

**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

Broj: 01-02-03-13- 389/15

R: 06-03; 02-03; 04-03/15

**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Odjeljenja za privredni razvoj, sport i kulturu
za period 1. 1. – 31. 12. 2014. godine**

Brčko, august 2015. godine

SADRŽAJ

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....	3
1. REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA PRIVREDNI RAZVOJ, SPORT I KULTURU ZA 2014. GODINU.....	7
2. UVOD.....	7
3. OPĆI DIO.....	7
4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	7
5. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2013. GODINU.....	8
6. NALAZI I PREPORUKE.....	8
6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola.....	8
6.3. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka.....	9
6.4. Prihodi i primici.....	10
6.5. Planiranje i izvršenje tekućeg i kapitalnog budžeta.....	10
6.5.1. <i>Izdaci za putne troškove</i>	11
6.5.2. <i>Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme</i>	11
6.5.3. <i>Izdaci za tekuće održavanje</i>	11
6.5.4. <i>Izdaci za ugovorene usluge</i>	11
6.5.6. <i>Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta</i>	16
6.6. Godišnji popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2014. godine.....	17
7. KOMENTAR.....	18
PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI.....	19

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

MENADŽMENTU ODJELJENJA ZA PRIVREDNI RAZVOJ, SPORT I KULTURU

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenje za privredni razvoj, sport i kulturu Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjeljenje) za period **1. 1. - 31. 12. 2014.** godine, te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Šef Odjeljenja je odgovoran za finansijsko poslovanje Odjeljenja i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim 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 Odjeljenja, kao i primjerenost i ponašanje revidiranog Odjeljenja nad sredstvima i imovinom koja mu je data na upravljanje.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost 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, broj: 40/08 i 29/14) i primjenjivim okvirom ISSAI revizijskih standarda. 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 sa 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, i zadovoljavaju standarde revizije.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Osnov za izražavanje mišljenja s rezervom

- Inicijalno planiranje sredstava za realizaciju podsticaja na osnovu Zakona o podsticaju privrednog razvoja nije vršeno na osnovu realnih pokazatelja u prethodnom periodu i očekivanih trendova na osnovu zakonskih prava tako da je raspoloživi iznos realizovan do 06.06.2014. godine, a neizmirene obaveze su realizovane nakon rebalansa budžeta u decembru 2014. godine.
- Izdaci za subvencije kamata izvršeni su u iznosu 1.800.000,00 KM na osnovu Programa subvencioniranja za 2013. i 2014. godinu kojim nisu definisani kriteriji kojim bi se prava na subvenciju zadržala u okviru budžetom odobrenih sredstava.
- Izdaci za grant Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH za zapošljavanje pripravnika realizovani su na osnovu obaveza stvorenih programom podsticaja zapošljavanja u 2013. godini.

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjeljenja u toku 2014. godine, osim efekata navoda u prethodnoj tački, nije bilo značajnih neusaglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama budžeta.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

mr.sci. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

1. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjeljenja u 2014. godini, konstatovali smo određene propuste i nepravilnosti. U cilju otklanjanja istih, dajemo slijedeće preporuke:

Potrebno je obezbijediti pouzdano i kontinuirano funkcionisanje sistema internih kontrola u dijelu: ažuriranja procedura vezanih za procjenu i upravljanje rizicima, dosljednog provođenja i dokumentovanja kontrolnih aktivnosti i njihovu primjenu prilikom priznavanja prava na podsticaje, stvaranja obaveza nakon okončanih postupaka javnih nabavki i zaključivanja ugovora, definisanja kriterija za raspodjelu grantova koji će osigurati njihovu realizaciju u okviru odobrenih sredstava, jasnog i preciznog definisanja obaveze investiranja na području Distrikta.

Potrebno je prilikom sačinjavanja obrazloženja o izvršenju budžeta dosljedno primijeniti odredbe Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta, a naročito u dijelu obuhvatanja svih prihoda i primitaka, kao i rashoda i izdataka koji se odnose na tekuću godinu i suštinskog obrazloženja uzroka i posljedica odstupanja značajnih pozicija u odnosu na plan i izvršenje prethodne godine.

Potrebno je prilikom sačinjavanja izvještaja o službenom putovanju u inostranstvo dokumentovati vrijeme prelaska granice kako bi se valjano dokumentovalo priznavanje visine troškova dnevnica na službenom putu.

