

Bosna i Hercegovina  
Brčko distrikt BiH  
URED-KANCELARIJA ZA REVIZIJU  
JAVNE UPRAVE I INSTITUCIJA  
u Brčko distriktu BiH



Босна и Херцеговина  
Брчко дистрикт БиХ  
КАНЦЕЛАРИЈА-УРЕД ЗА РЕВИЗИЈУ  
ЈАВНЕ УПРАВЕ И ИНСТИТУЦИЈА  
у Брчко дистрикту БиХ



---

Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 490-276  
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276  
[www.revizija-bd.ba](http://www.revizija-bd.ba)

Број: 01-02-03-13-316/21  
Р: 04-06,09-6/21

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА**  
**Одјељења за комуналне послове**  
**за период од 1. јануара до 31. децембра 2020. године**

Брчко, јула 2021. године

## САДРЖАЈ

|   |    |
|---|----|
| <u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u> .....   | 3  |
| <u>2. УВОД</u> .....  | 7  |
| <u>3. ОПШТИ ДИО</u> .....   | 7  |
| <u>4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u> .....  | 8  |
| <u>5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ</u> .....                                       | 8  |
| <u>6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u> .....  | 10 |
| <u>6.1. Руководство и систем интерних контрола</u> .....  | 10 |
| <u>6.2. План и реализација планом предвиђених задатака</u> .....  | 11 |
| <u>6.3. Планирање и извршење текућих издатака</u> .....   | 12 |
| <u>6.3.1. Издаци за материјал и услуге</u> .....  | 13 |
| <u>6.3.2. Капитални грантови појединцима, непрофитним организацијама и јавним<br/>предузећима</u> ..... | 16 |
| <u>6.4. Буџет капиталних потреба</u> .....  | 17 |
| <u>6.5. Попис средстава, потраживања и обавеза</u> .....  | 17 |
| <u>7. КОМЕНТАР</u> .....  | 19 |
| <u>8. ПРИЛОЗИ</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](http://www.revizija-bd.ba)

**ОДЈЕЉЕЊЕ ЗА КОМУНАЛНЕ ПОСЛОВЕ**  
Н/Р шефу Одјељења

## НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

### Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за комуналне послове Владе Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Одјељење) за период од 1. јануара до 31. децембра 2020. године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

### Одговорност руководства

Руководство је одговорно за финансијско пословање Одјељења и усклађеност пословања с важећим законским и другим 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 као и примјереност понашања 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“ број 18/18 – пречишћени текст), примјенљивим оквиром ISSAI ревизијских стандарда („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 31/18) и Међународним стандардима ревизије. 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 грешке, 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 поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика настанка материјално значајних грешака у финансијском пословању. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за презентацију

финансијског пословања, 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 с резервом:

- Попис имовине, обавеза и потраживања на дан 31. 12. 2020. године није извршен на начин и у роковима прописаним Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза. Одјељење није провјерило могућност наплате сумњивих и спорних потраживања исказаних у износу од 19.711.523,48 КМ (детаљније у тачки 6.5).
- Издаци за уговоре о посебним пословима реализовани су у износу од 66.606,00 КМ, а да Одјељење нема дефинисану врсту и обим посебних послова у Одјељењу, као ни успостављену процедуру и критеријуме који би обезбиједили спровођење начела транспарентности у поступку избора извршилаца и утврђивања висине накнаде. Такође ангажовање лица ради обављања посебних послова није вршено у складу са одредбама Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ у дијелу периода ангажовања лица (детаљније у тачки 6.3.1).
- Пратећи процес одобравања капиталних грантова јавним предузећима, преко радњи које је Одјељење дужно да спроведе прије просљеђивања средстава кориснику, уочили смо да Одјељење, након добијања средстава у трећем и четвртом кварталу, није промтно покренуло активности на доношењу докумената неопходних за реализацију гранта, што је резултирало нереализацијом наведених средстава у износу од 288.722,02 КМ. (Детаљније у тачки 6.3.2.)

#### Мишљење с резервом

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

Замјеници главног ревизора  
Амра Илић, дипл. ек.

---

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

---

Главни ревизор  
Некир Суљагић, дипл. ек.

---

## РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијског пословања Одјељења за 2020. годину констатовали смо одређени број пропуста и неправилности, а ради отклањања истих, дали смо следеће препоруке:

**Потребно је да Одјељење предузме активности на отклањању уочених неправилности по препорукама ревизије.**

**Потребно је да Одјељење предузме активности на имплементацији препорука датих у извјештајима о обављеној ревизији финансијског пословања претходних година.**

**Потребно је, ради ефикаснијег пословања, успоставити систем интерних контрола који ће елиминисати наведене слабости и допринијети ефикасном остваривању циљева Одјељења.**

**Потребно је предузети активности на реализацији програмских задатака који су предвиђени Програмом рада Одјељења.**

**Потребно је да Одјељење, приликом сачињавања Извјештаја о реализацији буџета, досљедно примијени одредбе Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета у Брчко дистрикту БиХ у дијелу образлагања утрошка капиталног буџета и текућег буџета за капиталне грантове појединцима, непрофитним организацијама и предузећима те анализе сталних средстава, извршења пописа, стопе отписаности ствари и права која подлијежу отпису.**

**Потребно је досљедно испоштовати Закључак Скупштине, број: 01-02-927/20 од 17. јуна 2020. године у дијелу прегледа, евидентирања и снимања јавне расвјете на територији Брчко дистрикта БиХ с циљем утврђивања нелегалне потрошње електричне енергије.**

**Потребно је интензивирати активности на успоставити адекватне евиденције и контроле утрошка електричне енергије.**

**Потребно је досљедно поштовати Закључак Скупштине, број: 01-02-518/19 од 28. јануара 2019. године, у дијелу обезбјеђења свих услова за привремено постављање мобилне претоварне станице на локацији постојеће несанитарне депоније.**

