

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 b.b., telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет б.б., телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bd.ba

Broj: 01-02-03-13-358/14
R: 08-08; 09-08/14

IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Odjeljenja za javnu sigurnost
za period 1. 1. - 31. 12. 2013. godine

Brčko, juni 2013. godine

SADRŽAJ

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA JAVNU SIGURNOST ZA 2013. GODINU	6
1.UVOD.....	6
2. OPĆI DIO.....	6
4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2012. GODINU.....	7
5. NALAZI I PREPORUKE	7
5.1. RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA	7
5.2. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI ODJELJENJA U SKLADU SA ZAKONSKIM I DRUGIM PROPISIMA	8
5.3. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG BUDŽETA	8
5.3.1. <i>Usluge osiguranja radnika</i>	8
5.3.2. <i>Tekući grantovi</i>	9
6. KOMENTAR.....	10
PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI	11



ODJELJENJE ZA JAVNU SIGURNOST

MENADŽMENTU ODJELJENJA

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za javnu sigurnost Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjeljenja), za period 1. 1. - 31. 12. 2013. 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 s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje nastanka materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju Odjeljenja.

Odgovornost revizora

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

Revizija je uključila sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, kao i odobrenim i izvršenim pozicijama budžeta. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika nastanka materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, razmatrali smo 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.

Osnov za izražavanje mišljenja

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja, skrećemo pažnju na sljedeće:

- Tokom 2013. godine Odjeljenje nije poštivalo odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2013. godinu, Pravilnika o načinu vršenja revizije projektne dokumentacije u dijelu: odabira najpovoljnijeg kvalifikovanog ponuđača, dodjele grantova pojedincima, realizacije izdataka po osnovu osiguranja radnika, angažovanja revidenata za poslove izrade revizije projektne dokumentacije i poslovanja baziranog na načelu zakonitosti, transparentnosti i ekonomičnosti.
- Dodjela grantova pojedincima u iznosu od 15.000,00 KM nije vršena na javan, transparentan i ekonomičan način. Nije postojao javni poziv za dodjelu grantova na koji bi sva domaćinstva oštećena požarom tokom 2013. godine imala jednak tretman u dodjeli novčane pomoći. Prijedlog dodjele novčane pomoći po korisnicima i iznosima je sačinjen a da nisu definisani opći i posebni kriteriji.

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjeljenja u toku 2013. godine, osim efekata navoda u prethodnoj tački, nije bilo značajnih neusaglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama budžeta.

Zamjenici glavne revizorke
Tomo Vozetić, dipl. oec.

Glavna revizorka
Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

REZIME DATIH PREPORUKA

- *Potrebno je uspostaviti sistem internih kontrola u dijelu: dorade Pravilnika o načinu vršenja revizije projektne dokumentacije, priznavanja izdataka usluga osiguranja radnika samo za period nakon zaključivanja okvirnog sporazuma i ugovora, dodjele grantova pojedincima na javan i transparentan način, na osnovu javnog poziva.*
- *Potrebno je Pravilnik o načinu vršenja revizije projektne dokumentacije jasno i precizno doraditi u dijelu angažovanja revidenta, odnosno povjeravanja revizije.*
- *Potrebno je blagovremeno pokrenuti postupak nabavke usluga osiguranja, kako bi se ugovaranje okončalo prije početka perioda na koji se osiguranje odnosi, ili ugovarati rokove izvršenja usluge nakon potpisivanja ugovora.*
- *Potrebno je definisati kriterije za raspodjelu sredstava prije sačinjavanja prijedloga dodjele novčane pomoći po korisnicima i iznosima, kako je predviđeno Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2013. godinu.*
- *Potrebno je raspored sredstava tekućih grantova pojedincima vršiti na osnovu kriterija koje utvrđuje Vlada javnim pozivom, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2013. godinu.*
- *Potrebno je izradu i izvršavanje budžeta zasnivati na načelu zakonitosti, transparentnosti i ekonomičnosti, kako je to predviđeno Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH.*

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA JAVNU SIGURNOST ZA 2013. GODINU

1. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za **2013.** godinu na osnovu ovlaštenja u skladu sa 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 sa klijentom.

