

**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 bb, zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Булевар мира бб, зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438*
www.revizori-bdbih.ba

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

**IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
ODJELA ZA PROSTORNO PLANIRANJE
I IMOVINSKOPRAVNE POSLOVE
za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2012. godine**

Brčko, srpnja 2013. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
REZIME DANIH PREPORUKA.....	5
1. UVOD	6
2. OPĆI DIO	6
3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE	6
4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PREDHODNE REVIZIJE.....	7
5. NALAZI I PREPORUKE	7
5.1. <i>Rukovodstvo i sustav internih kontrola.....</i>	7
5.2. <i>Planiranje i izvršenje tekućih izdataka proračuna.....</i>	8
5.3. <i>Planiranje i izvršenje proračuna 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 bb, zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Булевар мира бб, зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba*

ODJEL ZA PROSTORNO PLANIRANJE I IMOVINSKOPRAVNE POSLOVE

n./r. voditelju Odjela

Petru Blekiću

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjela za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove (u daljnjem tekstu: Odjel) za razdoblje 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 Odjela i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama proračuna. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprječavanje i otkrivanje materijalno-značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju Odjela.

Odgovornost revizora

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

Revizija je uključila provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja s zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama proračuna. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika nastanka materijalno-značajnih pogrešaka 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 danim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o učinkovitosti internih kontrola.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Osnova za izražavanje mišljenja

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja, skrećemo pozornost na sljedeće:

- **Odjel nije Skupštini Brčko distrikta BiH podnosio tromjesečna izvješća o provođenju Zakona o legalizaciji bespravno izgrađenih građevina.**
- **Dinamika realizacije odobrenog tekućeg proračuna Odjela nije usklađena s predloženim kvartalnim operativnim planovima rashoda. Preostala sredstva u iznosu od 709.860,87 KM Odjel nije oslobodio kako bi bilo omogućeno pravodobno usmjeravanje na aktivnosti i pozicije za koje je izvjesnije ostvarenje.**
- **Odjel nije vršio realizaciju kapitalnih projekata primjereno odobrenim sredstvima u 2012. godini, zbog usporene realizacije postupka eksproprijacije.**

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjela u razdoblju 1. 1. - 31. 12. 2012. godine, izuzev navoda iz prethodnog stava, nema značajnih neusuglašenosti s važećim zakonskim propisima, kao i planiranim pozicijama proračuna.

Zamjenici glavne revizorice:

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavna revizorica

Dževida Hodžić, dipl. oec.

REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjela za 2012. godinu konstatirali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a radi njihovog otklanjanja, dali smo sljedeće preporuke:

Potrebno je tromjesečna finansijska izvješća podnositi Direkciji za financije u rokovima propisanim Zakonom o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.

Potrebno je pojačati internu kontrolu u dijelu dosljednog poštovanja rokova propisanih Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa, sredstava, tražbina i obveza.

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

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

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

Potrebno je da Odjel dosljedno poštuje odredbe Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.

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

Potrebno je da se realizacija kapitalnih projekata vrši kontinuirano, sukladno odobranim sredstvima proračuna u tekućoj godini, čime će se stvoriti pretpostavke za učinkovito trošenje proračunskih sredstava.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA PROSTORNO PLANIRANJE I IMOVINSKOPRAVNE POSLOVE ZA 2012. GODINU

1. UVOD

Obavili smo reviziju finacijskog poslovanja Odjela za 2012. godinu na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08). Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH ima prethodno iskustvo s klijentom.

2. OPĆI DIO

Odjel je, primjereno odredbama Statuta Brčko distrikta BiH, Zakona o javnoj upravi i Organizacijskog plana Vlade Brčko distrikta BiH, nadležan za prostorno i urbanističko planiranje, izdavanje urbanističkih suglasnosti, izvadaka i drugih akata iz nadležnosti Odjela, zaštitu životnog okoliša i ekološke dozvole, legalizaciju bespravno izgrađenih objekata, imovinskopravne poslove, oblast zaštite objekata od kulturnog i povijesnog značaja i prirodnog nasljeđa s aspekta izdavanja urbanističke suglasnosti i utvrđivanja procedure za listu zaštićenih objekata i druge poslove iz nadležnosti Odjela određene zakonom i drugim propisima.