**Потребно је интензивирати активности на успоставити адекватне евиденције и контроле услуга одржавања јавне расвјете, те обезбиједити њено досљедно спровођење и документовање спроведених контролних активности у складу с процијењеним ризицима и расположивим ресурсима.**

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

*Потребно је ангажовање лица ради обављања посебних послова вршити у складу са одредбама Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе у дијелу утврђивању накнаде за обављање посебних послова, те образложења изузетне потребе и обезбјеђења сагласности Владе за ангажовање више од 10% лица у односу на број запослених у Одјељењу.*

*Потребно је садржај уговора о посебним пословима прилагодити одредбама Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе у дијелу навођења стручне спреме ангажованог лица.*

*Потребно је, приликом трошења средстава репрезентације, поштовати Одлуку о начину утрошка за репрезентацију и поклоне у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу документовања спецификације трошкова репрезентације, те навођења кратког описа радње поводом које настаје трошак за репрезентацију у објектима ван зграде Владе Брчко дистрикта БиХ.*

*Потребно је да Одјељење, по одобравању средства у текућем буџету за капиталне грантове предузећима, одмах покрене процедуру израде документације неопходне за реализацију средстава.*

*Потребно је да Одјељење, ради побољшања ефикасности реализације буџета капиталних потреба, предложи минимум услова неопходних за њихово кандидовање, а након усвајања буџета да доношењем оперативних планова са утврђеним активностима, носиоцима и роковима створи услове неопходне за ефикасну и економичну реализацију одобрених капиталних пројеката у оквиру прописаних рокова.*

*Потребно је, Извјештај о извршеном попису средстава и извора средстава, доставити Централној пописној комисији у року који је прописан одредбама Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.*

*Потребно је иницирати усаглашавање књиговодственог са стварним стањем сталних средстава.*

*Потребно је досљедно примјењивати одредбе Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза у дијелу обухватања пописом свих средстава (инвестиција у припреми или у току), процјене наплативости потраживања, односно реалности доспијећа обавеза, приликом обављања годишњег пописа.*

## НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ОБАВЉЕНЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА КОМУНАЛНЕ ПОСЛОВЕ ВЛАДЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БИХ ЗА 2020. ГОДИНУ

### 2. УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за 2020. годину на основу овлашћења датих Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, другим релевантним прописима и на основу Годишњег плана ревизије. Ревизија је обављена примјеном адекватних метода ревизије и примјенивим стандардима ревизије.

### 3. ОПШТИ ДИО

Унутрашња организација и дјелокруг рада утврђена је Организационим планом Одјељења за комуналне послове који је донесен 9. новембра 2016. и 3. септембра 2018. године.

За ефикасно извршење послова из надлежности Одјељења организују се следећи организациони дијелови:

- Пододјељење за развој стратегије комуналних услуга;
- Пододјељење за капиталне инвестиције.

Утврђене су следеће надлежности организационих дијелова Одјељења:

#### а) Пододјељење за развој стратегије комуналних услуга

- врши израду нацрта стратегије за управљање и снабдијевање Брчко дистрикта БиХ електричном енергијом, водом и гасом и стратегије за управљање чврстим отпадом и отпадним водама;
- организује јавну расправу и стручну расправу о нацрту стратегија у комуналној области;
- израђује стратегију развоја услуга у комуналној дјелатности;
- врши промоцију стратегије, едукацију заинтересованих с циљем упознавања са стратешким циљевима;
- израђује акциони план имплементације програма и пројеката у комуналној области;
- врши надзор и извјештава шефа Одјељења о провођењу политике пружања комуналних услуга;
- спроводи процес унапређења и модернизације уличне расвјете;
- припрема нацрте закона и подзаконске акте шефу;
- издаје одобрења и сагласности из своје надлежности;
- испитује тржиште комуналних услуга, прати и анализира политику цијена у комуналној области;
- припрема социоекономску анализу у области комуналних услуга.

#### б) Пододјељење за капиталне инвестиције

- анализира стање инфраструктуре по врстама, локацији и степену развијености;
- предлаже мјере за унапређивање развоја комуналне инфраструктуре;
- предлаже увођење савремених материјала у комуналној инфраструктури;

- врши анализу потреба пословног окружења за развој и унапређивање комуналне инфраструктуре;
- припрема предлог програма и плана реализације капиталних инвестиција;
- реализује планове и програме инвестиционих активности у Брчко дистрикту БиХ;
- учествује у израдама студија изводљивости инфраструктурних пројеката у области комуналне инфраструктуре;
- припрема нацрте законских и подзаконских аката из своје надлежности;
- организује надзор над реализацијом инвестиционих пројеката;
- испитује тржиште у области комуналних услуга ради развоја комуналне инфраструктуре.

Организационим планом Одјељења од 3. септембра 2018. године предвиђена је двадесет једна (21) позиција, а на дан 31. 12. 2020. године у Одјељењу је био двадесет један (21) запослени.

Одјељење је смјештено у згради Владе, Булевар мира број 1, Брчко.

#### **4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ**

**Предмет ревизије** је финансијско пословање Одјељења за 2020. годину, то јест стварно извршење издатака – расхода текућег буџета и буџета капиталних потреба, као и усклађеност пословања с важећим 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 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 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.

С обзиром да се ревизија обавља испитивањима 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 извршила је ревизију финансијског пословања Одјељења за 2019. годину и доставио коначан извјештај број: 01-48-344/20 од 28. јула 2020. године, у којем су наведене утврђене неправилности и дате одговарајуће препоруке за њихово отклањање.



Одјељење је сачинило Акциони план за отклањање недостатака по ревизорском извјештају за период 1. јануар – 31. децембар 2019. године, број: 13-002388/20 од 20. августа 2020. године (у даљем тексту: Акциони план), а исти је достављен Канцеларији за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ 26. августа 2020. године.