2. OPĆI DIO

Odjeljenje izvršava stručne, administrativne poslove i druge poslove iz povjerenih mu nadležnosti Vlade Brčko distrikta BiH, koji se odnose na:

- planiranje zaštite od požara, zaštite od acidentnih i drugih nesreća, civilne zaštite, zaštite i spašavanja od prirodnih i drugih nepogoda, deminiranja i uklanjanja i uništavanja NUS-a i MES-a, osmatranje i obavještanje i fizičko-tehničko obezbjeđenje objekata,
- izdavanje građevinskih, upotrebnih, tehničkih i radnih dozvola, izdavanje ovlaštenja predviđenih Zakonom o prostornom planiranju i građenju, odobrenja za obavljanje prevoza za vlastite potrebe, i saglasnosti iz nadležnosti Odjeljenja u skladu sa zakonima,
- ostale dužnosti iz povjerenih nadležnosti Odjeljenja u skladu sa zakonima i propisima Bosne i Hercegovine, Skupštine Brčko distrikta BiH ili dužnosti naložene od strane Gradonačelnika Brčko distrikta BiH.

Odjeljenje u svom sastavu ima sljedeća pododjeljenja:

- Služba zajedničkih poslova,
- Pododjeljenje za zaštitu i spašavanje,
- Pododjeljenje za izdavanje dozvola i ovlaštenja u građevinarstvu, ostalim granama privrede i fizičkim licima.

Odjeljenje je krajem 2009. godine donijelo Organizacioni plan broj: 01.1-05-0327017/09 od 9. 10. 2009. godine, kojim se stavlja van snage Organizacioni plan Odjeljenja donesen Odlukom Gradonačelnika broj: 01-014-023087/07 od 7. 12. 2007. godine. Novi Organizacioni plan se primjenjuje od **01.01.2010.** godine, a njime je utvrđena unutrašnja organizacija, kategorizacija, naziv pozicija, opis poslova, broj uposlenika i uslovi stručne sprema za obavljanje poslova. Istim je predviđeno **127** zaposlenika, dok je na dan 31. 12. 2013. godine Odjeljenje imalo **112** zaposlenika.

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Odjeljenja za **2013.** godinu, to jest stvarno izvršenje izdataka-rashoda tekućeg budžeta i budžeta kapitalnih potreba, kao i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Odjeljenja je da omogući revizoru, da na osnovu prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome da li je finansijsko poslovanje obavljeno u skladu s cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Brčko distrikta BiH, kao i planiranim pozicijama budžeta. Pored toga revizija je planirana i izvršena s 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 daljnji rad s posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

Revizija informiše javnost, nadležne organe i institucije o nalazima i preporukama, pravovremenim i javnim objavljivanjem revizorskog izvještaja.

Obim revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

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

4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2012. GODINU

U toku revizije finansijskog poslovanja za **2013.** godinu, izvršena je provjera implementacije preporuka datih u prethodnoj reviziji. Utvrdili smo da je Odjeljenje implementiralo sve preporuke date u Izvještaju o obavljenju reviziji za 2012. godinu.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Izvršili smo analizu i procjenu sistema internih kontrola kao procesa koji je utemeljen i vođen od strane menadžmenta, a u cilju osiguranja razumnog uvjerenja vezano za efikasnost i uspješnost poslovanja, pouzdanost finansijskog izvještavanja, saglasnosti s postojećim zakonima i propisima i zaštite imovine od neovlaštenog prisvajanja, korištenja ili otuđenja. Sistem internih kontrola u Odjeljenju treba da obezbijedi uspostavljanje organizacije, politike i procedura koje se koriste za postizanje namjeravanih rezultata iz utvrđenih programa, kao i korištenje resursa u skladu s postavljenim ciljevima.

U cilju uspostavljanja sistema internih kontrola u Odjeljenju su doneseni **pravilnici** kako je to predviđeno Smjernicama gradonačelnika za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika. Revizijom smo ustanovili da doneseni akti regulišu pojedinačne oblasti (izdatke za reprezentaciju, službena putovanja, kancelarijski materijal, telefon i internet usluge, monitoring i nadzor nad projektima deminiranja, nošenje, vrste i rok trajanja uniformi u Odjeljenju), i isti nisu osigurali adekvatno funkcionisanje sistema internih kontrola, što potvrđuju uočeni propusti i nepravilnosti i to:

Pravilnikom o načinu vršenja revizije projektne dokumentacije nije jasno i precizno definisano na koji način se vrši odabir revidenta, odnosno povjeravanje revizije, niti da li svi revidenti moraju biti angažovani.

