

**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 049 218-438
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizija-bd.ba*

Број: 01-02-03-13-374/15
Р: 03-06,05-06,08-06/15

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
ОДЈЕЉЕЊА ЗА КОМУНАЛНЕ ПОСЛОВЕ
за период од 1. јануара до 31. децембра 2014. године**

Брчко, августа 2015. године

САДРЖАЈ

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ.....	3
РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА.....	5
1. УВОД.....	6
2. ОПШТИ ДИО.....	6
3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ	7
4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ЗА 2013. ГОДИНУ	8
5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	8
5.1. Руководство и систем интерних контрола.....	8
5.2. План и реализација планом предвиђених задатака	9
5.3. Планирање и извршење буџета	9
5.3.1. Издаци за текуће одржавање.....	10
5.4. Буџет капиталних потреба.....	10
5.5. Остали налази.....	11
5.5.1. Годишњи попис средстава и извора средстава на дан 31. 12. 2014. године.....	11
6. КОМЕНТАР.....	12
ПРИЛОГ.....	13

**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 049 218-438
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 218-438*

www.revizija-bd.ba

МЕНАЏМЕНТУ ОДЈЕЉЕЊА ЗА КОМУНАЛНЕ ПОСЛОВЕ

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за Комуналне послове Владе Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Одјељење) за период од 1. јануара до 31. децембра 2014. 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 из своје надлежности с важећим законским и другим 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 као и примјереност и понашање ревидираног Одјељења над средствима и имовином која му је дата на управљање.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијском пословању на основу извршене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ бројеви 40/08 и 29/14) и примјенљивим оквиром ISSAI ревизијских стандарда („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 3/15). Ови стандарди налажу да радимо у складу с 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 је укључила спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о усклађености финансијског пословања са законским и другим релевантним прописима, одобреним и извршеним позицијама буџета. Избор поступака је заснован на

ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика настанка материјално значајних грешака у финансијском пословању. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за презентацију финансијског пословања, ради осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не ради изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола. Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизорско мишљење.

Основ за изражавање мишљења

Након обављене ревизије финансијског пословања за период 1. јануар – 31. децембар 2014. године скрећемо пажњу на сљедеће:

- Издаци за текуће одржавање јавне расвјете реализовани су у износу од 159.991,76 КМ. Одјељење није благовремено покренуло поступак избора извршиоца услуга текућег одржавања јавне расвјете, те је извршило признавање услуга прије потписивања Уговора, усљед чега није обезбиједило континуирану контролу квалитета и количине извршених услуга (тачка 5.3.1 Нацрта извјештаја).
- Одјељење није исказало стварно стање сталних средстава за износ набавне вриједности од 30.141,36 КМ, која се физички не налазе на стању у Одјељењу. Комисија није приложила доказе који би потврдили узроке настале разлике, односно мањка, што није у складу са одредбама члана 58 става 2 Правилника о књиговодству Брчко дистрикта БиХ и чланова 2 и 3 Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза (тачка 5.5.1 Нацрта извјештаја).

Мишљење с резервом

По нашем мишљењу, осим могућих ефеката напомена датих у претходном пасусу, финансијско пословање Одјељења у току **2014. године**, у материјално значајним аспектима је било усклађено с важећом законском регулативом.

Замјеници главног ревизора
Амра Илић, дипл. ек.

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

Главни ревизор
Некир Суљагић, дипл. ек.

РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијског пословања Одјељења за 2014. годину констатовали смо одређени број пропуста и неправилности, а ради отклањања истих, дали смо следеће препоруке:

Потребно је обезбиједити досљедну примјену свих писаних процедура и правила, као и праћење система интерних контрола, ради успостављања функционалног система интерних контрола, а у циљу ефикасног трошења јавних средстава и досљедне примјене законских и подзаконских прописа.

Потребно је приликом сачињавања Програма мјера навести рокове за превазилажење пропуста и неправилности утврђеним ревизорским извјештајем, како је то прописано Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је да Одјељење приликом сачињавања образложења о реализацији буџета досљедно примијени одредбе Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета, а нарочито у дијелу обухватања расхода и издатака који се односе на текућу годину и суштинског образложења узрока и посљедица одступања значајних позиција у односу на план и извршење претходне године.

Потребно је, у складу са Уговором о извођењу радова, континуирано контролисати квантитет и квалитет стварно изведених услуга одржавања уличне расвјете.

Потребно је пријем радова, робе и услуга вршити у складу са Инструкцијом о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је да Одјељење обезбиједи неопходне услове за реализацију капиталних пројеката, како би се створиле претпоставке за ефикасно и економично трошење капиталног буџета.