Освртом на препоруке дате у извјештајима о обављеним ревизијама за претходне године, те увидом у предузете активности, утврдили смо следеће:

- **Имплементиране препоруке односе се на:**

- Благовремено покретање адекватног поступака јавне набавке за услуге репрезентације којим би се осигурало закључивање уговора прије коришћења услуге.
- Сачињавање тендерске документације у складу са Законом о јавним набавкама

- **Дјелимично реализоване препоруке**

- Сагледавање стварног стања и потребе за јавном расвјетом, успостављање адекватне евиденције и контроле утрошка електричне енергије и услуга одржавања јавне расвјете, те досједно спровођење и документовање спроведених контролних активности у складу са процијењеним ризицима и расположивим ресурсима.

- **Нереализоване препоруке**

Ревизијом смо утврдили да Одјељење није имплементирало препоруке ревизије из претходне године које се односе на:

- Сачињавање Извјештаја о реализацији буџета, у складу са одредбама Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета у Брчко дистрикту БиХ у дијелу образлагања утрошка капиталног буџета, те анализе сталних средстава, извршења пописа, стопе отписаности ствари и права која подлијежу отпису.
- Дефинисање врсте и обима посебних послова у Одјељењу, услове настанка потребе за њиховим обављањем, њиховог претходног вредновања, дефинисање процедуре начина ангажовања извршилаца, као и преиспитивање усаглашености Организационог плана Одјељења са потребама за обављање дјелатности.
- Ангажовање лица ради обављања посебних послова у складу са одредбама Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ у дијелу периода ангажовања лица.
- Трошење средстава репрезентације, уз поштовање Одлуку о начину утрошка за репрезентацију и поклоне у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу документовања радње поводом које настаје трошак за репрезентацију у објектима ван зграде Владе Брчко дистрикта БиХ.
- Потребу да Одјељење, ради ефикасније реализације буџета капиталних потреба, након усвајања буџета сачини оперативне планове са утврђеним активностима, носиоцима и роковима те обезбједи услове неопходне за економичну реализацију одобрених капиталних пројеката у оквиру прописаних рокова.

***Потребно је да Одјељење предузме активности на отклањању уочених неправилности по препорукама ревизије.***

- **Одјељење није реализовало препоруке по извјештајима о обављеној ревизији за претходне три године, а односе се на сљедеће:**
  - Јачање интерне контроле у дијелу предузимања активности на реализацији програмских задатака који су предвиђени Планом и програмом рада.
  - Потребу да Одјељење, ради побољшања ефикасности реализације буџета капиталних потреба, предложи минимум услова неопходних за њихово кандидовање, а након усвајања буџета да доношењем оперативних планова са утврђеним активностима, носиоцима и роковима створи услове неопходне за економичну реализацију одобрених капиталних пројеката у оквиру прописаних рокова.
  - Креирање јединственог обрасца потврде - записника о извршеним радовима који би садржавао све значајне елементе потписаних уговора ради наглашавања одговорности Одјељења за њихову досљедну реализацију, као и повећање транспарентности и економичности контроле од стране свих других учесника у реализацији капиталних пројеката Одјељења.
  - У сарадњи са осталим одјељењима Владе Брчко дистрикта БиХ, предложило измјену прописа у вези са ефикаснијом реализацијом капиталних пројеката и побољшањем процеса предлагања и кандидовања, како би Влада исте упутила Скупштини у даљу процедуру у складу са Закључком Скупштине Брчко дистрикта БиХ од 14. фебруара 2018. године.
  - Правовремено обавјештавање Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ о тачном датуму расположивости сталног средства за употребу, како би се исто прекњижило као средство у употреби и отпочео обрачун амортизације у складу са одредбама Правилника о евиденцији сталних средстава, ситног инвентара и материјала за буџетске кориснике у Брчко дистрикту БиХ.
  - Правовремено окончање и достављање Централној пописној комисији Извјештаја о извршеном попису средстава и извора средстава, у складу са одредбама Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

***Потребно је да Одјељење 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 интерних

контрола, који је одговорност менаџмента. Фактор који највише утиче на функционалност истих је повољно контролно окружење које првенствено долази до изражаја кроз организациону структуру, начин руковођења, преношење овлаштења, вредновање резултата рада, систем награђивања и поштовање постојећих законских и осталих прописа. Одјељење је усвојило следеће подзаконске акте: Правилник о интерној контроли Одјељења за комуналне послове Владе Брчко дистрикта БиХ, Правилник о поклонима и рекламном материјалу, Правилник о начину читања, обрачуна, фактурисања и плаћања испоручене електричне енергије за јавну расвјету, Правилник о правилима понашања службеника и намјештеника, Правилник о интерним процедурама и поступцима у реализацији пројеката, изградње, реконструкције и одржавања водоводних, одводних и електроенергетских објеката, Правилник о интерној контроли коришћења возила, коришћења погонског горива и одржавања возила.

