

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: 01-02-03-13-293/16
Р: 06-04; 010-04; /16

ИЗВЈЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
Одјељења за јавне послове
за период 1. јануар – 31. децембар 2015. године

Брчко, јуна 2016. године

САДРЖАЈ

<u>НЕОВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u>	3
<u>1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u>	6
<u>2. УВОД</u>	8
<u>3. ОПШТИ ДИО</u>	8
<u>4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u>	9
<u>5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА ПРЕПОРУКА РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ЗА 2014. ГОДИНУ</u>	9
<u>6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u>	10
<u>6.1. РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА</u>	10
<u>6.2. ОБАВЉАЊЕ ПОСЛОВА ИЗ НАДЛЕЖНОСТИ ОДЈЕЉЕЊА У СКЛАДУ СА ЗАКОНСКИМ И ДРУГИМ ПРОПИСИМА</u> ...	11
<u>6.3. ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА ПЛАНОМ ПРЕДВИЂЕНИХ ЗАДАТАКА</u>	13
<u>6.4. ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ</u>	13
<u>6.5. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ ТЕКУЋЕГ И КАПИТАЛНОГ БУЏЕТА</u>	13
<u>6.5.1. Издаци за комуналне услуге</u>	13
<u>6.5.2. Издаци за унајмљивање имовине и опреме</u>	14
<u>6.5.3. Издаци за текуће одржавање</u>	14
<u>6.5.4. Издаци за уговорене услуге</u>	16
<u>6.5.5. Планирање и извршење капиталног буџета</u>	17
<u>6.6. ГОДИШЊИ ПОПИС СРЕДСТАВА И ИЗВОРА СРЕДСТАВА НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ</u>	18
<u>7. КОМЕНТАР</u>	20
<u>8. ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ</u>	21

**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

МЕНАЏМЕНТУ ОДЈЕЉЕЊА ЗА ЈАВНЕ ПОСЛОВЕ

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет ревизије

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

Одговорност руководства

Шеф Одјељења је одговоран за финансијско пословање Одјељења 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 Одјељења, као и примјереност и понашање ревидираног Одјељења над средствима и имовином која му 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 примјењивим 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

- У поступку додјеле јавног превоза путника у друмском саобраћају, Одјељење није обезбиједило поузданост података о цијенама горива које су биле основ за утврђивање почетне цијене превоза и накнадних корекција цијена, није обезбиједило благовремено иницирање усклађивања и уговарање усклађених цијена превоза у 2015. години, нити успоставило ефикасне механизме контроле њихове примјене након уговарања.
- За одржавање возила у власништву Брчко дистрикта БиХ, које је у надлежности Одјељења, у 2015. години је утрошено укупно 251.069,82 КМ, од чега се на возила Одјељења односи 6.511,06 КМ. Одјељење није успоставило потребна раздвајања дужности у поступку спровођења контролних активности у процесу одржавања и њихово поуздано документовање, као ни обавезујућу процедуру о поступању свих учесника у процесу кориштења и одржавања возила са прецизним њиховим активностима и роковима.
- Издаци за реализацију капиталних пројеката у 2015. години извршени су у износу 5.099.558,13 КМ што представља 31,4 % извршења плана за период 2013-2015. година. Недовољна ефикасност је резултат начина кандидовања великог броја малих пројеката без претходно створених имовинско-правних и техничких услова, сложености пројеката, као и недовољне ажурности и синхронизације у спровођењу прописаних процедура извршавања припремних радњи у које је укључено више институција Брчко дистрикта БиХ.
- Издаци по уговорима о обављању повремених и привремених послова извршени су у износу 8.161,96 КМ. Уговори су закључивани дуже од максимално прописаних деведесет (90) дана и то за обављање редовних послова који су систематизовани у организационом плану Одјељења и чије се редовно извршавање, у складу са Законом о државној служби у органима управе у Брчко дистрикту БиХ, обезбјеђује попуњавањем упражњених радних мјеста.
- Попис средстава, обавеза и потраживања на дан 31. 12. 2015. године није извршен у складу са упутством о раду пописних комисија у дијелу прописаног рока окончавања, поуздане идентификације ставки појединачне имовине и кориговања њихове стварне вриједности по основу стварног степена истрошености и ефеката накнадних улагања.

Мишљење с резервом

По нашем мишљењу у финансијском пословању Одјељења 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 Одјељења у 2015. години, констатовали смо одређене пропусте и неправилности. Ради отклањања истих, дајемо следеће препоруке:

Потребно је, у складу са претходно извршеном процјеном свих врста и степена потенцијалних ризика, прописати конкретне и обавезујуће мјере, носиоце активности и рокове којима ће се, обезбиједити континуирано праћење и процјењивање ризика, обављање и документовање потребних и спроведених контролних и надзорних активности.

Потребно је успоставити благовремену и континуирану размјену информација између свих учесника у пословном процесу ради елиминисања или смањења утицаја ризика на финансијско пословање, као и обезбјеђења рационалног коришћења ресурса и постизања резултата у складу са постављеним циљевима.

Потребно је приликом закључивања оквирних споразума или уговора са промјењивом цијеном детаљно дефинисати начин формирања поуздане почетне цијене (основице за корекцију), документовати њено утврђивање, те обезбиједити континуирано праћење и благовремено покретање корекција цијена у току важења споразума ради заштите финансијских интереса Брчко дистрикта БиХ и обезбјеђење досљедног остваривања права корисника услуга јавног превоза.

Потребно је, ради обезбјеђења досљедног извршења уговорених обавеза јавног превоза, успоставити континуирану двострану комуникацију с надлежним инспекцијским органима о благовремености и обиму примјене коригованих цијена превоза путника у јавном саобраћају.

