

**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: 01-02-03-13-295/20

P: 012-01; 06-01/20

**ИЗВЈЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
Одјељења за стручне и административне послове
за период 1. јануар – 31. децембар 2019. године**

Брчко, јула 2020. године

САДРЖАЈ

<u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u>	3
<u>1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u>	5
<u>2. УВОД</u>	7
<u>3. ОПШТИ ДИО</u>	7
<u>4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u>	8
<u>5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ</u>	9
<u>6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u>	10
<u>6.1. РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА</u>	10
<u>6.2. УСКЛАЂЕНОСТ СА ЗАКОНСКИМ И ДРУГИМ ПРОПИСИМА</u>	11
<u>6.3. ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА ПЛАНОМ ПРЕДВИЂЕНИХ ЗАДАТАКА</u>	13
<u>6.4. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ ТЕКУЋЕГ БУЏЕТА</u>	14
<u>6.4.1. Издаци за материјал и услуге</u>	14
<u>6.4.2. Текући грантови</u>	15
<u>6.5. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ КАПИТАЛНОГ БУЏЕТА</u>	17
<u>6.6. ПОПИС СРЕДСТАВА И ИЗВОРА СРЕДСТАВА НА ДАН 31. 12. 2019. ГОДИНЕ</u>	18
<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

ШЕФУ ОДЈЕЉЕЊА ЗА СТРУЧНЕ И АДМИНИСТРАТИВНЕ ПОСЛОВЕ

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за стручне и административне послове Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Одјељење) за период 1. јануар – 31. децембар 2019. 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 са важећим законским и другим релевантним прописима, програмом рада и одобреним позицијама буџета. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за спречавање и откривање материјално значајних грешака у финансијском пословању 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“ број 18/18) 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 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

- Издаци за текуће грантове непрофитним организацијама (мјесним заједницама, удружењима и фондацијама) реализовани су у износу од 3.932.769,59 КМ. Значајан износ исплаћених средстава односи се на издатке који по намјени и/или статусу корисника спадају у надлежност других одјељења као и на издатке који имају карактер капиталних издатака, тако да њиховом додјелом није обезбијеђена адекватна заштита буџетских средстава у погледу евиденције сталних средстава, оправданости одобрених износа и очекиваних ефеката који се требају постићи њиховом реализацијом.
Поједини корисници грантова су трошили буџетска средства без спровођења поступка јавних набавки.
Непостојање јединственог регистра грантова на нивоу Владе и институција Брчко дистрикта БиХ омогућило је понављање и реализацију више захтјева од истог корисника гранта у истом или неком другом периоду, код исте или друге институције.
- Издаци за уговоре о посебним пословима реализовани су у износу од 37.192,83 КМ. Одјељење нема успостављену објективизовану процедуру и критеријуме који би обезбиједили спровођење начела транспарентности у поступку избора извршилаца и утврђивања висине накнаде, као ни документовања обима и квалитета извршеног посла.
- Није вршено обавјештавање Дирекције за финансије о тачном датуму расположивости сталног средства за употребу, како би се стално средство у припреми прекњижило на стално средство у употреби и отпочео обрачун амортизације, што није у складу с Правилником о евиденцији сталних средстава, ситног инвентара и материјала за буџетске кориснике у Брчко дистрикту БиХ.

Мишљење с резервом

По нашем мишљењу у финансијском пословању Одјељења у току 2019. 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 2019. години, констатовали смо одређене пропусте и неправилности. Ради отклањања истих, дајемо следеће препоруке:

Потребно је да Одјељење у складу са Законом сачини акциони план на превазилажењу недостатака по свим налазима и датим препорукама из извјештаја о ревизији.

Потребно је да Одјељење предузме активности на отклањању пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима.

Потребно је појачати интерне контроле у дијелу благовременог предузимања активности за реализацију свих програмских задатака, планирања и извршавања текућих грантова, начина ангажовања извршилаца за извршавање редовних послова Одјељења, благовременог доношења подзаконских аката из надлежности Одјељења, планирања капиталних пројеката након испуњења неопходних предуслова за њихову реализацију, као и планирања и извршења пописа у складу са Упутством о вршењу пописа.

Потребно је предузети активности на реализацији стратешких циљева са мјерама из Акционог плана спровођења Стратегије стручног усавршавања за период 2018–2020. године.

Потребно је досљедно испоштовати одредбе Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ и Правилника о стручном усавршавању, у дијелу благовременог доношења годишњег програма стручног усавршавања.

Потребно је у разумном року доносити План запошљавања како би се процедура запошљавања прописана Законом о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ могла благовремено покренути и окончати.

Потребно је поштовати одредбе Закона о младима Брчко дистрикта БиХ у дијелу доношења стратегије за младе.

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

Потребно је појачати систем интерне контроле у смислу анализе узрока настанка грешака, предложити одговарајуће мјере како се грешке у наредном периоду не би дешавале.

Потребно је дефинисати врсту и обим посебних послова у Одјељењу, услове настанка потребе за њиховим обављањем, извршити њихово претходно вредновање, дефинисати процедуру начина и трајања ангажовања извршилаца, као и преиспитати усаглашеност Организационог плана Одјељења са потребама за обављање дјелатности.

Потребно је, прије вршења услуга репрезентације, спровести поступак јавне набавке и закључити уговор о пружању услуга.