Након спроведене ревизије финансијског пословања за 2020. годину утврдили смо, да систем интерних контрола није функционисао у дијелу:

- благовременог и континуираног предузимања активности на реализацији програмских задатака који су предвиђени Планом и програмом рада;
- сачињавања образложења о реализацији буџета, извршења пописа, стопе отписаности ствари и права која подлијежу отпису;
- контроле трошкова електричне енергије и одржавања јавне расвјете;
- ангажовања физичких лица на основу уговора о посебним пословима без дефинисања врсте и обима посебних послова у Одјељењу, као и без успостављене процедуре и критеријума који би обезбиједили спровођење начела транспарентности у поступку избора извршилаца и утврђивања висине накнаде;
- благовремено покретање процедура на реализацији капиталних грантова јавним предузећима;
- сачињавања Извјештаја о попису Централној пописној комисији на начин и у року који је регулисан одредбама Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

***Потребно је, ради ефикаснијег пословања, успоставити систем интерних контрола који ће елиминисати наведене слабости и допринијети ефикасном остваривању циљева Одјељења.***

## **6.2. План и реализација планом предвиђених задатака**

Одјељење је, из своје надлежности, обавезно донијети програм рада за наредну годину прије краја текуће године, који садржи циљеве које одјељење планира остварити и активности које треба предузети ради остварења програма рада. Програм рада за 2020. годину Одјељење је сачинило у новембру 2019. године у којем је дефинисано укупно дванаест (12) циљева дјеловања како слиједи:

- 1) Унапређивање и побољшање општих комуналних услуга на простору Брчко дистрикта БиХ – реализација пројеката капиталног буџета за 2018, 2019. и 2020. годину за које буде прибављено одобрење за грађење и за које буду спроведене процедуре јавних набавки;
- 2) Унапређивање и побољшање елементарних услова рада Одјељења у дјелокругу његових надлежности;

- 3) Прибављање одобрења за употребу за пројекат транспортног цјевовода за водоснабдијевање водоторња Вранкићка из фабрике воде Плазуље;
- 4) Истражне бушотине на новој локацији, пројекат ВДС Стјековица – Рашљани ради појаве клизишта;
- 5) Израда идејних и главних пројеката као основних техничких предуслова за спровођење даљих административних процедура и реализацију радова на терену;
- 6) Наставак реализације пројекта ГРЦ Плазуље – Поточари трасом заобилазнице;
- 7) Активности везане за рад комисије за легализацију бесправно изграђених електроенергетских објеката;
- 8) Замјена постојеће јавне расвјете у ЛЕД расвјету и изградња нове ЛЕД расвјете;
- 9) **Рјешавање постојеће депоније и отварање центра за управљање отпадом;**
- 10) **Сарадња и координација са јавним предузећима у Брчко дистрикту, а посебно са ЈП Комунално Брчко;**
- 11) **Извршити измјене и допуне Закона о управљању отпадом Брчко дистрикта БиХ;**
- 12) **Израдити и усвојити Закон о електричној енергији, Закон о обновљивој енергији и Закон о енергетској ефикасности.**

Ревизијом смо утврдили да Одјељење није благовремено и континуирано предузимало активности на реализацији постављених циљева, односно програмских задатака из своје надлежности предвиђене Планом рада за 2020. годину, који се односе на:

- Унапређивање и побољшање општих комуналних услуга на простору Брчко дистрикта БиХ – реализација пројеката капиталног буџета за 2018, 2019. и 2020. годину, за које буде прибављено Одобрење за грађење и за које буду спроведене процедуре ЈН;
- Прибављање одобрења за употребу за пројекат транспортног цјевовода за водоснабдијевање водоторња Вранкићка из фабрике воде Плазуље;
- Активности везане за рад комисије за легализацију бесправно изграђених електроенергетских објеката;
- Замјена постојеће јавне расвјете у ЛЕД расвјету и изградња нове ЛЕД расвјете;
- Извршити измјене и допуне Закона о управљању отпадом Брчко дистрикта БиХ; Израдити и усвојити Закон о електричној енергији, Закон о обновљивој енергији и Закон о енергетској ефикасности.

***Потребно је предузети активности на реализацији програмских задатака који су предвиђени Програмом рада Одјељења.***

### **6.3. Планирање и извршење текућих издатака**

Текући буџет Одјељења за 2020. годину одобрен је у износу од **5.420.998,41 КМ**, а извршен у износу од **4.883.992,37 КМ** или **90,09%** одобреног буџета (табела број 1 у прилогу Извјештаја).

Члановима 21 и 22 Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета је утврђена обавеза буџетских корисника да, на захтјев Дирекције за финансије, уз

извјештај о реализацији буџета, доставе текстуални дио са образложењем структуре трошкова, узрока непропорционалног извршења годишњег плана и оцјену очекиваног резултата на крају године, најважније узроке одступања извршења у односу на исти период претходне године и мјере које ће бити предузете ради отклањања евентуалних поремећаја. Поред наведеног, у текстуалном дијелу извјештаја треба укратко презентовати анализу сталних средстава, извршење пописа, стопу отписаности ствари и права која подлијежу отпису и слично.

Уочили смо, као и у ранијем периоду, да текстуални дио годишњег извршења буџета Одјељења не садржи образложења капиталног буџета односно разлога за нереализацију буџета, такође није вршена анализа сталних средстава, извршење пописа, стопа отписаности ствари и права која подлијежу отпису, а што није у складу са члановима 21 и 22 наведеног Правилника. Такође позиција капиталних грантови појединцима, непрофитним организацијама и предузећима упште није образложена у смислу коме, по ком основу и зашто су дати у износу од 1.603.500,00 КМ, те да ли је оправдано од стране корисника средстава. Такође није образложено зашто није дошло до реализације средстава у износу од 288.722,02 КМ.

***Потребно је да Одјељење, приликом сачињавања Извјештаја о реализацији буџета, досљедно примијени одредбе Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета у Брчко дистрикту БиХ у дијелу образлагања утрошка капиталног буџета и текућег буџета за капиталне грантове појединцима, непрофитним организацијама и предузећима те анализе сталних средстава, извршења пописа, стопе отписаности ствари и права која подлијежу отпису.***

### **6.3.1. Издаци за материјал и услуге**

Издаци за материјал и услуге одобрени су у износу од 2.760.444,00 КМ, а реализовани у износу од 2.543.631,17 КМ или 92,15% одобреног буџета за ове намјене. На појединим позицијама у оквиру издатака за материјал и услуге уочава се јако ниско извршење у односу на одобрена средства, а нарочито код: путних трошкова 50,32%, 5,80%, издаци за комуналне услуге 5,80%, трошкови набавке материјала и ситног инвентара 48,14%, издаци за услуге превоза и горива 41,39%, те издаци за осигурање и банкарске услуге 55,14%.