Потребно је програмима и извјештајем о раду обухватити све дјелатности из надлежности Одјељења те благовремено предузимати неопходне активности ради законитог и цјеловитог извршавања планираних задатака.

Потребно је, ради сагледавања стварно потребног обима и врсте појединачних услуга одржавања зелених и јавних саобраћајних површина и стварања документационе основе за квалитетније преговарање у наредном периоду, документовати извршено испитивање тржишта, а према могућностима у оквиру редовног надзора планирати и непосредно извршити снимање потребног времена и средстава за њихово извршење.

Потребно је приликом састављања тендерске документације у дијелу дефинисања обима и врсте гаранције за добро извршење посла узети у обзир све постојеће инструменте за осигурање извршења уговора у складу с природом конкретног посла, као и односа уговорног органа и потенцијалног понуђача.

Потребно је обезбиједити досљедно спровођење прописаних контролних процедура у одржавању возила у дијелу неопходног нивоа раздвајања носилаца неспојивих активности и поузданог документовања њиховог извршења.

Потребно је извршити анализу процеса одржавања возила у власништву Дистрикта ради сагледавања узрока неоправданих продужавања рокова поступка. На основу анализе успоставити обавезујућу процедуру са конкретним обавезама и роковима свих учесника у процесу коришћења и одржавања возила ради елиминисања или смањења постојећих застоја.

Потребно је, ради досљедне примјене прописа, благовремено вршити закључивање појединачних уговора, прије настанка периода на који се односе.

Потребно је попуњавање упражњених систематизованих позиција вршити на основу јавног конкурса досљедном примјеном Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ, а ангажовања по уговорима о обављању повремених и привремених послова вршити на начин и у роковима утврђеним законским прописима.

Потребно је, ради повећања транспарентности и ефикасности реализације буџета капиталних потреба, у поступку кандидовања капиталних пројеката, на основу јасно дефинисаних приоритета, издатке неопходне за припремне радње планирати и извршавати за пројекте као цјелине, а њихову операционализацију вршити фазно у складу са расположивим средствима.

Потребно је успоставити писану процедуру о начину утврђивања приоритета реализације капиталних пројеката у случају додјеле већег броја лотова једном понуђачу ради обезбјеђења праведности и транспарентности у спровођењу поступака набавки и извршењу уговорених радова, те постизања максималне ефикасности у коришћењу јавних средстава.

Потребно је успоставити објективизовану процедуру вршења сталних и планских накнадних контролних испитивања квалитета изведених радова, чији ће обим бити у складу са вриједношћу и сложеностју пројеката, вјероватноћом настанка потенцијалних ризика и њиховим утицајем на квантитет и квалитет изведених радова у циљу повећања рационалности трошења буџетских средстава.

Потребно је приликом окончања поступка стицања сталног средства утврдити његову укупну вриједност или вриједност појединих функционалних или економских цјелина и исто именовати у складу са његовом функционалном суштином. Уколико се ради о накнадним улагањима на постојећим сталним средствима потребно је, у складу са МРС-ЈС 17, утврдити вриједност дијела средства који је накнадним улагањима замијењен (набавна вриједност и исправка вриједности) како би се исти искњижио из вриједности

сталног средства у циљу фер приказивања нове вриједности средства, а самим тим и имовине Брчко дистрикта БиХ у билансу стања.

Потребно је реализацију капиталних улагања у туђу имовину планирати у оквиру капиталних грантова а постојеће пројекте на основу којих су извршена улагања у туђу имовину исказати у посебној листи и предложити за њихово искњижавање из имовине Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је попис имовине планирати и вршити на начин који омогућава поуздану идентификацију конкретне имовине и у роковима прописаним Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА ЈАВНЕ ПОСЛОВЕ ЗА 2015. ГОДИНУ

2. УВОД

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

3. ОПШТИ ДИО

Одјељење за јавне послове основано је у складу са Статутом Брчко дистрикта БиХ (Сл. гласник Брчко дистрикта БиХ, број 02/10) и Законом о јавној управи Брчко дистрикта БиХ (Сл. гласник Брчко дистрикта БиХ, бројеви 19/07, 2/08 и 43/08). Законом о изменама Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ (Сл. гласник Брчко дистрикта БиХ, број 9/13), редефинисана је надлежност Одјељења и то:

- предлагање политике из надлежности Одјељења,
- управљање у оквиру дјелатности изградње и реконструкције путева на подручју Брчко дистрикта БиХ,
- планирање, припрему и вођење капиталних инвестиција у области изградње и реконструкције путева,
- управљање возним парком Владе,
- саобраћај и комуникације,
- организовање и функционисање јавног саобраћаја у Брчко дистрикту БиХ,
- изградњу јавних објеката на подручју Брчко дистрикта БиХ,
- планирање, изградњу, одржавање и вођење инвестиција из области јавних зелених површина одређених законом,
- и друге послове из надлежности Одјељења одређене законом и другим прописима.

Организационим планом је утврђена унутрашња организација Одјељења којом се обезбјеђује:

- законито, ефикасно, благовремено и економично извршавање свих послова из надлежности овог Одјељења;
- остваривање пуне запослености радника и максимално кориштење њихових стручних знања и потпуне одговорности радника;
- ефикасно руковођење, системско унапређивање рада, сарадња са другим органима и информисање јавности.

За извршење послова из дјелокруга Одјељења за јавне послове образована су сљедећа пододјељења:

- Пододјељење за путеве и паркове;
- Пододјељење за јавне објекте;
- Пододјељење за заједничке послове и стручни надзор и
- Пододјељење за јавни саобраћај и одржавање возила.