Потребно је попис имовине планирати и вршити у роковима прописаним Упутством.

Потребно је да Одјељење искаже стварно стање сталних средстава на дан 31. децембра 2014. године у пословним књигама, те утврди стварне узроке насталих разлика, уз документовање истих, те предузме мјере о начину ликвидације мањкова у складу са одредбама Правилника о књиговодству Брчко дистрикта БиХ.

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ОБАВЉЕНЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА КОМУНАЛНЕ ПОСЛОВЕ ВЛАДЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2014. ГОДИНУ

1. 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 на основу годишњег плана ревизија. Ревизија је, примјеном адекватних метода, обављена у мају и јуну 2015. године.

2. ОПШТИ ДИО

Унутрашња организација и дјелокруг рада организационих дијелова Одјељења су одређени Организационим планом број: 01-014-023085/07 од 7. децембра 2007. године, те измјенама и допунама Организационог плана од: 20. јануара 2009. године, 25. септембра 2009. године, 5. јануара 2010. године, 27. јануара 2010. године и 18. јула 2013. године. Према наведеном организационом плану за ефикасно извршење послова из надлежности Одјељења организују се следећи организациони дијелови:

- Пододјељење за развој стратегије комуналних услуга;
- Пододјељење за капиталне инвестиције.

Утврђене су следеће надлежности организационих дијелова Одјељења:

а) Пододјељење за развој стратегије комуналних услуга:

- врши израду нацрта стратегије за управљање и снабдијевање Брчко дистрикта БиХ електричном енергијом, водом и гасом и стратегије за управљање чврстим отпадом и отпадним водама;
- организује јавну расправу и стручну расправу о нацрту стратегија у комуналној области;
- израђује стратегију развоја услуга у комуналној дјелатности;
- врши промоцију стратегије, едукацију заинтересованих с циљем упознавања са стратешким циљевима;
- израђује акциони план имплементације програма и пројеката у комуналној области;
- врши надзор и извјештава шефа Одјељења о спровођењу политике пружања комуналних услуга;
- спроводи процес унапређивања и модернизације уличне расвјете;
- припрема нацрте закона и подзаконске акте шефу;
- издаје одобрења и сагласности из своје надлежности;
- испитује тржиште комуналних услуга, прати и анализира политику цијена у комуналној области;
- припрема социоекономску анализу у области комуналних услуга.

в) Пододјелење за капиталне инвестиције:

- анализира стање инфраструктуре по врстама, локацији и степену развијености;
- предлаже мјере за унапређивање развоја комуналне инфраструктуре;
- предлаже увођење савремених материјала у комуналној инфраструктури;
- врши анализу потреба пословног окружења за развој и унапређивање комуналне инфраструктуре;
- припрема предлог програма и плана реализације капиталних инвестиција;
- реализује планове и програме инвестиционих активности у Брчко дистрикту БиХ;
- учествује у израдама студија изводљивости инфраструктурних пројеката у области комуналне инфраструктуре;
- припрема нацрте законских и подзаконских аката из своје надлежности;
- организује надзор над реализацијом инвестиционих пројеката;
- испитује тржиште у области комуналних услуга ради развоја комуналне инфраструктуре.

Организационим планом Одјелења предвиђено је четрнаест (14) позиција, а на дан 31. 12. 2014. године у Одјелењу је било једанаест (11) запослених. Одјелење је смјештено у згради Владе, Булевар мира број 1, Брчко.

3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање Одјелења за 2014. годину, у дијелу планирања и извршења буџета, оцјена система интерних контрола, као и усклађеност пословања из своје надлежности са законским и другим релевантним прописима.

Циљ ревизије финансијског пословања Одјелења 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 Одјелења 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.

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 2013. ГОДИНУ

На основу препорука из Извјештаја о обављеној ревизији финансијског пословања Одјељења за 2013. годину, Одјељење је усвојило Акциони план број: 22-002532/14 од 11. јула 2014. године и израдило Извјештај о проведеним мјерама и активностима по Акционом плану број: 22-002532/14 од 26. маја 2015. године.

Према приложеној документацији можемо закључити да Одјељење није имплементирало препоруке које се односе на:

- благовремено покретање и окончање активности на одржавању уличне расвјете, као и ефикасну и ефективну контролу обима и квалитета извршених услуга;
- доношење плана потреба за стручним усавршавањем;
- сачињавање и реализација динамичког плана капиталних пројеката, ради ефикаснијег извршења капиталног буџета;
- утврђивање узрока насталих разлика између књиговодственог и стварног стања уз документовање утврђених мањака, те предузимање даљих мјера о начину ликвидације мањкова у складу са одредбама Правилника о књиговодству Брчко дистрикта БиХ;
- потребу утврђивања укупне вриједности или вриједности појединих функционалних или економских цјелина сталног средства и именовање истог у складу с његовом функционалном суштином.