**Издаци за енергију** одобрени су у износу од 2.215.500,00 КМ, а реализовани су у износу од 2.169.074,98 КМ или 97,90% плана, а односе се на утрошену електричну енергију за јавну расвјету.

На основу Закључка Скупштине Брчко дистрикта БиХ, број: 01-02-927/20 од 17. јуна 2020. године донесена је Одлука број: 48-000172/20 од 23. јуна 2020. године о именовању чланова комисије који ће извршити преглед, евидентирање и снимање јавне расвјете на територији Брчко дистрикта БиХ у року од шездесет (60) календарских дана. Комисија је сачињена у саставу од шест чланова и то три из Одјељења и три из ЈП „Комунално Брчко“.

Обилазак, преглед, евидентирање и снимање јавне расвјете на територији Брчко дистрикта БиХ извршен је у јулу и августу 2020 године.

У току шездесет (60) календарских дана извршен је преглед тридесет једног (31) мјеста у систему јавне расвјете на простору ужег градског простора, што чини нешто више од 7% од укупног броја мјерних мјеста у систему јавне расвјете на цијелом простору Брчко дистрикта БиХ. Током прегледа је извршен преглед сваког мјерног мјеста, идентификација мјерне опреме и локације самог мјерног мјеста, укључивање те обилазак ради утврђивања да ли има прикључених нелегалних потрошача који би у овом случају били укључени заједно са јавном расвјетом.

Утврђено је да на прегледаним мјерним мјестима нема нелегалних прикључака на систем јавне расвјете.

Ревизијом смо утврдили да Комисија која је формирана ради прегледа, евидентирања и снимања јавне расвјете на територији Брчко дистрикта БиХ с циљем утврђивања нелегалних прикључака и спречавања нелегалне потрошње електричне енергије није извршила цијелокупан преглед мјерних мјеста у систему јавне расвјете на цијелом простору Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је досљедно испоштовати Закључак Скупштине, број: 01-02-927/20 од 17. јуна 2020. године у дијелу прегледа, евидентирање и снимање јавне расвјете на територији Брчко дистрикта БиХ с циљем утврђивања нелегалне потрошње електричне енергије.***

Ревизијом смо утврдили, као и у ранијем периоду, да Одјељење у 2020. години нема успостављену системску евиденцију потребних (пројектом утврђеним) и стварно уграђених расвјетних тијела по количини и врсти, с обзиром да је значајан дио расвјете по наводима одговорних лица изведен без комплетне пројектне документације, што отежава ефективну контролу значајних рачуна за електричну енергију у дијелу неопходних утрошака електричне енергије.

***Потребно је интензивирати активности на успоставити адекватне евиденције и контролу утрошка електричне енергије.***

Издаци за комуналне услуге одобрени су у износу од 65.000,00 КМ, а реализовани у износу од 3.768,30 КМ или 5,80% одобреног буџета за ове намјене. Ниска реализација буџета је због нереализације пројекта затварања постојеће депоније чврстог отпада.

Осим наведеног, одредбама члана 6 Закључка од 28. јануара 2019. године Скупштине Брчко дистрикта БиХ, Одјељење је задужено да у најкраћем року обезбиједи све услове за привремено постављање мобилне претоварне станице на локацији постојеће несанитарне депоније.

Ревизијом смо утврдили да ни до краја 2020. године није обезбиједило све услове за привремено постављање мобилне претоварне станице на локацији постојеће несанитарне депоније.

***Потребно је, досљедно поштовати Закључак Скупштине број: 01-02-518/19 од 28. јануара 2019. године, у дијелу обезбјеђња свих услова за привремено постављање мобилне претоварне станице на локацији постојеће несанитарне депоније.***

**Издаци за текуће одржавање** одобрени су у износу од 314.000,00 КМ, а реализовани у износу од 257.614,54 КМ или 82,04% одобреног буџета за ове намјене.

У оквиру ових издатака најзначајни су издаци за услуге одржавања нисконапонске мреже и уличне расвјете одобрени у износу од 299.520,00 КМ, на основу Уговора о пружању услуга, број: 13-003310/19 од 6. фебруара 2020. године са ЈП "Комунално Брчко" д. о. о., а реализовани у износу од 252.161,79 КМ.

За извршене радове на одржавању јавне расвјете ЈП "Комунално Брчко" д. о. о. достављало је Одјељењу збирни рачун, спецификацију урађених радова за сваки мјесец те радне листове, радне налоге, требовања и извод из центра за пријаву кварова уличне расвјете.

Преглед пристиглих рачуна се обављао увидом у радне листове и спецификацију урађених радова, те поређењем са подацима из центра за пријаву кварова уличне расвјете. Извршени радови из радних листова за посматрани мјесец су унесени у припремљене табеле у Excel-у: " Спецификација изведених радова Јавне расвјете 2020" и "Реализација трошкова одржавања ЈР 2020", за посматрани мјесец. Јединичне цијене за извршене радове и износ за плаћање из спецификације урађених радова и укупна вриједност су поређене са достављеним рачуном. У раније наведене документе су унесени подаци са достављених радних листова и дневних извјештаја о конкретним урађеним поправцима на појединим локацијама за сваки радни дан. Осим провјере достављене документације вршена је и провјера урађених радова на поправкама на систему јавне расвјете на терену, и то тако да су провјеравани радови на које се из било којег разлога (нпр. пријава грађана) сумња да је квар отклоњен, а да је наведен у рачуну и спецификацији, или неки специфични радови по броју пријављених поправака на једној локацији, те случајним узорком за провјеру. На тај начин је провјерено просјечно око 30% урађених радова, односно трошкова.