Радам Одјељења руководи Шеф одјељења, који је као члан Владе, задужен за координацију рада Одјељења на провођењу политике Дистрикта из дјелокруга Одјељења а у складу са законима и упутствима градоначелника, коме је директно одговоран. Пододјељењима руководе шефови пододјељења, који непосредно организују вршење послова из дјелокруга пододјељења а који дају конкретна упутства запосленима и обезбјеђују правовремено и законито обављање послова.

Организационим планом су предвиђена четрдесет четири (**44**) радника, док су на дан 31. 12. 2015. године у Одјељењу била тридесет четири (**34**) 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 Одјељења 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 руководиоца Одјељења над средствима и имовином Брчко дистрикта БиХ. Поред тога ревизија је планирана и извршена са циљем прибављања реалне основе за оцјену да ли су предузете све мјере за намјенско трошење буџетских средстава за сврхе за које је дато овлаштење доношењем буџета, те давања препорука за даљи рад са 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 извршио је ревизију финансијског пословања Одјељења 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 унапређењу пословања и отклањању недостатака у даљем пословању.

Одјељење је 06.08.2015. године сачинило Акциони план реализације препорука проистеклих из извјештаја о обављеној ревизији финансијског пословања за период 1. јануар – 31. децембар 2014. године и исти доставило Канцеларији за ревизију 11.

августа 2015. године. Одјељење је у децембру 2015. године сачинило и доставило информацију о реализацији Акционог плана.

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

- **Реализоване препоруке:**
 - препорука о садржају образложења буџета;
 - препорука о увођењу додатних критеријума за оцјену понуда за одржавање возила;
- **Препоруке чија је реализација у току:**
 - препоруке у вези са плановима и програмима одржавања зелених и јавних саобраћајних површина су имплементирани у плановима одржавања за 2016. годину;
 - утврђивање основице за корекцију цијена код уговарања јавног линијског превоза у 2016. години за 2017. 2018. и 2019. годину;
- **Нереализоване препоруке:**
 - није извршена свеобухватна процјена ризика у пословању, те након исте доношење или допуна постојећих контролних активности заснованих на процијењеним ризицима;
 - Није обезбијеђена благовремена корекција цијена превоза у јавном саобраћају и ефективна заштита финансијских интереса Дистрикта;
 - није обезбијеђено значајно повећање ефикасности у извршењу капиталног буџета;
 - попис средстава обавеза и потраживања на дан 31. 12. 2015. године није извршен у складу са постојећим упутством у дијелу начина и рока окончања истог.

6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

6.1. Руководство и систем интерних контрола

Одјељењем за јавне послове руководи шеф у складу са законима и упутствима градоначелника и одговоран је за финансијско пословање у оквиру одобрених буџетских средстава. Шеф Одјељења је одговоран за успоставу система интерних контрола у оквиру одјељења и усклађености пословања одјељења са важећим законским и другим прописима. За извршење група сродних послова из дјелокруга одјељења формирана су пододјељења чији рад организују шефови пододјељења који су одговорни за правилну примјену закона, стручно, ефикасно и благовремено извршавање послова из дјелокруга одјељења, као и за ангажовање и утрошак предвиђених буџетских средстава на нивоу пододјељења.

У Одјељењу током 2015. године није било значајних измјена у организацији и руководству.

Ревизијом смо, извршили анализу и оцјену успостављања, функционисања и надзора система интерних контрола и њихов утицај на заштиту имовине и ресурса, постизање циљева у подручју ефикасности и успјешности пословања, поузданости финансијског извјештавања и сагласности са постојећим законима и прописима.

Циљ процјене система интерних контрола је осмишљавање ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима, и задовољавају стандарде ревизије

Интерна контрола Одјељења је заснована на слиједећим актима: Правилник о интерној контроли, Упутство о примјени Правилника о интерној контроли, Упутство о измјени и допуни Упутства о примјени Правилника о интерној контроли и Процјена пословних ризика.

Постојећим актима нису обухваћени сви ризици, те дефинисани конкретни одговори на процијењене ризике у смислу мјера и поступака, рокова и носилаца појединачних активности.

Слабости у систему интерних контрола се огледају у сљедећем:

Неблаговремено иницирање, уговором омогућене, корекције цијена јавног превоза због пада цијена горива и обезбјеђење њихове досљедне примјене у уговореном периоду.

Недосљедно спровођење и недовољно поуздано документовање спроведених контролних процедура у поступку одржавања возила у власништву Брчко дистрикта БиХ.

Закључивање уговора о обављању повремених и привремених послова за послове систематизоване организационим планом и у роковима дужим од деведесет (90) дана.

Увођење извршилаца услуга у посао прије потписаних појединачних уговора.

Попис имовине није извршен на начин и у роковима прописаним упутством о попису.

Потребно је, у складу с претходно извршеном процјеном свих врста и степена потенцијалних ризика, прописати конкретне и обавезујуће мјере, носиоце активности и рокове којима ће се обезбиједити континуирано праћење и процјењивање ризика, обављање и документовање потребних и спроведених контролних и надзорних активности.

Потребно је успоставити благовремену и континуирану размјену информација између свих учесника у пословном процесу ради елиминисања или смањења утицаја ризика на финансијско пословање, као и обезбјеђења рационалног коришћења ресурса и постизања резултата у складу с постављеним циљевима.

6.2. Обављање послова из надлежности Одјељења у складу са законским и другим прописима

Чланом 23 ставом 1 тачком f) Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ", бројеви 19/07, 02/08, 43/08 и 09/13) прописана је надлежност Одјељења за организовање и функционисање јавног саобраћаја у Брчко дистрикту БиХ.

