

**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**



*Bulevar mira b.b., zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438  
Булевар мира б.б., зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438*  
[www.revizori-bdbih.ba](http://www.revizori-bdbih.ba)

Broj: 01-02-03-13-33713  
R: 04-06;013-06/13

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA  
ODJELJENJA ZA PROSTORNO PLANIRANJE  
I IMOVINSKOPRAVNE POSLOVE  
za period 1. 1. - 31. 12. 2012. godine**

**Brčko, juli 2013. godine**

## SADRŽAJ

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
REZIME DATIH PREPORUKA .....	5
1. UVOD .....	6
2. OPĆI DIO .....	6
3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE .....	6
4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE .....	7
5. NALAZI I PREPORUKE .....	7
5.1. <i>Rukovodstvo i sistem internih kontrola.....</i>	7
5.2. <i>Planiranje i izvršenje tekućih izdataka budžeta .....</i>	8
5.3. <i>Planiranje i izvršenje budžeta kapitalnih potreba.....</i>	10
5.4. <i>Ostvarenje prihoda.....</i>	10
6. KOMENTAR .....	10
PRILOZI .....	11

**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**



*Bulevar mira b.b., zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438  
Булевар мира б.б., зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438  
[www.revizori-bdbih.ba](http://www.revizori-bdbih.ba)*

## **ODJELJENJE ZA PROSTORNO PLANIRANJE I IMOVINSKOPRAVNE POSLOVE**

**šefu Odjeljenja Petru Blekiću**

### **NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE**

#### **Predmet**

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za prostorno planiranje i imovinsko pravne poslove (u daljnjem tekstu: Odjeljenje) za period 1. 1. - 31. 12. 2012. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

#### **Odgovornost rukovodstva**

Rukovodstvo je odgovorno za finansijsko poslovanje Odjeljenja i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama budžeta. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje i otkrivanje materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju Odjeljenja.

#### **Odgovornost revizora / revizorki**

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija – ISSAI (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 11/11). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne greške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija je uključila sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama budžeta. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika nastanka materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za prezentaciju finansijskog poslovanja, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

### **Osnov za izražavanje mišljenja**

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja, skrećemo pažnju na sljedeće:

- **Odjeljenje nije Skupštini Brčko distrikta BiH podnosilo tromjesečne izvještaje o provođenju Zakona o legalizaciji bespravno izgrađenih građevina.**
- **Dinamika realizacije odobrenog tekućeg budžeta Odjeljenja nije usklađena s predloženim kvartalnim operativnim planovima rashoda. Preostala sredstva u iznosu od 709.860,87 KM Odjeljenje nije oslobodilo kako bi bilo omogućeno blagovremeno usmjeravanje na aktivnosti i pozicije za koje je izvjesnije ostvarenje.**
- **Odjeljenje nije vršilo realizaciju kapitalnih projekata shodno odobrenim sredstvima u 2012. godini, zbog usporene realizacije postupka eksproprijacije.**

### **Mišljenje s rezervom**

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjeljenja u periodu 1. 1. - 31. 12. 2012. godine, osim navoda iz prethodnog stava, nema značajnih neusaglašenosti s važećim zakonskim propisima kao i planiranim pozicijama budžeta.

**Zamjenici glavne revizorke**

**Tomo Vozetić, dipl. oec.**

\_\_\_\_\_  
**Božo Zimonjić, dipl. oec.**

**Glavna revizorka**

**Dževida Hodžić, dipl. oec**

\_\_\_\_\_

## **REZIME DATIH PREPORUKA**

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2012. godinu konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih, dali smo sljedeće preporuke:

*Potrebno je tromjesečne finansijske izvještaje, podnositi Direkciji za finansije, u rokovima propisanim Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.*

*Potrebno je pojačati internu kontrolu u dijelu dosljednog poštovanja rokova propisanih Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa, sredstava, potraživanja i obaveza.*

*Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o legalizaciji bespravno izgrađenih građevina, u dijelu podnošenja Izvještaja Skupštini Brčko distrikta BiH.*

*Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH u dijelu zasnivanja izrade budžeta na prethodnom iskustvu.*