Priznavanje dijela izdataka usluga osiguranja radnika vršeno je i za period prije zaključivanja okvirnog sporazuma i ugovora.

Planiranje i izvršenje grantova pojedincima za pomoć pri sanaciji štete prouzrokovane požarom nije vršeno na javan, ekonomičan i transparentan način, na osnovu javnog poziva.

Potrebno je uspostaviti sistem internih kontrola u dijelu: dorade Pravilnika o načinu vršenja revizije projektne dokumentacije, priznavanja izdataka usluga osiguranja radnika samo za period nakon zaključivanja okvirnog sporazuma i ugovora, dodjele grantova pojedincima na javan i transparentan način, na osnovu javnog poziva.

5.2. Obavljanje poslova iz nadležnosti Odjeljenja u skladu sa zakonskim i drugim propisima

Pravilnikom o načinu vršenja revizije projektne dokumentacije se utvrđuje sadržaj i način vršenja revizije u skladu sa Zakonom o prostornom planiranju i građenju Brčko distrikta BiH. Istim je regulisano da se revizija projektne dokumentacije obavlja za sve građevine i zahvate za koje se izdaje odobrenje za građenje osim za privremene građevine. Izmjenom i dopunom ovog pravilnika je predviđeno da reviziju može vršiti pravno ili fizičko lice (revident) koje posjeduje ovlaštenje za vršenje revizije i ima sklopljen ugovor sa Brčko distriktom BiH. Rješenjem se revidentu dodjeljuju poslovi revizije. Pravilnikom nije jasno i precizno definisano na koji način se vrši odabir revidenta, odnosno povjeravanje revizije, niti da li svi revidenti moraju biti angažovani.

Potrebno je Pravilnik o načinu vršenja revizije projektne dokumentacije jasno i precizno doraditi u dijelu angažovanja revidenta, odnosno povjeravanja revizije.

5.3. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

Tekući izdaci Odjeljenja za 2013. godinu planirani su u iznosu od **4.257.036,68** KM, a realizovani u iznosu od **3.925.020,12** KM ili **92,20%** od plana, što je prikazano u tabeli broj 1, koja se nalazi u prilogu izvještaja.

5.3.1. Usluge osiguranja radnika

Izdaci za usluge osiguranja radnika (osim deminera i vatrogasaca) realizovane su u iznosu od **6.315,00** KM. Okvirni sporazum je, nakon provedenog otvorenog postupka, zaključen 24. 5. 2013. godine sa rokom važenja od dana obostranog potpisivanja. Dana 6. 6. 2013. godine zaključen je aneks okvirnog sporazuma kojim je izvršena izmjena roka na koji se odnosi, tako da važi od 1. 1. 2013. godine. Na osnovu okvirnog sporazuma, dana 6. 8. 2013. godine, zaključen je Ugovor o pružanju usluga s periodom izvršenja od 1. 1. do 31. 12. 2013. godine. Smatramo upitnim opravdanost retroaktivnog ugovaranja osiguranja radnika i stvaranja izdataka, jer se usluge odnose na period prije potpisivanja okvirnog sporazuma i ugovora o pružanju usluga.

Potrebno je blagovremeno pokrenuti postupak nabavke usluga osiguranja, kako bi se ugovaranje okončalo prije početka perioda na koji se osiguranje odnosi, ili ugovarati rokove izvršenja usluge nakon potpisivanja ugovora.

5.3.2. Tekući grantovi

Tekući grantovi za 2013. godinu planirani su u iznosu od **345.000,00 KM**, a ostvareni su u cjelokupnom iznosu, odnosno **100,00 %** planirane veličine.

U okviru realizovanih sredstava, iznos od **330.000,00 KM** se odnosi na grantove neprofitnim organizacijama za usluge deminiranja, dok se **15.000,00 KM** odnosi na grantove pojedincima.

Grantovi pojedincima realizovani u iznosu od **15.000,00 KM** su namijenjeni kao pomoć za sanaciju štete prouzrokovane požarima.

