

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: 01-02-03-13-135/21

P: 012-01; 06-01/21

ИЗВЈЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
Одјељења за стручне и административне послове
за период 1. јануар – 31. децембар 2020. године

Брчко, маја 2021. 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>	18
<u>6.6. ПОПИС СРЕДСТАВА И ИЗВОРА СРЕДСТАВА НА ДАН 31. 12. 2020. ГОДИНЕ</u>	18
<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

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 2020. године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства

Шеф Одјељења је одговоран за финансијско пословање Одјељења и усклађеност пословања с важећим законским и другим релевантним прописима, програмом рада и одобреним позицијама буџета. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за спречавање и откривање материјално значајних грешака у финансијском пословању Одјељења, као и примјереност и понашање ревидираног Одјељења над средствима и имовином који су му дати 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 2.522.732,00 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 треба да се постигну њиховом реализацијом. Поједини корисници грантова трошили су 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 54.370,70 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 правовремено 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 2020. 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 2020. години, констатовали смо одређене пропусте и неправилности. Ради отклањања истих, дајемо следеће препоруке:

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. година.

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 досљедно испоштовати одредбе Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ и Правилника о оцјењивању у дијелу оцјењивања и награђивања службеника, односно намјештеника и доношење предлога одлуке о врсти и висини накнаде за награђивање.

Потребно је да запослени Одјељења досљедно примјењују одредбе Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ у дијелу одређивања статуса завршених предмета и просљеђивања архиви Писарнице ради архивирања.

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 да Одјељење приступа реалном планирању текућег буџета и досљедно поштује Закон о извршењу буџета Брчко дистрикта Босне и Херцеговине за 2020. годину.

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 да корисници средстава досљедно поштују одредбе 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 обезбјеђивања 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.

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

Потребно је досљедно спроводити одредбе уговора о закупу пословног простора у дијелу давања пословног простора у подзакуп.

Потребно је финансијске извјештаје сачињавати искључиво на основу документације насталог пословног догађаја, сагласно рачуноводственим начелима.

Потребно је досљедно спроводити Закон о мјесним заједницама у Брчко дистрикту Босне и Херцеговине у дијелу финансирања мјесних заједница.

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 с 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 2020. 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: провођење 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, провођење 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 се утврђују: 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, спроводи или учествује у поступку набавке, прати измјене и допуне Закона о јавним набавкама БиХ.

На дан 31. 12. 2020. године у Одјељењу је било четрдесет девет (49) запослених, а Организационим планом је предвиђено педесет три (53).

4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање у 2020. 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 реалног основа за оцјену да ли су предузете све мјере за намјенско трошење буџетских средстава за сврхе за које је дато овлашћење доношењем буџета, те давања препорука за даљи рад с посебним нагласком на што ефикаснију заштиту јавне имовине и економично трошење јавних средстава путем јачања интерних контрола.

Обим ревизије је утврђен интерним планским документима ревизије финансијског пословања за 2020. 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 2019. годину и доставила коначан извјештај, број: 01-02-03-13-295/20 од 21. јула 2020. године, у којем су дате одговарајуће препоруке за отклањање утврђених неправилности.

Одјељење је 22. јула 2020. године сачинило Акциони план за отклањање недостатака по извјештају о ревизији финансијског пословања Одјељења за 2019. годину.

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

- **Реализоване препоруке**

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

- достављање Акционог плана на превазилажењу недостатака по налазима и датим препорукама;
- спровођење поступка јавне набавке и закључивање уговора о пружању услуга репрезентације.

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

- реализацију стратешких циљева са мјерама из Акционог плана спровођења Стратегије стручног усавршавања за период 2018–2020. година;
- предузимање активности на реализацији програмских задатака који су предвиђени Програмом рада;
- правдање грантова на основу валидне документације;
- детаљније прецизирање намјене додјеле грантова;
- поштовање одредаба уговора о пословно-техничкој сарадњи;
- 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 2019. годину, које се односе на:

- 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 благовременог 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 функционисање 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 2020. 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 благовремено 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. година (у даљем тексту: Стратегија). На основу Стратегије донесен је Акциони план спровођења Стратегије стручног усавршавања за период 2018–2020. година (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 број 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 број 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 број 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).