Одјељење је у складу са својим надлежностима у сарадњи са Одјељењем за образовање извршило додјелу јавног линијском превоза изабраном понуђачу и уговарање јавног превоза ученика основних и средњих школа. Избор превозника извршен је Одлуком о додјели оквирног споразума изабраном понуђачу од 21. августа 2014. године, након спроведеног отвореног поступка, на основу ког је 17. септембра 2014. године потписан Оквирни споразум за 2014, 2015. и 2016. годину, а 23. децембра 2014. године закључен уговор о пружању услуга превоза ученика и путника у јавном линијском градском и приградском превозу у 2015. години.

Члановима 6 и 7 Оквирног споразума и чланом 2 Уговора о пружању услуга предвиђена је могућност тромјесечних корекција цијена превоза у складу са тендерском документацијом на основу промјене цијена горива у Брчко дистрикту БиХ.

Увидом у тендерску документацију утврдили смо да се почетна цијена горива, која је била основ за давање понуде и закључивање уговора, као и цијене горива која представља основ за корекцију прикупљају од Привредне коморе Брчко дистрикта БиХ, Секција за нафту и нафтне деривате. Увидом у дописе Привредне коморе утврђено је да се прикупљање информација о цијенама врши телефонским позивима чланова коморе – секције по захтјеву Одјељења, без постојања обавезујуће, редовне и стандардизиране процедуре праћења цијена.

Сматрамо да због начина прикупљања података о цијенама исти немају довољну поузданост података нити исти представљају поуздану основу за касније упоређивање и усклађивање цијена услуга.

Чланом 7 Оквирног споразума је предвиђено је да уговорне стране имају право иницирања усклађивања цијена превоза са промјенама цијена нафтних деривата најраније свака три (3) мјесеца. Одјељење је у 2015. години, у сарадњи са Одјељењем за образовање, извршило двије корекције цијена, не користећи уговорену могућност коришћења тромјесечних рокова иако је било значајног пада цијена.

Комисија за усклађивање цијена превоза именована је тек 27. јануара 2015. године, четири мјесеца након закључивања споразума. Након првог записника Комисије за усклађивање цијена од 13. априла 2015. године, извођачу је 21. априла 2015. године понуђен анекс уговора, који је потписан од стране извођача 5. јуна 2015. године а ступио на снагу 1. јуна 2015. године. Други записник Комисије за усклађивање је сачињен 29. септембра 2015. године, анекс уговора је понуђен 2. октобра 2015. године, потписан од извођача 21. октобра 2015. године и примијењен од 1. октобра 2015. године.

Увидом у анексе уговора утврђено је, такође, да Одјељење није обезбиједило правовремену примјену коригованих цијена за мај 2015. године, што указује на недосљедну примјену уговорених одредаба које се односе на снижење цијена превоза у корист осталих путника.

Такође, Одјељење није успоставило неопходну планску и континуирану процедуру контроле примјене коригованих цијена на цијене осталих путника у јавном саобраћају. Контрола је препуштена инспекторату Брчко дистрикта БиХ у оквиру обављања редовног инспекцијског надзора без активне улоге Одјељења у обезбјеђењу правовремене међусобне размјене информација о промјенама цијена и налазима инспекције. На основу наведеног нисмо се могли увјерити да су кориговане цијене јавног превоза примјењиване у превозу осталих путника.

Потребно је приликом закључивања оквирних споразума или уговора са промјењивом цијеном детаљно дефинисати начин формирања поуздане почетне цијене (основице за корекцију), документовати њено утврђивање, те обезбиједити континуирано праћење и благовремено покретање поступака корекција цијена у току важења споразума ради заштите финансијских интереса Брчко дистрикта БиХ и обезбјеђење досједног остваривања права корисника услуга јавног превоза.

Потребно је, ради обезбјеђења досједног извршења уговорених обавеза јавног превоза, успоставити континуирану двострану комуникацију с надлежним инспекцијским органима о благовремености и обиму примјене коригованих цијена превоза путника у јавном саобраћају.

6.3. План и реализација планом предвиђених задатака

Одјељење је, у складу са својим надлежностима, израдило Програм рада за 2015. годину са десет циљева дјеловања у 2015. години и доставило га Влади Брчко дистрикта БиХ.

Програмом нису постављени циљеви нити дефинисане активности у дијелу организације и надзора над функционисањем јавног превоза путника у 2015. години.

У складу с планираним циљевима, по истеку године Одјељење је израдило Извјештај о раду у којем су за сваки планирани циљ обрађене активности које су спроведене током године.

Из Извјештаја о раду је видљиво да је Одјељење током 2015. године извршило конкретно дефинисане циљеве, док је дио циљева био наставак активности на појединим пројектима, тако да се не може утврдити степен извршења.

Од планираних законодавних активности у изради су три закона и три правилника, од чега је извршена израда предлога измјена једног закона који је крајем године упућен у процедуру.

Потребно је програмима и извјештајем о раду обухватити све дјелатности из надлежности Одјељења те благовремено предузимати неопходне активности ради законитог и цјеловитог извршавања планираних задатака.

6.4. Приходи и примици

Одјељење је током 2015. године остварило приход у износу од 48.927,11 КМ, што представља 67,07% извршења плана. Најзначајније одступање прихода образложено је промјеном припадности прихода од издавања лиценци за међународни превоз чија је

наплата на основу Правилника о условима и поступку издавања лиценци за међународни превоз прешла у надлежност Министарства комуникација и транспорта БиХ.