Потребно је да корисници средстава досљедно поштују одредбе Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ и Закона о јавним набавкама како би била обезбијеђена

довољна транспарентност и једнакост у третману свих корисника и најефикасније коришћење јавних средстава.

Потребно је иницирати активности око успоставе јединствене евиденције у Трезору о додијељеним грантовима за одјељења и институције Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је планирање и одобравање издатака за текуће грантове мјесним заједницама, удружењима грађана и фондацијама вршити у оквиру надлежности Одјељења ради рационалног коришћења буџетских средстава.

Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о удружењима и фондацијама Брчко дистрикта БиХ, у дијелу ограничења у стицању добити или друге материјалне користи оснивачима, члановима удружења, члановима управљачких органа, одговорним лицима, радницима или донаторима.

Потребно је правдање грантова вршити на основу валидне документације.

Код закључивања уговора о повременим и привременим пословима потребно је детаљно описати послове које ће извршиоци обављати за фондацију, односно удружење грађана.

Код уговора о пословно-техничкој сарадњи потребно је поштовати одредбе уговора, у дијелу документовања лица која су била на едукацији и примјене стеченог знања.

Потребно је Одлуком о утврђивању критеријума за финансирање Планова и програма рада или захтјева мјесних заједница, удружења грађана и фондација Брчко дистрикта БиХ детаљније прецизирати намјену додјеле грантова.

Потребно је планирање капиталних пројеката вршити након испуњења неопходних предуслова за њихову реализацију, као што су израда пројектне и техничке документације.

Потребно је да пописна комисија на видном мјесту стави наљепницу са припадајућим инвентурним бројем код пописа сталних средстава, сачињава пописе по канцеларијама уз потпис службеника из те канцеларије и Извјештај о извршеном попису сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала, достави Централној пописној комисији и Трезору у року који је прописан одредбама Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

Потребно је да Одјељење правовремено обавјештава Дирекцију 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.

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА СТРУЧНЕ И АДМИНИСТРАТИВНЕ ПОСЛОВЕ ЗА 2019. ГОДИНУ

2. УВОД

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

3. ОПШТИ ДИО

Одјељење извршава стручне, административне и друге послове из надлежности Владе, који се односе на: спровођење закона и прописа надлежних органа и институција Босне и Херцеговине и Брчко дистрикта Босне и Херцеговине из области управе, под надзором и инструкцијама градоначелника; односе са удружењима, фондацијама, невладиним организацијама и мјесним заједницама; обезбјеђивање рада и одржавање информационих система у органима управе, спровођење поступка јавних набавки; пружа стручну и административну подршку и развија процедуре за управљање људским ресурсима, те води укупне процесе кадровске политике за управљање људским ресурсима; друге послове из надлежности Владе, који се односе на спровођење закона и прописа надлежних органа и институција Босне и Херцеговине или дужности наложене од стране градоначелника.

Организационим планом утврђују се: начела унутрашње организације органа управе, руковођење, назив и распоред радних мјеста са описом послова, услови у погледу стручне спреме и остали услови за обављање послова, број службеника и намјештеника, платни разред радног мјеста, те остала питања везана за рад у органима управе. Организационим планом се, такође, обезбјеђује законито, ефикасно, благовремено и економично извршење свих послова из надлежности Одјељења; остваривање потпуне запослености и максимално коришћење стручних знања и потпуне одговорности запослених; ефикасно руковођење, системско унапређивање рада и сарадња са другим органима.

Одјељење у свом саставу има следеће организационе јединице:

- Служба заједничких послова;
- Пододјељење за подршку мјесним заједницама и невладиним организацијама;
- Пододјељење за информатику;
- Пододјељење за људске ресурсе;
- Пододјељење за јавне набавке.

Служба заједничких послова обавља заједничке послове на нивоу Одјељења из области буџета, финансија, материјалне, финансијске и интерне контроле, правних послова, израде нацрта закона и подзаконских аката, као и административне послове.

Пододјељење за подршку мјесним заједницама и невладиним организацијама, врши сталну координацију активности Владе са мјесним заједницама, удружењима грађана, невладиним организацијама и сл., ради ефикаснијег и потпунијег развоја цивилног

друштва, без чега је незамисливо укључивање у европске интеграционе процесе, те помаже и финансијски подржава добре пројекте који воде ка томе.

Пододјељење за информатику обезбјеђује поузданост и стабилност рада информационих система Владе Брчко дистрикта БиХ и система заштите података, припрема програме развоја и врши управљање информационим системом Владе Брчко дистрикта БиХ, координација реализације пројеката из области информатике и дефинисање стандарда при набавци рачунарске опреме и софтвера.

Пододјељење за људске ресурсе остварује сарадњу и координацију са свим одјељењима и институцијама, како би остварило ефикасан процес управљања људским ресурсима, води укупне процесе кадровске политике, пружа административно-техничку подршку Одбору за запошљавање, води политику запошљавања и стара се о процесу отворене конкуренције и води матичну евиденцију запослених и води евиденцију изречених дисциплинских мјера. Одјељење планира и реализује укупан процес обуке – стручног усавршавања и образовања, прати процес пробног рада и прати оцјењивање, које резултира напредовањем у служби.

