

Bosna i Hercegovina
Brčko distrikt BiH
URED-KANCELARIJA ZA REVIZIJU
JAVNE UPRAVE I INSTITUCIJA
u Brčko distriktu BiH



Босна и Херцеговина
Брчко дистрикт БиХ
КАНЦЕЛАРИЈА-УРЕД ЗА РЕВИЗИЈУ
ЈАВНЕ УПРАВЕ И ИНСТИТУЦИЈА
у Брчко дистрикту БиХ



Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 490-276
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276
www.revizija-bd.ba

Broj: 01-02-03-13- 241/19
R: 06-04; 04-04/19

IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Odjeljenja za evropske integracije i međunarodnu saradnju Brčko distrikta BiH
za period 1. 1. - 31. 12. 2018. godine

Brčko, april 2018. godine

SADRŽAJ

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1. REZIME DATIH PREPORUKA	5
2. UVOD	6
3. OPŠTI DIO.....	6
4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	7
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE	7
6. NALAZI I PREPORUKE	8
6.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola	8
6.2. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka.....	8
6.3. Planiranje i izvršenje budžeta	9
6.3.1. Izdaci za bruto plate i naknade.....	9
6.3.3. Izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara.....	10
6.3.4. Izdaci za iznajmljivanje imovine i opreme.....	10
6.3.5. Izdaci za ugovorene usluge.....	10
6.3.6. Tekući grantovi.....	10
7. IZVRŠENJE BUDŽETA KAPITALNIH POTREBA	10
8. OSTALI NALAZI	11
8.1. Popis sredstava.....	11
9. KOMENTAR	11
10. P R I L O Z I.....	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 broj 8, telefon 049 218-220, faks 049 490-276
Ислахијет број 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276
www.revizija-bd.ba

ODJELJENJE ZA EVROPSKE INTEGRACIJE
n/r šefa Odjeljenja

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za evropske integracije i međunarodnu saradnju Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjeljenje) za period 1. 1.–31. 12. 2018. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Šef Odjeljenja je odgovoran za finansijsko poslovanje Odjeljenja i usklađenost poslovanja iz svoje nadležnosti sa 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, kao i primjerenost i ponašanje revidiranog Odjeljenja nad sredstvima i imovinom koja mu je data na upravljanje.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 18/18) i Odlukom o preuzimanju primjenjivanju i objavljivanju prevoda Okvira međunarodnih standarda VRI ("Službeni glasnik Brčko distrikta BiH" broj: 31/18). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama budžeta i izvršavanje poslova iz svoje nadležnosti. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za finansijsko poslovanje, 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.

Pozitivno mišljenje

Po našem mišljenju, finansijsko poslovanje Odjeljenja u toku **2018. godine**, u svim materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavnog revizora
Amra Ilić, dipl. oec.

Glavni revizor
Nekir Suljagić, dipl. oec.

mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

1. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2018. godinu konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih, dali smo slijedeće preporuke:

Potrebno je, u cilju efikasnijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvještavanja, uporedo sa uspostavljanjem funkcija Odjeljenja uspostavljati sistem internih kontrola na osnovu procjene identificiranih rizika u smislu vjerovatnoće njihovog nastanka i njihovog uticaja na poslovanje Odjeljenja, definisanja vrste i nosilaca kontrolnih aktivnosti za upravljanje uočenim rizicima koji će obezbijediti povećanje efikasnosti u ostvarivanju programskih ciljeva Odjeljenja.

Potrebno je obezbijediti blagovremeno preduzimanje i provođenje mjera neophodnih za ostvarenje postavljenih programskih ciljeva iz nadležnosti Odjeljenja, u skladu sa odredbama Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH i usvojenog Programa rada za tekuću godinu.

Potrebno je, u cilju obezbjeđenja namjenskog korištenja odobrenih sredstava, povećanja analitičkih pozicija izdataka unutrašnjom preraspodjelom vršiti u okviru 10% prvobitnog budžeta za tu poziciju.

Potrebno je uporedo s izvršenjem plata i naknada vršiti praćenje izdataka i za doprinose na teret poslodavca i blagovremeno oslobađati odobrena sredstva za koja je izvjesno da se neće realizovati.

NALAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA EVROPSKE INTEGRACIJE VLADE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2018. GODINU

2. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima, kao i na osnovu Godišnjeg plana revizije. Revizija je obavljena na osnovu adekvatnih revizorskih metoda i primjenjivih standarda.

3. OPŠTI DIO

Odjeljenje za evropske integracije i međunarodnu saradnju nadležno je za:

- a) uključivanje i koordinaciju organa javne uprave i institucija Distrikta u proces programiranja pomoći Evropske unije kroz dostupne programe pomoći Evropske unije;
- b) saradnju s organima javne uprave i institucijama Distrikta, kao nosiocima projekata, u procesu identifikacije portfolija projekata koji se kandiduju prema Evropskoj uniji, bilateralnim i multilateralnim donatorima kroz zvaničnu razvojnu pomoć dostupnu Bosni i Hercegovini;
- c) podršku organima javne uprave i institucijama Distrikta tokom planiranja i implementacije projekata koji se finansiraju iz zvanične razvojne pomoći Bosni i Hercegovini pružanjem podrške u projektnom upravljanju;
- d) saradnju s institucijama Evropske unije, bilateralnim i multilateralnim donatorima i drugim međunarodnim subjektima radi aktivnog uključivanja Distrikta u međunarodnu saradnju kako bi se obezbijedila podrška ukupnom razvoju Distrikta;
- e) koordinaciju organa javne uprave i institucija Distrikta u planiranju i ispunjavanju obaveza u procesu evropskih integracija;
- f) praćenje i izvještavanje nadležnih institucija Bosne i Hercegovine o ispunjavanju obaveza Distrikta u procesu evropskih integracija kroz koordinaciju nadležnih organa javne uprave i institucija Distrikta;
- g) koordiniranje poslova na usklađivanju pravnog sistema Brčko distrikta Bosne i Hercegovine sa standardima za pristupanje Evropskoj uniji;
- h) koordinaciju i organizaciju prevođenja pravnih propisa Evropske unije i propisa u Brčko distriktu BiH na jedan od jezika Evropske unije, kao i prevođenje drugih dokumenata značajnih za razumijevanje i ispunjavanje obaveza Brčko distrikta BiH u procesu evropskih integracija.

Unutrašnja organizacija i djelokrug rada utvrđena je Organizacionim planom Odjeljenja koji je donesen dana 29. 6. 2017. godine.

Za izvršenje poslova iz djelokruga Odjeljenja, po Organizacionom planu, formirana su sljedeća i služba i pododjeljenja:

- Služba zajedničkih poslova;
- Pododjeljenje za programe razvojne pomoći i međunarodnu saradnju;
- Pododjeljenje za koordinaciju pomoći Evropske unije, regionalnu saradnju i harmonizaciju propisa;
- Pododjeljenje za strategiju evropskih integracija i reformu javne uprave.

Organizacionim planom je predviđeno 22 zaposlenika, dok je na dan 31.12.2018. godine u Odjeljenju bilo zaposleno 15 izvršilaca.

4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Odjeljenja za 2018. godinu, u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, ocjena sistema internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja iz svoje nadležnosti 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 sa zakonskim važećim propisima kao i primjerenog ponašanja rukovodioca Odjeljenja nad sredstvima i imovinom Brčko distrikta BiH. Pored toga revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu da li su preduzete sve mjere za namjensko trošenje budžetskih sredstava za svrhe za koje je dato ovlaštenje donošenjem budžeta, te davanja preporuka za dalji rad sa posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

Obim revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

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

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

Osvrtom na preporuke date u Izvještaju o obavljenoj reviziji za prethodnu godinu, te uvidom u preduzete aktivnosti utvrdili smo slijedeće:

- **Realizovane preporuke:**

- Odjeljenje je izvršilo usaglašavanje organizacionog plana i nije zaključivalo ugovore o posebnim poslovima.

- **Djelimično realizovane preporuke:**

- Preciznije definisanje programskih aktivnosti u cilju omogućavanja njihove mjerljivosti.
- Blagovremeno preduzimanje mjera za ostvarenje ciljeva programa rada.

- **Nerealizovane preporuke**

- Uspostava sistema internih kontrola,

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola

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

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

Odjeljenje je organizacionim planom utvrdilo opise poslova i radnih zadataka sa pojedinačnim nadležnostima i radnim dužnostima svakog zaposlenika.