Од укупних прихода, на приходе које дозначују станице за технички преглед возила односи се 30.469,36 КМ, на приходе од издавања лиценци за превоз лица и ствари 2.490,06 КМ, учешће МЗ у асфалтирању путева 8.952,29 КМ, накнада за прегледе чамаца 2.435,00 КМ, административне и остале таксе 1.903,00 КМ, накнада за обрасце које издаје Капетанија 1.466,10 КМ, накнаде за баждарење чамаца 630,00 КМ и накнаде штете на имовини 581,30 КМ.

6.5. Планирање и извршење текућег и капиталног буџета

Текући издаци Одјељења за 2015. годину одобрени су буџетом у износу од **2.819.738,50** КМ, а извршени у износу од **2.682.210,36** КМ, што представља 95,1% извршења плана, а приказани су у табели број 1, која се налази у прилогу Извјештаја. Капитални издаци за 2015. годину одобрени су у износу од 11.337.022,47 КМ, а извршени у износу од 1.056.229,85 КМ што представља 9,3% извршења плана.

6.5.1. Издаци за комуналне услуге

Издаци за комуналне услуге у 2015. години одобрени су буџетом у износу од 20.450,00 КМ док су извршени у износу од 12.198,95 КМ, што представља 59,6% извршења плана. Од наведеног износа најзначајнији су издаци за телефонске и поштанске услуге и извршене су у износу од 8.695,16 КМ, док су издаци за услуге одвоза смећа остварени у износу од 1.967,76 КМ и издаци за воду и канализацију у износу од 1.536,03 КМ.

6.5.2. Издаци за унајмљивање имовине и опреме

Издаци за изнајмљивање имовине и опреме за 2015. годину одобрени су буџетом у износу од 2.520,00 КМ док су извршени у износу од 2.507,52 КМ и односе се на закуп просторија за рад Капетаније.

6.5.3. Издаци за текуће одржавање

Издаци за текуће одржавање су буџетом одобрени у износу од 958.080,00 КМ, а извршени у износу од 898.529,12 КМ, што представља 93,8% извршења плана. Најзначајније ставке представљају издаци за одржавање јавних зелених површина који су остварени у износу од 422.982,44 КМ, издаци за одржавање јавних саобраћајних површина остварени у износу од 377.681,16 КМ, издаци за одржавање паркова 76.946,13 КМ, одржавање фонтана 13.442,83 КМ и одржавање возила 6.511,06 КМ.

Издаци за одржавање јавних зелених површина одобрених буџетом у износу од 442.000,00 КМ и **јавних саобраћајних површина** одобрених буџетом у износу од 400.000,00 КМ, извршени су на основу спроведеног преговарачког поступка без објаве обавјештења о набавци. Одлуке о додјели уговора донесене су 13. јануара 2015. године, док је уговор за одржавање зелених површина потписан 20. фебруара 2015. године, а за одржавање јавних саобраћајних површина потписан 25. фебруара 2014.

године. Уговарање је извршено у оквиру буџетом одобрених средстава на основу понуде изабраног понуђача.

Не постоји писана документација о претходно спроведеном испитивању тржишта нити о снимању појединих операција на конкретним локацијама ради стварања документационе основе за квалитетније преговарање у наредном периоду. Одјељење је препоручене активности претходног испитивања тржишта извршило у поступку доношења плана и програма одржавања јавних саобраћајних и зелених површина за 2016. годину.

Одјељење је успоставило благовременост планова одржавања и надзор извршења уговорених радова у погледу уговореног обима и квалитета.

За обезбјеђење доброг извршења уговора тражена је и добијена банкарска гаранција за добро извршење посла. Узимајући у обзир природу посла, начин признавања и плаћања фактура и односа уговорног органа и изабраног понуђача (оснивач понуђача) нисмо се увјерили у неопходност захтијевања банкарске гаранције за добро извршење посла која непотребно утиче на повећање трошкова пружања услуга.

Потребно је, ради сагледавања стварно потребног обима и врсте појединачних услуга одржавања зелених и јавних саобраћајних површина и стварања документационе основе за квалитетније преговарање у наредном периоду, документовати извршено испитивање тржишта, а према могућностима у оквиру редовног надзора планирати и непосредно извршити снимање потребног времена и средстава за њихово извршење.

Потребно је приликом састављања тендерске документације у дијелу дефинисања обима и врсте гаранције за добро извршење посла узети у обзир све постојеће инструменте за осигурање извршења уговора у складу са природом конкретног посла, као и односа уговорног органа и потенцијалног понуђача.

Издаци за одржавање возила остварени су у износу од 6.511,06 КМ. У надлежности Одјељења је и управљање цјелокупним возним парком Владе, тако да су укупни издаци за одржавање возила у власништву Дистрикта којим управља Одјељење извршени у износу 251.069,82 КМ и за 39% су мањи од њиховог извршења у 2014. години.

Одржавање возила у власништву Дистрикта у 2015. години врши се на основу оквирног споразума, закљученог за 2015, 2016. и 2017. годину, након спроведеног отвореног поступка јавне набавке.

Тендерском документацијом је као критеријум за оцјену најповољније понуде утврђена економски најповољнија понуда у којој је понуђена цијена вреднована са седамдесет (70) бодова, а оперативни трошкови са тридесет (30) бодова. У понуђену цијену су укључене очекиване количине појединачних дијелова и услуга. Количине су дефинисане искуствено по групама возила без постојања конкретног плана одржавања по возилима. У оперативне трошкове укључени су процијењени трошкови манипулације возилом у

процесу од упућивања на дијагностику до пријема возила након извршене услуге одржавања.

