

**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: 01-02-03-13-323/17
Р: 07-06; 012-06/17

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ
за период 1. јануар – 31. децембар 2016. године**

Брчко, јула 2017. године

САДРЖАЈ

<u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u>	3
<u>1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u>	5
<u>2. УВОД</u>	7
<u>3. ОПШТИ ДИО</u>	7
<u>4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u>	7
<u>5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ</u>	8
<u>6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u>	9
<u>6.1. Руководство и систем интерних контрола</u>	9
<u>6.2. Усклађеност са законским и другим прописима</u>	10
<u>6.3. План и реализација планом предвиђених задатака</u>	11
<u>6.4. Приходи и примици</u>	12
<u>6.5. Планирање и извршење текућег буџета</u>	12
<u>6.5.1. Издаци за бруто плате и накнаде</u>	12
<u>6.5.2. Издаци за службена путовања</u>	13
<u>6.5.3. Издаци за енергију</u>	13
<u>6.5.4. Издаци за комуналне услуге</u>	13
<u>6.5.5. Издаци за текуће одржавање</u>	13
<u>6.5.6. Издаци за материјал за чишћење</u>	13
<u>6.5.7. Издаци за канцеларијски материјал</u>	13
<u>6.5.8. Издаци за стручно усавршавање</u>	14
<u>6.5.9. Издаци по основу уговора о дјелу</u>	14
<u>6.6. Буџет капиталних потреба</u>	16
<u>6.7. Годишњи попис средстава, потраживања и обавеза</u>	16
<u>6.7. Јавне набавке</u>	16
<u>6.8. Остали налази</u>	17
<u>7. Коментар</u>	19
<u>8. ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ</u>	20

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 даљем тексту: Дирекција за финансије) за период **1. јануар – 31. децембар 2016.** 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, 29/14 и 23/16) и примјењивим оквиром ISSAI ревизијских стандарда („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 3/15). 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:

- Нацрт предлога буџета за 2016. годину упућен је Влади Брчко дистрикта БиХ 7. децембра 2016. 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 (детаљније образложено у тачки 6.2 овог извјештаја).
- Дирекција за финансије је током године ангажовала физичка лица по основу уговора о дјелу, а при томе Планом и програмом рада није утврдила потребе, нити је успоставила нормативне и организационе претпоставке ради транспарентног ангажовања и начина утврђивања износа накнада. Исплаћене накнаде по основу уговора о дјелу износиле су 168.469,50 КМ и веће су у односу на 2015. годину за 30.469,05 КМ (детаљније образложено у тачки 6.5.9 овог извјештаја).
- Дирекција за финансије није до краја календарске године донијела Програм рада за наредну годину, како је то регулисано одредбама Закона о Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ (детаљније образложено у тачки 6.2 овог извјештаја).

Мишљење с резервом

По нашем мишљењу у финансијском пословању Дирекције за финансије у току 2016. 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 2016. години, констатовали смо постојање одређених недостатака, пропуста и неправилности. Ради отклањања истих, дајемо сљедеће препоруке:

Потребно је побољшати функционисање система интерних контрола с циљем отклањања утврђених недостатака у дијелу: благовремене израде и достављања нацрта предлога буџета Влади Брчко дистрикта БиХ на разматрање и усвајање и његово упућивања у даљу законску процедуру, доношења новог организационог плана, благовременог доношења Програма рада за наредну годину и континуираног предузимања активности на реализацији програмских задатака који су истим предвиђени, прецизног дефинисања појмова несамосталног и самосталног рада што би омогућило досљедну примјену Закона о порезу на доходак, у дијелу обрачуна пореза на доходак приликом исплате накнада по основу уговора о дјелу, те у законском року израду пописа имовине, потраживања и обавеза и израду финансијских извјештаја.

Потребно је да Дирекција за финансије предузме активности на доношењу новог организационог плана, у складу са одредбама Одлуке о категоризацији радних мјеста у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да Дирекција за финансије благовремено и континуирано предузима активности на реализацији програмских задатака који су предвиђени Планом и програмом рада.

Потребно је да Дирекција за финансије до краја календарске године донесе програм рада за наредну годину, те исти достави Скупштини Брчко дистрикта БиХ у складу са одредбама Закона о Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је сачинити записник о извршеној квантитативној и квалитативној контроли испоручене робе, у складу са одредбама уговора о набавци робе.

Ради спровођења одредаба Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, Дирекција за финансије је дужна да уреди систем интерне контроле у складу с међународним стандардима интерне контроле у дијелу контролних активности.

Потребно је издатке за стручно усавршавање планирати и извршавати на основу претходно исказаних потреба за стручним усавршавањем и њиховим укључивањем у годишњи програм стручног усавршавања службеника, у складу са одредбама Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ и Правилника о стручном усавршавању и образовању у органима управе Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да Дирекција за финансије, Планом и програмом рада, на основу успостављених нормативних и организационих претпоставки за законит и транспарентан ангажман физичких лица по основу уговора о дјелу, утврди реалне потребе за њиховим ангажовањем и обезбиједи адекватан и транспарентан начин утврђивања висине накнаде за обављање послова.

