

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 bb, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет бб, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizija-bd.ba

Број: 01-02-03-13-280/14
Р: 04-06; 011-06; 013-06/14

ИЗВЈЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
ОДЈЕЉЕЊА ЗА РАСЕЉЕНА ЛИЦА, ИЗБЈЕГ ЛИЦЕ И СТАМБЕНА ПИТАЊА
БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ
за период од 1. јануара до 31. децембра 2013. године

Брчко, јуна 2014. године

САДРЖАЈ

<u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u>	3
<u>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u>	5
<u>1. УВОД</u>	6
<u>2. ОПШТИ ДИО</u>	6
<u>3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u>	6
<u>4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ЗА 2012. ГОДИНУ</u>	7
<u>5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u>	7
<u>5.1. Руководство и систем интерних контрола</u>	7
<u>5.2. Планирање и извршење буџета</u>	8
<u>6. КОМЕНТАР</u>	10
<u>ПРИЛОГ</u>	12

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 bb, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет бб, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizija-bd.ba

МЕНАЏМЕНТУ ОДЈЕЉЕЊА ЗА РАСЕЉЕНА ЛИЦА, ИЗБЈЕГЛИЦЕ И СТАМБЕНА ПИТАЊА

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет

Извршили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за расељена лица, избјеглице и стамбена питања Владе Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Одјељење) за период од 1. јануара до 31. децембра 2013. године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства

Шеф Одјељења је одговоран за финансијско пословање Одјељења у складу са законским прописима, програмом рада и одобреним позицијама буџета, као и за усклађеност целокупног пословања с важећим законским и другим релевантним прописима. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање комплетног и ефикасног система интерних контрола за све процесе рада у Одјељењу, те спровођење административних процедура са циљем подизања квалитета пословања и управљања у Одјељењу.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о спроведеној ревизији финансијског пословања. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 40/08) и Међународним стандардима врховних ревизијских институција – ISSAI („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 11/11). 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 о томе да ли је финансијско пословање извршено у складу с важећим законским прописима и одобреним позицијама буџета.

Ревизија укључује испитивања и спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о усклађености пословања с важећим законским прописима. Ревизијом су обављена испитивања, тестирања и аналитичке процедуре на одобреним позицијама буџета са извршеним позицијама буџета, као и њихово евентуално прекорачење мимо планираних износа.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше независно ревизорско мишљење.

Основ за изражавање мишљења

Након обављене ревизије финансијског пословања, скрећемо пажњу на сљедеће:

- Реализована средства за пројекат Обнове индивидуалних стамбених објеката расељених лица и повратника у Брчко дистрикт БиХ износе 2.268.481,00 КМ. Дио наведених средстава је додјeljиван корисницима који нису испуњавали опште (елиминаторне и обавезујуће) критеријуме у дијелу: нису имали статус расељеног лица, избјеглице или повратника, предочавања потврде да су 30. априла 1991. године имали пребивалиште у стамбеној јединици која је предмет реконструкције, да се стамбена јединица сматра безусловном за становање у складу са одговарајућим стандардима о минимуму стамбених услова, да он и чланови његовог домаћинства од 1991. године немају на територији БиХ другу стамбену јединицу која се сматра условном за становање, у складу са одговарајућим стандардима о минимуму стамбених услова.
Наведено је у супротности са Законом о избјеглицама из БиХ и расељеним лицима у БиХ, Упутством о начину и процедурама избора корисника пројекта повратка и реконструкције стамбених јединица БиХ и Програмом утрошка средстава текућих грантова у 2013. години.

Мишљење с резервом

По нашем мишљењу осим могућих ефеката напомена датих у претходном пасусу, финансијско пословање Одјелјења у току 2013. године, у материјално значајним аспектима је било усклађено с важећом законском регулативом.

Замјеници главног ревизора:

Томо Возетић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

Главни ревизор:

Џевида Хоџић, дипл. ек.

РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијског пословања Одјељења за 2013. годину констатовали смо одређени број пропуста и неправилности, а ради отклањања истих, дали смо сљедеће препоруке:

Потребно је обезбиједити успоставу и досљедно функционисање интерних контрола при примјени законских и подзаконских аката, у дијелу поштовања оквирног споразума, општих критеријума при додјели грантова, као и покретања поступака против корисника који нису поштовали одредбе уговора.

Потребно је при реализацији издатака за колективно осигурање радника поштовати одредбе Оквирног споразума у дијелу периода важења услуга.

Потребно је да Одјељење прати и предузима уговором предвиђене мјере, за повраћај средстава која нису утрошена у складу са уговором, против свих корисника.

Потребно је, приликом избора појединих корисника у пројекту обнове индивидуалних стамбених објеката расељених лица и повратника, поштовати опште и посебне критеријуме прописане Законом о избјеглицама из БиХ и расељеним лицима у БиХ и Упутством о начину и процедурама избора корисника пројекта повратка и реконструкције стамбених јединица БиХ.

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ОБАВЉЕНЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА РАСЕЉЕНА ЛИЦА, ИЗБЈЕГЛИЦЕ И СТАМБЕНА ПИТАЊА ВЛАДЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2013. ГОДИНУ

1. УВОД

Обављена је ревизија финансијског пословања Одјељења за расељена лица, избјеглице и стамбена питања (у даљем тексту: Одјељење) на основу овлашћења датих Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ (“Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 40/08). Канцеларија за ревизију има претходна искуства с клијентом.

2. ОПШТИ ДИО

Одјељење је у складу са Статутом Брчко дистрикта БиХ и Организационим планом Владе Брчко дистрикта БиХ надлежно за спровођење закона и прописа надлежних органа и институција БиХ и Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Дистрикт) из области стамбених односа, имовинских и стамбених питања избјеглих и расељених лица, рјешавање по захтјевима носилаца станарских права и права расељених лица на алтернативни смјештај, увођење у посјед носилаца станарских права, вођење евиденције о избјеглим и расељеним лицима те утврђивање статусних права расељених лица, стамбено збрињавање социјалних категорија становништва Дистрикта, као и надлежно за припрему и реализацију програма обнове стамбених јединица.

Унутрашња организација Одјељења утврђена је Организационим планом, а ради законитог, потпуног, ефективног и рационалног рјешавања послова из оквира права и дужности овог одјељења, остваривања потпуне запослености и максималне употребе стручног знања запослених, те потпуне одговорности и ефикасног руковођења, систематског унапређивања рада и сарадње с другим органима.

Одјељење се састоји од следећих организационих дијелова:

1. Пододјељења за рјешавање стамбених потреба расељених лица, социјалних категорија становништва и обнову стамбених јединица повратника;
2. Пододјељења за правне, административне и заједничке послове.

У складу са Организационим планом предвиђена су тридесет четири (34) радника у Одјељењу, а на дан 31.12. 2013. године у Одјељењу су била тридесет четири (34) радника.

3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање Одјељења за 2013. годину у дијелу планирања и извршења буџета као и усклађеност пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Циљ ревизије финансијског пословања Одјељења је да омогући ревизору да, на основу прикупљених доказа, изрази мишљење о томе да ли је финансијско пословање обављено у складу са цјелокупном законском важећом регулативом Брчко дистрикта БиХ, као и планираним позицијама буџета. 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. С обзиром да се ревизија обавља испитивањима на бази узорака и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке могу остати неоткривене.

4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ЗА 2012. ГОДИНУ

На основу препорука из Извјештаја о обављеној ревизији финансијског пословања Одјељења за период 1. јануар – 31. децембар. 2012. године, Одјељење је усвојило Акциони план за рјешавање примједаба по наведеном извјештају број: 13-002149/13 од 20. августа 2013. године.

Одјељење није реализовало препоруку која се односи на поштовање општих и посебних критеријума приликом избора корисника пројекта повратка и реконструкције стамбених јединица БиХ.