Ревизијом смо утврдили да у процедури одржавања возила није обезбијеђено поуздано документовање извршења свих контролних активности (међуфазна контрола, нечитки потписи), као и неопходно раздвајање дужности, тако да једно лице обавља више неспојивих послова: дијагностика квара, предаја возила на поправак и преглед и преузимање возила са поправке – потврђивање обима и врсте извршених радова.

Одјељење је у 2015. години у активност усклађености понуда са цијенама на тржишту и расположивим средствима, путем овјере предрачуна, укључило и кориснике возила чиме је повећана транспарентност поступка.

Уведена пракса је накнадно верификована Одлуком о начину поступања Пододјељења за јавни саобраћај и одржавања возила у поступку пружања услуга одржавања возила, број: 26-000286/14 од 7. децембра 2015. године. Наведеном одлуком нису утврђени рокови за поступање учесника у појединим активностима, те су због неблаговремености одговора корисника возила продужени укупни рокови од момента пријаве квара, дијагностицирања, израде предмјера радова, предрачуна и уговора о пружању услуга, до момента преузимања возила са поправке.

Потребно је обезбиједити досљедно спровођење прописаних контролних процедура у одржавању возила у дијелу неопходног нивоа раздвајања носилаца неспојивих активности и поузданог документовања њиховог извршења.

Потребно је извршити анализу процеса одржавања возила у власништву Дистрикта ради сагледавања узрока неоправданих продужавања рокова поступка. На основу анализе успоставити обавезујућу процедуру са конкретним обавезама и роковима свих учесника у процесу коришћења и одржавања возила ради елиминисања или смањења постојећих застоја.

6.5.4. Издаци за уговорене услуге

Издаци за уговорене услуге одобрени су у износу од 57.272,18 КМ, а остварени у износу од 46.602,82 КМ што представља 81,3% извршења плана. Од реализованог износа на услуге стручног усавршавања односи се 14.659,32 КМ, услуге одржавања чистоће 12.008,52 КМ, уговоре о дјелу у износу од 8.161,96 КМ, услуге репрезентације 5.999,70 КМ, огласе о поступцима јавних набавки 5.236,00 КМ и услуге оглашавања у јавним гласилима 537,32 КМ.

Издаци за услуге чишћења у објектима Одјељења у периоду 1. јануар – 31. децембар 2015. године реализовани су у износу од 12.008,52 на основу Одлуке о додјели уговора за услуге чишћења у објектима Владе и институција након спроведеног отвореног поступка и закљученог оквирног споразума од 22. августа 2014. године. Увидом у рачуне

за јануар утврђено је да су од стране изабраног понуђача услуге пружане прије потписивања појединачног уговора за 2015. годину.

Издаци за уговоре о дјелу односе се на ангажовање двоје извршилаца за обављање послова припреме података за прибављање пројектно техничке документације из надлежности Пододјељења за путеве и паркове.

Уговори су закључени на период 20. јул – 31. децембар 2015. године у пуном радном времену.

У складу са Законом о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ попуњавање трајно упражњених позиција у органима управе врши се путем јавног конкурса под условима: да је радно мјесто утврђено организационим планом; да је то радно мјесто упражњено; и да су у буџету одобрена средства за плате и доприносе службеника, односно намјештеника.

На основу упражњености позиција, сагласности Владе Дистрикта за ангажовање и уговорених послова видљиво је да се послови подудару са описима послова који су систематизовани у организационом плану Одјељења, што указује на недоследну примјену члана 46 става 4 Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ којим је предвиђено „**Изузетно**, рад у органима јавне управе може се, уз сагласност Владе, засновати у виду ангажовања извршиоца за привремене и повремене послове у случају испуњавања обавеза из надлежности органа јавне управе **за које не постоје предвиђена радна мјеста**”.

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 увјета из Закона о раду.

Чланом 109 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ", бројеви 19/06, 19/07, 25/08, 20/13, 31/14 и 01/15) 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 90 дана** у току календарске године.

Одјељење нема опште акте којима је предвиђено обављање повремених и привремених послова за које су закључени уговори, а дужина ангажовања у току ревидираног периода прелази максимум од 90 дана у току календарске године што није у складу са одредбама члана 109 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је, ради досљедне примјене прописа, благовремено вршити закључивање појединачних уговора, прије настанка периода на који се односе.

Потребно је попуњавање упражњених систематизованих позиција вршити на основу јавног конкурса досљедном примјеном Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ, а ангажовања по уговорима о обављању повремених и привремених послова вршити на начин и у роковима утврђеним законским прописима.

6.5.5. Планирање и извршење капиталног буџета

Одобрена средства буџета капиталних потреба за период од 2013. до 2015. година износила су 28.287.524,57 КМ, а извршена су у укупном износу од 8.873.722,04 КМ, што представља 31,4% извршења плана (табела број 2 у прилогу Извјештаја).

Одјељење је у ревидираном периоду извршило укупне капиталне издатке у износу од 5.099.558,13 КМ, од чега извршење пројеката буџета капиталних потреба одобреног за 2015. годину износи 1.056.229,85 КМ, што представља 9,3 % извршења плана за 2015. годину.

Из прегледа закључујемо да је незадовољавајуће извршење буџета капиталних потреба одобрених 2013. године које и након узимања у обзир смањења ребалансом по основу незапочетих пројеката у износу 2.000.496,25 КМ износи 61,6% планираног износа.

Одјељење је према образложењу извршења буџета за период 1. јануар 31.децембар 2015. године по основу окончања поступака јавних набавки од средстава капиталног буџета за 2014. годину резервисало још 673.463,06 КМ чиме би се извршење повећало на 41,6%.