Потребно је попуно упражњених радних мјеста вршити досљедном примјеном одредаба Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, како би се обезбиједила законитост рада Дирекције за финансије у дијелу начина запошљавања и извршавања свих осталих обавеза према запосленима по основу њиховог рада.

Потребно је досљедно примијенити одредбе Закона о порезу на доходак у дијелу утврђивања основице за обрачун пореза.

Потребно је да Дирекција за финансије, приликом набавке роба, услуга и радова по директном споразуму, досљедно поштује одредбе Закона о јавним набавкама и Интерног правилника о поступку директног споразума за набавку робе, услуга и радова за уговорни орган Брчко дистрикт БиХ, у дијелу испитивања тржишта и тражења писаног предлога цијена или понуда од једног или више привредних субјеката.

Потребно је евидентирана потраживања, по основу погрешно уплаћених акциза приликом увоза нафте и нафтних деривата, искњижити из пословних књига Пореске управе, ради фер презентације укупних потраживања од пореских обвезника.

Потребно је да се на сједницама колегијума воде записници у складу с Пословником о раду Дирекције за финансије и Пословником о раду Пореске управе.

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, као и 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 извјештаја Скупштини 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. 2016. године, Дирекција за финансије је имала 111 запослених, а према Организационом плану предвиђено је 126 запослених.

4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање у **2016.** 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 2016. 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 финансије за 2015. годину те, 12. јула 2016. године, доставила коначан Извјештај број: 01-02-03-13-336/16. Дирекција за финансије је, 10. августа 2016. године, сачинила Програм мјера за превазилажење пропуста и неправилности утврђених у ревизорском Извјештају за 2015. годину.

Освртом на препоруке дате у извјештајима о обављеној ревизији за претходну године, те увидом у предузете активности, утврдили смо сљедеће:

• Реализоване препоруке

Дирекција за финансије је испоштовала препоруке дате у Извјештају о обављеној ревизији за 2015. годину, а односе се на сљедеће:

- признавање издатака и расхода по основу камата и накнада досљедним сучељавањем са примицима и приходима ради фер презентације стања и промјена у финансијским извјештајима и
- сачињавање образложења о извршењу буџета у складу са одредбама Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета.

• Нереализоване препоруке

Дирекција за финансије није испоштовала препоруке дате у Извјештају о обављеној ревизији за 2015. годину, а односе се на сљедеће:

- досљедну примјену Закона о висини стопе затезне камате у погледу укупног периода на који се односи у дијелу валоризације основице за обрачун затезних камата;
- стварање кадровских претпоставки за благовремено и свеобухватно покретање и спровођење поступака принудне наплате;
- пријем, одобравање пријема, складиштење и дистрибуцију канцеларијског материјала врши једно лице, односно не постоји раздвајање дужности у оквиру контролних активности;
- 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;

- успостављање процедуре приликом обрачуна плата која ће спријечити обрачун плата након престанка радног односа, и обезбиједити правилан обрачун плата, као и уплату и пријаву уплаћених доприноса за пензијско осигурање у складу с начином и роковима надлежних фондова и
- доношење новог организационог плана, у складу са одредбама Одлуке о категоризацији радних мјеста у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ.

- **Нереализоване препоруке у претходне три године**

Дирекција за финансије није реализовала препоруке по извјештајима о обављеним ревизијама за претходне три године, а односе се на следеће:

- усклађивање Организационог плана са Законом о Дирекције за финансије, у дијелу броја организационих јединица;
- планирање и признавање издатака по основу судских пресуда;
- иницирање измјене законске и подзаконске регулативе којом би била обезбијеђена благовремена наплата аконтација пореза на добит и примјена измијењене аконтације на период послје њеног доношења до нове пореске пријаве;
- обезбјеђење претпоставки, у дијелу попуњавања упражњених позиција радних мјеста у Пореској управи, ради благовременог и свеобухватног покретања и спровођења поступака принудне наплате у складу са одредбама Упутства о раду Пореске управе Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ и
- иницирање измјене прописа о прекршајима ради изналажења економичнијих и ефикаснијих метода наплате новчаних казни и судских такси.

Потребно је да Дирекција за финансије предузме активности на имплементацији препорука датих у извјештајима о обављеној ревизији финансијског пословања претходних година.

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.

Након спроведене ревизије финансијског пословања Дирекције за финансије за 2016. 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:

- није израђен и достављен нацрт предлога буџета за 2016. годину Влади Брчко дистрикта БиХ на разматрање и усвајање и његово упућивања у даљу законску процедуру, у року који је прописан одредбама Закона о буџету и Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ;
- није донесен нови организациони план, како је регулисано одредбама Одлуке о категоризацији радних мјеста у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ;
- нису благовремено и континуирано предузимане активности на реализацији програмских задатака који су предвиђени Планом и програмом рада;
- Дирекција за финансије до краја календарске године није донијела програм рада за наредну годину, што није у складу са одредбама Закона о Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ;
- приликом испоруке робе и материјала од стране добављача, није вршена адекватна контрола у погледу количине и квалитета;
- вршено је ангажовање физичких лица по основу уговора о дјелу, без успостављених нормативних и организационих претпоставки за законит и транспарентан начин ангажовања и утврђивања висине накнаде за обављање послова;
- приликом набавке робе, услуга и радова по директном споразуму, нису досљедно поштоване одредбе Закона о јавним набавкама и Интерног правилника о поступку директног споразума за набавку робе, услуга и радова за уговорни орган Брчко дистрикт 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 досљедну примјену Закона о порезу на доходак приликом исплате накнада по основу уговора о дјелу и
- израда пописа имовине, потраживања и обавеза и израда финансијских извјештаја за 2016. годину нису окончани у законском року.