Ревизијом смо утврдили да, Одјељење ни у 2020. години, није успоставило правовремену и ефективну контролу одржавања јавне расвјете.

***Потребно је интензивирати активности на успоставити адекватне евиденције и контроле услуга одржавања јавне расвјете, те обезбиједити њено досљедно спровођење и документовање спроведених контролних активности у складу са процијењеним ризицима и расположивим ресурсима.***

**Издаци за уговорене услуге** одобрени су у износу од 92.000,00 КМ, а реализовани у износу од 77.954,80 КМ, или 84,73% плана.

У оквиру уговорених услуга, у период 1. јануар – 31. децембар 2020. године реализовани су издаци за привремене и повремене послове, уговоре од дјелу и комисије у износу од 66.606,00 КМ, а односе се на накнаде по уговорима о обављању посебних послова. Уговори су закључени на основу Одлуке о давању сагласности за ангажовање три (3) извршиоца са високом стручном спремом, број: 33-004532/19 од 30. децембра 2019. године и Одлуке о давању сагласности за ангажовање једног (1) извршиоца са високом стручном спремом, број: 33-004743/19 од 5. фебруара 2020. године.

Одредбама члана 46а Закона о измјенама и допунама Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ је прописано да ангажовање лица на обављању посебних послова траје док постоји потреба за обављањем тих послова, али **не дуже од једне године**, те да се ангажовање врши закључивањем **уговора о посебним пословима**.

Ревизијом смо утврдили да је Одјељење закључивало уговоре о обављању посебних послова са истим лицима (три лица) у 2019. и 2020. години у трајању дужем од једне године, правећи прекид од неколико дана на почетку године, што није у складу са одредбама члана 46а Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ.

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

Чланом 13 Правилника о измјенама Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 12/17) прописано је да накнаду за обављање посебних послова утврђује руководилац органа јавне управе, у складу с врстом и обимом послова, степеном стручне спреме ангажованог лица и одобреним буџетским средствима; као и да, на образложени предлог руководиоца органа јавне управе, у изузетним случајевима Влада може одобрити ангажовање више од 10% лица у односу на број запослених у том органу јавне управе.

Ревизијом смо утврдили да Одјељење није донијело акт о утврђивању накнаде за обављање посебних послова, те да накнада није иста за сва ангажована лица (накнада износи од 1.150,00 КМ до 1.408,01 КМ), што није у складу са одредбама члана 13 поменутог правилника. Такође, ангажовање четири извршиоца по основу посебних послова у односу на двадесет и једног запосленог у Одјељењу чини 20%, што је више од дозвољеног.

***Потребно је, ангажовање лица ради обављања посебних послова вршити у складу са одредбама Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе у дијелу утврђивању накнаде за обављање посебних послова, те образложења изузетне потребе и обезбјеђења сагласности Владе за ангажовање више од 10% лица у односу на број запослених у Одјељењу.***

Увидом у закључене уговоре утврдили смо да исти не садрже степен стручне спреме (ВШС или ВСС), а да је сагласност Владе добијена искључиво за ангажовање извршилаца са високом стручном спремом, што није у складу са одредбама члана 14 тачке 1с Правилника, који прописује да уговор о обављању посебних послова садржи стручну спрему ангажованог лица, односно извршиоца посла.

***Потребно је садржај уговора о посебним пословима прилагодити одредбама Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе у дијелу навођења стручне спреме ангажованог лица.***

У оквиру уговорених услуга, у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године реализовани су **издаци за услуге репрезентације у износу од 7.898,80 КМ.**

Влада Брчко дистрикта је трошкове репрезентације, у оквиру одобреног буџета за те намјене, регулисала Одлуком о начину утрошка за репрезентацију и поклоне у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ од 3. јула 2013. године (у даљем тексту: Одлука).

Одредбама члана 4 става 2 (документовање репрезентације) поменуте одлуке, прописано је да обавезне исправе којим се врши доказивање чињеница: наручилац репрезентације, корисник репрезентације, добављач репрезентације и обим утрошка репрезентације, су:

- а) рачун добављача;
- б) профактура потписана од наручиоца – корисника, ако се плаћање врши авансно;
- с) спецификација трошкова;



- d) кратак опис радње поводом које настаје трошак за репрезентацију у објектима ван зграде Владе Брчко дистрикта БиХ.

Ревизијом смо утврдили да уз поједине рачуне није наведена спецификација трошкова ни кратак опис радње поводом које настаје трошак за репрезентацију у објектима ван зграде Владе Брчко дистрикта БиХ, како је то прописано одредбама члана 4 става 2 тачака с) и d) Одлуке о начину утрошка за репрезентацију и поклоне у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ од 3. јула .2013. године.

***Потребно је, приликом трошења средстава репрезентације, поштовати Одлуку о начину утрошка за репрезентацију и поклоне у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу документовања спецификације трошкова репрезентације, те навођења кратког описа радње поводом које настаје трошак за репрезентацију у објектима ван зграде Владе Брчко дистрикта БиХ.***

### **6.3.2. Капитални грантови појединцима, непрофитним организацијама и јавним предузећима**

Капитални грантови појединцима, непрофитним организацијама и јавним предузећима, одобрени су у износу од 1.892.222,02 КМ, а реализовани у износу од 1.603.500,00 КМ или 84,74% одобрених средстава.

Наведена средства односе се на капиталне грантове јавним предузећима – ЈП „Комунално Брчко“ која су одобрена у трећем и четвртном кварталу амандманима на буџет за 2020. годину за изградњу комуналне инфраструктуре (водоводне мреже, електроенергетске мреже и објеката за снабдијевање електричном енергијом, те јавном расвјетом).