5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

5.1. Руководство и систем интерних контрола

Ревизија обухвата оцјену система интерних контрола, с нагласком на функционисање интерних контрола кроз реализацију програма рада, планирања и извршења буџета, те усклађености пословања са законским и подзаконским прописима.

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

Одјељење је извршило плаћање премије осигурања за тридесет четири (34) радника за период првих пет мјесеци 2013. године, иако за наведени период није био закључен оквирни споразум.

Реализација пројекта обнове индивидуалних стамбених објеката расељених лица и повратника у Брчко дистрикт БиХ вршена је на основу Одлуке Владе и Програма утрошка средстава текућих грантова у 2013. години, у Одјељењу.

Због недостатка интерних контрола, при реализацији текућих грантова појединцима, појединим корисницима средства су додијелена иако они нису испуњавали опште критеријуме који су обавезујући и елиминаторни, и то: при доказивању статуса расељеног лица, избјеглице или повратника, предочавања потврде да су 30. априла 1991. године имали пребивалиште у стамбеној јединици која је предмет реконструкције, при доказивању неусловности стамбене јединице за становање сходно одговарајућим стандардима о минимуму стамбених услова и доказивања да корисник и чланови његовог домаћинства од 1991. године немају на територији БиХ другу стамбену јединицу која се сматра условном за становање.

Уговорима о додјели новчаних средстава, регулисана је обавеза корисника, да се у року од шест (6) мјесеци од пријема одобрених новчаних средстава у потпуности изгради/доврши стамбени објекат, а у складу с предмјером радова који су саставни дио уговора. Одјељење није, против појединих корисника који нису поштовали наведене одредбе уговора, покренуло судске поступке.

Због уочених неправилности, сматрамо да интерне контроле у Одјељењу нису функционисале у дијелу усклађености пословања са законским и подзаконским прописима и реализације програма

рада у дијелу расподјеле грантова, као и предузимања мјера за повраћај средстава која нису утрошена у складу са уговорима.

Потребно је обезбиједити успоставу и досљедно функционисање интерних контрола при примјени законских и подзаконских аката, у дијелу поштовања оквирног споразума, општих критеријума при додјели грантова, као и покретања поступака против корисника који нису поштовали одредбе уговора.

5.2. Планирање и извршење буџета

Укупни буџет Одјељења одобрен је у износу од 4.213.365,90 КМ, и то текући у износу од 4.198.365,90 КМ и капитални у износу од 15.000,00 КМ.

Извршење текућег буџета Одјељења за период 1. јануар – 31. децембар 2013. године износи 3.917.186,08 КМ или 93,30% планираних средстава.

Издаци за осигурања, банкарске услуге и услуге платног промета планирани су у износу од 2.470,00 КМ, а реализовани су у износу од 2.449,18 КМ, односно 99,16% планираних средстава.

У оквиру ових издатака реализован је износ од 1.717,68 КМ који се односи на колективно осигурање тридесет четири (34) радника у Одјељењу.

Услугу осигурања пружио је осигуравајуће друштво Униџа осигурање д. д. Сарајево, пословна јединица Тузла, на основу Уговора о пружању услуга, број: 13-000334/13 од 3. јула 2013. године, којим је регулисано (члан 1) пружање услуга у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2013. године. Поменути уговор закључен је по основу Оквирног споразума између Брчко дистрикта БиХ (Влада Брчко дистрикта БиХ) и Униџа осигурање д. д. Сарајево, пословна јединица Тузла. Увидом у основ за евидентирање расхода у износу од 716,68 КМ од 31. маја 2013. године, утврдили смо да се исти односи на премију осигурања за период од 1. јануара до 31. маја 2013. године за тридесет четири (34) запослена.

Оквирни споразум је закључен 24. маја 2013. године и по одредбама члана 3 истог примјењује се од дана његовог обостраног потписивања. Сматрамо да су услуге колективног осигурања запослених плаћане за период који није обухваћен оквирним споразумом.

Потребно је при реализацији издатака за колективно осигурање радника поштовати одредбе Оквирног споразума у дијелу периода важења услуга.