Потребно је побољшати функционисање система интерних контрола с циљем отклањања утврђених недостатака у дијелу: благовремене израде и достављања нацрта предлога буџета Влади Брчко дистрикта БиХ на разматрање и усвајање и његово упућивања у даљу законску процедуру, доношења новог организационог плана, благовременог доношења програма рада за наредну годину и континуираног предузимања активности на реализацији програмских задатака који су истим предвиђени, прецизног дефинисања појмова несамосталног и самосталног рада што би омогућило досљедну примјену Закона о порезу на доходак, у дијелу обрачуна пореза на доходак приликом исплате накнада по основу уговора о дјелу, те у законском року израду пописа имовине, потраживања и обавеза и израду финансијских извјештаја.

6.2. Усклађеност са законским и другим прописима

У складу са одредбама члана 15 става 2 Закона о буџету и члана 3 Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ, Дирекција за финансије је дужна да достави нацрт предлога буџета за 2016. годину, Влади Брчко дистрикта БиХ до 15. септембра 2015. године.

Ревизијом смо утврдили, да је Нацрт предлога буџета упућен Влади Брчко дистрикта БиХ, 7. децембра 2015. године, што значи да нису испоштоване законске обавезе Дирекције за финансије 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, што није у складу са одредбама Закона о буџету и Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да Дирекција за финансије достави Влади Брчко дистрикта БиХ Нацрт предлога буџета у року који је прописан Законом о буџету и Правилником о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.

Градоначелник Брчко дистрикта БиХ је, 30. априла 2015. године, донио Одлуку о категоризацији радних мјеста у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 10). Циљ доношења наведене одлуке је унапређивање процеса категорисања радних мјеста у органима јавне управе и институцијама Брчко дистрикта БиХ, те доношење нових организационих планова/правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста (у даљем тексту организациони план/правилник).

Одредбама члана 19 Одлуке о категоризацији радних мјеста у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ регулисано је, да су органи јавне управе и институције дужни да у року од шест мјесеци донесу нове организационе планове/правилнике.

Ревизијом смо утврдили да Дирекција за финансије није, у року који је одређен чланом 19 Одлуке о категоризацији радних мјеста у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, донијела нови организациони план.

Потребно је да Дирекција за финансије предузме активности на доношењу новог организационог плана, у складу са одредбама Одлуке о категоризацији радних мјеста у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ.

6.3. План и реализација планом предвиђених задатака

Дирекција за финансије је из своје надлежности, која је прописана чланом 31 Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 19/07, 2/08, 43/08 и 9/13) донијела, јануара 2016. године, Програм рада за 2016. годину. Наведеним програмом одређени су сљедећи стратешки циљеви:

- Циљ 1: Спровођење оперативних циљева из Стратегије развоја Брчко дистрикта БиХ за област јавних финансија;
- циљ 2: Доношење и спровођење закона и прописа за спровођење из дјелокруга рада Дирекције за финансије;
- Циљ 3: Реализација мјера из усвојеног Акционог плана Реформске агенде за БиХ за период 2015–2018. године;
- Циљ 4: Спровођење мјера и активности на реализацији ревидираног Акционог плана реформе јавне управе у БиХ – јавне финансије;
- Циљ 5: Унапређивање Информативно-аналитичког система у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и информационог система из области јавних финансија;

Циљ 6: Реализација Акционог плана за спровођење Стратегије за борбу против корупције у Брчко дистрикту БиХ и

Циљ 7: Спровођење Програма рада органа управе у реализацији обавеза у процесу европских интеграција.

Дирекција за финансије није благовремено и континуирано предузимала активности:

- a) на доношењу: Закона о измјенама и допунама Закона о висини стопе затезне камате, Закона о измјенама и допунама Закона о порезу на некретнине, Закона о опорезивању имовине и права, Закона о измјенама и допунама Закона о Пореској управи и Закона о измјенама и допунама Закона о порезу на добит (стратешки циљ 2);
- b) на реализацији ревидираног Акционог плана Реформске агенде за БиХ – у области јавних финансија (стратешки циљ 4);
- c) на унапређивању Информативно-аналитичког система у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и информационог система из области јавних финансија и набавка јединственог информационог система Трезора Брчко дистрикта (стратешки циљ 5);
- d) на ефикаснијој наплати пореза, доприноса и других јавних прихода и увођење система јавне интерне финансијске активности укључујући и интерну ревизију у складу са релевантним стандардима Европске уније (стратешки циљ 7).

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

Ревизијом смо утврдили да Дирекција за финансије није до краја претходне календарске године донијела Програм рада за 2016. годину, што није у складу са поменутиим обредбама Закона о Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да Дирекција за финансије благовремено и континуирано предузима активности на реализацији програмских задатака који су предвиђени Планом и програмом рада.