Odjeljenje u 2018. godini, osim ažuriranja Organizacionog plana, nije realizovalo aktivnosti na uspostavi cjelovitog sistema internih kontrola u smislu procjena rizika, definisanja kontrolnih aktivnosti i njihovih nosilaca, načina izvještavanja i komuniciranja i uspostave kontinuiranog monitoringa nad cijelim sistemom.

Potrebno je, u cilju efikasnijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvještavanja, uporedo sa uspostavljanjem funkcija Odjeljenja uspostavljati sistem internih kontrola na osnovu procjene identificiranih rizika u smislu vjerovatnoće njihovog nastanka i njihovog uticaja na poslovanje Odjeljenja, definisanja vrste i nosilaca kontrolnih aktivnosti za upravljanje uočenim rizicima koji će obezbijediti povećanje efikasnosti u ostvarivanju programskih ciljeva Odjeljenja.

6.2. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odredbama člana 21 Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH je propisano da šefovi odjeljenja preduzimaju neophodne mjere radi ostvarivanja utvrđenih ciljeva i zadataka iz nadležnosti Odjeljenja.

Programom rada Odjeljenja za 2018. godinu određeni su slijedeći ciljevi:

- C1:** Koordinacija aktivnosti na ispunjavanju obaveza u procesu evropskih integracija kao i na tehničkoj finalizaciji odgovora na pitanja iz Upitnika Evropske komisije;
- C2:** Koordinacija finansijske i tehničke pomoći iz dostupnih sredstava zvanične razvojne pomoći dostupne Bosni i Hercegovini uključujući sredstva Evropske unije, bilateralnih i multilateralnih donatora i međunarodnih finansijskih institucija;
- C3:** Unapređenje međunarodne i regionalne bilateralne i multilateralne saradnje;
- C4:** Funkcionalna koordinacija finansijske i tehničke pomoći iz dostupnih sredstava EU;
- C5:** Provođenje standardizovanih obuka i promocija u oblasti upravljanja projektima i evropskih integracija;
- C6:** Harmonizacija propisa Brčko distrikta BiH s pravom Evropske unije;
- C7:** Koordinacija aktivnosti i stručna podrška tijelima javne uprave u postupku harmonizacije nacrta propisa Brčko distrikta BiH s pravom Evropske unije;

Uvidom u izvještaj o radu utvrđeno je da Odjeljenje nije u potpunosti realizovalo postavljene ciljeve, odnosno programske zadatke iz svoje nadležnosti predviđene Programom rada za 2018. godinu, koje se odnose na: sačinjavanje i upućivanje Vladi prijedloga mjera za

unapređenje procesa koordinacije programiranja pomoći EU, kao ni sačinjavanje i upućivanje Vladi programa mjera za unapređenje procesa koordinacije prekogranične saradnje.

Ostali planski ciljevi postavljeni su kao obavljanje redovnih kontinuiranih aktivnosti koordinacije i saradnje sa drugim institucijama tako da nije omogućena mjerljivost stepena njihovog izvršenja.

Potrebno je obezbijediti blagovremeno preduzimanje i provođenje mjera neophodnih za ostvarenje postavljenih programskih ciljeva iz nadležnosti Odjeljenja, u skladu sa odredbama Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH i usvojenog Programa rada za tekuću godinu.

6.3. Planiranje i izvršenje budžeta

Tekući budžet Odjeljenja za 2018. godinu odobren je u iznosu od 646.547,30 KM, a izvršen u iznosu od 531.041,38 KM, odnosno 82,1 % (Tabela br. 1. u Prilogu Izvještaja). U odnosu na prvobitno odobrena sredstva Odjeljenje je rebalansom budžeta oslobodilo 147.512,59 KM.

Ukupni realizovani tekući izdaci veći su za 267 % od ostvarenja u 2017. godini, što je rezultat nepopunjenosti većeg broja pozicija u 2017. godini u odnosu na 2018. godinu, tako da su unutrašnjom preraspodjelom na analitičkim pozicijama vršene korekcije u iznosima većim od 10% odobrenog prvobitnog budžeta.

Većina iznosa realizovanih sredstava tekućeg budžeta odnosi se na izdatke za plate i naknade troškova zaposlenih u iznosu od 342.924,21 KM, unajmljivanje imovine i opreme 49.920,00 KM i grantove neprofitnim organizacijama 50.000,00 KM.