Пододјељење за јавне набавке обезбјеђује отворену и транспарентну процедуру набавке за потребе Дистрикта, обједињава планове набавки и врши набавку свих материјала, робе и услуга за потребе свих буџетских корисника, проводи или учествује у поступку набавке, прати измјене и допуне Закона о јавним набавкама БиХ.

На дан 31. 12. 2019. године у Одјељењу је био педесет један (51) запослени, а Организационим планом су предвиђена педесет три (53).

4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање у 2019. 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 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 финансијског пословања за 2019. годину.

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

5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је ревизију финансијског пословања Одјељења за 2018. годину и доставила коначан Извјештај број: 01-02-03-13-292/19 од 8. јула 2019. године, у којем су дате одговарајуће препоруке за отклањање утврђених неправилности.

Одјељење је 18. јула 2019. године сачинило Акциони план за отклањање недостатака по извјештају о ревизији финансијског пословања Одјељења за 2018. годину.

Чланом 17 ставовима 2 и 3 Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Закон) прописано је да је ревидирана институција дужна у року од 30 дана од дана пријема ревизорског извјештаја да достави Канцеларији за ревизију програм мјера отклањања уочених недостатака у којем се наводе радње које су предузете ради превазилажења пропуста и неправилности утврђених у ревизорском извјештају, са одређеним роковима и извршиоцима.

Ревизијом смо утврдили да је Одјељење сачинило Акциони план на превазилажењу недостатака **само** по квалификацијама из мишљења, а не по датим налазима и препорукама из извјештаја о ревизији, што није у складу са одредбама члана 17 ставова 2 и 3 Закона.

Потребно је да Одјељење у складу са Законом, сачини Акциони план на превазилажењу недостатака по свим налазима и датим препорукама из извјештаја о ревизији.

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

- **Реализоване препоруке**

Ревизијом смо утврдили да је Одјељење имплементирало препоруке ревизије које се односе на:

- сачињавање образложења о реализацији буџета у складу с Правилником о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета Брчко дистрикта БиХ;
- одређивање обвезника уплате осигурања од повреде на раду и професионалног обољења код закључивања уговора о посебним пословима.

- **Дјелимично реализоване препоруке, односе се на:**

- достављање Канцеларији Програма мјера отклањања уочених недостатака по Извјештају о ревизији у прописаном року, али не и по садржају;
- израду подзаконских аката који ће прописати начин правдања грантова;
- провјеру правдања одобрених грантова у претходној години код других одјељења.

- **Нереализоване препоруке**

Одјељење није имплементирало препоруке дате у Извјештају о обављеној ревизији за 2018. годину, које се односе на:

- предузимање активности на реализацији програмских задатака који су предвиђени Програмом рада;
- поштовање одредбе Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ у дијелу доношења годишњег програма стручног усавршавања службеника;
- поштовање одредбе Закона о младима Брчко дистрикта БиХ у дијелу доношења Стратегије за младе;
- дефинисање врсте и обима посебних послова у Одјељењу, услова настанка потребе за њиховим обављањем, њиховог претходног вредновања, дефинисања процедуре начина ангажовања извршилаца, као и преиспитивања усаглашености Организационог плана Одјељења са потребама за обављање дјелатности;
- планирање и одобравање издатака за текуће грантове мјесним заједницама и непрофитним организацијама у складу с надлежностима Одјељења, статусом корисника и природи издатака ради рационалног коришћења буџетских средстава у дијелу оправданости одобравања, као и њихове правилне класификације, евидентирања и презентације у финансијским извјештајима Дистрикта и омогућавања накнадне контроле њихове намјенске употребе;
- планирање капиталних пројеката након испуњења неопходних предуслова за њихову реализацију, као што су ријешени имовинско-правни односи, пројектна документација и друге припреме ради почетка извођења радова.

Одјељење није имплементирало препоруке по извјештајима о обављеној ревизији за претходне три године, које се односе на:

- обезбјеђење адекватне заштите буџетских средстава приликом додјеле текућих грантова непрофитним и другим организацијама, који имају карактер капиталних издатака и који нису у примарној надлежности Одјељења;
- благовремено попуњавање упражњених радних мјеста државних службеника, у складу са Законом о државној служби у Брчко дистрикту БиХ;
- веће учешће текућих грантова који се одобравају путем јавног позива у износу укупних грантова, уз дефинисање критеријума који ће обезбиједити поуздану оцјену подударности програма корисника гранта са циљевима Владе.

Потребно је да Одјељење предузме активности на отклањању пропуста и неправилности утврђених у претходним ревизорским извјештајима.

6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

6.1. Руководство и систем интерних контрола

Ревизија обухвата оцјену система интерних контрола, са нагласком на функционисању интерних контрола кроз реализацију програма рада, планирања и извршења буџета, те усклађеност пословања са законским и подзаконским актима.

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.

Извршили смо процјену успостављања, функционисања и надзора система интерних контрола на основу проведене ревизије значајних процеса пословања.