*Potrebno je da Odjeljenje dinamiku realizacije odobrenog tekućeg budžeta uskladi s predloženim kvartalnim operativnim planovima rashoda, a višak sredstava oslobodi, kako bi se ista mogla pravovremeno usmjeriti na pozicije i aktivnosti za koje je izvjesnije ostvarenje.*

*Potrebno je da Odjeljenje dosljedno poštuje odredbe Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.*

*Potrebno je intenzivirati aktivnosti na realizaciju kapitalnog budžeta za eksproprijaciju nekretnina, kako bi se okončale pripremne radnje za početak izgradnje zaobilaznice.*

*Potrebno je da se realizacija kapitalnih projekata vrši kontinuirano, u skladu s odobranim sredstvima budžeta u tekućoj godini, čime će se stvoriti pretpostavke za efikasno trošenje budžetskih sredstava.*

## **NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA PROSTORNO PLANIRANJE I IMOVINSKOPRAVNE POSLOVE ZA 2012. GODINU**

### **1. UVOD**

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2012. godinu na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08). Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH ima prethodno iskustvo s klijentom.

### **2. OPĆI DIO**

Odjeljenje je, shodno odredbama Statuta Brčko distrikta BiH, Zakona o javnoj upravi i Organizacionog plana Vlade Brčko distrikta BiH, nadležno za: prostorno i urbanističko planiranje, izdavanje urbanističkih saglasnosti, izvoda i drugih akata iz nadležnosti Odjeljenja, zaštitu životne sredine i ekološke dozvole, legalizaciju bespravno izgrađenih objekata, imovinskopravne poslove, oblast zaštite objekata kulturno i istorijskog značaja i prirodnog naslijeđa s aspekta izdavanja urbanističke saglasnosti i utvrđivanja procedure za listu zaštićenih objekata i druge poslove iz nadležnosti Odjeljenja određene zakonom i drugim propisima.

Unutrašnja organizacija Odjeljenja je utvrđena Organizacionim planom, a u cilju ostvarenja zakonitog, efikasnog, blagovremenog i ekonomičnog izvršavanja svih poslova iz nadležnosti Odjeljenja, postizanja potpune zaposlenosti, maksimalnog korištenja stručnih kvalifikacija i znanja zaposlenika, potpune odgovornosti zaposlenika i efikasnog rukovođenja, sistematskog unapređenja rada i saradnje s drugim organima.

Odjeljenje se sastoji od sljedećih organizacionih dijelova:

- Pododjeljenja za prostorno planiranje, urbanizam i zaštitu okoline, u čijem sastavu su dvije službe i to: Služba za prostorno planiranje, urbanizam i zaštitu okoline i Služba za legalizaciju bespravno izgrađenih građevina i
- Pododjeljena za imovinskopravne poslove.

### **3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE**

**Predmet revizije** je finansijsko poslovanje Odjeljenja za 2012. godinu, u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, ocjene sistema internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

**Cilj revizije** finansijskog poslovanja Odjeljenja je da omogući revizoru da na osnovu prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome da li je finansijsko poslovanje obavljeno u skladu s cjelokupnom zakonskom regulativom Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Distrikta), kao i planiranim pozicijama budžeta. Revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove da li finansijsko poslovanje Odjeljenja odražava realnu sliku poslovanja tokom godine i stanja na kraju godine. Revizija će utvrditi da li su poduzete sve mjere za namjensko trošenje budžetskih izdataka za svrhe za koje je dato ovlaštenje donošenjem budžeta, postizanje transparentnosti i zakonitosti u radu, kao i javne odgovornosti šefa Odjeljenja.

Revizija uključuje davanje nalaza i preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što efikasniju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

**Obim revizije** je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

S obzirom da se revizija obavlja provjerama na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

#### **4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE**

Na osnovu preporuka iz Izvještaja o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za period 1. 1. -31. 12. 2011. godine, Odjeljenje je usvojilo Akcioni plan za rješavanje primjedbi po navedenom izvještaju broj: 13-002588/12 od 29. 8. 2012. godine.