Potrebno je, u cilju obezbjeđenja namjenskog korištenja odobrenih sredstava, povećanja analitičkih pozicija izdataka unutrašnjom preraspodjelom vršiti u okviru 10% prvobitnog budžeta za tu poziciju.

6.3.1. Izdaci za bruto plate i naknade

Izdaci za bruto plate i naknade odobreni su u iznosu od 380.038,37 KM a ostvareni u iznosu od 342.924,21 KM ili 90,2% plana. Manje izvršenje je obrazloženo nedovoljnom dinamikom popunjavanja upražnjenih radnih mjesta u 2018. godini.

Doprinosi na teret poslodavca odobreni su u iznosu od 35.018,93 KM a ostvareni u iznosu 14.311,62 KM ili 40,9%, obzirom da Odjeljenje nije zajedno sa oslobađanjem sredstava za bruto plate i naknade oslobodilo srazmjerni dio izdataka za doprinose na teret poslodavca.

Potrebno je uporedo sa izvršenjem plata i naknada vršiti praćenje izdataka i za doprinose na teret poslodavca i blagovremeno oslobađati odobrena sredstva za koja je izvjesno da se neće realizovati.

6.3.2. Putni troškovi

Putni troškovi za 2018. godinu odobreni su u iznosu od 31.900,00 KM a ostvareni su u iznosu od 19.699,43 KM, ili 61,7 % plana.

6.3.3. Izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara

Izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara za 2018. godinu odobreni su u iznosu od 18.785,00 KM a ostvareni su u iznosu od 13.443,40 KM, ili 71,6% plana. Nizak stepen realizacije obrazložen je smanjenjem obima nabavki u odnosu na plan zbog značajnog smanjenja ugovorenih vrijednosti nabavki u odnosu na procijenjene.

6.3.4. Izdaci za iznajmljivanje imovine i opreme

Izdaci za iznajmljivanje imovine i opreme odobreni su u iznosu 50.000,00 KM a realizovani u iznosu 49.920,00 KM ili 99,8%. Izdaci se odnose na zakup poslovnog prostora na osnovu ugovora o zakupu za period nakon 01.01.2018. godine, koji je zaključen nakon raspisivanja javnog poziva u 2017. godini.

6.3.5. Izdaci za ugovorene usluge

Izdaci za Ugovorene usluge za 2018. godinu su odobreni u iznosu od 52.953,00 KM, a ostvareni u iznosu od 30.909,24 KM ili 58,4 % plana.

Nizak stepen izvršenja obrazložen je raskidom ugovora sa ponuđačem koji nije bio u mogućnosti da ispoštuje ugovorene rokove isporuke i poništavanja postupka nabavke usluga tiskanja.

Od realizovanog iznosa 10.958,00 KM se odnosi na takse –članarine evropskim i regionalnim asocijacijama, 6.666,66 KM na ugovor o djelu, 4.909,00 KM na troškove reprezentacije, 1.989,00 KM na troškove medija, 1.281,15 KM na troškove reklamnog materijala i poklona i usluge stručnog usavršavanja 1.075,00 KM.

Izdaci za usluge po ugovorima o djelu u iznosu od 6.666,66 KM odnose se na naknadu po zaključenom ugovoru o pripremi aplikacija za sredstva iz fondova Evropske unije.

6.3.6. Tekući grantovi

Izdaci za tekuće grantove za 2018. godinu odobreni su u iznosu od 50.000,00 KM i u potpunosti su realizovani. Realizacija je izvršena raspisivanjem javnog poziva nakon čega su odabrana 4 projekta.

7. IZVRŠENJE BUDŽETA KAPITALNIH POTREBA

Odobrena sredstva budžeta kapitalnih potreba za period 2017-2018. godina iskazana su u iznosu 110.000,00 KM, a izvršena su u iznosu od 79.973,87 KM, ili 72,7 % izvršenja (Tabela 2 u prilogu Izvještaja).

Neizvršenje dijela kapitalnog budžeta (nabavka namještaja i inventara) obrazloženo je trenutnim smještajem u zakupljenom opremljenom prostoru, tako da ne postoji potreba niti opravdanost nabavke istog.

