израде и достављања нацрта предлога буџета за 2016. годину Влади Брчко дистрикта БиХ на разматрање и усвајање, те његовог упућивања у даљу законску процедуру.

Значајан дио циљева је дефинисан као учешће у планираним заједничким пројектима, као припрема или наставак започетих активности, тако да се не може поуздано утврдити степен њиховог извршења.

У оквиру законодавних активности у 2015. години, Дирекција за финансије је израдила и упутила у процедуру сљедеће законе: Закон о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ, Закон о фискализацији у Брчко дистрикту БиХ, Закон о девизном пословању и Закон о платним трансакцијама.

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 за финансије.

6.4. Приходи и примици

У оквиру надлежности Дирекције за финансије је прикупљање свих јавних прихода. У образложењу извршења буџета Дирекција је исказала реализацију прихода у износу од 27.427.466,37 КМ, што је у односу на план више за 7,3%, док су за 23% већи од остварења у 2014. години.

У приходе су укључени приходи од камата на депонована средства, приходи од такси и накнада и непланирани приходи. Непланирани приходи се односе на приходе од продатих таксених маркица и уплате за које се није могла поуздано утврдити буџетска организација на коју се односе.

Увидом у образложење извршења буџета констатовали смо да образложење прихода и примитака није урађено у складу са захтјевима Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета у дијелу детаљног образлагања узрока непропорционалног извршења годишњег плана прихода и расхода, најважнијих узрока одступања извршења у односу на исти период претходне године и мјера неопходних за отклањање постојећих поремећаја из надлежности Дирекције за финансије.

Потребно је образложење о извршењу прихода Дирекције за финансије израдити у складу са захтјевима Правилника.

6.5. Планирање и извршење текућег буџета

Текући издаци Дирекције за финансије за 2015. годину одобрени су почетним буџетом у износу 21.806.407,43 КМ, да би амандманима били увећани за 3.883.189,49 КМ тако да је коначан текући буџет одобрен у износу од 26.687.786,62 КМ.

Приказ одобрених и извршених појединачних позиција расхода дат је у табели број 1, која се налази у прилогу Извјештаја.

Текући издаци су извршени у износу од 25.643.831,17 КМ, што представља 96,1% извршења плана.

У оквиру наведених средстава најзначајнији издаци односе се на: на бруто плате и накнаде – 2.715.721,98 КМ, исплате по основу обавеза за стару девизну штедњу – 12.430.749,26 КМ, судске пресуде и поравнања – 7.957.627,73 КМ и накнаде од страних позајмљивача – 1.199.235,28 КМ.

Ревизијом је утврђено да је у оквиру расхода по основу накнада од страних позајмљивача садржан износ од 1.031.218,07 КМ, који се односи на накнаду за неповучена средства по кредиту за заобилазницу око града Брчког чији је крајњи корисник ЈП Путеви Брчко. Предузеће је у децембру наведени износ дозначило на трансакциони рачун Брчко дистрикта БиХ заједно са плаћеним отплатама.

Приликом признавања наведених расхода није правилно примијењен рачуноводствени принцип сучељавања прихода и расхода јер су приликом плаћања накнаде признати расходи за туђе обавезе, а приликом наплате уплаћеног износа

евиденција је извршена на позицији примитака у оквиру меморандумске евиденције, што умањује истинитост и фер приказ финансијских извјештаја Брчко дистрикта БиХ.

Дирекција је у току године извршила три преусмјеравања средстава у оквиру текућих издатака. Увидом у појединачне одлуке о преусмјеравању утврђено је да је задржана пракса њиховог доношења крајем квартала на који се односе, што указује на недостатке у ажурном праћењу и планирању издатака и расхода у предстојећем кварталном периоду, тако да преусмјеравања представљају накнадно нормативно регулисање већ остварених прекорачења на појединим позицијама расхода у оквиру одобреног буџета.

Правилником о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета је утврђена обавеза Дирекције за финансије да уз финансијске извјештаје, за потребе Владе, скупштинских комисија и других заинтересованих, достави текстуални извјештај у коме ће се објаснити узроци и посљедице представљеног развоја финансијских величина, а посебно евентуална одступања остварених од одобрених буџетом прихода и расхода по организационој и економској класификацији.