Чланом 3 Закона о буџету је прописано да се израда и извршавање буџета заснива на начелу законитости, ефикасности, економичности и транспарентности.

Узимајући у обзир тренутно стање броја одобрених пројеката (977), те њихову укупну вриједност од 28.287.524,57 КМ, констатовали смо да постојећи начин кандидовања капиталних пројеката, који се врши без постојања претходних минималних услова за њихову имплементацију, значајно отежава њихову ефикасну реализацију у прописаном трогодишњем периоду.

Кандидовање великог броја малих пројеката који често представљају наставак на раније парцијално планиране и реализоване пројекте, доводи до вишеструког ангажовања ресурса (имовинско правни послови, сагласности, пројектовање, одобрења, припреме градилишта, избор извођача, извођење радова...), смањења транспарентности (могуће дуплирање пројеката) и повећања трошкова њихове реализације јер појединачно захтијевају поменуте предрадње које често нису сразмјерне њиховој вриједности, што није у складу са утврђеним буџетским начелима.

Осим наведеног, као резултат спровођења поступака јавних набавки са великим бројем лотова јавља се доношење одлуке о додјели уговора за више малих послова једном

понуђачу. У Одјељењу не постоји писана процедура о начину утврђивања приоритета реализације појединачних пројеката и усаглашавања терминског плана увођења у посао у оквиру одобреног буџетског периода. Увођење у посао врши се на основу појединачних процјена надзорних органа које, без постојања писане процедуре, могу угрозити принципе правичности и транспарентности у провођењу поступака набавки и ефикасности у кориштењу јавних средстава.

У току 2015. године Одјељење није успоставило обавезујућу објективизирану процедуру сталне и планске накнадне техничке контроле (ревизије) квалитета изведених радова засновану на налазима накнадних контролних испитивања изведених радова и употребљених материјала у пројектима изградње и реконструкције путева и улица у претходном периоду, процијењеним потенцијалним ризицима, њиховим ефектима на рационално трошење буџетских средстава и расположивим средствима за намјене контролних испитивања.

Потребно је, у циљу повећања транспарентности и ефикасности реализације буџета капиталних потреба, у поступку кандидовања капиталних пројеката, на основу јасно дефинисаних приоритета, издатке неопходне за припремне радње планирати и извршавати за пројекте као цјелине, а њихову операционализацију вршити фазно у складу са расположивим средствима.

Потребно је успоставити писану процедуру о начину утврђивања приоритета реализације капиталних пројеката у случају додјеле већег броја лотова једном понуђачу у циљу осигурања правичности и транспарентности у провођењу поступака набавки и извршењу уговорених радова, те постизања максималне ефикасности у кориштењу јавних средстава.

Потребно је успоставити објективизирану процедуру вршења сталних и планских накнадних контролних испитивања квалитета изведених радова, чији ће обим бити у складу са вриједношћу и сложеношћу пројеката, вјероватноћом настанка потенцијалних ризика и њиховим утицајем на квантитет и квалитет изведених радова у циљу повећања рационалности трошења буџетских средстава.

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

Одјељење је извршило именовање комисије за попис 21. октобра 2015. године са задатком да, у складу са Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 30/08 од 18. јула 2008. године), сачини план рада и изврши попис у Одјељењу, са стањем на дан **31. 12. 2015.** године, те да Извјештај о извршеном попису усагласи са Дирекцијом за финансије и достави Централној пописној комисији.

Увидом у документацију установили смо да је Комисија сачинила Записник о раду пописне комисије на дан 31. 12. 2015. године. Усаглашавање књиговодственог стања сталне имовине са стварним стањем извршено је 4. марта 2016. године док је усаглашавање стања ситног инвентара извршено 7. марта 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 текуће године за претходну годину. Осим тога, у записнику и појединачним пописним листама није евидентирано стварно вријеме почетка и завршетка пописа.

Такође, ревизијом смо утврдили да пописне листе садрже збирне вриједности група имовине и не омогућавају поуздану идентификацију појединачне ставке имовине. У попис су укључена и средства која не представљају имовину Дистрикта те би иста требало пописати на посебној пописној листи и предложити за искњижавање с обзиром да се суштински ради о капиталним грантовима који представљају одлив ресурса Дистрикта.

Именовање појединих сталних средстава вршено је преузимањем назива из уговора или фактура који не одражавају суштину средства, него посла који је уговорен и извршен (санација, изградња, замјена, реконструкција). Надаље смо уочили да се за накнадна улагања увећавају вриједности одговарајуће сталне имовине без документовања промјене функционалних карактеристика или вијека трајања реконструисаних средстава, те без искњижавања вриједности имовине која је наведеним улагањима замијењена.

Уочени недостаци указују да је попис извршен формално, преузимањем књиговодствених евиденција, а не утврђивањем стварне суштине средства и његове реалне вриједности на дан пописа.

Потребно је приликом окончања поступка стицања сталног средства утврдити његову укупну вриједност или вриједност појединих функционалних или економских цјелина и исто именовати у складу са његовом функционалном суштином. Уколико се ради о накнадним улагањима на постојећим сталним средствима потребно је, у складу са МРС-ЈС 17, утврдити вриједност дијела средства који је накнадним улагањима замијењен (набавна вриједност и исправка вриједности) како би се исти искњижио из вриједности сталног средства у циљу фер приказивања нове вриједности средства, а самим тим и имовине Брчко дистрикта БиХ у билансу стања.