5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

5.1. Руководство и систем интерних контрола

Ради остварења програмских циљева рада, као и економичног, ефикасног и ефективног трошења јавних средстава неопходно је имати успостављен функционалан систем интерних контрола, који је одговорност менаџмента. Фактор који највише утиче на функционалност истих је повољно контролно окружење које првенствено долази до израза кроз организациону структуру, начин руковођења, преношење овлашћења, вредновање резултата рада, систем награђивања и поштовање постојећих законских и осталих прописа.

Ради успостављања система интерних контрола Одјељење је донијело и примјењује шест правилника о интерним контролама. Ревизијом смо установили да су се током 2014. године десиле значајне промјене у функцији руковођења Одјељењем (промијењена су три шефа), што повећава ризик за управљање и контролу пословања.

Након спроведене ревизије финансијског пословања за 2014. годину утврдили смо да систем интерних контрола није функционисао у дијелу:

- сачињавања образложења о реализацији буџета;
- континуиране контроле квантитета и квалитета стварно изведених услуга одржавања уличне расвјете;
- именовања лица или комисије за пријем и контролу квалитета санације пословног простора и медијског праћења активности;
- ефикасног и економичног трошења капиталног буџета;

- придржавања прописаних рокова за вршење пописа и исказивања стварног стања сталних средстава.

Потребно је обезбиједити досљедну примјену свих писаних процедура и правила, као и праћење система интерних контрола, ради успостављања функционалног система интерних контрола, а ради ефикасног трошења јавних средстава и досљедне примјене законских и подзаконских прописа.

5.2. План и реализација планом предвиђених задатака

Одјељење је, у складу са својим надлежностима, израдило Програм рада за 2014. годину са три циља дјеловања и доставило га Влади Брчко дистрикта БиХ. У складу са планираним циљевима, по истеку године Одјељење је израдило Извјештај о раду у којем су за сваки планирани циљ обрађене активности које су спроведене током године.

Из Извјештаја о раду је видљиво да је Одјељење током 2014. године спроводило планиране активности из своје надлежности, као и активности у периоду елементарних непогода и на санацији макадамских путева, оборинске канализације, чишћење бунара и друго. Одјељење и даље биљежи слабе резултате у области реализације пројеката из области комуналне инфраструктуре, док су циљеви везани за унапређивање и побољшање опште комуналне услуге и рада Одјељења у дјелокругу његове надлежности дјелимично испуњени.

Одјељење је, такође, сачинило Програм мјера о активностима за имплементацију препорука из ревизорског извјештаја. Увидом у исти утврдили смо да Одјељење, приликом израде Програма мјера, није одредило рокове за спровођење активности на отклањању недостатака, односно није поступило у складу с чланом 17 ставом 3 Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је приликом сачињавања Програма мјера навести рокове за превазилажење пропуста и неправилности утврђених ревизорским извјештајем, како је то прописано Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ.

5.3. Планирање и извршење буџета

Одјељењу је одобрен буџет у износу од **14.009.793,85** КМ, од чега се на текући буџет односи износ од **2.394.672,88** КМ и на капитални износ од **11.615.120,97** КМ.

Извршење текућег буџета Одјељења за 2014. годину износи **2.285.292,66** КМ или **95,43%** од одобреног буџета, што је приказано у табели број 1, која је у прилогу Извјештаја.

Чланом 21 Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета је утврђена обавеза буџетских корисника да, на захтјев Дирекције за финансије, уз извјештај о реализацији буџета, доставе текстуални дио са образложењем структуре трошкова, узрока непропорционалног извршења годишњег плана и оцјену очекиваног резултата на крају године, најважније узроке одступања извршења у односу на исти период претходне године и мјере које ће бити предузете ради отклањања евентуалних поремећаја.

Увидом у квартална образложења о реализацији текућег и капиталног буџета Одјељења, уочили смо да образложења нису адекватна и не објашњавају узроке одступања за сваки економски код. Осим наведеног, образложењем нису обухваћени реализовани издаци буџета капиталних потреба.

Потребно је да Одјељење приликом сачињавања образложења о реализацији буџета досљедно примијени одредбе Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета, а нарочито у дијелу обухватања расхода и издатака који се односе на текућу годину и суштинског образложења узрока и посљедица одступања значајних позиција у односу на план и извршење претходне године.