Нереализована средства у износу од 288.722,02 КМ односе се на капитални грант јавном предузећу „Комунално Брчко“:

- у сврху ријешавања водоснабдијевања у МЗ Скакава Горња у износу од 273.722,02 КМ;  
- изградња водоводне мреже у ул. Суљагића сокак на к. ч. 757 к. о. Брчко, МЗ Бродуша у износу од 10.000,00 КМ и у сврху постављања сијалица уличне расвјете у МЗ Грбавица у износу од 5.000,00 КМ.

У образложењу извршења буџета за период 1. јануар – 31. децембар 2020. године Одјељење није образложило зашто средства у укупном износу од 288.722,02 КМ нису реализована.

Пратећи процес одобравања капиталних грантова јавним предузећима, преко радњи које је Одјељење дужно спровести прије просљеђивања средстава кориснику, уочили смо да Одјељење, након добијања средстава у трећем и четвртном кварталу, није промтно покренуло активности на доношењу докумената неопходних за реализацију гранта, што је резултирало нереализацијом наведених средстава.

***Потребно је да Одјељење, по одобравању средстава у текућем буџету за капиталне грантове предузећима, одмах покрене процедуру израде документације неопходне за реализацију средстава.***

#### 6.4. Буџет капиталних потреба

Капитални буџет Одјељења у периоду 2018–2020. године, одобрен је у износу од 18.960.425,59 КМ, а реализован је са 31. децембром 2020. године у износу од 2.2495.809,15 КМ или 14,75%, што је показатељ неефикасног управљања капиталним буџетом.

Одобрени буџет капиталних потреба за 2020. годину, износи 8.852.792,67 КМ, а извршен је у износу од 99.221,81 КМ, што чини 4,27%. (табела број 2 у прилогу Извјештаја). Одобравање пројеката, као и у ранијем периоду, вршено је највећим дијелом непосредним кандидовањем амандмана на буџет без постојања претходно дефинисаних услова (техничких, правних, економских,...) и доказа о њиховом испуњавању што представља велики изазов за њихову реализацију у законском року уз уважавање принципа економичности и ефикасности у трошењу буџетских средстава.

Укупно неутрошена средства одобрена буџетом за 2018. годину износе 2.050.716,71 КМ, који је био оперативан само до краја 2020. године, што представља 63,63% одобреног буџета указује на недовољну ефикасност Одјељења у коришћењу буџетских средстава за капиталне пројекте.

***Потребно је да Одјељење, ради побољшања ефикасности реализације буџета капиталних потреба, предложи минимум услова неопходних за њихово кандидовање, а након усвајања буџета да доношењем оперативних планова са утврђеним активностима, носиоцима и роковима створи услове неопходне за ефикасну и економичну реализацију одобрених капиталних пројеката у оквиру прописаних рокова.***

#### 6.5. 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.

Шеф Одјељења је, 14. октобра 2020. године, донио Одлуку о именовању комисије за попис сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала и обавеза, број: 13-002903/20. Одредбама члана 2 наведене одлуке прописан је задатак Комисије је да стручно и одговорно, у складу са Упутством о раду пописних комисија, обављању пописа сталних средстава, потраживања и обавеза сачине план рада и изврше попис у Одјељењу са стањем на дан 31. 12. 2020. године, те да извјештаје о извршеном попису доставе Централној пописној комисији, најкасније до 15. јануара 2021. године.

Ревизијом смо утврдили, да је пописна комисија сачинила Извјештај о извршеном попису сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала, те га доставила Централној пописној комисији 11. фебруара 2021. године, што није 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 средстава и извора средстава, доставити Централној пописној комисији у року који је прописан одредбама Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.***

Осим тога, увидом у Извјештај о извршеном попису утврђено је исказивање појединачних ставки имовине у више ставки (по привременим ситуацијама), додавање вриједности без корекција за вриједност замијењених средстава која су била предмет реконструкције. Надаље, установили смо да су у пописним листама Одјељења евидентирана стална средства набавне вриједности 29.806,36 КМ, за која је сачињен записник у којем је наведено да су средства спорна, јер се физички не налазе на стању у Одјељењу (налазе се физички у ЈП Комунално). Такође, у извјештају о извршеном попису наведена су спорна средства у износу од 1.545.561,05 КМ а у вези са Споразумом о диобеном билансу између Владе Брчко дистрикта и ЈП „Комунално Брчко“, број: 01.01-13-005803/09-1 од 13. фебруара 2009. године. Наведене разлике између стварног и књиговодственог стања нису предложене за искњижавање. Значајан дио имовине, средстава и обавеза пописан је формално, преузимањем књиговодствене евиденције, без доказа о стварно извршеној идентификацији појединачних средстава што доводи у питање свеобухватност и тачност пописа.

Одредбама члана 17 става 2 Правилника о рачуноводству буџета Брчко прописано је да буџетски корисник најмање једном годишње пописује стање средстава, а Трезор усклађује стање средстава и њихових извора исказаних у рачуноводству са стварним стањем утврђеним пописом (инвентуром).

***Потребно је, иницирати усаглашавање књиговодственог са стварним стањем сталних средстава.***

Одредбама члана 2 става 2 тачке а) Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза прописано је да су комисије дужне да провјере могућност наплате потраживања. Одредбама члана 2 става 1 тачке ф), између осталог, прописана је обавеза пописне комисије да изврши попис краткорочних и дугорочних обавеза, а ставом 2 тачком б) наведеног упутства прописана је обавеза пописне комисије да провјери реалност доспијећа обавеза (застара).