8. OSTALI NALAZI

8.1. Popis sredstava

Komisija za popis stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, imenovana Odlukom šefa Odjeljenja broj: 13-003822/18 od 06.12.2018. godine, je u skladu s Uputstvom o radu popisnih komisija o obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“ broj: 30/08), izvršila popis stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala. Nakon izvršenog popisa Komisija je sačinila Izvještaj o izvršenom popisu osnovnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala Odjeljenja, na dan 31.12.2018. godine. Izvještajem nisu utvrđeni viškovi ili manjkovi niti je bilo prijedloga za otpis opreme, sitnog inventara ili potraživanja.

Odredbama člana 7 Uputstva o radu popisnih komisija o obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza, propisano je da popis za prethodnu godinu treba okončati do 15.1. naredne godine.

Revizijom smo utvrdili da su usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine sa Direkcijom za finansije i izvještaj o popisu izvršeni u propisanom roku.

9. KOMENTAR

Odjeljenju je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2018. godinu broj: 01-02-03-13-146/19 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

Odjeljenje u ostavljenom roku od 15 dana nije dostavilo primjedbe na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja, te isti postaje konačan

Tim za reviziju

Safet Nišić, dipl. oec.


Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.

10. PRILOZI

Struktura planiranih i ostvarenih tekućih izdataka po pozicijama 2018. godine

Tabela br. 1

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2017.	Plan budžeta 2018.	Pre raspodjela	Rebalans	Odobreni budžet	Izvršenje 2018	% 8/3	% 8/7
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	128.037,26	493.290,96	0,00	-101.252,59	392.038,37	342.924,21	268	87,47
611100	Bruto plaće i naknade	128.037,26	481.290,96	0,00	-101.252,59	380.038,37	342.924,21	268	90,23
611200	Naknade zaposlenim	0,00	12.000,00	0,00	0,00	12.000,00	0,00		0,00
612100	Doprinosi na teret poslodavca	6.244,91	35.018,93	0,00	0,00	35.018,93	14.311,62	229	40,87
613000	Izdaci za materijal i usluge	10.302,07	215.750,00	0,00	-46.260,00	169.490,00	123.805,55	1.202	73,05
613100	Putni troškovi	1.943,66	41.400,00	1.150,00	-10.650,00	31.900,00	19.699,43	1.014	61,75
613200	Izdaci za energiju	0,00	2.000,00	0,00	-2.000,00	0,00	0,00		0,00
613300	Izdaci za komunalne usluge	0,00	5.500,00	-400,00	-600,00	4.500,00	2.985,39		66,34
613400	Nabavka materijala	1.872,00	16.000,00	3.000,00	-215,00	18.785,00	13.443,40	718	71,56
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	990,91	10.150,00	-2.205,00	-3.770,00	4.175,00	2.072,20	209	49,63
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	0,00	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00	49.920,00		99,84
613700	Izdaci za tekuće održavanje	0,00	4.000,00	0,00	-1.000,00	3.000,00	1.961,40		65,38
613800	Izdaci za osig., bank. usluge i usluge platnog prometa	0,00	5.000,00	630,00	-1.453,00	4.177,00	2.814,49		67,38
613900	Ugovorene usluge	5.495,50	81.700,00	-2.175,00	-26.572,00	52.953,00	30.909,24	562	58,37
614000	Tekući grantovi	0,00	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00		100,00
614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	0,00	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00		100,00
	Ukupno tekući izdaci	144.584,24	794.059,89	0,00	-147.512,59	646.547,30	531.041,38	367	82,13

Budžet kapitalnih potreba

Tabela broj 2

Godina odobrenja	Planirani kapitalni budžet po godinama	Izvršenje BKP do 01.01.2018. g.	Izvršenje kapit. budžeta u 2018.	Ukupno izvršenje	Nerealizovana sredstava na dan 31.12.2018.	% 31.12.2018.
				(3+4)	(2-3-4)	5/3 %
1	2	3	4	5	6	7
2017.	90.000,00	0,00	63.889,60	63.889,60	26.110,40	70,99
2018.	20.000,00	0,00	16.084,27	16.084,27	3.915,73	80,42
Ukupno	110.000,00	0,00	79.973,87	79.973,87	30.026,13	72,70