5.3.1. Издаци за текуће одржавање

Издаци за текуће одржавање одобрени су у износу од **173.200,00 КМ**, а извршени у износу од **167.790,68 КМ**, или 96,88% од одобреног буџета. У оквиру ове позиције исказани су **издаци за текуће одржавање јавне расвјете** у износу од **159.991,76 КМ**.

Са надлежним даваоцем услуга одржавања јавне расвјете уговор је закључен 23. маја 2014. године. Прегледом документације смо установили да је на име наведених услуга испостављена фактура за период 1. јануар – 31. мај 2014. године, која се односи на услуге извршене прије потписивања уговора.

Неблаговременим закључивањем уговора нису створени услови за извршавање правовремене, ефективне и ефикасне контроле стварно изведених количина и квалитета уговорених радова, како је то регулисано члановима 4 и 5 закљученог уговора. Одјељење није досљедно поступило по закљученом уговору у дијелу документовања увођења извођача у посао и врсте и обима извршених радова. Уз рачуне број: ФАК-2-886/2014 и ФАК-2-1228/2014 од 30. јуна 2014. и 17. септембра 2014. године налазе се само Изјаве о достављеној фактури на износе од **86.848,98 КМ** и **73.142,78 КМ**. Не постоје овјерене тромјесечне ситуације за изведене радове одржавања јавне расвјете, нити постоји записник о примопредаји изведених радова.

Потребно је, у складу са уговором о извођењу радова, континуирано контролисати квантитет и квалитет стварно изведених услуга одржавања уличне расвјете.

У оквиру издатака за текуће одржавање, за санацију пословног простора, Одјељење је реализовало износ од **3.648,79 КМ**, док је у оквиру уговорених услуга реализовало износ од **2.340,00 КМ** за медијско праћење активности. Ревизијом смо установили да су наведени износи плаћени без именовања лица или комисије за пријем и контролу квалитета предмета набавке. Такође, није састављен писмени извјештај у погледу квалитета, количине и рока доставе за наведене набавке, што није у складу с чланом 29 ставовима 1 и 3 f) Инструкције о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ, број: 05-000294/14 од 5. марта 2014. године.

Потребно је пријем радова, робе и услуга вршити у складу са Инструкцијом о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ.

5.4. Буџет капиталних потреба

Буџет капиталних потреба за период 2012–2014. година је одобрен у износу **23.773.575,65 КМ**, а извршен у износу од **3.641.155,63 КМ** или 15,32% одобрених

средстава. Одобрени буџет капиталних потреба за 2014. годину износи **11.615.120,97** КМ, а извршен у износу од **642.545,99** КМ што чини **5,53%**. (табела број 2 у прилогу Извјештаја).

Укупно неутрошена средства износе **20.132.420,02** КМ, од чега се на **2012.** годину односи износ од **1.101.424,39** КМ, који са истеком 2014. године није оперативан. Наведено указује на неефикасно коришћење буџетских средстава за капиталне пројекте. Према Извјештају о раду Одјељења узрок ниског степена реализације капиталних пројеката је недостатак људских ресурса, простора и возила. Поред тога, током 2014. године менаџмент Одјељења се три пута мијењао. Честе промјене менаџмента нису могле да обезбиједу благовремено рјешавање недостатака у раду Одјељења, посебно у сегменту реализације капиталних пројеката.

Потребно је да Одјељење обезбиједи неопходне услове за реализацију капиталних пројеката, како би се створиле претпоставке за ефикасно и економично трошење капиталног буџета.

5.5. Остали налази

5.5.1. Годишњи попис средстава и извора средстава на дан 31. 12. 2014. године

Шеф Одјељења је, Одлуком број: 48-001733/14 од 7. новембра 2014. године, именовано комисију за попис средстава, извора средстава, инвентара, потраживања и обавеза. Задатак Комисије је да, у складу са Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, број 30/08 од 18. јула 2008. године), изврши попис у Одјељењу, са стањем на дан 31. 12. 2014. године, те да Извјештај о извршеном попису достави Дирекцији за финансије – Централној пописној комисији.

Чланом 7 Упутства је прописан рок за достављање пописа, најкасније до **15. јануара** наредне године. Увидом у Извјештај пописне комисије достављен Централној пописној комисији установили смо да је Одјељење тек **12. фебруара 2015.** године сачинило своје пописне листе, што није у складу с чланом 7 Упутства.

Потребно је попис имовине планирати и вршити у роковима прописаним Упутством.