Образложењем извршења буџета за 2015. годину Дирекција за финансије је описно навела најзначајније износе, без детаљнијег образложења структуре појединих трошкова, узрока непропорционалног извршења годишњег плана прихода и расхода, најважнијих узрока одступања извршења у односу на исти период претходне године и мјера неопходних за отклањање постојећих поремећаја, тако да није досљедно поступљено у складу с важећим Правилником о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета.

Потребно је признавање издатака и расхода по основу камата и накнада вршити досљедним сучељавањем са примицима и приходима, уважавајући суштину извршене трансакције ради постизања истинитости и фер приказа стања и промјена у финансијским извјештајима.

Потребно је преусмјеравање средстава вршити на основу утврђених оперативних потреба финансирања дјелатности Дирекције за финансије и расположивости средстава, прије настанка финансијских обавеза.

Потребно је приликом сачињавања образложења о извршењу буџета досљедно примијенити одредбе Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета, а нарочито у дијелу суштинског образложења узрока и посљедица значајнијих одступања буџетских позиција у односу на одобрени буџет и извршење из претходне године.

6.5.1. Издаци за бруто плате и накнаде

Издаци за бруто плате и накнаде одобрени су у износу од 2.865.750,48 КМ, а извршени у износу од 2.715.721,98 КМ што представља 94,8% извршења плана. Доприноси на терет послодавца извршени су у износу од 87.960,95 КМ.

6.5.2. Издаци за службена путовања

Издаци за службена путовања одобрени су у износу од 19.441,00 КМ а извршени у износу од 12.695,20 КМ што представља 65,3% извршења плана.

6.5.3. Издаци за енергију

Издаци за енергију одобрени су у износу од 62.720,00 КМ, а извршени у износу од 57.860,95 КМ што представља 92,3% извршења плана. Од наведеног износа на издатке за електричну енергију односи се 34.905,55 КМ, а на издатке за уље за ложење 22.955,40 КМ.

6.5.4. Издаци за комуналне услуге

Издаци за комуналне услуге одобрени су у износу од 173.900,00 КМ, а извршени у износу од 166.398,05 КМ што представља 95,7% извршења плана. У оквиру комуналних услуга на поштарине се односи 99.312,68 КМ, телефонске услуге 50.401,88 КМ, одвоз смећа 5.312,21 КМ, потрошња воде 4.850,04 КМ и остале услуге 271,33 КМ.

6.5.5. Издаци за текуће одржавање

Издаци за текуће одржавање одобрени су у износу од 57.783,00 КМ, а извршени у износу од 15.292,73 КМ што представља 26,5% извршења плана. Од извршеног износа на одржавање објеката односи се 2.236,00 КМ, на одржавање опреме 3.225,79 КМ и одржавање возила 9.830,94 КМ.

6.5.6. Издаци за уговорене услуге

Издаци за уговорене услуге одобрени су у износу од 21.831.227,42 КМ, а извршени у износу од 21.072.192,58 КМ што представља 96,5% извршења плана, док су за 30,5% већи од остварења у 2014. години.

Од наведеног износа најзначајнији су издаци за: отплату обвезница по основу старе девизне штедње 12.481.839,94 КМ, судске пресуде и поравнања 7.957.627,73 КМ, накнаде од страних позајмљивача 1.199.235,28 КМ, отплате дугова 220.762,55 КМ, те услуге по уговорима о дјелу 138.000,45 КМ.

Издаци по основу уговора о дјелу извршени су у износу од 138.000,45 КМ. Ревизијом је уочено да се исти односе на уговоре о обављању повремених и привремених послова. Ангажовање је извршено на основу сагласности Владе Брчко дистрикта БиХ без постојања спроведене процедуре начина избора конкретних извршилаца. Уговорени послови обављани су у пуном радном времену. На основу упражњености позиција, захтјева Дирекције и сагласности Владе за ангажовање видљиво је да се описи послова углавном подударaju са пословима који су систематизовани у организационом плану Дирекције, што указује на недоследну примјену члана 46 става 4 Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ.

Узимајући у обзир да је чланом 143 ставом 1 наведеног закона прописано да се на сва питања која нису уређена Законом о државној служби примјењују одредбе Закона о раду Брчко дистрикта БиХ извршена је провјера кумулативног испуњавања услова из Закона о раду.