Недостатак система интерне контроле се огледа у сљедећем:

- издаци за текуће грантове, садрже значајне издатке који по својој природи и статусу корисника спадају у примарну надлежност других одјељења или представљају капиталне издатке;
- неизвршавање законских обавеза доношења годишњег програма стручног усавршавања службеника и стратегије за младе;
- непотпуно извршавање програмских задатака усвојених за 2019. годину;
- извршавање редовних послова Одјељења закључивањем уговора о посебним пословима без постојања претходне процедуре вредновања послова, начина И трајања ангажовања извршилаца;
- планирања капиталних пројеката без испуњених неопходних предуслова за њихову реализацију, као што су израда пројектне и техничке документације;
- попис имовине, обавеза и потраживања није извршен у складу са Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава потраживања и обавеза;
- није вршено обавјештавање Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ о тачном датуму расположивости сталног средства за употребу, како би се стално средство у припреми прекњижило на стално средство у употреби и отпочео обрачун амортизације, како је прописано Правилником о евиденцији сталних средстава, ситног инвентара и материјала за буџетске кориснике у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је појачати интерне контроле у дијелу благовременог предузимања активности за реализацију свих програмских задатака, планирања и извршавања текућих грантова, начина ангажовања извршилаца за извршавање редовних послова Одјељења, благовременог доношења подзаконских аката из надлежности Одјељења, планирања капиталних пројеката након испуњења неопходних предуслова за њихову реализацију, као и планирања и извршења пописа у складу са Упутством о вршењу пописа.

6.2. Усклађеност са законским и другим прописима

У складу с чланом 82 Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ, Влада Брчко дистрикта БиХ, на предлог Одјељења за стручне и административне послове, утврдила је Стратегију стручног усавршавања службеника и намјештеника запослених у Влади Брчко дистрикта БиХ за период 2018–2020. године (у даљем тексту: Стратегија). На основу Стратегије донесен је Акциони план спровођења Стратегије стручног усавршавања за период 2018–2020. године (у даљем тексту: Акциони план). Стратегијом се дефинишу временски оквири за постизање специфичних задатих циљева те приоритети који су усмјерени према развоју свеобухватног и централизованог система обуке државних службеника и намјештеника.

Одјељење **није** реализовало стратешке циљеве са мјерама из Акционог плана, и то:

Циљ 1: Побољшање система стручног усавршавања Владе Брчко дистрикта БиХ (доношење одлуке о интерним тренерима, ојачавање капацитета запослених Владе Брчко дистрикта БиХ у извођењу обука – интерни тренери и стандардизовање оквира за квалитет обуке те мјерење ефекта обука);

Циљ 2: Развој и јачање капацитета у области управљања људским ресурсима (јачање знања и вјештина непосредно надређених у дијелу процјене потреба за обуком, јачање капацитета Пододјељења за људске ресурсе);

Циљ 3: Реализација годишњег програма у складу са Стратегијом (припремање годишњег програма за сваку буџетску годину, обезбјеђење финансијске одрживости програма стручног усавршавања и дефинисање и реализација приоритетне теме стручног усавршавања).

Чланом 82 ставом 3 Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ прописано је да годишњи програм стручног усавршавања службеника, односно намјештеника доноси Влада на предлог шефа Одјељења за стручне и административне послове.

Чланом 5 ставом 5 Правилника о стручном усавршавању прописано је да након спроведеног поступка оцјењивања рада службеника и намјештеника, а у складу са утврђеним садржајем обрасца за оцјењивање, у дијелу који се односи на предлог за стручно усавршавање, Пододјељење за људске ресурсе до краја текуће године сачињава програм за наредну годину.

Одјељење је 17. октобра 2019. године доставило Секретаријату Владе Брчко дистрикта БиХ предлог годишњег програма стручног усавршавања за 2019. годину, што није у складу с чланом 82 ставом 3 Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ и чланом 5 ставом 5 Правилника о стручном усавршавању.

Потребно је предузети активности на реализацији стратешких циљева са мјерама из Акционог плана спровођења Стратегије стручног усавршавања за период 2018–2020. године.

Потребно је досљедно испоштовати одредбе Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ и Правилника о стручном усавршавању, у дијелу благовременог доношења годишњег програма стручног усавршавања.

Такође, Законом о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикту БиХ прописано је да се **расписивање конкурса врши на основу плана запошљавања** под условом: да је радно мјесто утврђено организационим планом, да је радно мјесто упражњено и да су у буџету одобрена средства за плате и доприносе службеника, односно намјештеника (члан 34).

Ради припреме поступка попуњавања упражњених радних мјеста у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, а у складу с чланом 34 Закона о државној служби у органима јавне управе, **Одјељење** је актом од **25. марта 2019.** године тражило од одјељења и институција да након усвајања Буџета за фискалну 2019. годину, доставе План запошљавања за 2019. годину како би се завршила процедура запошљавања у текућој фискалној години. **Одјељење** је тек **1. октобра 2019.** године донијело свој План запошљавања, односно шест мјесеци након усвајања Буџета за фискалну 2019. годину.

Потребно је у разумном року доносити План запошљавања како би се процедура запошљавања прописана Законом о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ могла благовремено покренути и окончати.

Чланом 39 ставом 1 Закона о младима Брчко дистрикта БиХ ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 18/17) прописано је да је Одјељење дужно да изради Стратегију за младе у року од шест мјесеци од дана ступања на снагу овог закона. Ревизијом смо утврдили да Одјељење до краја ревизије није израдило Стратегију за младе, што није у складу са поменутиим одредбама Закона.

Потребно је поштовати одредбе Закона о младима Брчко дистрикта БиХ у дијелу предвиђених рокова за доношење Стратегије за младе.

6.3. План и реализација планом предвиђених задатака

Одјељење је, у складу с надлежностима прописаним одредбом члана 20 Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ, донијело План рада за 2019. годину.