Надаље, установили смо да су у пописним листама Одјељења евидентирана стална средства набавне вриједности **30.141,36** КМ, за која је сачињен записник. У истом се наводи да су наведена средства спорна, јер се физички не налазе на стању у Одјељењу. Попис је извршен формално, те Одјељење није ускладило књиговодствену евиденцију са стварним стањем. И поред тога, што стална средства постоје у књиговодственој евиденцији, комисија за попис није приложила **доказе који би потврдили узроке настале разлике, односно мањка**, што није у складу са одредбама члана 58 става 2 Правилника о књиговодству Брчко дистрикта БиХ и чланова 2 и 3 Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза, број: 04.2-02-1723/08 од 23. априла 2008. године.

Потребно је да Одјељење искаже стварно стање сталних средстава на дан 31. децембра 2014. године у пословним књигама, те утврди стварне узроке насталих разлика, уз документовање истих, те предузме мјере о начину ликвидације мањкова у складу са одредбама Правилника о књиговодству Брчко дистрикта БиХ.

6. КОМЕНТАР

Одјељењу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2014. годину, број: 01-02-03-13-295/15 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије. У остављеном року од петнаест (15) дана, Одјељење се није изјаснило, тако да наше мишљење дато у Нацрту остаје непромијењено.

Тим за ревизију

Амра Мехић, дипл. ек.

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

Мр сц. Ивана Гаврић

ПРИЛОГ

Структура планираних и остварених текућих издатака по позицијама 2014. године

Табела број 1

Екон. код	Назив економског кода	Планирани текући буџет за 2014. г.	Вирманизације и амандмани	Коначан план 31. 12. 2014. г.	Извршење текућег буџета са 31. 12. 2014. г.	Процент извршења тек. буџета са 31. 12. 2014.
1	2	3	4	5	6	6
611000	Плате и накнаде трошкова запослених	401.599,82		401.599,82	349.649,68	87,06
611100	Бруто плате	384.485,82	-15.000,00	369.485,82	330.691,83	89,50
611200	Накнаде трошкова запослених	17.114,00	15.000,00	32.114,00	18.957,85	59,03
612100	Допринос на терет послодавца	9.717,06		9.717,06	6.676,04	68,70
	УКУПНО ПЛАТЕ И НАКНАДЕ	411.316,88		411.316,88	356.325,72	86,63
613000	Издаци за материјал услуге	1.743.356,00	240.000,00	1.983.356,00	1.928.966,94	97,26
613100	Путни трошкови	10.000,00		10.000,00	7.501,21	75,01
613200	Издаци за енергију	1.470.000,00	200.000,00	1.670.000,00	1.657.066,53	99,23
613300	Издаци за комуналне услуге	7.000,00	1.000,00	8.000,00	7.065,70	88,32
613400	Набавка материјала	12.000,00	4.000,00	16.000,00	6.080,02	38,00
613500	Издаци за услуге превоза и горива	9.500,00		9.500,00	7.111,11	74,85
613600	Унајмљивање простора или зграда	8.800,00	-4.000,00	4.800,00	0,00	0,00
613700	Издаци за текуће одржавање	165.087,00	8.113,00	173.200,00	167.790,68	96,88
613800	Издаци осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета	2.000,00		2.000,00	1.319,02	65,95
613900	Уговорене услуге	58.969,00	30.887,00	89.856,00	75.032,67	83,50
	УКУПАН ТЕКУЋИ БУЏЕТ	2.154.672,88	240.000,00	2.394.672,88	2.285.292,66	95,43

Буџет капиталних потреба

Табела број 2

Год.	Планирани капитални буџет по годинама	Извршење капиталног буџета до 1. 1. 2014. г.	Извршење Капит. буџета у 2014. год.	Извршено на дан 31. 12. 2014. године (4+5)	Неуτροшена планирана средстава на дан 31. 12. 2014. (3-4-5)	% извршења на дан 31. 12. 2014 (6/3 x 100)	% извршења по год. На дан 31. 12. текуће год. Изв. тек./пл. тек.
1	3	4	5	6	7	8	9
2012.	2.413.343,09	894.642,91	417.275,79	1.311.918,70	1.101.424,39	54,36	7,97
2013.	9.745.111,59	457.712,75	1.228.978,19	1.686.690,94	8.058.420,65	17,31	4,70
2014.	11.615.120,97	-	642.545,99	642.545,99	10.972.574,98	5,53	-
Укупно	23.773.575,65	1.352.355,66	2.288.799,97	3.641.155,63	20.132.420.,02	15,32	5,68