Законом о раду Брчко дистрикта БиХ ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ", бројеви 19/06; 19/07; 25/08; 20/13; 31/14 и 01/15) у члану 109 је прописано да се за обављање привремених и повремених послова може закључити уговор под условом да су привремени и повремени послови утврђени у закону, подзаконском

акту, колективном уговору или правилнику о раду; да не представљају послове за које се закључује уговор о раду на одређено или неодређено вријеме с пуним или непуним радним временом; да не трају дуже од деведесет (90) дана у току календарске године.

Дирекција нема акте којима су предвиђене позиције за обављање повремених и привремених послова, а дужина ангажовања у току ревидираног периода прелази максимум од деведесет (90) дана у току календарске године што није у складу са одредбама члана 109 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ.

Због недовољно прецизно дефинисаног појма несамосталне и самосталне дјелатности у Закону о порезу на доходак и Правилнику о примјени пореза на доходак, приликом исплате накнада за ангажована лица примијењене су одредбе члана 16 става 4 Закона о порезу на доходак, као лицима која остварују доходак од **повремене самосталне дјелатности** из члана 14 става 5 тачке с) овог закона те су им признати расходи у висини 20% оствареног прихода.

На основу поднесених захтјева Дирекције за финансије за давање сагласности Владе за ангажовање по уговору о повременим пословима због упражњености позиција, закључака Владе о давању сагласности и одредаба појединачних уговора (вријеме рада, мјесто рада, дневни и седмични одмор, средства рада,...) очигледно је да се суштински ради о несамосталној дјелатности јер послодавац одређује све битне елементе уговора, тако да третман ангажмана као самосталне дјелатности није у складу с наведеним одредбама Закона.

Потребно је обављање послова предвиђених организационим планом обезбиједити досљедном примјеном Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ, а обављање повремених и привремених послова извршавати за послове који нису систематизовани у законски одређеном максималном року до деведесет (90) дана у години.

Потребно је допуном Правилника о примјени пореза на доходак или иницирањем измјена Закона о порезу на доходак прецизирати појмове несамосталне и самосталне дјелатности, те приликом обрачуна пореза на доходак досљедно примјенити одредбе о врсти прихода који представљају основицу за обрачун пореза.

Издаци за судска рјешења и поравнања одобрени су у износу од 8.669.508,92 КМ, а у ревидираном периоду су извршени у износу од 8.002.919,25 КМ.

У оквиру реализованог износа ревизијом је утврђено да се износ од најмање 2.043.799,37 КМ односи на основну вриједност експроприсаног земљишта чије се стицање не може евидентирати у оквиру категорије текућих расхода, обзиром да се од истог у наредном периоду очекује остварење будућих економских користи или услужног потенцијала те се исти имају признати као средство (Параграф 7 МРС-ЈС 1 Презентација финансијских извјештаја). Стицање земљишта се, у редовном поступку, планира и одобрава у оквиру буџета капиталних потреба надлежног буџетског корисника. Исплаћени износ односи се на пресуде до доношења Инструкције број 02-000084/15 од 11. марта 2015. године која представља имплементацију препорука из

извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2013. годину које се односе на начин планирања, извршавања, евидентирања и извјештавања о стицању имовине путем судских пресуда и поравнања и важила је до краја 2015. године.

Ревизијом је такође утврђено да је задржан начин обрачуна затезних камата из ранијег периода који укључује мјесечну валоризацију на терет буџета Брчко дистрикта БиХ док искључује ефекте мјесечне валоризације у корист буџета Брчко дистрикта БиХ. Одредбама Закона о висини стопе затезне камате прописано је да се валоризација не примјењује ако је коефицијент раста потрошачких цијена у Дистрикту **за период за који се рачуна камата негативан**, што значи да се потреба примјене коефицијента утврђује за цијели период за који се обрачунава камата користећи податке надлежног органа Дистрикта за статистику.

Потребно је стицање некретнина планирати и извршавати на терет буџета капиталних потреба надлежног одјељења и институције, те обезбиједити презентацију њиховог стања и промјена у складу са важећим оквиром и прихваћеним стандардима финансијског извјештавања.

Потребно је валоризацију основице за обрачун затезних камата вршити досљедном примјеном Закона о висини стопе затезне камате у погледу укупног периода на који се односи.