Potrebno je, održavanje vozila zasnivati na donesenom planu održavanja i provođenju postupka javne nabavke u koji će kao kriteriji za ocjenu ponude biti uvršteni svi predvidivi troškovi.

Potrebno je nabavku usluga vršiti nakon prethodno okončanog odgovarajućeg postupka javnih nabavki, u cilju dosljedne primjene Zakona o javnim nabavkama i osiguranja transparentnosti, pravičnosti i ekonomičnosti trošenja budžetskih sredstava.

Potrebno je prilikom donošenja programa subvencija kamata na kredite uspostaviti kriterije koji će osigurati jednak tretman svih korisnika u okviru raspoloživog iznosa za posticaje i onemogućiti stvaranje obaveze iznad budžetom odobrenih sredstava za godinu na koju se program odnosi.

Potrebno je sredstva za podsticaje po programima zapošljavanja planirati i izvršavati u skladu sa obimom i dinamikom preuzetih obaveza po odobrenim programima, u cilju povećanja efikasnosti njihove realizacije i pravovremene i fer prezentacije njihovih finansijskih efekata u finansijskim izvještajima.

Potrebno je planiranje sredstava za podsticaje privrednim preduzećima vršiti na osnovu realnih pokazatelja u prethodnim periodima i procjenama nastavka trenda u godini za koju se usvaja budžet.

Potrebno je izvršiti stručnu analizu efekata postojećih podsticaja na privredni razvoj u Brčko distriktu BiH, definisati područja u kojima su moguća i potrebna poboljšanja, te inicirati dopune zakonske regulative sa definisanjem ciljeva razvoja i kriterija za njihovu ocjenu i praćenje i metodologijom usklađivanja zahtijevanih sredstava sa raspoloživim sredstvima u budžetu.

Potrebno je analizirati postojeći obim kontrolnih aktivnosti, kao i uzroke nastanka nepravilnosti prilikom prijema i obrade zahtjeva za podsticaj, te preduzeti potrebne mjere i uspostaviti procedure kojima će se osigurati jednoobrazno postupanje i onemogućiti pojava priznavanja prava na podsticaj na osnovu postojanja formalno neispravnih dokumenata.

Potrebno je Pravilnikom o postupku za ostvarivanje prava na olakšice privrednih subjekata preciznije propisati način ostvarivanja prava na olakšice u dijelu definisanja obaveza investiranja na teritoriji Distrikta i ulaganja u osnovna sredstva koja se koriste za obavljanje djelatnosti.

Potrebno je da Odjeljenje operativnim planovima realizacije budžeta kapitalnih potreba jasno definiše svoju ulogu u aktivnostima pripreme i realizacije kapitalnih projekata u skladu sa stručnom osposobljenošću, usaglasi oblik i obim saradnje u konkretnim aktivnostima sa drugim nadležnim institucijama, te obezbijedi njihovo dosljedno sprovođenje u toku realizacije projekata u skladu sa načelima efikasnosti i ekonomičnosti, kako je to propisano Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je popis imovine planirati i vršiti na način i u rokovima propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA PRIVREDNI RAZVOJ, SPORT I KULTURU ZA 2014. 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 na osnovu godišnjeg plana revizija. Revizija je primjenom adekvatnih metoda, obavljena u periodu april i maj 2015. godine.

3. OPĆI DIO

Odjeljenje za privredni razvoj, sport i kulturu izvršava zakone i druge propise koji se primjenjuju na teritoriji Brčko distrikta BiH, prati stanje i predlaže mjere, rješava u upravnim stvarima, priprema i predlaže propise i obavlja druge poslove određene zakonom, a koji se odnose na:

- statistiku i analizu, strateško planiranje i regionalnu saradnju,
- poslovne inicijative i usluge, marketing i odnose s javnošću i mjere za unapređenje investicija,
- organizacija pozorišnih manifestacija, izložbi, bibliotečke djelatnosti i drugih djelatnosti iz oblasti kulture kao i saradnja sa udruženjima iz oblasti kulture,
- sport i turizam,
- i druge poslove iz nadležnosti Odjeljenja određene zakonom i drugim propisima.