Потребно је реализацију капиталних улагања у туђу имовину планирати у оквиру капиталних грантова а постојеће пројекте на основу којих су извршена улагања у туђу имовину исказати у посебној листи и предложити за њихово искњижавање из имовине Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је попис имовине планирати и вршити на начин који омогућава поуздану идентификацију конкретне имовине и у роковима прописаним Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

7. КОМЕНТАР

Одјељењу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2015. годину, број: 01-02-03-13-201/15 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

Одјељење се дописом број: 13-001376/16 од 2. јуна 2016. године изјаснило и дало образложења и примједбе на налазе и препоруке дате у Нацрту извјештаја о ревизији.

Ревизорски тим је размотрио образложења у вези с недовољном ефикасношћу приликом планирања и извршења капиталног буџета, те прихвата постојање подијељене одговорности свих учесника у том процесу, али остаје при ставу да исти представља подручје гдје су потребна и могућа значајна побољшања у наредном периоду.

Ревизорски тим нема примједбе на редовне контролне активности спроведене на основу техничких прописа, али сматра исте недовољним с обзиром на резултате накнадних контрола у претходном периоду, као и потребе увођења одређеног броја независних накнадних насумичних контрола ради потврђивања постојећих резултата или откривања грешака у спроведеним контролама које могу имати различите реалне или потенцијалне узроке који треба да буду обухваћени интегралном процјеном ризика у пословању Одјељења.

Примједбе у погледу неблаговременог покретања поступка корекције цијена не можемо прихватити јер је постојала могућност да Одјељење, заједно са Одјељењем за образовање иницира промјену која је у корист Брчко дистрикта БиХ, а коју су морали искористити. Радње које су предузете на исправци наведених неправилности у будућем периоду су прихватљиве али немају утицаја на пословање у 2015. години.

Одјељење није доставило нове доказе који би битно измијенили налазе и квалификације дате у Нацрту извјештаја, те овај извјештај представља коначан извјештај.

Тим за ревизију:

Сафет Нишић, дипл. ек.

Љубица Томић, дипл. ек.

8. ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ

Структура одобрених буџетом и извршених текућих издатака за 2015. годину, по позицијама Одјељења 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	% 8/3	% 8/7
1	2	3	4	5	6	7	8		9
611000	Плате и накнаде трошкова запослених	814.618,28	866.857,72	0,00	-20.353,68	846.504,04	802.296,52	98,5	94,8
611100	Бруто плате и накнаде	802.542,90	837.057,72	0	-20.353,68	816.704,04	802.296,52	100,0	98,2
611200	Накнаде запосленим	12.075,38	29.800,00	0	0,00	29.800,00	0,00	0,0	0,0
612100	Доприноси на терет послодавца	22.624,80	28.503,49	0	-4.521,21	23.982,28	21.981,17	97,2	91,7
613000	Издаци за материјал и услуге	1.060.141,24	1.137.252,18	0,00	-8.000,00	1.129.252,18	1.037.932,67	97,9	91,9
613100	Путни трошкови	5.800,05	8.980,00	3.190	0,00	12.170,00	9.418,56	162,4	77,4
613200	Издаци за енергију	28.562,16	32.200,00	2.000	0,00	34.200,00	28.239,72	98,9	82,6
613300	Издаци за комуналне услуге	20.259,92	20.450,00	1.030	0,00	21.480,00	18.751,49	92,6	87,3
613400	Набавка материјала	17.297,39	18.700,00	2.800	0,00	21.500,00	20.413,59	118,0	94,9
613500	Издаци за услуге превоза и горива	12.966,33	15.350,00	-800	0,00	14.550,00	9.028,60	69,6	62,1
613600	Унајмљивање имовине и опреме	2.716,48	2.520,00	0	0,00	2.520,00	2.507,52	92,3	99,5
613700	Издаци за текуће одржавање	914.303,24	959.100,00	-1.020	0,00	958.080,00	898.529,12	98,3	93,8
613800	Издаци за осиг., банк. услуге и услуге платног промета	5.479,92	7.480,00	0	0,00	7.480,00	4.441,25	81,0	59,4
613900	Уговорене услуге	52.755,75	72.472,18	-7.200	-8.000,00	57.272,18	46.602,82	88,3	81,4
615000	капитални грантови	0,00	0,00	0	820.000,00	820.000,00	820.000,00		
	Укупно текући издаци	1.897.384,32	2.032.613,39	0,00	787.125,11	2.819.738,50	2.682.210,36	141,4	95,1

Буџет капиталних потреба:

Табела број 2

Редни број	Година одобрења	Планирано	Извршено до 2015. г	Извршено 2015. г	Остатак	% извршења
1	2013	7.175.846,18	2.630.624,72	1.792.738,16	2.752.483,30	61,64
2	2014	9.774.655,92	1.143.539,19	2.250.590,12	6.380.526,61	34,72
3	2015	11.337.022,47	0,00	1.056.229,85	10.280.792,62	9,32
Укупно 2013-2015		28.287.524,57	3.774.163,91	5.099.558,13	19.413.802,53	31,37

Преглед остварења прихода:

Табела број 3

Економски код	Врста прихода	Реализовано 2014	План 2015	Реализовано 2015	% 5/3	% 5/4
1	2	3	4	5	6	7
722100	Административне таксе	2.196,00	5.350,00	1.855,00	84,5	34,7
722400	Остале буџетске накнаде	0,00	100,00	0,00		0,0
722500	Посебне накнаде и таксе	5.056,00	4.500,00	4.579,10	90,6	101,8
722600	Приходи од пружања јавних услуга	63.125,48	48.000,00	32.959,42	52,2	68,1
722700	Непланиране уплате	464,46	0,00	581,30	125,2	
732100	Домаћи грантови	6.704,13	15.000,00	8.952,29	133,5	59,7
	УКУПНО:	77.546,07	72.950,00	48.927,11	63,1	67,1