6.5.7. Издаци за камате и накнаде

Издаци за камате и накнаде одобрени су у износу од 1.485.323,19 КМ, а извршени у износу од 1.448.874,33 КМ што представља 97,5% извршења плана. Од наведеног износа на камате по иностраним кредитима односи се 62.806,07 КМ, камате на домаће позајмљивање 186.832,98 КМ и накнаде од страних позајмљивача **извршени су** у износу 1.199.235,28 КМ.

Издаци за накнаде од страних позајмљивача извршени су у износу од 1.199.235,28 КМ, што представља 99,9% извршења плана, док су 9,8 пута већи од остварења у 2014. години. Увидом у одлуку о преусмјеравању од 31. децембра 2015. године установили смо да је износ од 1.004.900,00 КМ преусмјерен са позиције отплата дугова примљених кроз државу.

Од реализованог износа (1.199.235,28 КМ) на провизију за неповучена кредитна средства од Европске банке за обнову и развој односи се износ од 1.021.754,99 КМ чији је крајњи корисник ЈП Путеви Брчко дистрикта БиХ д. о. о.

С обзиром да се, због уговором утврђеног начина сервисирања обавеза по кредиту, измирење обавезе у име ЈП Путеви Брчко дистрикта БиХ врши са подрачуна Брчко дистрикта БиХ у Централној банци БиХ, накнаде на неповучена средства не испуњавају услове за признавање расхода буџета Брчко дистрикта БиХ него представљају издатке чије се евидентирање врши у оквиру меморандумске евиденције.

Признавањем расхода по основу накнада за кредите других правних лица нарушена је фер презентација расхода Дирекције за финансије у 2015. години.

Потребно је признавање расхода по основу накнада на неповучена средства вршити у складу са суштином трансакције ради фер презентације финансијског пословања Дирекције за финансије у 2015. години.

6.6. Поступци принудне наплате прекршајних налога

У 2015. години покренуто је 593 поступка принудне наплате за пореске обавезе у износу 2.149.702,94 КМ, од чега је наплаћено 1.079.405,69 КМ из 2015. године и 675.439,66 КМ обавеза из претходних година, што представља наплату 73%.

У 2015. години завршен је 561 поступак принудне наплате пореских прихода док је број неокончаних предмета 2.047 што је образложено недостатком људских ресурса.

У структури покренутих налога за наплату новчаних казни и судских такси (438) значајан дио се односи на новчане казне и судске таксе чија је наплата због релативно мале вриједности отежана самим трошковима поступка који значајно премашују износ потраживања од казне. Дирекција је у извјештају о раду за 2015. годину презентовала проблем непокретања поступака наплате казни за 7.116 предмета мале вриједности из протекле три године.

На основу 2.382 предузете мјере за наплату пореских прихода је наплаћено 1.079.405,69 КМ, док је од покренутих 4.619 мјера наплате новчаних казни наплаћено 55.374,44 КМ, што говори о различитој ефикасности појединих поступака.

Значајну препреку ефикаснијој наплати наведених прихода представља чињеница да није успостављен систем електронске размјене података између пореске управе и других институција којим би се поједноставила и убрзала постојећа комуникација која се тренутно обавља редовном службеном преписком и омогућио непосредан увид у сва примања дужника која би могла бити предмет пљенидбе.

Наведено упућује да Дирекција за финансије није обезбиједила неопходне претпоставке за континуирану обраду запримљених предмета (прекршајних налога) и благовремено и свеобухватно покретање поступака принудне наплате, што није у складу са одредбама члана 17 Упутства о раду Пореске управе Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ. Као посљедица наведеног је да су значајна средства по овом основу остала ненаплаћена у 2015. години и да ће због застаре, нарочито казни и судских такси мале вриједности, постати потпуно ненаплатива.

Потребно је обезбиједити претпоставке да се благовремено и свеобухватно покрећу и спроводе поступци принудне наплате из надлежности Дирекције за финансије у складу са одредбама Упутства о раду Пореске управе Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је иницирати измјене прописа о прекршајима ради изналажења економичнијих и ефикаснијих метода наплате новчаних казни и судских такси.