Unutrašnja organizacija Odjeljenja utvrđena je Organizacionim planom uprave Distrikta i Organizacionim planom Odjeljenja.

- Odjeljenje u svom sastavu ima sljedeća pododjeljenja:
- Pododjeljenje za privredni razvoj i
- Pododjeljenje za turizam, kulturu i sport.

U skladu s Organizacionim planom i izmjenama i dopunama Organizacionog plana Odjeljenje, je na dan **31. 12. 2014.** godine imalo **36** zaposlenika.

4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje u **2014.** godini, u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, ocjene sistema internih kontrola, kao i usklađenosti 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 finansijskog poslovanja za 2014. godinu.

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 IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2013. GODINU

U toku revizije finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2014. godinu, izvršena je provjera implementacije preporuka datih u Izvještaju o reviziji za **2013.** godinu. Utvrdili smo da je Odjeljenje 05.09.2014. godine Vladi Distrikta predložilo Program mjera za implementaciju nalaza i preporuka po revizorskom izvještaju za period 01.01.-31.12.2013. godine koji je usvojen 26.09.2014. godine, tako da nisu ispoštovane odredbe člana 17 stava 2 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, kojim su kao revidirana institucija bili dužni da u roku od 30 dana od dana prijema revizorskog izvještaja, dostave Uredu program mjera otklanjanja uočenih nedostataka.

Odjeljenje nije implementiralo preporuke koje se odnose na: Pripremu zakonskih propisa iz svoje nadležnosti u cilju njihovog usvajanja od strane Skupštine Brčko distrikta BiH, obzirom da raniji prijedlozi nisu dobili podršku i vraćeni su na doradu i usaglašavanje što nije okončano u toku 2014. godine.

Ostale preporuke, date u Izvještaju o reviziji finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2013. godinu, su najvećim dijelom implementirane.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Odjeljenjem upravlja Šef odjeljenja preko šefova pododjeljenja. Odgovornost i ovlaštenja zaposlenih u Odjeljenju su utvrđeni organizacionim planom.

Izvršili smo ocjenu uspostavljanja, funkcionisanja i nadzora sistema internih kontrola na osnovu provedene revizije značajnih procesa poslovanja i povezanosti istih sa finansijskim izvještavanjem. Cilj ocjene sistema internih kontrola je osmišljavanje revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, koji će zadovoljavajući standarde revizije, obezbijediti razumno uvjerenje vezano za postizanje ciljeva u području efikasnosti i uspješnosti poslovanja, pouzdanosti finansijskog izvještavanja, saglasnosti s postojećim zakonima i propisima i zaštiti imovine.

Odjeljenje nije u potpunosti obezbijedilo djelotvoran sistem internih kontrola, zasnovan na upravljanju rizicima u poslovanju i adekvatnim kontrolnim procedurama i aktivnostima, tako da smo u sljedećim slučajevima konstatovali određene propuste.

Odjeljenje nije obrazloženjem izvršenja budžeta obuhvatilo prihode niti izvršenje kapitalnih izdataka u 2014. godini, niti je dalo detaljna obrazloženja odstupanja u odnosu na odobreni budžet i izvršenje prethodne godine.

Izveštaji o službenom putovanju u inostranstvo ne sadrže vrijeme prelaska granice, kako bi se mogla potvrditi ispravnost obračunatog iznosa.

Nabavka usluga po ugovorima o djelu i usluga čišćenja vršena je prije okončanja postupka nabavke i zaključivanja ugovora.

Odjeljenje nije okončalo aktivnosti definisane Planom rada za 2014. godinu, a koje se odnose na pripremu zakonske i podzakonske regulative kojom se stvaraju pretpostavke za unapređenje privrede u Brčko distriktu BiH.

Programima subvencioniranja privatnih preduzeća, neposredno ili preko Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH i Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH nisu osigurani mehanizmi za njihovu realizaciju u okviru budžetom ograničenih iznosa.

Propusti u kontrolnim aktivnostima ogledaju se u postojanju raznolikosti sadržaju i formalno pravnih nedostataka u dokumentaciji koja je osnov za priznavanje podsticaja.

Pokretanje postupaka javne nabavke radova na realizaciji budžeta kapitalnih potreba se ne vrši u rokovima koji garantuje njihovo okončanje u zakonskom roku dvije godine nakon godine usvajanja.