Текући грантови појединцима, одобрени су у износу од 3.420.260,00 КМ, а реализовани су у износу од 3.173.644,60 КМ, што чини 92,79% планираних средстава.

У наредном табеларном прегледу дата је структура планираних и остварених текућих грантова:

Табела број 1

Р. бр.	О П И С	Планирано	Остварено	% реализације
1	- Обнове индивидуалних стамбених објеката расељених лица и повратника у Брчко дистрикт БиХ (послови започети, а незавршени у 2012. години)	280.109,00	276.224,00	98,61
	- Обнове индивидуалних стамбених објеката расељених лица и повратника у Брчко дистрикт БиХ	1.997.424,00	1.992.257,00	99,74 %
	Укпно Обнова индивидуалних стамбених објеката расељених лица и повратника у Брчко дистрикт БиХ	2.277.533,00	2.268.481,00	99,60 %
2	Стамбено збрињавање расељених лица која се желе интегрисати на нивоу локалне заједнице	250.000,00	247.413,60	98,97 %

3	Стамбено збрињавања Рома у Брчко дистрикту БиХ	234.977,00	0,00	0,00
4	Накнада носиоцу станарског права за разлику у вриједности додијеленог стана у односу на вриједност уништеног стана по рјешењу из 2012. године	7.750,00	7.750,00	0,00
5	Заједнички пројекти Министарства људских права и избјеглица БиХ (МЉПИ)	650.000,00	650.000,00	0,00
6	Укупно текући грантови појединцима (1+2+...+5)	3.420.260,00	3.173.644,60	92,79 %

1. За пројекат **Обнове индивидуалних стамбених објеката расељених лица и повратника у Брчко дистрикт БиХ**, буџетом је одобрено 2.277.533,00 КМ, а реализовано 2.268.481,00 КМ, односно 99,60% одобреног буџетом за наведене намјене.

Реализована средства односе се на:

- Програм обнове индивидуалних стамбених објеката расељених лица и повратника у Брчко дистрикт БиХ започет, а недовршен у 2012. години који је реализован у износу од 276.224,00 КМ.

Наведени грант се односи на средства која су преостала (неуtroшена на позицији грантова) из 2012. године и Одјељење их је као средства, чија је додјела започела 2012. године, поново планирало у буџету за 2013. годину.

Средства за наведени грант су исплаћена на основу Одлуке о издвајању новчаних средстава из оперативног буџета Брчко дистрикта БиХ за 2013. годину намијењених за обнову индивидуалних стамбених објеката расељених лица и повратника у Брчко дистрикту БиХ (послови започети, а незавршени у 2012. години), број: 13-003706/13 од 10. октобра 2013. године.

Наведеном одлуком обухваћено је четрдесет (40) корисника којима је додијелено укупно 280.097,00 КМ (један корисник је у поступку додјеле одустао – 3.873,00 КМ) тако да је укупно реализовано 276.224,00 КМ.

Са корисницима средстава закључени су уговори којима су регулисане међусобне обавезе даваоца и корисника гранта.

Чланом 3 уговора о додјели новчаних средстава са корисником, регулисана је обавеза корисника, да се у року од шест (6) мјесеци од пријема одобрених новчаних средстава, у потпуности изгради/доврши стамбени објекат, а у складу са предмјером радова који су саставни дио уговора.

Одјељење је у току 2013. године иницирало, путем Правобранилаштва, повраћај средства из додијелених донација од корисника који нису, у складу са закљученим уговорима, реализовали иста.

Потребно је да Одјељење прати и предузима уговором предвиђене мјере, за повраћај средстава која нису утрошена у складу са уговором, против свих корисника.

- Програм обнове индивидуалних стамбених објеката расељених лица и повратника у Брчко дистрикт БиХ за 2013. годину реализован је у износу од 1.992.257,00 КМ.

Реализована средства односе се на грантове за обнову стамбених јединица уништених ратним дејствима –обнова индивидуалних стамбених објеката расељених лица и повратника у Брчко дистрикту БиХ реализована за 262 корисника.