Ревизијом смо утврдили да Одјељење **није благовремено и континуирано предузимало активности на реализацији постављених циљева**, односно програмских задатака из своје надлежности предвиђених Планом рада за 2019. годину, који се односе на:

- Унапређивање легислативе која регулише радно-правне односе службеника и намјештеника, процедуру запошљавања и др., у складу са Акционим планом за спровођење мјера из Реформске агенде Европске уније за Босну и Херцеговину за период 2015–2018. година (Етички кодекс службеника и намјештеника у органима јавне управе, измјене и допуне Правилника о запошљавању и доношење новог Закона о државној служби у органима јавне управе, стављање у функцију HRMIS базе података о запосленима „Унапређивање информационог система у Агенцији за државну управу Републике Српске, Агенцији за државну службу Федерације БиХ и Пододјељењу за људске ресурсе Брчко дистрикта БиХ“);
- Унапређивање легислативе у области грантова, развоја цивилног друштва и укључивања грађана у доношењу политика, као и укључивање локалних НВО и МЗ у пројекте из регије (доношење одлуке о буџетском финансирању и суфинансирању пројеката у области од јавног интереса које проводе удружења и фондације БД БиХ);
- Реализацију средстава капиталног буџета (завршетак објекта МЗ Плазуље, почетак градње подружнице МЗ Вукшић, санација објекта Омербеговача и градња објекта МЗ Илићка);
- Управљање објектом Омладински центар Брчко на квалитетан, ефикасан, рационалан и економичан начин. Објекат је површине 1.200 м², у чијем је мањем дијелу смјештено Пододјељење за подршку МЗ, УГ и НВО са осам (8) запослених (2 запослена одсутна – привремени премјештај и неплаћено одсуство). С обзиром да је објекат вишефункционалан и вишенамјенски са великим бројем садржаја, уз константно присуство младих и осталих грађана у дневним и вечерњим терминима, неопходна је стална координација по питању коришћења простора, надзирања, чувања, унапређења изгледа и опреме, одржавања, чишћења, гријања и друго). За бригу о објекту Омладинског центра Одјељење је задужило једног запосленог, који поред редовних послова обавља и наведене послове.

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

Одјељење је током 2019. године **планирало** четрдесет пет (45) поступака јавне набавке у износу од 1.395.722,60 КМ (38 отворени и 4 конкурентска и 3 директна споразума), а **реализовало** тридесет три (33) поступка у износу од 637.188,00 КМ (28 отворени, 2 конкурентска и 3 директна споразума).

Изјављена је **једна жалба**, као и покренута тужба ради поништења рјешења Канцеларије за разматрање жалби од 7. августа 2018. године, у поступку набавке услуга чишћења за 2019, 2020. и 2021. годину. Закључен је уговор о пружању услуга 31. децембра 2018. године за 2019. годину за потребе Одјељења (Дата и Омладински центар).

Поништена су два поступка:

- Набавка и испорука канцеларијског материјала у 2018. години за потребе Одјељења за стручне и административне послове Владе БД БиХ (Пододјељења за јавне набавке)

Извршена је е-аукција и утврђено је да је **погрешно унесен износ понуде код два понуђача** тако што су замијењени износи. Због тога је захтијevano од Агенције за јавне набавке поништење е-аукције. **Агенција** за јавне набавке је одговорила да **не постоје оправдани разлози** за поновно заказивање е-аукције. Комисија за јавне набавке је доставила препоруку о престанку поступка набавке, те на предлог исте градоначелник је 11. фебруара 2019. године донио Одлуку о престанку поступка јавне набавке.

- Набавка и испорука канцеларијског намјештаја за потребе Одјељења за стручне и административне послове (Пододјељења за људске ресурсе)

У току анализирања приспјелих понуда Комисији за јавне набавке је **прослијеђен допис** Пододјељења за људске ресурсе којим се обавјештава да је **накнадно уочено** да је приликом израде спецификације робе у вези са Тендерском документацијом **дошло до техничке грешке**, те је неопходно обуставити поступак набавке како би се сачинила нова спецификација са реално исказаним потребама. На предлог Комисије за јавне набавке градоначелник је 24. децембра 2018. године донио Одлуку о престанку поступка јавне набавке, а 3. јануара 2019. године са истом су обавијештени понуђачи који су учествовали у поступку набавке.

Потребно је појачати систем интерне контроле у смислу анализе узрока настанка грешака, предложити одговарајуће мјере како се грешке у наредном периоду не би дешавале.

6.4. Планирање и извршење текућег буџета

Текући буџет Одјељења за 2019. годину одобрен је у износу 5.998.256,88 КМ, а реализован у износу од 5.575.643,37 КМ, што представља 92,95% од одобреног износа (табела број 1 прилога Извјештаја).

6.4.1. Издаци за материјал и услуге

Издаци за материјал и услуге у 2019. години одобрени су буџетом у износу од 338.660,80 КМ, а реализовани су у износу од 261.208,15 КМ, што представља 77,13% од одобреног износа.

Издаци за уговорене услуге су одобрени у износу од 132.581,00 КМ, а реализовани у износу од 102.332,16 КМ или 77,18%.