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

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.

Одјељење је 10. јула 2020. године доставило предлог годишњег програма стручног усавршавања за 2020. годину, тако да Влада Брчко дистрикта БиХ није могла на вријеме донијети одлуку о усвајању истог, 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 досједно 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.

Оцјењивање рада службеника, односно намјештеника врши се у складу са овим законом и Правилником о оцјењивању (члан 62 Закона).

Руководилац органа јавне управе може наградити службеника, односно намјештеника за посебна залагања и резултате у раду (члан 65 став 1 Закона). Врсту и висину накнаде за награђивање утврђује се посебним прописом који доноси Влада (члан 65 став 3 Закона).

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.

Чланом 6 Правилника о оцјењивању прописано је да се оцјењивање рада службеника, односно намјештеника врши у току фебруара и марта за претходну календарску годину по унапријед утврђеном плану оцјењивања.

Чланом 24 ставом 1 Правилника о оцјењивању прописано је да руководилац органа јавне управе може да награди службеника, односно намјештеника који је двије године узастопно оцијењен оцјеном „надмашује очекивања“, а чланом 24 ставом 3 прописано је да врсту и висину накнаде за награђивање утврдиће се одлуком коју доноси Влада на предлог Одјељења за стручне и административне послове.

У поступку ревизије је утврђено да Одјељење није извршило оцјењивање рада службеника, односно намјештеника у текућој за претходну календарску годину (изузев Пододјељења за подршку МЗ, НВО и УГ), што није у складу са одредбама члана 62 Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ и члана 6 Правилника о оцјењивању.

Одјељење није правовремено предложило посебан пропис о врсти и висини накнаде за награђивање како би Влада донијела одлуку, што није у складу с чланом 65 ставом 3 Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ и чланом 24 ставом 3 Правилника о оцјењивању.

Потребно је досљедно испоштовати одредбе Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ и Правилника о оцјењивању у дијелу оцјењивања и награђивања службеника, односно намјештеника и доношење предлога одлуке о врсти и висини накнаде за награђивање.

Записником управне инспекције од 24. фебруара 2020. године утврђене су неправилности у Одјељењу за стручне и административне послове, Пододјељењу за подршку МЗ, НВО и УГ у поступању по предметима, у смислу да је велики број предмета обрађен прије годину дана, па чак и више, али да није извршена радња развођења предмета а самим тим ни достава предмета у архиву Писарнице.

Потребно је да запослени Одјељења досљедно примјењују одредбе Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ у дијелу одређивања статуса завршених предмета и просљеђивања архиви Писарнице ради архивирања.

Чланом 39 ставом 1 Закона о младима Брчко дистрикта БиХ ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 18/17) прописано је да је Одјељење дужно израдити 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 2020. 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 2020. годину, који се односе на:

- Унапређивање легислативе која регулише радноправне односе службеника и намјештеника, процедуру запошљавања и др., у складу са Акционим планом за провођење мјера из Реформске агенде Европске уније за Босну и Херцеговину за период 2015–2018. година (предлагање новог Закона о државној служби у органима јавне управе);
- Спровођење стручног усавршавања службеника и намјештеника кроз организоване обуке у складу са Стратегијом и Планом општег стручног усавршавања;
- Оцјењивање рада службеника и намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, током фебруара и марта 2020. године;
- Ефикаснији рад органа јавне управе путем континуиране анализе и идентификације потребних знања и вјештина као темеља за иницирање програма обуке, те евалуација примјене стечених знања на радном мјесту;
- Даљи рад на довођењу дата центра Владе Брчко дистрикта БиХ у оптимално радно стање и безбједносно радно окружење.

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

Одјељење је током 2020. године **планирало** двадесет пет (25) поступака јавне набавке у износу од 1.385.854,59 КМ (20 отворени са двије посебне одлуке, 1 преговарачки без објаве и 4 конкурентска), а **реализовало** 21 поступак у износу од 1.230.257,64 КМ (14 отворени, 1 преговарачки без објаве 4 конкурентска и 2 директна споразума).