Потребно је да Дирекција за финансије до краја календарске године донесе Програм рада за наредну годину, те исти достави Скупштини Брчко дистрикта БиХ у складу са одредбама Закона о Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ.

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 27.436.055,00 КМ, што је у односу на план више за 15%, док су за 0,03% већи од остварења у 2015. години (табела 2 у прилогу Извјештаја).

6.5. Планирање и извршење текућег буџета

Текући издаци Дирекције за финансије за 2016. годину одобрени су почетним буџетом у износу 11.944.032,16 КМ, да би амандманима били увећани за 93.843,64 КМ тако да је коначан текући буџет одобрен у износу од 12.037.875,80 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 11.813.375,05 КМ, што представља 98,14% извршења плана.

6.5.1. Издаци за бруто плате и накнаде

Издаци за бруто плате одобрени су у износу 2.607.984,42 КМ а извршени у износу од 2.585.535,54 КМ што представља 99,14% извршења плана.

Доприноси на терет послодавца планирани су у износу од 85.845,55 КМ, а извршени су у износу од 84.872,25 КМ или 98,87% извршења плана.

Издаци за накнаде запосленим планирани су у износу од 29.460,00 КМ, а извршени су у износу од 29.569,19 КМ или 100,37% извршења плана.

6.5.2. Издаци за службена путовања

Издаци за службена путовања одобрени су у износу 22.553,88 КМ а извршени у износу од 17.584,92 КМ што представља 77,99% извршења плана.

6.5.3. Издаци за енергију

Издаци за енергију одобрени су у износу 57.500,00 КМ а извршени у износу од 54.712,28 КМ што представља 95,15% извршења плана. Од наведеног износа на издатке за електричну енергију односи се 31.356,74 КМ а на издатке за уље за ложење 23.355,54 КМ.

6.5.4. Издаци за комуналне услуге

Издаци за комуналне услуге одобрени су у износу 84.070,00 КМ а извршени у износу од 78.965,50 КМ што представља 93,93% извршења плана. У оквиру комуналних услуга на поштанске услуге се односи 14.190,08 КМ, телефонске услуге 53.492,64 КМ, одвоз смећа 5.307,26 КМ и потрошња воде 5.975,52 КМ.

6.5.5. Издаци за текуће одржавање

Издаци за текуће одржавање одобрени су у износу 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 материјал за чишћење

Издаци за материјал за чишћење планирани су у износу од 9.000,00 КМ, а реализовани су у износу од 7.163,63 КМ или 79,60% извршења плана.

Одредбама члана 8 става 1 Уговора о набавци робе, број: 13-000706/16 од 14. јула 2016. године, регулисано је да ће наручилац посла (Дирекција за финансије), односно лице које он овласти, извршити контролу испоручене робе, ставити евентуалне примједбе на квалитет и сачинити записник о извршеном надзору.

У поступку ревизије утврдили смо, да наручилац посла није сачинио записник о извршеној квантитативној и квалитативној контроли испоручене робе, што није у складу са одредбама члана 8 става 1 Уговора о набавци робе.

Потребно је, сачинити записник о извршеној квантитативној и квалитативној контроли испоручене робе, у складу са одредбама Уговора о набавци роба.

6.5.7. Издаци за канцеларијски материјал

Издаци за канцеларијски материјал планирани су у износу од 35.000,00 КМ, а реализовани су у износу од 31.720,69 КМ или 90,63% извршења плана.

Одредбама члана 43 ставом (1) Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ регулисано је, да су буџетски корисници дужни да уреде систем интерне контроле у складу с међународним стандардима интерне контроле и важећим законским и подзаконским прописима.

Интерна контрола састоји се од пет међусобно повезаних компоненти, а то су: контролно окружење, процјена ризика, контролне активности, информације и комуникација и мониторинг.

Контролне активности укључују: одобравање, овлашћења и одговорности, раздвајање дужности, документовање, усклађивање, безбједност средстава и сл.

Ревизијом смо утврдили, да пријем, одобравање пријема, складиштење и дистрибуцију канцеларијског материјала врши једно лице, односно не постоји раздвајање дужности у оквиру контролних активности.

Ради спровођења одредаба Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, Дирекција за финансије је дужна да уреди систем интерне контроле у складу с међународним стандардима интерне контроле у дијелу контролних активности.

6.5.8. Издаци за стручно усавршавање

Издаци за стручно усавршавање у периоду 1. јануар – 31. децембар 2016. године извршени су у износу од 3.890,00 КМ.

Законом о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ и Правилником о стручном усавршавању и образовању је прописана обавеза доношења програма стручног усавршавања на основу података о потреби побољшања на одређеним подручјима рада, добијених приликом оцјењивања службеника, односно намјештаника или исказаних потреба за додатним едукацијама у складу са захтјевима посла органа управе, које се достављају до краја текуће године за наредну годину.

Дирекција за финансије није исказала и доставила Одјељењу за стручне и административне послове потребе за стручним усавршавањем службеника, односно намјештаника, на основу којих се израђује годишњи програм стручног усавршавања службеника, односно намјештаника, што није у складу с чланом 82 става 2 Закона о

државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ и чланом 3 Правилника о стручном усавршавању и образовању у органима управе Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је издатке за стручно усавршавање планирати и извршавати на основу претходно исказаних потреба за стручним усавршавањем и њиховим укључивањем у годишњи програм стручног усавршавања службеника, у складу са одредбама Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ и Правилника о стручном усавршавању и образовању у органима управе Брчко дистрикта БиХ.