У оквиру уговорених услуга, Одјељење је за услуге по уговорима о дјелу планирало средства у износу 44.410,00 КМ, а реализовало средства у износу од 37.192,83 КМ. Наведени издаци односе се на накнаде по уговорима о обављању посебних послова.

Закључивање појединачних уговора вршено је на основу Одлуке Владе о давању сагласности, број: 05-000939/18 од 24. децембра 2018. године за ангажовање пет (5) извршилаца на пословима за које, по образложењу Одјељења, нису предвиђена радна мјеста.

Законом о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ (члан 46а) прописано је да ангажовање лица за посебне послове траје док постоји потреба за обављањем тих послова, али не дуже од једне године. Начин ангажовања лица, накнада за обављање посебних послова, као и форма и садржај уговора о обављању посебних послова прописују Правилником о раду.

Одредбама члана 14 Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта Босне и Херцеговине прописани су форма и садржај уговора о обављању посебних послова, док су начин ангажовања и висина накнаде дати у надлежност руководиоца органа управе без постојања претходно дефинисаних процедура и критеријума који би обезбиједили начело транспарентности у поступку избора извршилаца и утврђивања висине накнаде.

Увидом у стање попуњености систематизованих позиција, образложење предлога за ангажовање извршилаца за обављање посебних послова, као и опис послова у појединачним уговорима утврђено је да се (одређен број или сви) уговори односе на обављање редовних стручних послова из дјелатности Одјељења и да је потреба за њиховим обављањем настала због непопуњености позиција чији опис већим дијелом одговара описима из уговора. Истовремено постојање упражњене позиције и потреба за посебним пословима указује на могућу неусклађеност постојећег Организационог плана са потребама за обављање дјелатности Одјељења.

Такође, можемо констатовати и друге неправилности и то:

- уговори се закључују са истим лицима дуже од једне године и без претходно извршене провјере квалификованости;
- није обезбијеђена транспарентност приликом избора ангажованих лица, као и да није обезбијеђен надзор и праћење њихових остварених резултата рада.

Потребно је дефинисати врсту и обим посебних послова у Одјељењу, услове настанка потребе за њиховим обављањем, извршити њихово претходно вредновање, дефинисати процедуру начина и трајања ангажовања извршилаца, као и преиспитати усаглашеност Организационог плана Одјељења са потребама за обављање дјелатности.

Услуге репрезентације су одобрене у износу од 10.000,00 КМ (првобитан план 8.000,00 КМ увећан је вирманизацијом 2.000,00 КМ), а реализоване су у износу од 9.893,60 КМ. Уговор о пружању услуга репрезентације закључен је 4. марта 2019. године. Услуге репрезентације вршене су у јануару и фебруару 2019. године, односно прије спроведеног поступка јавних набавки и закљученог уговора.

Потребно је, прије вршења услуга репрезентације, спровести поступак јавне набавке и закључити уговор о пружању услуга.

6.4.2. Текући грантови

Грантови непрофитним организацијама су одобрени у износу од 4.227.269,79 КМ, а извршени су у износу од 3.932.769,59 КМ или 93,03% одобреног износа. Од буџетом

одобреног износа, на грантове позициониране у књизи буџета се односи 4.057.909,99 КМ (првобитно је одобрено 1.376.000,00 КМ, ребалансом је увећано 2.851.269,79 КМ), а на грантове који ће се додјеливати путем јавног позива износ од 169.359,80 КМ или 4,01% од укупног износа одобрених текућих грантова.

Од укупно извршеног износа од 3.932.769,59 КМ, на позициониране грантове се односи 3.767.069,79 КМ и реализовани су на основу осам програма утешка средстава са позиције грантова непрофитним и другим организацијама за 2019. годину, а на грантове за финансирање пројеката по јавном позиву у износу од 165.699,80 КМ.

Законом извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2019. годину у члану 22 ставу 10 прописано је да су корисници обавезни да троше средства у складу с чланом 7 Закона о јавним набавкама.

У поступку ревизије утврдили смо следеће:

- Поједини корисници грантова су **трошили буџетска средства без спровођења поступка јавних набавки** тако да није била обезбијеђена довољна транспарентност и једнакост у третману свих корисника и најефикасније коришћење јавних средстава што није у складу с чланом 7 Закона о јавним набавкама и чланом 22 ставом 10 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2019. годину.

- **Непостојање јединственог регистра грантова** на нивоу Владе и институција Брчко дистрикта БиХ је **омогућило понављање и реализацију више захтјева од истог корисника гранта** у истом или неком другом периоду, код исте или друге институције.

- Као и у ранијем периоду, **вршена је додјела грантова** за намјене и кориснике **који су у примарној надлежности других одјељења и институција** Владе Брчко дистрикта БиХ и који по својој природи представљају капиталне издатке (рјешавање водоснабдијевања и канализационе мреже, уређење игралишта, путева, уређење гробља, изградња споменика, набавка опреме и др.).

- **Правдање грантова**, у мањем броју, **вршено је идентичним рачунима** у различитим удружењима грађана и различитим одјељењима Владе Брчко дистрикта БиХ.

- Код појединих закључених уговора о повременим и привременим пословима нису детаљно описани послови које ће извршиоци послова обављати за фондацију, односно удружење грађана.