Unutarnja organizacija Odjela je utvrđena Organizacijskim planom, a radi ostvarenja zakonitog, učinkovitog, pravodobnog i ekonomičnog izvršavanja svih poslova iz nadležnosti Odjela, postizanja potpune zaposlenosti, maksimalnog korištenja stručnih kvalifikacija i znanja zaposlenika, potpune odgovornosti zaposlenika i učinkovitog rukovođenja, sistemskog unapređenja rada i suradnje s drugim tijelima.

Odjel se sastoji od sljedećih organizacijskih dijelova:

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

3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije je finacijsko poslovanje Odjela za 2012. godinu, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjene sustava internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finacijskog poslovanja Odjela je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li finacijsko poslovanje obavljeno sukladno cjelokupnoj zakonskoj regulativi Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Distrikta), kao i planiranim pozicijama proračuna. Revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove odražava li finacijsko poslovanje Odjela realnu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Revizija će utvrditi jesu li poduzete sve mjere za namjensko trošenje proračunskih izdataka za svrhe

za koje je dana ovlast donošenjem proračuna, postizanje transparentnosti i zakonitosti u radu, kao i javne odgovornosti voditelja Odjela.

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

Opseg revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

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

4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Na temelju preporuka iz Izvješća o obavljenoj reviziji financijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2011. godine, Odjel je usvojio Akcijski plan za rješavanje primjedbi po navedenom izvješću broj: 13-002588/12 od 29. 8. 2012. godine.

Odjel nije realizirao preporuke iz Izvješća o obavljenoj reviziji financijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2011. godine, u dijelu:

- Poduzimanja aktivnosti kako bi se GIS podsustav stavio u funkciju, s obzirom da je izvršena nabava opreme, poduka kadrova i prijam zaposlenika.
- Dosljedne primjene Odluke gradonačelnika o maksimalnom iznosu trošenja sredstava reprezentacije za korištenje usluga iz restorana u zgradi Vlade i reprezentaciju izvan zgrade Vlade u dijelu osiguravanja suglasnosti gradonačelnika ili dogradonačelnika.
- Realizacije kapitalnih projekata kontinuirano sukladno odobrenim sredstvima proračuna u tekućoj godini, kako bi se stvorile pretpostavke za učinkovito trošenje proračunskih sredstava.
- Poštovanja rokova za predaju Izvješća o izvršenom popisu stalnih sredstava i obveza, propisanog odredbama Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Revizija obuhvaća ocjenu sustava internih kontrola, s naglaskom na funkcioniranje internih kontrola kroz realizaciju programa rada, planiranja i izvršenja proračuna, te usklađenost poslovanja sa zakonskim i podzakonskim aktima.

Izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcioniranja i nadzora sustava internih kontrola na temelju provedene revizije značajnih procesa poslovanja.

Zbog nedostatka internih kontrola dinamika realizacije odobrenog tekućeg proračuna nije bila sukladna predloženim kvartalnim operativnim planovima rashoda.

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

Obrazloženje za tromjesečno financijsko izvješće za prvi kvartal 2012. godine Odjel je dostavio Direkciji za financije 15. 5. 2012. godine, odnosno nakon roka propisanog odredbama članka 28 točke 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.

Potrebno je tromjesečna financijska izvješća podnositi Direkciji za financije, u rokovima propisanim Zakonom o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.

Nedostatak interne kontrole uočen je kod nepoštovanja roka za predaju popisa sredstava, tražbina i obveza, što je suprotno roku propisanom člankom 7 Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa, sredstava, tražbina i obveza. Navedenom uputom propisani rok za predaju popisa je najkasnije do 15. 1. iduće godine, a Odjel je iste predao Središnjem popisnom povjerenstvu 29. 1. 2013. godine.