Odjeljenje nije realizovalo preporuke iz Izvještaja o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za period 1. 1. - 31. 12. 2011. godine, u dijelu:

- Preduzimanja aktivnosti kako bi se GIS podsistem stavio u funkciju s obzirom da je izvršena nabavka opreme, obuka kadrova i prijem zaposlenika.
- Dosljedne primjene Odluke gradonačelnika o maksimalnom iznosu trošenja sredstava reprezentacije za korištenje usluga iz restorana u zgradi Vlade i reprezentaciju van zgrade Vlade u dijelu obezbjeđivanja saglasnosti gradonačelnika ili dogradonačelnika.
- Realizacije kapitalnih projekata kontinuirano u skladu s odobranim sredstvima budžeta u tekućoj godini, kako bi se stvorile pretpostavke za efikasno trošenje budžetskih sredstava.
- Poštovanja rokova za predaju Izvještaja o izvršenom popisu stalnih sredstava i obaveza, propisanog odredbama Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

#### **5. NALAZI I PREPORUKE**

##### **5.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola**

Revizija obuhvata ocjenu sistema internih kontrola, s naglaskom na funkcionisanje internih kontrola kroz realizaciju programa rada, planiranja i izvršenja budžeta, te usklađenost poslovanja sa zakonskim i podzakonskim aktima.

Izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcionisanja i nadzora sistema internih kontrola na osnovu provedene revizije značajnih procesa poslovanja.

Zbog nedostatka internih kontrola dinamika realizacije odobrenog tekućeg budžeta nije bila u skladu s predloženim kvartalnim operativnim planovima rashoda.

***Potrebno je da Odjeljenje dinamiku realizacije odobrenog tekućeg budžeta uskladi s predloženim kvartalnim operativnim planovima rashoda, a višak sredstava oslobodi, kako bi se ista mogla pravovremeno usmjeriti na pozicije i aktivnosti za koje je izvjesnije ostvarenje.***

Obrazloženje za tromjesečni finansijski izvještaj za prvi kvartal 2012. godine Odjeljenje je dostavilo Direkciji za finansije 15. 5. 2012. godine, odnosno nakon roka propisanog odredbama člana 28 tačke 2 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.

***Potrebno je tromjesečne finansijske izvještaje, podnositi Direkciji za finansije, u rokovima propisanim Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.***

Nedostatak interne kontrole uočen je kod nepoštovanja roka za predaju popisa sredstava, potraživanja i obaveza, što je suprotno roku propisanom članom 7 Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa, sredstava, potraživanja i obaveza. Navedenim Uputstvom propisani rok za predaju popisa je najkasnije do 15. 1. naredne godine, a Odjeljenje je iste predala Centralnoj popisnoj komisiji 29. 1. 2013. godine.

***Potrebno je pojačati internu kontrolu u dijelu dosljednog poštovanja rokova propisanih Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa, sredstava, potraživanja i obaveza.***

Interna kontrola nije obezbijedila primjenu Zakona o legalizaciji bespravno izgrađenih građevina (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi 21/03, 3/04, 29/04 i 19/07), u dijelu podnošenja tromjesečnih izvještaja o provođenju navedenog Zakona Skupštini Brčko distrikta BiH. Navedeno je suprotno odredbama člana 23 Zakona.

***Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o legalizaciji bespravno izgrađenih građevina, u dijelu podnošenja Izvještaja Skupštini Brčko distrikta BiH.***

## **5.2. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka budžeta**

Planirana sredstva operativnog budžeta za 2012. godinu iznose **2.087.881,58 KM**, a izvršenje iznosi **1.378.020,71 KM**, ili 66%, odnosno ostalo je nerealizovano **709.860,87 KM**.

Realizacija odobrenog tekućeg budžeta, za pojedine vrste rashoda, nije se odvijala po planu, i to: bruto plate i naknade 87,84 %, doprinos na teret poslodavca 40,30%, nabavku materijala i sitnog inventara 69,85 %, izdaci za usluge prevoza i goriva 79,32%, izdaci za tekuće održavanje 33,30%, izdaci za osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa 78,46% i ugovorene usluge 16,43 %, što je prikazano u tabeli broj 1 koja se nalazi u prilogu.