Tokom 2013. godine Odjeljenje je zaprimilo 5 zahtjeva u periodu januar/oktobar, za pomoć domaćinstvima za sanaciju štete nastale požarom. Odjeljenje je sačinilo amandmane za prijedlog rebalansa Budžeta za 2013. godinu od 6. 11. 2013. godine za ovu namjenu i u iznosu od **15.000,00 KM**. Šef Odjeljenja je 3. 12. 2013. godine imenovao **Komisiju za razmatranje zahtjeva** za dodjelu novčane pomoći domaćinstvima za sanaciju štete čiji su stambeni objekti oštećeni u požarima u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Komisija), sa zadatkom da razmotri zahtjeve za dodjelu pomoći i sačini **nacrt odluke Vlade** Distrikta o dodjeli jednokratne novčane pomoći domaćinstvima za sanaciju štete od požara. Komisija je, dan nakon imenovanja, dana 4. 12. 2013. godine na osnovu Zapisnika sa zasjedanja Komisije sačinila **prijedlog dodjele novčane pomoći** po korisnicima i iznosima. **Komisija** je svoj **prijedlog sačinila** nakon razmatranja pristiglih zahtjeva, te obilaska požarom oštećenih objekata i procjene nastale štete i socijalnog statusa podnosioca zahtjeva.

Vlada je 18. 12. 2013. godine donijela Odluku o utvrđivanju kriterija za dodjelu novčanih sredstava sa pozicije grantovi pojedincima u Odjeljenju broj 13-004293/13 od (u daljnjem tekstu: Odluka). Odlukom su propisani opći kriteriji i načini dokazivanja istih, a nakon već sačinjenog prijedloga Komisije za dodjelu novčane pomoći po korisnicima i iznosima.

Odluku o usvajanju Programa utroška novčanih sredstava sa pozicije grantovi pojedincima u Odjeljenju je donijela Vlada 18. 12. 2013. godine, pri čemu Program sadrži prijedlog dodjele novčanih pomoći po korisnicima i iznosima sačinjen od strane Komisije.

Realizacija grantova je izvršena 20. 12. 2013. godine, na osnovu gore navedenih akata.

Iz gore navedenog može se utvrditi da je Komisija sačinila prijedlog dodjele novčanih pomoći po korisnicima i iznosima, a da nije imala utvrđene opšte i posebne kriterije za dodjelu novčanih sredstava. Nadalje, Odluka o utvrđivanju kriterija za dodjelu novčanih sredstava za ove namjene je sačinjena nakon već poznatih korisnika i iznosa novčanih sredstava. Pored navedenog, svih pet pristiglih zahtjeva su realizovani bez objavljivanja javnog poziva, kako bi sva domaćinstva oštećena požarom tokom 2013. godine imala jednak tretman u dodjeli novčane pomoći.

Smatramo da gore navedeni iznos nije realizovan na javan, ekonomičan i transparentan način, kako je to propisano članom 3 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i članom 20 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2013. godinu.

Potrebno je definisati kriterije za raspodjelu sredstava prije sačinjavanja prijedloga dodjele novčane pomoći po korisnicima i iznosima, kako je predviđeno Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2013. godinu.

Potrebno je raspored sredstava tekućih grantova pojedincima vršiti na osnovu kriterija koje utvrđuje Vlada javnim pozivom, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2013. godinu.

Potrebno je izradu i izvršavanje budžeta zasnivati na načelu zakonitosti, transparentnosti i ekonomičnosti, kako je to predviđeno Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH.

6. KOMENTAR

Odjeljenju je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2013. godinu broj: 01-02-03-13-256/14. U ostavljenom roku od 15 dana, Odjeljenje se očitovalo dopisom broj: 13-000232/14 od 20. 6. 2014. godine i dostavilo primjedbe na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja o reviziji.

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, na primjedbe navedene u očitovanju na Nacrt izvještaja, daje obrazloženje kako slijedi:

Primjedbu pod Tačkom 5.3.2. koja se odnosi na prekoračenje izdataka za ugovorene usluge smo prihvatili i nalaz iz Nacrta izvještaja o reviziji, brisali. Ovo iz razloga što nam je dostavljen dokaz da je izvršena preraspodjela budžetskih sredstava i uvedena nova analitička stavka 613936 – Usluge po ugovorima o djelu za privremeno angažovanje radnika na fizičkom obezbjeđenju objekata u vlasništvu Vlade Brčko distrikta BiH.