Potrebno je pojačati internu kontrolu u dijelu dosljednog poštovanja rokova propisanih Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa, sredstava, tražbina i obveza.

Interna kontrola nije osigurala 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 izvješća o provođenju navedenog zakona Skupštini Brčko distrikta BiH. Navedeno je suprotno odredbama članka 23 Zakona.

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

5.2. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka proračuna

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

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

Najveći utjecaj na odstupanje izvršenja od planiranog proračuna imala je niska realizacija proračuna na poziciji plaće i naknade te ugovorenih usluga.

Bruto plaće 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. Nerealizirana sredstva za bruto plaće u iznosu 160.841,18 KM.

Detaljan zahtjev za plaće urađen je na temelju 100 % popunjenosti Organizacijskog plana uz procjenu planiranog broja mjeseci za pozicije na određeno vrijeme.

Izvršenje rashoda za plaće zaostaje za planiranom dinamikom zbog nerealiziranih a planiranih prijama 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 suradnik za prostorno planiranje i urbanizam – planirano od 1. 7. 2012. godine – popunjeno od listopada;
- Dva zaposlenika na zamjeni do povratka s rodiljnog dopusta – planirano od 1. 7. 2012. godine, a popunjena je jedna pozicija od rujna;
- Tri zaposlenika na određeno na poslovima stručnog savjetnika za imovinskopravne poslove za potrebe eksproprijacije u svezi sa izgradnjom obilaznice, planirano od 1. 7. 2012. godine – dvije pozicije popunjene od listopada, a jedna pozicija od prosinca;
- Tri zaposlenika na određeno radno vrijeme na poslovima stručnog savjetnika za imovinskopravne poslove iz drugih odjela – planirano od 1. 7. 2012. godine, nisu popunjene;
- Jedna pozicija višeg stručnog suradnika za imovinskopravne poslove koja je zbog prelaska na novu poziciju nepopunjena od rujna 2012. godine;
- Jedna pozicija Stručnog savjetnika za imovinskopravne poslove za koju je zbog odlaska zaposlenice u mirovinu planirana popuna od 1. 3. 2012. godine, popunjena je od rujna.

Ugovorene usluge planirane su u iznosu od **591.746,49 KM**, a realizirane 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 regulacijskog 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 regulacijskih planova, kako novih tako i onih započetih u prethodnom razdoblju, koji nisu realizirani, što je utjecalo na nizak postotak realizacije rashoda.

Tijekom 2012. godine proveden je postupak izrade Zoning plana za cijelo područje koje obuhvaća grad Brčko, zaključen je ugovor, ali odabrani nositelj izrade, zbog specifičnosti i opsežnosti posla koji zahtijeva ovakav plan, nije uspio dovršiti aktivnosti na izradi plana do konca proračunske godine.

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

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

U prethodnim revizijskim izvješćima skretali smo pozornost Odjelu na planiranje i realizaciju proračuna u smislu da se proračun planira za programe čija je realizacija izvjesna, koristeći iskustva pri izradi proračuna iz ranijeg razdoblja i saznanja o tijeku započetih projekata i aktivnosti u trenutku izrade proračuna.

Navedeno nas upućuje na zaključak da Odjel nije realno planirao tekući proračun, odnosno **pri njegovom planiranju nije postupio primjereno odredbama članka 2 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta.**

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

Nizak postotak izvršenja odobrenog proračuna, ukazuje da Odjel **nije efikasno i ekonomično** raspolagao odobrenim proračunskim sredstvima, što je u suprotnosti s odredbama članka 10 stavka 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.

Potrebno je da Odjel dosljedno poštuje odredbe Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.

5.3. Planiranje i izvršenje proračuna kapitalnih potreba

Planirana sredstva proračuna kapitalnih potreba za razdoblje 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 (tablica broj 2 u prilogu).