Одлуком Владе, број: 13-001243/13 од 14. маја 2013. године одобрен је Програм утрошка средстава текућих грантова у 2013. години у Одјељењу за расељена лица, избјеглице и стамбена питања. Програмом је дефинисано да ће се наведена средства реализовати исплатом новчаних средстава

одобрених кориснику са коначне листе у максималном износу од 30.000,00 КМ. Програмом су такође дефинисани општи критеријуми који су уједно елиминаторни и обавезујући за све потенцијалне кориснике, те посебни критеријуми за додјелу средстава, прописани чланом 22 Закона о избјеглицама из БиХ и расељеним лицима у БиХ („Службени гласник БиХ“, бројеви 23/99, 21/03 и 33/03) и чланом 3 Упутства о начину и процедурама избора корисника пројекта повратка и реконструкције стамбених јединица БиХ („Службени гласник БиХ“ број 48/06).

Увидом у радне листе Комисије за избор корисника утврдили смо да је предвиђено да Комисија у исту унесе податке о испуњавању општих критеријума апликанта (који су обавезујући и елиминаторни). У рубрици табеле предвиђен је статус апликанта (треба имати статус избјеглице, расељеног лица или повратника) и потребно је у исту унијети **да или не, односно јасно написати да ли апликант има захтијевани статус**. Осим наведеног потребно је унијети и податке да ли је апликант корисник ранијих донација.

Увидом у радне листе утврдили смо да је рубрика која се односи на статус попуњена ознаком СП. У интервјуу с чланом комисије, појашњено нам је да Комисија под наведеном ознаком подразумијева статус ”спонтани повратник”, што је чисто техничке природе јер се ради о повратницима, а повратак у пракси се одвија споро и спонтано.

Процес повраћаја имовине у Брчко дистрикту БиХ завршен је крајем 2003. године и највећи број лица је изгубио статус расељеног лица, јер им је враћена у посјед њихова предратна имовина, односно вратили су се у своја предратна пребивалишта и тиме стекли статус повратника.

У Брчко дистрикту БиХ није постојао орган за регистрацију повратника, међутим, чланом 18 Закона о избјеглицама из БиХ и расељеним лицима у БиХ регулисано је шта се подразумијева под повратником и када то престаје бити. Комисија је на основу пријаве пребивалишта и записника сачињеног на лицу мјеста могла утврдити да се ради о повратницима.

Ради се о лицима која су током рата спорадично напуштала куће и враћала се у исте, а у међувремену нису евидентирана код надлежних органа као лица која су мијењала боравиште, због чега нису у могућности да докажу захтијевани статус било којом врстом јавне исправе.

Потребно је приликом избора појединих корисника у пројекту обнове индивидуалних стамбених објеката расељених лица и повратника, поштовати опште и посебне критеријуме прописане Законом о избјеглицама из БиХ и расељеним лицима у БиХ и Упутством о начину и процедурама избора корисника пројекта повратка и реконструкције стамбених јединица БиХ.

2. За пројекат Стамбено збрињавање Рома у БиХ планирана су средства у износу од 234.977,00 КМ.

Наведена средства су обезбијеђена из следећих извора:

- Министарство за људска права и избјеглице БиХ у износу од 120.000,00 КМ;
- буџет Брчко дистрикта БиХ 30.000,00 КМ и
- средства преостала из ранијег периода у износу од 84.977,00 КМ.

Одјељење је расписало Јавни позив за избор корисника (11 корисника за изградњу нових кућа и 4 корисника за побољшавање услова становања). Процедура избора корисника је завршена и Одјељење је сачинило коначну листу, коју је верификовало Министарство за људска права и избјеглице БиХ.

Одјељење није реализовало средства намијењена за наведени пројекат, због поступка по жалби грађана и разматрања препорука омбудсмана за људска права.