6.5.9. Издаци по основу уговора о дјелу

Издаци по основу уговора о дјелу реализовани су у износу од 168.469,50 КМ и већи су у односу на 2015. годину за 30.469,05 КМ или 22,08%.

У поступку ревизије утврдили смо следеће:

- Планом и програмом рада Дирекције за финансије нису утврђене потребе за ангажовањем физичких лица по основу уговора о дјелу, односно без заснивања радног односа. На основу предочених буџетских захтјева утврдили смо да се средства не планирају на основу документоване и образложене потребе за ангажманом физичких лица без заснивања радног односа, нити је могуће утврдити везу између планираних активности и потребе за ангажманом физичких лица за обављање одређених послова без заснивања радног односа.
- У Дирекцији за финансије нису успостављене нормативне и организационе претпоставке за транспарентан одабир лица за њихов рад без заснивања радног односа, којим би се документовале проведене процедуре ангажмана физичких лица без заснивања радног односа, односно по основу уговора о дјелу.
- Већина физичких лица ангажованих по уговору о дјелу радили су редовне послове из надлежности Дирекције за финансије или су у непосредној вези с њима, у простору и у радно вријеме Дирекције за финансије.
- Дирекција за финансије нема донесен интерни акт који регулише начин утврђивања накнада за ангажовање физичких лица по основу уговора о дјелу.
- На основу постојећег система праћења и извјештавања о обављеним пословима није могуће оцијенити обим обављених послова и искоришћеност физичких лица ангажованих по основу уговора о дјелу.

Потребно је да Дирекција за финансије, Планом и програмом рада, на основу успостављених нормативних и организационих претпоставки за законит и транспарентан ангажман физичких лица по основу уговора о дјелу, утврди реалне потребе за њиховим ангажовањем и обезбиједи адекватан и транспарентан начин утврђивања висине накнаде за обављање послова.

Одредбама чланова од 600 до 609 Закона о облигационим односима регулисано је, да Дирекција за финансије (наручилац посла) може ангажовати физичко лице (извођача посла) да уради неко „дјело“, неки заокружен посао, односно рад који ће трајати неко одређено вријеме. Наиме, уговором о дјелу извођач посла се обавезује обавити одређени посао, као што је израда или поправка неке ствари, извршење физичког или умног рада и сл., а наручилац посла се обавезује платити му за то накнаду.

Увидом у документацију (захтјеве за ангажовањем, уговоре о дјелу и евиденције о присуству на послу) ревизијом смо утврдили, да је ангажовање лица по уговору о дјелу вршено на пословима и радним задацима из надлежности Дирекције за финансије.

Констатујемо, да рад извршилаца уговора о дјелу има све карактеристике радног односа, као што су: почетак и дужина радног времена, сталност и редовитост рада, несамосталност у извршавању посла, што се очитује у постојању надређеног лица (послодавца) које редовно контролише и издаје упутства за рад. Узимајући у обзир наведену констатацију, те да је Организационим планом предвиђено 126 запослених, а стање на дан 31. 12. 2016. године било је 108, закључујемо да Дирекција за финансије није испунила услове за изузеће из члана 46 Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ (ангажовање лица за рад на одређено вријеме у случају обављања послова радног мјеста чији се обим привремено и непредвиђено повећао или замјене одсутног службеника), тако да је током године вршено попуњавање упражњених радних мјеста, што није у складу са одредбама чланова 33 и 34 наведеног закона, у дијелу обавезе расписивања јавног конкурса.

Потребно је попуно упражњених радних мјеста вршити досљедном примјеном одредаба Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, како би се обезбиједила законитост рада Дирекције за финансије у дијелу начина запошљавања и извршавања свих осталих обавеза према запосленима по основу њиховог рада.

Ревизијом смо утврдили да су приликом исплате накнада, лицима ангажованим по основу уговора о дјелу, примјењиване 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) наведеног закона, те да су им признати расходи у висини 20% оствареног прихода. Из одредаба закључених уговора видљиво је да послодавац одређује све битне елементе уговора (вријеме рада, мјесто рада, дневни и седмични одмор, средства рада итд.), закључујемо да се суштински ради о несамосталној дјелатности, односно нису испуњени услови за примјену поменутих одредаба Закона о порезу на доходак.

Дакле извршилац посла је користио одбитак за расходе по основу самосталне дјелатности иако се суштински ради о пословима несамосталне дјелатности.

Потребно је досљедно примијенити одредбе Закона о порезу на доходак у дијелу утврђивања основице за обрачун пореза на доходак.

6.6. Буџет капиталних потреба

Одобрена средства за капитални буџет у периоду од 2014. до 2016. године износила су 62.000,00 КМ. Извршење буџета капиталних потреба у наведеном периоду износи 31.960,00 КМ (табела број 3 у прилогу Извјештаја).