- Чланом 4 тачкама 4 и 5 Закона о удружењима и фондацијама Брчко дистрикта прописано је да није дозвољено директно или индиректно стицање добити или друге материјалне користи остварене из дјелатности удружења или фондације: оснивачима, члановима удружења, члановима управљачких органа, одговорним лицима, радницима или донаторима. Ограничење се не односи на накнаде за рад или надокнаде трошкова тим лицима у вези са остваривањем циљева утврђених статутом удружења или фондације.

Ревизијом је утврђено да су **поједини оснивачи удружења стицали добит или другу материјалну корист (закуп пословног простора, путничког аутомобила, опремање и одржавање аута, куповина намјештаја и сл.), што није у складу са одредбама члана 4 тачака 4 и 5 Закона о удружењима и фондацијама Брчко дистрикта.**

- Уговором о пословно-техничкој сарадњи дефинисано је пружању интелектуалних услуга ради стицања вјештина за израду пројеката за потребе развоја удружења. Динамику извођења предавања, обуку и презентацију, извршилац утврђује договором са наручиоцем услуга. Ревизијом није документовано ко је похађао едукацију нити како је примијењено стечено знање, што није у складу са одредбама Уговора.

- Одлуком о утврђивању критеријума за финансирање планова и програма рада или захтјева мјесних заједница, удружења грађана и фондација Брчко дистрикта БиХ је широко постављена намјена грантова (за рад канцеларије удружења), тако да је вршена набавка путничког аутомобила у износу од 14.000,00 КМ.

Потребно је да корисници средстава досљедно поштују одредбе Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ и Закона о јавним набавкама како би била обезбијеђена довољна транспарентност и једнакост у третману свих корисника и најефикасније коришћење јавних средстава.

Потребно је иницирати активности око успоставе јединствене евиденције у Трезору о додијељеним грантовима за одјељења и институције Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је планирање и одобравање издатака за текуће грантове мјесним заједницама, удружењима грађана и фондацијама вршити у оквиру надлежности Одјељења ради обезбјеђења заштите и рационалног коришћења буџетских средстава.

Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о удружењима и фондацијама Брчко дистрикта БиХ, у дијелу ограничења у стицању добити или друге материјалне користи оснивачима, члановима удружења, члановима управљачких органа, одговорним лицима, радницима или донаторима.

Потребно је правдање грантова вршити на основу валидне документације.

Код закључивања уговора о повременим и привременим пословима потребно је детаљно описати послове које ће извршиоци обављати за фондацију, односно удружење грађана.

Код уговора о пословно-техничкој сарадњи потребно је поштовати одредбе уговора, у дијелу документовања лица која су била на едукацији и примјена стеченог знања.

Потребно је Одлуком о утврђивању критеријума за финансирање Планова и програма рада или захтјева мјесних заједница, удружења грађана и фондација Брчко дистрикта БиХ детаљније прецизирати намјену додјеле грантова.

6.5. Планирање и извршење капиталног буџета

Планирани буџет капиталних потреба за период 2017–2019. године износи 2.014.128,05 КМ, а извршен је у износу од 1.332.116,62 КМ, или 66,14% (табела број 2 у прилогу Извјештаја).

Неутрошена средства за период 2017–2019. године износе 682.011,43 КМ. Међу значајним пројектима, који нису реализовани су: софтвери и опрема за реконструкцију и надоградњу информационог система у износу од 57.827,34 КМ, безбједносна и рачунарска опрема и софтвери у износу од 55.930,00 КМ, реконструкција, одржавање и надоградња информационог система у износу од 53.620,50 КМ, изградња објекта МЗ Д. Вукшић у износу од 30.000,00 КМ, изградња МЗ Марковић Поље и Горице у износу од 41.027,39 КМ, изградња објекта МЗ Плазуље у износу од 25.000,00 КМ, реконструкција и надоградња објекта МЗ Омербеговача у износу од 70.000,00 КМ, изградња и надоградња објекта МЗ и КУД-а Илићка у износу од 140.000,00 КМ,

реконструкција и санација објекта Гајеви у МЗ Буквик у износу од 47.758,11 КМ и слично.

Ревизијом смо утврдили да су кандидовани пројекти, а да нису обезбијеђене претпоставке за њихову реализацију, као што су израда регулационог плана, идејно рјешење, локациони услови, одобрење за грађење и слично.

Потребно је планирање капиталних пројеката вршити након испуњења неопходних предуслова за њихову реализацију, као што су израда пројектне и техничке документације.

6.6. Попис средстава и извора средстава на дан 31. 12. 2019. године

Одјељење је, 18. октобра 2019. године, донијело Одлуку о именовању комисије за попис сталних средстава и обавеза према изворима средстава на дан 31. 12. 2019. године (у даљем тексту: Пописна комисија) са задатком да, у складу са Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза (у даљем тексту: Упутство), изврши попис у Одјељењу, са стањем на дан 31. 12. 2019. године, те да сачињени извјештај о извршеном попису достави Централној пописној комисији и Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ, најкасније до 15. јануара 2020. године. Чланом 3 ставом 1 тачкама а), б) и с) Упутства регулисано је да Пописна комисија има задатак да: врши попис средстава, потраживања и обавеза у складу са Упутством, на видном мјесту стави наљепницу са припадајућим инвентурним бројем, само код пописа сталних средстава и сачињава пописе по канцеларијама уз потпис службеника из те канцеларије.