На основу податка из аналитичке евиденције, извршен је попис сумњивих и спорних и наплативих потраживања на дан 31. 12. 2020. године, те је утврђено како слиједи:

1. Потраживања по основу комуналних услуга за период од 1. јануара до 31. децембра 2007. године на дан 1. јануар 2020. године у износу од 19.922.378,97 КМ;
2. Наплаћено у 2020. години у износу од 27.586,12 КМ;
3. Искњижено по основу застаре током 2020. године у износу од 183.269,37 КМ;
4. Салдо на дан 31. 12. 2020. године у износу од 19.711.523,48 КМ.

Утврдили смо да Одјељење није провјерило могућност наплате сумњивих и спорних потраживања исказаних у износу од 19.711.523,48 КМ, што није у складу са одредбама члана 2 тачке а) поменутог упутства. Такође смо утврдили да Одјељење није извршило попис средстава у припреми – инвестиција у току, дугорочних те краткорочних обавеза, те није провјерило реалност доспијећа обавеза.

***Потребно је досљедно примјењивати одредбе Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза у дијелу обухватања пописом свих средстава (инвестиција у припреми или у току), процјене наплативости потраживања, односно реалности доспијећа обавеза, приликом обављања годишњег пописа.***

## 7. КОМЕНТАР

Одјељењу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2020. годину, број: 01-02-03-13-237/21 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Одјељење се није изјаснило стога достављени Нацрт представља коначан Извјештај.

Тим за ревизију

---

Енвера Имамовић, дипл. ек.

---

Татајана Павловић-Клашнић, дипл. пр.

## 8. ПРИЛОЗИ

Структура планираних и остварених текућих издатака по позицијама 2020. године

Табела број 1

| Екон. Код | Назив економског кода                                      | Планирани текући буџет за 2020. год. 2+3 | Вирманизације и амандмани | Одобрени буџета за 2020. годину | Извршење текућег буџета за 2020. годину | Процент извршења у односу на план (6/5*100) |
|-----------|--|--|---------------------------|---------------------------------|---|---|
| 1         | 2  | 3  | 4                         | 5                               | 6                                       | 7   |
| 611000    | Плате и накнаде запослених                                 | 752.297,51                               | 0,00                      | 752.297,51                      | 724.323,36                              | 96,28                                       |
| 611100    | Бруто плате  | 737.297,51                               | 0,00                      | 737.297,51                      | 723.014,96                              | 98,06                                       |
| 611200    | Накнаде трошкова запослених                                | 15.000,00                                | 0                         | 15.000,00                       | 1.308,40                                | 8,72  |
| 612100    | Допринос на терет послодавца                               | 16.034,88                                | 0,00                      | 16.034,88                       | 12.537,84                               | 78,19                                       |
| 613000    | Издаци за материјал и услуге                               | 3.289.444,00                             | -529.000,00               | 2.760.444,00                    | 2.543.631,17                            | 92,15                                       |
| 613100    | Путни трошкови   | 13.000,00                                | 0,00                      | 13.000,00                       | 6.541,08                                | 50,32                                       |
| 613200    | Издаци за енергију   | 2.012.000,00                             | 203.500,00                | 2.215.500,00                    | 2.169.074,98                            | 97,9  |
| 613300    | Издаци за комун. услуге                                    | 817.500,00                               | -752.500,00               | 65.000,00                       | 3.768,30                                | 5,8   |
| 613400    | Набавка материјала   | 43.000,00                                | 0,00                      | 43.000,00                       | 20.701,15                               | 48,14                                       |
| 613500    | Издаци за усл. прев. и горива                              | 13.944,00                                | -4.000,00                 | 9.944,00                        | 4.116,26                                | 41,39                                       |
| 613600    | Унајмљивање имовине и опреме                               | 2.000,00                                 | -1.000,00                 | 1.000,00                        | 0                                       | 0   |
| 613700    | Издаци за текуће одржавање                                 | 314.000,00                               | 0,00                      | 314.000,00                      | 257.614,54                              | 82,04                                       |
| 613800    | Издаци осигур., банк. услуге и усл. платног промета        | 7.000,00                                 | 0,00                      | 7.000,00                        | 3.860,06                                | 55,14                                       |
| 613900    | Уговорене услуге   | 67.000,00                                | 25.000,00                 | 92.000,00                       | 77.954,80                               | 84,73                                       |
| 615200    | Капитални грантови појединцима, непрофитним организацијама | 0  | 1.892.222,02              | 1.892.222,02                    | 1.603.500,00                            | 84,74                                       |
|           | Укупан текући буџет  | 4.057.776,39                             | 1.363.222,02              | 5.420.998,41                    | 4.883.992,37                            | 90,09                                       |

**Буџет капиталних потреба**

Табела број 2

| Год.          | Планирани капитални буџет по годинама (стање 1. 1. 2019. г.) | Извршење капиталног буџета до 1. 1. 2020. г. | Извршење капит. буџета у 2020. год. | Извршено на дан 31. 12. 2020. године (3+4) | Неуtroшена средстава на дан 31. 12. 2020. (2-5) | % извршења на дан 31. 12. 2020. (5/2 x 100) |
|---------------|--|--|-------------------------------------|--|---|---|
| 1             | 2  | 3  | 4                                   | 5  | 6   | 7   |
| 2018.         | 3.223.018,29   | 843.093,79                                   | 329.207,79                          | 1.172.301,58                               | 2.050.716,71                                    | 36,37                                       |
| 2019.         | 6.884.614,63   | 99.221,81                                    | 1.146.597,49                        | 1.245.819,30                               | 5.638.795,33                                    | 18,10                                       |
| 2020.         | 8.852.792,67   | 0,00   | 377.685,27                          | 3.77.685,27                                | 8.475.107,40                                    | 4,27  |
| <b>Укупно</b> | <b>18.960.425,59</b>   | <b>942.315,60</b>                            | <b>1.853.490,55</b>                 | <b>2.495.809,15</b>                        | <b>16.164.619,44</b>                            | <b>14,75</b>                                |