6.7. Годишњи попис средстава, потраживања и обавеза

Директор Дирекције за финансије је, 7. новембра 2016. године, донио Одлуку о именовању комисије за попис средстава, потраживања, ситног инвентара, залиха материјала и обавеза, те је 23. новембра 2016. године, донијела Одлуку о измјени Одлуке о именовању комисије за попис средстава, потраживања, ситног инвентара, залиха материјала и обавеза.

Одредбама члана 3 под а) Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза регулисано је да пописна комисија има задатак да изврши попис средстава, потраживања и обавеза.

Одредбама члана 4 става 2 Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза регулисано је да је пописна комисија дужна да сачини извјештај о извршеном попису.

Одредбама члана 7 под а) наведеног упутства, пописна комисија је дужна да извјештај о попису сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала достави Централној пописној комисији, најкасније до 15. јануара наредне године.

Ревизијом смо утврдили, да је пописна комисија сачинила Извјештај о извршеном попису сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала, те да исти није доставила Централној пописној комисији у року који је прописан Одредбама члана 7 под (а) Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

Потребно је, Извјештај о извршеном попису сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала, доставити Централној пописној комисији у року који је прописан одредбама Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

6.7. Јавне набавке

Издаци за услуге репрезентације и текућег одржавања компјутерске и друге опреме планирани су у износу од 18.997,00 КМ, а остварени су 13.154,93 КМ или 69,25% извршења плана.

За набавку услуга репрезентације и текућег одржавања компјутерске и друге опреме, Планом јавних набавки Дирекције за финансије предвиђен је директни споразум, као врста поступка јавне набавке.

Одредбама члана 18 става 1 Закона о јавним набавкама регулисано је да уговорни орган покреће поступак јавне набавке доношењем одлуке или рјешења у писаној форми.

Такође одредбама члана 4 става 2 Интерног правилника о поступку директног споразума за набавку робе, услуга и радова за уговорни орган Брчко дистрикт БиХ регулисано је, да поступак директног споразума започиње доношењем одлуке у писаном облику.

Чланом 5 ставом 1 Интерног правилника о поступку директног споразума за набавку робе, услуга и радова за уговорни орган Брчко дистрикт БиХ, регулисано је да орган јавне управе или институција Дистрикта испитује тржиште те тражи писани предлог цијене или понуду од једног или више привредних субјеката који обављају дјелатност која је предмет јавне набавке.

Ревизијом смо утврдили да је Дирекција за финансије покретала поступке јавне набавке услуга репрезентације и текућег одржавања компјутерске и друге опреме по директном споразуму, а да при томе није донијела одлуку у писаном облику о започињању поступка јавне набавке, што није у складу са одредбама члана 18 става 1 Закона о јавним набавкама и члана 4 става 2 Интерног правилника о поступку директног споразума за набавку робе, услуга и радова за уговорни орган Брчко дистрикт БиХ.

Такође Дирекција за финансије приликом набавке услуга репрезентације и текућег одржавања компјутерске и друге опреме по директном споразуму, није испитивала тржиште, нити је тражила писани предлог цијене или понуду од једног или више привредних субјеката, што није у складу са одредбама члана 5 става 1 Интерног

правилника о поступку директног споразума за набавку робе, услуга и радова за уговорни орган Брчко дистрикт БиХ.

Потребно је да Дирекција за финансије, приликом набавке робе, услуга и радова по директном споразуму, досљедно поштује одредбе Закона о јавним набавкама и Интерног правилника о поступку директног споразума за набавку робе, услуга и радова за уговорни орган Брчко дистрикт БиХ, у дијелу испитивања тржишта и тражења писаног предлога цијена или понуда од једног или више привредних субјеката.

6.8. Остали налази

- а) Одредбама члана 56 Закона о акцизама и порезу на промет („Службени гласник РС“ бројеви 25/98 и 40/98, који је преузет Одлуком Скупштине Брчко дистрикта БиХ о начину примјене прописа ентитета и утврђивања стопа у области пореза и доприноса, акциза и пореза на промет („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 5/00) регулисано је да се плаћање врши према сједишту пореског обвезника. Такође, Одлуком о уплатним рачунима прихода буџета и фондова Брчко дистрикта БиХ, о начину уплате тих прихода и роковима извјештавања корисника прихода („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 1/01, 2/01 и 10/01) регулисано је да се акцизе уплаћују у корист ЈРБД на врсту прихода 715421.

Пореска управа Дирекције за финансије је током 2003. године извршила редовну контролу пословања увозника нафте и нафтних деривата, те је том приликом утврдила да је одређени број обвезника, приликом увоза нафте и нафтних деривата на граничном прелазу Градишка, уплате акциза извршио на рачун буџета Републике Српске, тј. нису поштовали одредбе члана 56 Закона о акцизама и порезу на промет, као и одредбе Одлуке о уплатним рачунима прихода буџета и фондова Брчко дистрикта БиХ.

О резултатима спроведених контрола, кроз Извјештај о раду Пореске управе за 2003. годину, информисана је Скупштина Брчко дистрикта БиХ. Иста је донијела Одлуку о усвајању Извјештаја о раду Пореске управе и дала сугестију да градоначелник заједно са Пореском управом предузме мјере за рјешавање насталог проблема (погрешно уплаћених акциза од стране увозника нафте).