6.4. Планирање и извршење текућег буџета

Текући буџет Одјељења за 2020. годину одобрен је у износу 5.202.960,68 КМ, а реализован у износу од 4.239.702,11 КМ, што представља 81,49% од одобреног износа. (табела 1 прилога Извјештаја).

Извршење одобреног буџета није се одвијало по плану, и то на сљедећим позицијама: путни трошкови 16,51%, издаци за текуће одржавање 31,62 %, набавка материјала 32,55%, издаци за услуге превоза и горива 33,31%, накнаде запосленим 40,33% (није извршена реализација издатака за награђивање по основу оцјењивања службеника, односно намјештеника и мањи издаци за помоћ у случају смрти), %, уговорене услуге 53,30% издаци за колективно осигурање и обавезно осигурање возила 55,26%, издаци за енергију 75,37 и грантови непрофитним организацијама 80,28%.

Чланом 10 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта Босне и Херцеговине за 2020. годину прописано је да су буџетски корисници одговорни за законитост, сврсисходност, ефикасност и за економично располагање буџетским средствима која су им одобрена буџетом за 2020. годину.

Низак проценат извршења одобреног буџета је због неизвршавања планираних активности предвиђених Програмом рада за 2020. годину или нереално планирање текућег буџета, што указује да Одјељење треба ефикасно и економично располагати одобреним буџетским средствима, спрам стварних потреба, а више планирана средства ослободити у корист буџета Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да Одјељење приступа реалном планирању текућег буџета и досљедно поштује Закон о извршењу буџета Брчко дистрикта Босне и Херцеговине за 2020. годину.

6.4.1. Издаци за материјал и услуге

Издаци за материјал и услуге у 2020. години одобрени су буџетом у износу од 454.109,34 КМ, а реализовани су у износу од 255.697,26 КМ, што представља 56,31% од одобреног износа.

Издаци за уговорене услуге су одобрени у износу од 199.254,00 КМ, а реализовани у износу од 106.200,40 КМ или 53,30%.

У оквиру уговорених услуга, Одјељење је за услуге по уговорима о дјелу планирало средства у износу 54.400,00 КМ, а реализовало средства у износу од 54.370,70 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: 05-000969/19 од 24. децембра 2019. године за ангажовање шест (6) извршиоца на пословима за које, по образложењу Одјељења, нису предвиђена радна мјеста.

Законом о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ прописано је да се начин ангажовања лица, накнада за обављање посебних послове, 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 обезбјеђена транспарентност приликом избора ангажованих лица.

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

6.4.2. Текући грантови

Грантови непрофитним организацијама су одобрени у износу од 3.142.472,66 КМ, а извршени су у износу од 2.522.732,00 КМ или 80,28 % одобреног износа. Од буџетом одобреног износа, на грантове позициониране у књизи буџета се односи 2.957.472,66 КМ (првобитно је одобрено 2.191.000,00 КМ, ребалансом је увећано 766.472,66, а на грантове који ће се додјељивати путем јавног позива износ од 185.000,00 КМ или 5,89 % од укупног износа одобрених текућих грантова.

Од укупно извршеног износа од 2.522.732,00 КМ, на позициониране грантове се односи 2.349.300,00 КМ и реализовани су на основу осам Програма утршка средстава са позиције грантова непрофитним и другим организацијама за 2020. годину, а на грантове за финансирање пројеката по Јавном позиву у износу од 173.432,00 КМ.

У поступку ревизије смо утврдили сљедеће:

- Поједини корисници грантова нису трошили буџетска средства у складу с чланом 7 Закона о јавним набавкама тако да није била обезбијеђена довољна транспарентност и једнакост у третману свих корисника и најефикасније коришћење јавних средстава.