Чланом 7 ставом 1 тачком а) наведеног упутства, Пописна комисија је дужна да извјештај о попису сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала достави Централној пописној комисији и Трезору најкасније до 15. јануара наредне године. Пописна комисија није извршила попис средстава, потраживања и обавеза на начин да на видном мјесту стави наљепницу са припадајућим инвентурним бројем, само код пописа сталних средстава и сачињава пописе по канцеларијама уз потпис службеника из те канцеларије, што није у складу са одредбама члана 3 става 1 тачака **1), б) и с)** Упутства.

Пописна комисија је усаглашене пописне листе предала Централној комисији и Трезору 27. јануара 2020. године, након прописаног рока, што није што није у складу са одредбом члана 7 става 1 тачке а) Упутства.

Потребно је да Пописна комисија на видном мјесту стави наљепницу са припадајућим инвентурним бројем код пописа сталних средстава, сачињава пописе по канцеларијама уз потпис службеника из те канцеларије и Извјештај о извршеном попису сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала достави Централној пописној комисији и Трезору у року који је прописан одредбама Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

Одредбама члана 4 Правилника о евиденцији сталних средстава, ситног инвентара и материјала за буџетске кориснике у Брчко дистрикту БиХ је прописано да су буџетски корисници обавезни да обавијесте Дирекцију за финансије Брчко дистрикта БиХ о тачном датуму расположивости сталног средства за употребу, како би се стално средство у припреми прекњижило на стално средство у употреби и отпочео обрачун амортизације.

Ревизијом смо утврдили да је на економском коду инвестиције у току евидентирано 1.054.014,85 КМ које се односе на улагања у стална средства претходних година. Током 2019. године са поменутог економског кода није вршено прекњижавање инвестиција у току на средства у употреби, односно није вршено стављање у употребу реализованих инвестиција, што није у складу са одредбама члана 4 Правилника о евиденцији сталних средстава, ситног инвентара и материјала за буџетске кориснике у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је да Одјељење правовремено обавјештава Дирекцију 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.

7. КОМЕНТАР

Одјељењу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за период 1. јануар – 31. децембар 2019. године, број: 01-02-03-13-166/20, на разматрање и достављање евентуално нових доказа и коментара на налазе ревизије.

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

Тим за ревизију:

Божо Зимоњић, дипл. ек.

Сафет Нишић, дипл. ек.

8. ПРИЛОЗИ

Структура одобрених и извршених текућих издатака

Табела број 1

Екон код	Назив економског кода	Остварено 2018. године	План буџета 2019. године	Ребаланс и прерасподјела	Одобрени Буџет 2019. године	Извршење 2019. године	%	
							(7:3)100	(7:6)100
1	2	3	4	5	6	7		
611000	Плате и накнаде трошкова запослених	1.184.669,68	1.318.221,44	+78.937,88	1.397.159,32	1.350.707,22	114,02	96,68
611100	Бруто плате и накнаде	1.181.454,68	1.275.421,44	+84055,88	1.359.477,32	1.334.151,94	112,92	98,14
611200	Накнаде запосленим	3.215,00	42.800,00	-5.118,00	37.682,00	16.555,28	514,94	43,93
612100	Доприноси на терет послодавца	29.423,06	31.745,74	+3.421,23	35.166,97	30.958,41	105,22	88,03
613000	Издаци за материјал и услуге	253.496,00	449.543,00	-110.882,20	338.660,80	261.208,15	103,04	77,13
613100	Путни трошкови	10.428,30	18.630,00	+170	18.800,00	9.697,94	93,00	51,58
613200	Издаци за енергију	52.393,89	64.000,00	-1.800,00	62.200,00	52.947,19	101,06	85,12
613300	Издаци за комуналне услуге	28.055,27	52.289,00	-6.150,00	46.139,00	41.901,68	149,35	90,82
613400	Набавка материјала	41.586,23	43.500,00	-1.602,20	41.897,80	37.233,47	89,53	88,87
613500	Издаци за услуге превоза и горива	3.100,91	4.300,00	-100,00	4.200,00	2.864,39	92,37	68,20
613700	Издаци за текуће одржавање	9.682,46	37.713,00	-10.200,00	27.513,00	10.247,45	105,84	37,25
613800	Издаци за осигур., бан. усл. и усл. пл. пр.	4.009,40	5.330,00	-	5.330,00	3.983,87	99,36	74,74
613900	Уговорене услуге	104.239,54	223.781,00	-91.200,00	132.581,00	102.332,16	98,17	77,18
614300	Грантови непрофитним организацијама	3.651.870,40	1.376.000,00	+2.851.269,79	4.227.269,79	3.932.769,59	107,69	93,03
	Укупно текући издаци	5.119.459,14	3.175.510,18	+2.822.746,70	5.998.256,88	5.575.643,37	108,91	92,95

Буџет капиталних потреба

Табела број 2

Р. бр.	Година одобрења	Одобрено	Извршено до 2019. г.	Извршено у 2019. г.	Извршено до 31. 12. 2019.	% извршења (6:3)100
1	2	3	4	5	6	7
1.	2017.	356.527,28	320.421,84	35.358,30	355.780,14	99,79
2.	2018.	966.898,51	773.739,40	69.523,94	843.263,34	87,21
3.	2019.	690.702,26	-	133.073,14	133.073,14	19,27
Укупно		2.014.128,05	1.094.161,24	237.955,38	1.332.116,62	66,14