6.7. Годишњи попис средстава и извора средстава на дан 31. 12. 2015. године

Дирекција за финансије је одлуком број: 33-04.1-812/15 од 14. октобра 2015. године извршила именовање комисије за попис са задатком да, у складу са Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза, сачини

план рада и изврши попис у Дирекцији за финансије, са стањем на дан 31. 12. 2015. године, те да Извјештај о извршеном попису усаглашен са књиговодственим стањем до 15. јануара 2016. године достави Централној пописној комисији.

Чланом 58 Правилника о књиговодству је у складу са рачуноводственим стандардима прописана обавеза усклађивања стварног и књиговодственог стања најмање једном годишње. Истим Правилником је утврђено извршење пописа на дан 31. 12. без могућности да се физички попис одређених врста имовине и усклађивање са књиговодственим стањем изврши на други примјерени датум, а да се промјене до 31. децембра текуће године преузму из књиговодствене евиденције и укључе у финансијске извјештаје.

Пописом новчаних средстава, као сумњива средства, обухваћена су и средства ороченог депозита код „Бобар банке“ а.д. у ликвидацији Бијељина у износу 2.500.000,00 КМ.

Увидом у документацију установили смо да је Комисија извршила доставу записника о попису на дан 31. 12. 2015. године Централној пописној комисији 24. фебруара 2016. године, што није у складу с чланом 7 Упутства о раду пописних комисија о обављању пописа, средстава, потраживања и обавеза којим је предвиђено да је рок за обављање и доставу пописних листа Централној пописној комисији до 15. јануара наредне године за претходну. Осим тога, у појединачним пописним листама није евидентирано стварно вријеме почетка и завршетка пописа.

Потребно је попис имовине планирати и вршити на начин и у роковима прописаним Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза или, у складу са надлежностима Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ, покренути активности неопходне за измјене постојећег упутства ради дефинисања реалних рокова почетка и окончања појединих активности и стварања услова за благовремено састављање годишњих елабората о попису и финансијских извјештаја.

7. КОМЕНТАР

Дирекцији је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за период 1. јануар – 31. децембар 2015. године, број: 01-02-03-13-306/16, на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Дирекција се изјаснила дописом број: 13.9-041-447/16 од 24. јуна 2015. године. У изјашњењу на Нацрт извјештаја Дирекција за финансије је прихватила налазе ревизије, осим налаза о недостацима у процесу обрачуна плата након престанка радног односа запосленима којима је радни однос престао по сили закона.

Ревизорски тим је размотрио образложења у вези с надлежношћу за управљање људским ресурсима, те прихвата постојање изворне одговорности Пододјељења за људске ресурсе и одјељења из којих потичу запослени. Ревизорски тим остаје при ставу да успостави независне процедуре која ће спријечити обрачун и исплату плата након престанка радног односа представља подручје гдје су потребна и могућа значајна побољшања у наредном периоду, имајући у виду одредбе члана 13 става 1 тачке с) Закона о Трезору Брчко дистрикта БиХ о начину рада Трезора и да иста не захтијева додатно ангажовање ресурса Дирекције за финансије.

С обзиром да у изјашњењу нису предочени нови докази, те да оспорени налаз није имао одлучујући утицај за квалификацију мишљења у Нацрту извјештаја о ревизији финансијских извјештаја, исти без измјена представља коначан извјештај о ревизији финансијског пословања Дирекције за финансије у 2015. години.

Тим за ревизију:

Сафет Нишић, дипл. ек.

Љубица Томић, дипл. ек.

8. ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ

Структура одобрених и извршених текућих издатака Дирекције за финансије за 2015. годину приказана је у сљедећој табели:

Табела број 1

Екон. код	Назив економског кода	Остварено 2014.	План буџета 2015.	Пре-расподјела	Ребаланс	Одобрени буџет	Извршење 2015.	% 8/7	% 8/2
0	1	2	3	4	6	7	8	9	
611000	Плате и накнаде трошкова запослених	2.818.968,81	2.995.081,43	0,00	-129.330,95	2.865.750,48	2.715.721,98	94,8	96,3
611100	Бруто плате и накнаде	2.779.466,22	2.942.381,43	0	-129.331	2.813.050,48	2.685.791,41	95,5	96,6
611200	Накнаде запосленим	39.502,59	52.700,00	0	0	52.700,00	29.930,57	56,8	75,8
612100	Доприноси на терет послодавца	90.525,68	99.115,81	0	-6.379	92.736,33	87.960,95	94,9	97,2
613000	Издаци за материјал и услуге	16.545.802,83	18.225.077,00	0,00	4.018.899,92	22.243.976,62	21.391.273,91	96,2	129,3
613100	Путни трошкови	21.475,00	16.604,00	2.837	0	19.441,00	12.695,20	65,3	59,1
613200	Издаци за енергију	69.113,00	66.000,00	-3.280	0	62.720,00	57.860,95	92,3	83,7
613300	Издаци за комуналне услуге	154.446,76	160.800,00	13.100	0	173.900,00	166.398,05	95,7	107,7
613400	Набавка материјала	51.585,64	55.500,00	0	0	55.500,00	36.353,32	65,5	70,5
613500	Издаци за услуге превоза и горива	19.170,81	16.138,00	110	0	16.248,00	10.388,61	63,9	54,2
613700	Издаци за текуће одржавање	66.821,45	86.658,00	1.125	-30.000	57.783,00	15.292,73	26,5	22,9
613800	Издаци за осиг., банк. услуге и услуге платног промета	21.235,77	24.847,00	2.311	0	27.157,20	20.092,47	74,0	94,6
613900	Уговорене услуге	16.141.954,40	17.798.530,00	-16.203	4.048.900	21.831.227,42	21.072.192,58	96,5	130,5
616000	Кamate и остале накнаде	431.419,00	487.133,19	998.190,00	0,00	1.485.323,19	1.448.874,33	97,5	335,8
616200	Издаци за иностране камате	51.875,58	75.365,00	0	0	75.365,00	62.806,07	83,3	121,1
616300	Кamate на домаће позајмљивање	257.189,29	216.569,00	-6.710	0	209.859,00	186.832,98	89,0	72,6
616400	Остале накнаде везане за позајмљивање	122.354,13	195.199,19	1.004.900	0	1.200.099,19	1.199.235,28	99,9	980,1
	Укупно текући издаци	19.886.716,32	21.806.407,43	998.190,00	3.883.189,49	26.687.786,62	25.643.831,17	96,1	128,9

Преглед планираних и наплаћених прихода у 2015. години

Табела број 2

РБ	ВРСТА ПРИХОДА		Остварено 2014. године	План за 2015. годину	Остварено	% 6/3	% 6/4
0	1	2	3	4	6	7	8
1	711100	Порез на доходак	1.537.135,00	1.500.000,00	1.789.264,68	116,4	119,3
2	711200	Порез на добит	9.566.832,00	9.050.000,00	12.244.555,63	128,0	135,3
3	713100	Порез на плату	8.243.403,00	9.660.000,00	8.496.442,89	103,1	88,0
4	714100	Порез на имовину	1.457.058,00	1.300.000,00	1.387.842,61	95,2	106,8
5	715100	Порез на промет производа и услуга	296.238,00	0,00	266.919,39	90,1	
6	715200	Порез на промет од игара на срећу	403.768,00	650.000,00	489.059,37	121,1	75,2
7	715300	Накнаде за издавање одобрења за приређивање игара на срећу	632.280,00	800.000,00	672.900,00	106,4	84,1
8	721200	Остали приходи од имовине	0,00	2.100.000,00	1.105.817,70		52,7
9	722100	Приходи од такси	0,00	0,00	13.678,74		
10	722300	Комуналне таксе	153.916,00	450.000,00	330.839,17	214,9	73,5
11	722600	Приходи од пружања јавних услуга	0,00	0,00	86.182,76		
12	722700	Непланиране уплате	0,00	0,00	321.986,11		
13	723100	Приходи од казни	0,00	50.000,00	221.977,32		444,0
УКУПНО:			22.290.630,00	25.560.000,00	27.427.466,37	123,0	107,3

Буџет капиталних потреба 2013–2015. година

Табела број 3

Редни број	Година одобрења	Планирано	Извршено до 2015. г	Извршено 2015. г	% извршења
1	2013.	125.000,00	78.920,60	7.823,00	69,39%
2	2014.	0,00	0,00	0,00	
3	2015.	0,00	0,00	0,00	
Укупно 2013–2015.		125.000,00	78.920,60	7.823,00	69,39%