- 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.).
- Код појединих уговора о дјелу/повременим и привременим пословима: закључен је уговор за обављање административних послова од стране истог лица (наручилац и извођач), закључен је уговор послуже извршеног посла, код послова едукације нису описани послови које ће извршилац послова обављати, нису описани послови координатора у организацији „Дана умјетности“, нису уписане теме које ће предавач изводити за фондацију, односно удружење грађана и слично.
- 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 цијева утврђених статутом удружења или фондације.
Првог јануара 2019. године закључен је Уговор о давању средстава у закуп (путнички аутомобил марке фиат пунто) између председника скупштине удружења (закупац) и председника управног одбора удружења грађана (закуподавац). Закупац се обавезује да закуподавцу на име закупа за путнички аутомобил исплати средства у висини од 250,00 КМ на мјесечном нивоу, односно 3.000,00 КМ за цијелу годину дана.
Ревизијом је утврђено да је један од оснивача удружења, односно председник Управног одбора стицао добит давањем у закуп путничког аутомобила, што није у складу са одредбама члана 4 тачка 4 и 5 Закона о удружењима и фондацијама Брчко дистрикта.
- Седмог септембра 2015. године закључен је Уговор о закупу пословног простора између Брчко дистрикта БиХ (закуподавац) с једне и физичког лица (закупац) с друге стране. Закуподавац даје у закуп пословни простор укупне површине 70,00 м² уз закупнину од 280,00 КМ мјесечно увећану за износ ПДВ-а, на одређено вријеме од десет (10) година. Чланом 8 ставом 1 тачком е) Уговора прописано је да закуподавац може одустати од уговора у свако вријеме уколикокупац даје пословни простор у подзакуп.
Физичко лице је дио закупљене површине од 20 м² дало (у подзакуп) на коришћење, без накнаде удружењу грађана по Уговору о коришћењу пословног простора од 7. септембра 2017. године, што није у складу с чланом 8 ставом 1 тачком е) Уговора од 7. септембра 2015. године.
Скупштина удружења грађана именује физичко лице (које је дало пословни простор без накнаде) за потпредседника, Одлуком од 8. септембра 2017. године.
У Финансијском извјештају за 2019. годину удружење грађана је приказало трошкове закупнине у износу од 3.931,00 КМ.

Увидом у налог за плаћање од 10. октобра 2019. године утврђено је да је наведени износ уплаћен за измирење обавеза физичког лица према Брчко дистрикту БиХ, односно настали пословни догађај се не односи на удружење грађана и наведена уплата се не може користити за правдање средстава гранта удружења грађана. Осим наведеног, физичко лице је по Уговору од 7. септембра 2017. године дало простор на коришћење удружењу грађана без накнаде што је још један разлог да се наведени износ уплате не може користити за правдање гранта.

Невладине организације, регистроване као правна лица у БиХ, обавезне су примјењивати важеће прописе о рачуноводству који се заснива на рачуноводственим начелима тачности, истинитости, поузданости и појединачном исказивању пословних догађаја.

- Чланом 24 Закона о мјесним заједницама у Брчко дистрикту Босне и Херцеговине прописано је финансирање мјесних заједница које укључује следеће изворе: а) чланарине, уколико постоје, б) добровољне прилоге и поклоне страних и домаћих физичких и правних лица и ц) приходе од привредних активности мјесне заједнице. Увидом у аналитичку картицу извршења буџета Одјељења, економски код 614311 – Текуће донације мјесним заједницама, утврђено је да су мјесне заједнице финансиране из буџета Брчко дистрикта у износу од 918.800,00 КМ, што није у складу с чланом 24 Закона о мјесним заједницама у Брчко дистрикту Босне и Херцеговине

Потребно је да корисници средстава досљедно поштују одредбе 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.

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

Потребно је досљедно спроводити одредбе уговорамо закупу пословног простора у дијелу давања пословног простора у подзакуп.

Потребно је финансијске извјештаје сачињавати искључиво на основу документације насталог пословног догађаја, сагласно рачуноводственим начелима.

Потребно је досљедно спроводити Закон о мјесним заједницама у Брчко дистрикту Босне и Херцеговине у дијелу финансирања мјесних заједница.

6.5. Планирање и извршење капиталног буџета

Планирани буџет капиталних потреба за период 2018–2020. година износи 1.912.600,77 КМ, а извршен је у износу од 1.321.831,69 КМ, или 69,11 % (табела број 2 у прилогу Извјештаја).