Ради рјешавања проблема Правна служба Владе Брчко дистрикта БиХ извршила је анализу истог и дала мишљење да се са уплатиоцима погрешно уплаћене акцизе закључе уговори о преносу потраживања, тј. да правна лица, увозници нафте и нафтних деривата, изврше пренос потраживања од Пореске управе Републике Српске на Брчко дистрикт БиХ, чиме би се омогућило да се Брчко дистрикт БиХ појави у извршним поступцима као тражилац извршења према Републици Српској. Констатујемо да увозници нафте и нафтних деривата нису извршили пренос потраживања од Пореске управе Републике Српске на Брчко дистрикт БиХ, те да се нисмо могли увјерити због чега није извршен пренос потраживања.

Након окончаних правних поступака који су се односили на утврђивање пореске обавезе, Пореска управа Брчко дистрикта БиХ је у својим евиденцијама 2006. године задужила обвезнике за погрешно уплаћену акцизу.

Престанком рада Правне службе Владе Брчко дистрикта БиХ 2007. године, оснива се Правобранилаштво Брчко дистрикта БиХ.

Чланом 79 Закона о Правобранилаштву Брчко дистрикта БиХ, регулисано је да ће правобранилац преузети предмете из своје надлежности од Правне службе и одјељења Владе Брчко дистрикта БиХ. Напомињемо да је Правобранилаштво у преузетим предметима преузело и предмет погрешно уплаћених акциза приликом увоза нафте и нафтних деривата.

Пореска управа није предузимала даље активности, у погледу принудне наплате, чекајући окончање судског спора у правној ствари тужиоца Брчко дистрикт БиХ, кога заступа Правобранилаштво, против Републике Српске пред Судом БиХ.

Пореска управа је, актом број: Р157/14 од 18. новембра 2014. године, обавијештена од стране Правобранилаштва Брчко дистрикта БиХ да је Суд БиХ, у правној ствари тужиоца Брчко дистрикта БиХ против Републике Српске, донио пресуду којом је тужбени захтјев тужиоца одбијен због недостатка активне страначке легитимације, односно Дистрикт није могао бити странка у овом поступку.

Пореској управи је, актом број: П-484/07 од 26. новембра 2015. године, од стране Правобранилаштва Брчко дистрикта БиХ, достављена Одлука о допустивости Уставног суда БиХ, којом се као недопуштена одбацује апелација Брчко дистрикта БиХ због неисцрпљивања правних лијекова могућих према закону, тј. није изјављена ревизија против другостепене одлуке пред Судом БиХ.

Ревизијом смо утврдили, да су у пословним књигама Пореске управе евидентирана потраживања, у износу од 33.601.654,27 КМ по основу погрешно уплаћених акциза (главница 12.331.183,48 КМ, казнена камата 20.066.748,38 КМ и трошкови поступка 1.203.722,41 КМ), од правних лица обвезника погрешно уплаћених акциза приликом увоза нафте и нафтних деривата.

Узимајући у обзир чињеницу да Брчко дистрикт БиХ кроз судске поступке није успио доказати да су то средства која му припадају, закључујемо да средства у износу од 33.601.654,27 КМ није могуће наплатити.

Потребно је евидентирана потраживања, по основу погрешно уплаћених акциза приликом увоза нафте и нафтних деривата, искњижити из пословних књига Пореске управе, ради фер презентације укупних потраживања од пореских обвезника.

- b) У складу с надлежностима прописаним Законом о Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ, директор Дирекције за финансије донио је Пословник о раду колегијума Дирекције за финансије (у даљем тексту: Пословник о раду колегијума Дирекције) и Пословник о раду колегијума Пореске управе Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Пословник о раду колегијума Пореске управе).

Одредбама Пословника о раду колегијума Дирекције прописано је, да колегијум Дирекције доноси одлуке, инструкције, смјернице и закључке који обавезују све запослене у Дирекцији (члан 4) да се сједнице колегијума Дирекције одржавају по потреби, а најмање једном седмично (члан 5), те да се о раду на сједници колегијума Дирекције води записник (члан 7).

Одредбама члана 5 Пословника о раду колегијума Пореске управе прописано је да сједницу колегијума сазива директор Пореске управе, најмање два пута мјесечно (члан 6) и да се о раду на сједници колегијума води записник (члан 9).

Ревизијом смо утврдили, да нису вођени записници са сједница колегијума Дирекције и Пореске управе, те се нисмо могли увјерити да су сједнице колегијума одржаване у роковима прописаним Пословником о раду колегијума Дирекције и Пословником о раду колегијума Пореске управе.

Потребно је, да се на сједницама колегијума воде записници у складу с Пословником о раду Дирекције за финансије и Пословником о раду Пореске управе.

7. Коментар

Дирекцији за финансије је, 19. јуна 2017. године, уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања у периоду 1. јануар – 31. децембар 2016. године, број: 01-02-03-13-07-012-285/17, на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана Дирекција за финансије, 3. јула 2017. године дописом број: 19.9-04.1-50, изјаснила се на налазе из Нацрта извјештаја и на исте није имала примједбе, те је овај извјештај коначан.

Тим за ревизију:

Башић Авдија, дипл. ек.

Зимоњић Божо, дипл. ек.

8. ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ

Структура одобрених и извршених текућих издатака Дирекције за финансије за 2016. годину приказана је у сљедећој табели:

Табела број 1

Екон. код	Назив економског кода	Остварено 2015.	План буџета 2016.	Ребаланс и прерасподјела	Одобрени буџет	Извршење 2016	% 6/5	Расположиво
0	1	2	3	4	5	6	7	8
611000	Плате и накнаде трошкова запослених	2.715.721,98	2.767.684,42	-130.240,00	2.637.444,42	2.615.104,73	99,15	22.339,69
611100	Бруто плате и накнаде	2.685.791,41	2.714.984,42	-107.000,00	2.607.984,42	2.585.535,54	99,14	22.448,88
611200	Накнаде запосленим	29.930,57	52.700,00	-23.240,00	29.460,00	29.569,19	100,37	-109,19
612100	Доприноси на терет послодавца	87.960,95	96.545,55	-10.700,00	85.845,55	84.872,25	98,87	973,30
613000	Издаци за материјал и услуге	21.391.273,91	8.517.784,00	236.883,64	8.754.667,64	8.693.300,13	99,30	61.367,51
613100	Путни трошкови	12.695,20	21.379,00	1.174,88	22.553,88	17.589,92	77,99	4.963,96
613200	Издаци за енергију	57.860,95	56.000,00	1.500,00	57.500,00	54.712,28	95,15	2.787,72
613300	Издаци за комуналне услуге	166.398,05	174.800,00	-90.730,00	84.070,00	78.965,50	93,93	5.104,50
613400	Набавка материјала	36.353,32	64.000,00	-1.200,00	62.800,00	55.909,04	89,03	6.890,96
613500	Издаци за услуге превоза и горива	10.388,61	17.038,00	-3.638,44	13.399,56	9.842,40	73,45	3.557,16
613700	Издаци за текуће одржавање	15.292,73	102.700,00	-14.700,00	88.000,00	79.642,60	90,50	8.357,40
613800	Издаци за осиг., банк. услуге и услуге платног промета	20.092,47	28.358,00	2.324,50	30.682,50	28.308,81	92,26	2.373,69
613900	Уговорене услуге	21.072.192,58	8.053.509,00	342.152,70	8.395.661,70	8.368.329,58	99,67	27.332,12
616000	Камате и остале накнаде	1.448.874,33	562.018,19	-2.100,00	559.918,19	420.097,94	75,03	139.820,25
616200	Издаци за иностране камате	62.806,07	85.576,00	0,00	85.576,00	74.998,15	87,64	10.577,85
616300	Камате на домаће позајмљивање	186.832,98	183.319,00	-2.100,00	181.219,00	173.588,00	95,79	7.631,00
616400	Остале накнаде везане за позајмљивање	1.199.235,28	293.123,19	0,00	293.123,19	171.511,79	58,51	121.611,40
	Укупно текући издаци	25.643.831,17	11.944.032,16	93.843,64	12.037.875,80	11.813.375,05	98,14	224.500,75

Преглед планираних и наплаћених прихода у 2016. години

Табела број 2

Р Б	ВРСТА ПРИХОДА		План за 2016. годину	Остварено	% 4/3*100
0	1	2	3	4	5
1	711100	Порез на доходак	1.500.000,00	1.789.264,68	119,28
2	711200	Порез на добит Предузећа	9.050.000,00	12.244.555,63	135,30
3	713100	Порез на плату	9.660.000,00	8.496.442,89	87,95
4	714100	Порез на имовину	1.300.000,00	1.387.842,61	106,76
5	715100	Порез на продају добара и услуга	0,00	266.919,39	0,00
6	715200	Порез на промет посебних услуга	650.000,00	489.059,37	75,24
7	715300	Порез на на употребне дозволе или дозволе добара	800.000,00	672.900,00	84,11
8	721200	Остали приходи од имовине	2.100.000,00	1.105.817,70	52,66
9	722100	Административне таксе	0,00	13.678,74	0,00
11	722300	Комуналне таксе	450.000,00	330.839,17	73,52
12	722600	Приходи од пружања јавних услуга	0,00	86.182,76	0,00
13	722700	Непланиране уплате	0,00	321.986,11	0,00
14	723100	Приходи од казни	50.000,00	221.977,32	443,95
УКУПНО:			25.560.000,00	27.427.466,37	107,31

Буџет капиталних потреба 2013–2016. година

Табела број 3

Година	Планирани капитални буџет	Извршење капиталног буџета до 1. 1. 2016. г.	Извршење капиталног буџета у 2016. години	Извршено на дан 31. 12. 2016. године (3+4)	Неуτροшена планирана средстава на дан 31. 12. 2016. (2-3-4)	% извршења на дан 31. 12. 2016. (5/2 x 100)
1	2	3	4	5	6	7
2014.	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
2015.	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
2016.	<u>62.000,00</u>	<u>0,00</u>	<u>31.960,00</u>	<u>31.960,00</u>	<u>30.040,00</u>	<u>48,45</u>
	<u>62.000,00</u>	<u>0,00</u>	<u>31.960,00</u>	<u>31.960,00</u>	<u>30.040,00</u>	<u>48,45</u>