3. Заједничким пројектом с Министарством за људска права и избјеглице Босне и Херцеговине одобрена су у текућем буџету Одјељења средства у износу од 650.000,00 КМ. Наведена средства Одјељење је у новембру 2013. године дозначило Министарству финансија и трезора БиХ. Одјељење је у 2013. годину кандидовало пројекте за обнову и изградњу комуналне и социјалне инфраструктуре, али до завршетка фискалне године Министарство за људска права и

избјеглице Босне и Херцеговине није извршило избор кандидованих пројеката и расподјелу новчаних средстава.

С обзиром да је Одјељење извјестило Владу Брчко дистрикта БиХ да се реализација средстава споро одвија и у несразмјерном износу у односу на удружена средства, Влада је закључила да је потребно размотрити даље учешће Брчко дистрикта у удруживању средстава, иако су средства у износу од 600.000,00 КМ планирана буџетом за 2014. годину.

6. КОМЕНТАР

Одјељењу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2013. годину, број: 01-02-03-13-190/14 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављаном року од петнаест (15) дана, Одјељење се изјаснило дописом број: 13-001817/14 од 4. јуна 2014. године и доставило примједбе на налазе садржане у Нацрту извјештаја о ревизији.

Примједба у вези са избором корисника у пројекту обнове индивидуалних стамбених објеката расељених лица и повратника је дјелимично прихваћена и уграђена у коначан извјештај.

Примједбе у вези са услугама колективног осигурања нису прихваћене због тога што је плаћање истих извршено за период јануар–мај 2013. године, а анекс оквирног споразума је закључен 6. јуна 2013. године, односно након датума настале и наплаћене обавезе за првих пет мјесеци 2013. године.

Примједба у вези са повраћајем средстава, која нису утрошена у складу са уговором, прихваћена је и уграђена у коначан извјештај.

Тим за ревизију:

Енвера Имамовић, дипл. ек.

Амра Илић, дипл. ек.

Татјана Павловић-Клашнић, дипл. пр.

ПРИЛОГ

Структура планираних и остварених текућих издатака по позицијама 2013. године

Табела број 2

Економск и код	Назив економског кода	Реализован и износ са 31. 12. 2012. г.	Планирани буџет за 2013. г.	Реализовани износ са 31. 12. 2013. г.	% реализације у односу на план	% реализације у односу на 2012.
611100	Бруто плате и накнаде	530.125,82	593.674,10	581.376,90	97,93	109,67
611200	Накнаде трошкова запосл. и скупшт. посл.	4.819,00	16.638,00	9.638,00	57,93	200,00
611000	ПЛАТЕ И НАКАНДЕ ТРОШКОВА ЗАПОСЛЕНИХ	534.944,82	610.312,10	591.014,90	96,84	110,48
612000	ДОПРИНОСИ ПОСЛ. И ОСТАЛИ ДОПР.	20.342,94	21.759,80	21.511,83	98,86	105,75
613100	Путни трошкови	1.695,00	5.746,00	3.390,00	59,00	200,00
613200	Издаци за енергију	14.756,40	18.750,00	18.569,21	99,04	125,84
613300	Издаци за ком. услуге	7.433,26	8.700,00	7.880,57	90,58	106,02
613400	Набавка мат.и сит.инв.	6.108,84	10.394,00	9.746,76	93,77	159,55
613500	Издаци за услуге превоза и горива	7.268,18	9.010,00	7.823,37	86,83	107,64
613700	Издаци за тек. одржавање	6.443,71	12.380,00	10.256,84	82,85	159,18
613800	Издаци осигурања, банкарских услуга и услуга платног	3.123,88	2.470,00	2.449,18	99,16	78,40
613900	Уговорене услуге	43.056,07	78.584,00	70.898,82	90,22	164,67
613000	ИЗДАЦИ ЗА МАТ. И УСЛУГЕ	89.885,34	146.034,00	131.014,75	89,72	145,76
614200	Грантови појединцима	2.899.890,65	3.420.260,00	3.173.644,60	92,79	109,44
600000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	3.545.063,75	4.198.365,90	3.917.186,08	93,30	110,50
821300	Набавка опреме	0,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00
	Укупни буџет	3.545.063,75	4.213.365,90	3.917.186,08	92,97	110,50