Najveći uticaj na odstupanje izvršenja od planiranog budžeta imala je niska realizacija budžeta na poziciji plata i naknada te ugovorenih usluga.

**Bruto plate** su planirane u iznosu od 1.352.437,59 KM, a ostvarene u iznosu od 1.191.596,41 KM ili 88,11% planiranih sredstava. Nerealizovana sredstva za bruto plate u iznosu 160.841,18 KM.

Detaljan zahtjev za plate urađen je na osnovu 100% potpunosti Organizacionog plana uz procjenu planiranog broja mjeseci za pozicije na određeno vrijeme.

Izvršenje rashoda za plate zaostaje za planiranom dinamikom zbog nerealizovanih a planiranih prijema zaposlenika i to:

- Jedan zaposlenik na poziciji Stručni referent za protokol, planirano od 1. 6. 2012. godine – nije popunjeno.
- Jedan zaposlenik na poziciji Viši stručni saradnik za prostorno planiranje i urbanizam – planirano od 1. 7. 2012. godine – popunjeno od oktobra.
- Dva zaposlenika na zamjeni do povratka s porodiljskog odsustva – planirano od 1. 7. 2012. godine, a popunjena je jedna pozicija od septembra.
- Tri zaposlenika na određeno na poslovima stručnog savjetnika za imovinskopravne poslove za potrebe eksproprijacije u vezi s izgradnjom obilaznice planirano od 1. 7. 2012. godine – dvije pozicije popunjene od oktobra, a jedna pozicija od decembra.



- Tri zaposlenika na određeno radno vrijeme na poslovima stručnog savjetnika za imovinskopravne poslove iz drugih odjeljenja – planirano od 1. 7. 2012. godine nisu popunjene.
- Jedna pozicija višeg stručnog saradnika za imovinskopravne poslove koja je zbog prelaska na novu poziciju nepopunjena od septembra 2012. godine.
- Jedna pozicija stručnog savjetnika za imovinskopravne poslove za koju je zbog odlaska zaposlenice u penziju planirana popuna od 1. 3. 2012. godine popunjena je od septembra.

**Ugovorene usluge** planirane su u iznosu od **591.746,49 KM**, a realizovane u iznosu od **97.249,24 KM**, ili 16% od planiranih sredstava, a odnose se na mapiranje i priprema 3D digitalnih podloga zone zaštićene ambijentalne vrijednosti u iznosu od 35.100,00 KM i izrada regulacionog plana izvorište vode Plazulje I i II faza u iznosu od 30.579,12 KM.

U strukturi planiranih sredstava za ugovorene usluge, najveći iznos čine planirana sredstva za izradu regulacionih planova, kako novih tako i onih započelih u prethodnom periodu, koji nisu realizovani, što je uticalo na nizak procent realizacije rashoda.

U toku 2012. godine proveden je postupak izrade Zoning plana za cijelo područje koje obuhvata grad Brčko, zaključen je ugovor, ali odabrani nosilac izrade, zbog specifičnosti i obimnosti posla koji zahtijeva ovakav plan, nije uspio okončati aktivnosti na izradi plana do kraja budžetske godine.

Odjeljenje je u svojim aktivnostima za 2012. godinu, u okviru ugovorenih usluga, planiralo sredstva za završetak regulacionih planova čija izrada je započela u ranijem periodu, u iznosu od 123.036,49 KM, te za izradu novih regulacionih planova u iznosu od 115.700,00 KM. Ova sredstva nisu realizovana s obzirom da Skupština Brčko distrikta BiH nije usvojila ranije započete planove, niti je donijela odluke o pristupanju izradi novih planova.

Zbog navedenog nisu realizovani ni rashodi koji se odnose na usluge objave oglasa i obavještenja u javnim medijima i Službenom glasniku BiH.

U prethodnim revizijskim izvještajima skretali smo pažnju Odjeljenju na planiranje i realizaciju budžeta u smislu da se budžet planira za programe čija je realizacija izvjesna, koristeći iskustva pri izradi budžeta iz ranijeg perioda i saznanja o toku započelih projekata i aktivnosti u momentu izrade budžeta.