Primjedbu koja se odnosi na nabavku usluga deminiranja – tehničkog izviđanja zemljišta, u kojoj navodite da ste dostavili fotokopiju presude suda BiH, smo također prihvatili i nalaz brisali. Međutim, naglašavamo činjenicu da je i u presudi suda jasno rečeno da je Kancelarija za žalbe bila dužna da ukaže **ugovornom organu na nedostatke prilikom raspisivanja tendera**, u pogledu definisanja uslova koje trebaju ispunjavati ponuđači (privredni subjekti) i stoga poništiti postupak javne nabavke u cijelosti.

Uvažavajući ostale razloge i pojašnjenja koje navodite u Primjedbama na Nacrt izvještaja o reviziji (da su ugovore o pružanju usluga osiguranja radnika potpisala i druga odjeljenja Vlade Brčko distrikta BiH, te da osiguravajuća kuća nije željela prihvatiti drugačiju verziju ugovora), smatramo da nam nisu dostavljeni adekvatni dokazi koji bi uticali na promjenu ostalih nalaza i kvalifikacija datih u Nacrtu Izvještaja.

Tim za reviziju:

Savo Grujić, dipl. oec.

Amra Mehić, dipl. oec.

PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka za 2013. godinu, po pozicijama Odjeljenja prikazana je u sljedećoj tabeli:

Tabela broj 1

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući budžet za 2013. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan do 31.12.2013. god.	Izvršenje tekućeg budžeta sa 31.12.2013. god.	Procent izvršenja %
1	2	3	4	5	6	
611100	Bruto plate i naknade	2.266.938,93	- 84.268,14	2.182.670,79	2.087.330,54	95,63
611200	Naknade troškova zaposlenih	37.786,00	-	37.786,00	31.400,16	83,10
612100	Doprinos na teret poslodavca	116.802,83	+813,56	117.616,39	86.575,79	73,61
	UKUPNO PLATE I NAKNADE	2.304.724,93	- 84.268,14	2.220.456,79	2.118.730,70	95,42
613000	Izdaci za materijal i usluge	1.561.384,00	+ 12.579,50	1.573.963,50		
613100	Putni troškovi	10.200,00	-	10.200,00	2.995,50	29,37
613200	Izdaci za energiju	25.000,00	-	25.000,00	24.457,80	97,83
613300	Izdaci za komun. usluge	11.330,00	+ 1.300,00	12.630,00	11.252,71	89,10
613400	Nabavka materijala	125.314,00	+ 6.579,50	131.893,50	126.924,61	96,23
613500	Izdaci za usl. prev. i goriva	52.000,00	-	52.000,00	43.405,57	83,47
613700	Izdaci za tekuće održavanje	278.300,00	+ 15.000,00	293.300,00	141.420,93	48,22
613800	Izdaci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	31.940,00	-	31.940,00	24.166,00	75,66
613900	Ugovorene usluge	1.027.300,00	- 10.300,00	1.017.000,00	1.000.090,51	98,34
614000	Tekući grantovi	330.000,00	+ 15.000,00	345.000,00	345.000,00	100,00
614200	Grantovi pojedincima	-	+ 15.000,00	15.000,00	15.000,00	100,00
614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	330.000,00	-	330.000,00	330.000,00	100,00
	Ukupan TEKUĆI budžet	4.312.911,76	- 55.875,08	4.257.036,68	3.925.020,12	92,20

Budžet kapitalnih potreba:

Tabela broj 2

God.	Planirani kapitalni budžet	Izvršenje kapitalnog budžeta do 01.01.2013.	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2013. god.	Izvršeno na dan 31.12.2013. godine (4+5)	Neutrošena planirana sredstava na dan 31.12.2013. (3-4-5)	% izvršenja na dan 31.12.2013. (6/ 3 x 100)	% izvršenja po godinama na dan 31.12. tekuće god. Izv.tek/pl. tek.
1	3	4	5	6	7	8	9
2011.	49.169,97	31.469,03	17.700,93	49.169,96	0,01	100,00	36,02
2012.	74.787,05	11.787,05	55.000,00	66.787,05	8.000,00	89,30	73,54
2013.	836.830,50	-	385.687,33	385.687,33	451.143,17	46,09	47,71
	960.787,52	43.256,08	458.388,26	501.644,34	459.143,18	52,21	-