Nizak postotak realizacije upućuje na zaključak da Odjel nije realno planiralo i pravovremeno realiziralo kapitalni proračun.

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 nabavu opreme za potrebe Odjela 100.000,00 KM.

Odjel je za nabavu opreme realizirao sredstva za nabavu licencije za AUTOCAD u iznosu od 29.905,20 KM ili 0,59 % planiranog kapitalnog proračuna za 2012. godinu.

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

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

5.4. Ostvarenje prihoda

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

6. KOMENTAR

Odjelu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog 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, Odjel se očitovao dopisom broj: 13-002794/13 od 17. 7. 2013. godine i dostavio primjedbe na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća o reviziji. Primjedbe nisu prihvaćene zbog toga što nisu priloženi dokazi koji bi utjecali na izmjenu nalaza danih u Nacrtu izvješća. Stoga dostavljeni Nacrt predstavlja konačno izvješće.

Tim za reviziju:

Envera Imamović, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.

PRILOZI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka po pozicijama 2012. godine

Tablica broj 1

R. b.	Šifra ekonomskog koda	Naziv ekonomskog koda	Realizirani proračun u 2011. godini	Planirani iznos 2012.	Realizirani 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 plaće	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
3.	611000	Bruto plaće i naknade (1+2)	1.165.556,34	1.365.437,59	1.199.454,21	87,84	102,91
4.	612100	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	19.678,21	54.097,50	21.803,50	40,30	110,80
5.	613100	Putni troškovi	15.007,16	13.400,00	13.195,50	98,47	87,93
6.	613200	Izdatci za energiju	3.996,38	5.300,00	5.087,51	95,99	127,30
7.	613300	Izdatci za komunalne usluge	3.436,48	4.250,00	3.853,29	90,67	112,13
8.	613400	Nabava materijala i sitnog inventara	15.059,56	16.250,00	11.350,22	69,85	75,37
9.	613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	8.989,65	10.500,00	8.328,71	79,32	92,65
10.	613700	Izdatci za tekuće održavanje	32.474,98	11.600,00	3.863,23	33,30	11,90

11.	613800	Izdatci 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
13.	613000	Izdatci za materijal i usluge (5+..+13)	1.404.880,95	659.846,49	148.263,00	22,47	10,55
14.	614000	Tekuće dotacije (dotacije neprofitnim organizacijama)	0,00	8.500,00	8.500,00	100,00	0,00
15.	Ukupno tekući proračun (3+4+13+14)		1.404.880,95	2.087.881,58	1.378.020,71	66,00	98,09

Pregled planiranih i ostvarenih kapitalnih izdataka

Tablica broj 2

God.	Raspoloživa sredstva kap. proračuna na dan 1.1.2012. g. iz 2010. i 2011. godine	Planirani kapitalni proračun	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1.1.2012.g.	Izvršenje kapitalnog proračuna u 2012. god.	Izvršeno na dan 31.12.2012. godine (4+5)	Neurošena planirana sredstva na dan 31.12.2012. (3-4-5)	% izvršenja na dan 31.12.2012. (6/ 3 x 100)
1	2	3	4	5	6	7	8
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
	4.476.707,65	9.949.369,82	372.662,17	2.596.799,10	2.969.461,27	6.979.908,55	29,85

Prikaz planiranih i ostvarenih prihoda po vrstama

Tablica broj 3

R.b.	Vrsta prihoda	Planirano	Ostvareno	Indeks (4/3)100
1	2	3	4	5
1.	721100 - Prihodi od izdanih sanitarnih suglasnosti	500,00	220,00	44,00
2.	721200 - Ostali prihodi od imovine	40.000,00	152.400,14	381,00
3.	722100 - Administrativne pristojbe	27.500,00	12.290,00	44,69
4.	722300 - Komunalne pristojbe	2.400,00	334,79	13,95
5.	722400 - Ostale proračunske 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	
8.	Ukupno 1+2+...+7	135.400,00	226.737,82	167,46