Navedeno nas upućuje na zaključak da Odjeljenje nije realno planiralo tekući budžet, odnosno **pri planiranju istog nije postupalo shodno odredbama člana 2 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta.**

*Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH u dijelu zasnivanja izrade budžeta na prethodnom iskustvu.*

Nizak procent izvršenja odobrenog budžeta, ukazuje da Odjeljenje **nije efikasno i ekonomično** raspolagalo odobrenim budžetskim sredstvima, što je u suprotnosti s odredbama člana 10 stava 2 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.

*Potrebno je da Odjeljenje dosljedno poštuje odredbe Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.*

### 5.3. Planiranje i izvršenje budžeta kapitalnih potreba

Planirana sredstva budžeta kapitalnih potreba za period 2010.-2012. godine, iznose **9.949.369,82 KM**, a ostvarena su u iznosu od **2.596.799,10 KM**, ili 29,85 % planiranih sredstava (tabela broj 2 u prilogu).

Nizak procent realizacije upućuje na zaključak da Odjeljenje nije realno planiralo i pravovremeno realizovalo kapitalni budžet.

Planirana sredstva za kapitalne projekte u 2012. godini iznose 5.100.000,00 KM, od čega za eksproprijaciju nekretnina za potrebe izgradnje zaobilaznice 5.000.000,00 KM, a za nabavku opreme za potrebe Odjeljenja 100.000,00 KM.

Odjeljenje je za nabavku opreme realizovalo sredstva za nabavku licence za AUTOCAD u iznosu od 29.905,20 KM ili 0,59% planiranog kapitalnog budžeta za 2012. godinu.

Kapitalni budžet planiran za eksproprijaciju nekretnina, za potrebe izgradnje zaobilaznice oko Brčkog u 2012. godini nije realizovan, zbog usporene realizacije postupka eksproprijacije.

*Potrebno je intenzivirati aktivnosti na realizaciji kapitalnog budžeta za eksproprijaciju nekretnina, kako bi se okončale pripremne radnje za početak izgradnje zaobilaznice.*

### 5.4. Ostvarenje prihoda

Planirani prihodi za 2012. godinu iznose **135.400,00 KM**, a realizovani su u iznosu od **226.737,82 KM**, ili 167,46 % (tabela broj 3 u prilogu). Revizijom su uočena značajna odstupanja u ostvarenju pojedinih vrsta prihoda u odnosu na plan, i to: prihodi od izdatih sanitarnih saglasnosti, ostali prihodi od imovine, administrativne takse, komunalne takse i prihodi od pružanja javnih usluga.

## 6. KOMENTAR

Odjeljenju je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja na dan 31. 12. 2012. godine, broj: 01-02-03-13-218/13, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjeljenje se očitovalo dopisom broj: 13-002794/13 od 17. 7. 2013. godine i dostavilo primjedbe na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja o reviziji. Primjedbe nisu prihvaćene zbog toga što nisu priloženi dokazi koji bi uticali na izmjenu nalaza datih u Nacrtu izvještaja. Stoga dostavljeni Nacrt predstavlja konačan izvještaj.

**Tim za reviziju**

---

**Envera Imamović, dipl. oec.**

---

**Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.**

**PRILOZI**

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka po pozicijama 2012. godine