Неуtroшена средства за период 2018–2020. година износе 590.769,08 КМ. Међу значајним пројектима, који нису реализовани су: Microsoft Enterprise лиценца и друге трајне лиценце у износу од 90.189,04 КМ, изградња (надogradња) објекта МЗ Илићка у износу од 90.000,00 КМ, безбједносна и рачунарска опрема и софтвери (ППЗ опрема, софтвери и сл.) у износу од 55.930,00 КМ, реконструкција, одржавање и надogradња информационог система у износу од 53.620,50 КМ, изградња објекта за потребе МЗ и КУД Илићка у износу од 50.000,00 КМ, реконструкција и санација објекта у Гајевима, МЗ Буквик у износу од 45.000,00 КМ, софтвери и опрема за реконструкцију и надogradњу информационог система Владе БД БиХ у износу од 35.433,54 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, рјешавање имовинских односа 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. 2020. године

Одјељење је, 12. октобра 2020. године, донијело Одлуку о именовању комисије за попис сталних средстава, потраживања и обавеза према изворима средстава на дан 31. 12. 2020. 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. 2020. 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 с 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 10. фебруара 2021. 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 обавијестити 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 1.079.841,68 КМ које се односе на улагања у стална средства претходних година. Током 2020. године са поменутог економског кода, вршено је прекњижавање инвестиција у току на средства у употреби само у износу од 151.255,97 КМ, односно горенаведени износ реализованих инвестиција није стављан у употребу, 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 2020. године, број: 01-02-03-110/21, на разматрање и достављање евентуално нових доказа и коментара на налазе ревизије. У остављеном року од петнаест (15) дана Одјељење се изјаснило актом број: 13-001037/21 од 4. маја 2021. године у којем осим датих образложења, није доставило нове доказе који би промијенили налазе и препоруке, 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

Назив економског кода	Остварено 2019. године	План буџета 2020. године	Ребаланс и прерасподјела	Одобрени буџет 2020. године	Извршење 2020. године	%
2	3	4	5	6	7	(7:3)100
Плате и накнаде трошкова запослених	1.350.707,22	1.570.702,81	-3.650,00	1.567.052,81	1.427.624,72	105,69
Бруто плате и накнаде	1.334.151,94	1.519.492,81	-3.650,00	1.515.842,81	1.406.970,10	105,46
Накнаде запосленим	16.555,28	51.210,00	-	51.210,00	20.654,62	124,76
Доприноси на терет послодавца	30.958,41	39.325,87	-	39.325,87	33.648,13	108,69
Издаци за материјал и услуге	261.208,15	487.029,00	-32.919,66	454.109,34	255.697,26	97,89
Путни трошкови	9.697,94	26.843,00	-8.600,00	18.243,00	3.012,53	31,06
Издаци за енергију	52.947,19	69.000,00	-	69.000,00	52.005,26	98,22
Издаци за комуналне услуге	41.901,68	70.095,00	6.510,00	63.585,00	59.512,74	142,03
Набавка материјала	37.233,47	58.800,00	+5.270,00	64.070,00	20.856,72	56,02
Издаци за услуге превоза и складирања	2.864,39	5.362,00	+48,00	5.410,00	1.802,14	62,92
Издаци за текуће одржавање	10.247,45	31.060,00	-2.362,66	28.697,34	9.074,78	88,56
Издаци за осигур., бан. усл. и усл. пл. пр.	3.983,87	5.180,00	+670,00	5.850,00	3.232,69	81,14
Уговорене услуге	102.332,16	220.689,00	-21.435,00	199.254,00	106.200,40	103,78
Грантови непрофитним организацијама	3.932.769,59	2.376.000,00	+766.472,66	3.142.472,66	2.522.732,00	64,15
Укупно текући издаци	5.575.643,37	4.473.060,68	+729.900,00	5.202.960,68	4.239.702,11	76,04

Буџет капиталних потреба

Табела број 2

Р. бр.	Година одобрења	Одобрено	Извршено до 1. 1. 2020. г	Извршено у 2020. г.	Извршено до 31. 12. 2020.	% извршења (6:3)100
1	2	3	4	5	6	7
1.	2018.	936.827,01	843.263,34	91.347,29	934.610,63	99,76
2.	2019.	690.702,26	133.073,14	184.336,96	317.410,10	45,95
3.	2020.	285.071,50	-	69.810,96	69.810,96	24,49
Укупно		1.912.600,77	976.336,48	345.495,21	1.321.831,69	69,11