Tabela broj 1

R. br.	Šifra ekonomskog koda	Naziv ekonomskog koda	Realizovani budžet u 2011. godini	Planirani iznos 2012.	Realizovani iznos 2012.	Indeks u odnosu na plan (6/5)x100	Indeks u odnosu na prethodnu godinu (6/4)x100
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	611100	Bruto plate	1.165.556,34	1.352.437,59	1.191.596,41	88,11	102,23
2.	611200	Naknade troškova zaposlenih	0,00	13.000,00	7.857,80	60,44	0,00
<b>3.</b>	<b>611000</b>	<b>Bruto plate i naknade (1+2)</b>	<b>1.165.556,34</b>	<b>1.365.437,59</b>	<b>1.199.454,21</b>	<b>87,84</b>	<b>102,91</b>
<b>4.</b>	<b>612100</b>	<b>Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>	<b>19.678,21</b>	<b>54.097,50</b>	<b>21.803,50</b>	<b>40,30</b>	<b>110,80</b>
5.	613100	Putni troškovi	15.007,16	13.400,00	13.195,50	98,47	87,93
6.	613200	Izdaci za energiju	3.996,38	5.300,00	5.087,51	95,99	127,30
7.	613300	Izdaci za komunalne usluge	3.436,48	4.250,00	3.853,29	90,67	112,13
8.	613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	15.059,56	16.250,00	11.350,22	69,85	75,37
9.	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	8.989,65	10.500,00	8.328,71	79,32	92,65
10.	613700	Izdaci za tekuće održavanje	32.474,98	11.600,00	3.863,23	33,30	11,90
11.	613800	Izdaci osig., bank. usluga i pl. prometa	6.115,65	6.800,00	5.335,30	78,46	87,24
12.	613900	Ugovorene usluge	134.566,54	591.746,49	97.249,24	16,43	72,27
<b>13.</b>	<b>613000</b>	<b>Izdaci za materijal i usluge (5+..+13)</b>	<b>1.404.880,95</b>	<b>659.846,49</b>	<b>148.263,00</b>	<b>22,47</b>	<b>10,55</b>
<b>14.</b>	<b>614000</b>	<b>Tekući grantovi (grantovi neprofitnim organizacijama)</b>	<b>0,00</b>	<b>8.500,00</b>	<b>8.500,00</b>	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>
<b>15.</b>	<b>Ukupno tekući budžet (3+4+13+14)</b>		<b>1.404.880,95</b>	<b>2.087.881,58</b>	<b>1.378.020,71</b>	<b>66,00</b>	<b>98,09</b>

**Pregled planiranih i ostvarenih kapitalnih izdataka**

**Tabela broj 2**

<b>God.</b>	<b>Raspoloživa sredstva kap. budžeta na dan 1. 1. 2012. iz 2010. i 2011. godine</b>	<b>Planirani kapitalni budžet</b>	<b>Izvršenje kapitalnog budžeta do 1. 1. 2012.</b>	<b>Izvršenje kapitalnog budžeta u 2012. god.</b>	<b>Izvršeno na dan 31.12.2012. godine (4+5)</b>	<b>Neutrošena planirana sredstava na dan 31.12.2012. (3-4-5)</b>	<b>% izvršenja na dan 31.12.2012. (6/ 3 x 100)</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>
2010.	1.627.337,83	2.000.000,00	372.662,17	1.624.558,73	1.997.220,90	2.779,10	99,86
2011.	2.849.369,82	2.849.369,82	0,00	942.335,17	942.335,17	1.907.034,65	33,07
2012.	0	5.100.000,00	0	29.905,20	29.905,20	5.070.094,80	0,59
	<b>4.476.707,65</b>	<b>9.949.369,82</b>	<b>372.662,17</b>	<b>2.596.799,10</b>	<b>2.969.461,27</b>	<b>6.979.908,55</b>	<b>29,85</b>

**Prikaz planiranih i ostvarenih prihoda po vrstama**

**Tabela broj 3**

<b>R.br.</b>	<b>Vrsta prihoda</b>	<b>Planirano</b>	<b>Ostvareno</b>	<b>Indeks (4/3)100</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
1.	721100-Prihodi od izdatih sanitarnih saglasnosti	500,00	220,00	44,00
2.	721200- Ostali prihodi od imovine	40.000,00	152.400,14	381,00
3.	722100- Administrativne takse	27.500,00	12.290,00	44,69
4.	722300- Komunalne takse	2.400,00	334,79	13,95
5.	722400-Ostale budžetske naknade	60.000,00	60.752,89	101,25
6.	722600- Prihodi od pružanja javnih usluga	5.000,00	590,00	11,80
7.	723100-Novčane kazne	0,00	150,00	
<b>8</b>	<b>Ukupno 1+2+...+7</b>	<b>135.400,00</b>	<b>226.737,82</b>	<b>167,46</b>