Pravilnikom o postupku za ostvarivanje prava na olakšice privrednih subjekata nije jasno i precizno definisana obaveza investiranja na teritoriji Distrikta i ulaganja u stalna sredstva koja se koriste za obavljanje registrovane djelatnosti.

Organizacija i izvršenje popisa imovine i obaveza nije izvršeno u propisanim rokovima.

Potrebno je obezbijediti pouzdano i kontinuirano funkcionisanje sistema internih kontrola u dijelu: ažuriranja procedura vezanih za procjenu i upravljanje rizicima, dosljednog provođenja i dokumentovanja kontrolnih aktivnosti i njihovu primjenu prilikom priznavanja prava na podsticaje, stvaranja obaveza nakon okončanih postupaka javnih nabavki i zaključivanja ugovora, definisanja kriterija za raspodjelu grantova koji će osigurati njihovu realizaciju u okviru odobrenih sredstava, jasnog i preciznog definisanja obaveze investiranja na području Distrikta.

6.3. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odjeljenje je, u skladu sa svojim nadležnostima, izradilo Program rada za 2014. godinu sa šest ciljeva djelovanja u 2014. godini i dostavilo ga Vladi Brčko distrikta BiH. U skladu sa planiranim ciljevima, po isteku godine Odjeljenje je izradilo Izveštaj o radu u kojem su za svaki planirani cilj obrađene aktivnosti koje su provedene tokom godine.

Iz Izveštaja o radu je vidljivo da je Odjeljenje tokom 2014. godine izvršilo ciljeve koji su konkretno definisani u okviru redovne djelatnosti, dok je veći dio ciljeva bio definisan kao priprema, nastavak aktivnosti ili učešće u planiranim projektima, tako da se ne može utvrditi stepen izvršenja.

Također, u okviru planiranih zakonodavnih aktivnosti, Odjeljenje je izvršilo pripremu nacrtu za izmjene Zakona o podsticanju privrednog razvoja u Brčko distriktu BiH, Zakona o JP „Luka Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH, i Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH, isti su upućeni u zakonsku proceduru ali su zbog primjedbi povučeni na doradu, tako da su priprema, razmatranje i njihovo usvajanje od strane Skupštine Brčko distrikta BiH preneseni u plan rada za 2015. godinu.

6.4. Prihodi i primici

Odjeljenje je tokom 2014. godine ostvarilo prihod u iznosu od 44.010,90 KM, od čega se 15.142,50 KM odnosi na prihode članarina u biblioteci, 14.845,00 od prodaje karata za pozorišne predstave, 7.850,00 KM prihodi od administrativnih taksi, 3.366,86 prihodi od iznajmljivanja sportskih dvorana, 2.118,16 KM grantovi iz inostranstva i ostali prihodi.

6.5. Planiranje i izvršenje tekućeg i kapitalnog budžeta

Tekući izdaci Odjeljenja za 2014. godinu odobreni su budžetom u iznosu 15.521.101,34 KM, a izvršeni u iznosu od 15.282.398,22 KM, što čini 98,46 % izvršenja, a prikazani su u Tabeli broj 1, koja se nalazi u Prilogu izvještaja.

Uvidom u obrazloženje o realizaciji tekućeg i kapitalnog budžeta uočeno je da isto uglavnom sadrži analitičko raščlanjivanje značajnih tekućih izdataka i prihoda i njihovo prikazivanje u tekstualnoj formi.

Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta je utvrđena obaveza Direkcije za finansije da, uz finansijske izvještaje, za potrebe Vlade, skupštinskih komisija i drugih zainteresovanih, dostavi tekstualni izvještaj u kome će se objasniti uzroci i posljedice predstavljenog razvoja finansijskih veličina, a posebno eventualna odstupanja ostvarenih od odobrenih budžetom prihoda i rashoda po organizacionoj i ekonomskoj klasifikaciji.

U cilju izvršenja tih obaveza budžetski korisnici su na zahtjev Direkcije za finansije dužni dostaviti tekstualni dio sa obrazloženjem strukture troškova, uzroka neproporcionalnog izvršenja godišnjeg plana i njihova i ocjena očekivanog rezultata na kraju godine, najvažniji uzroci odstupanja izvršenja u odnosu na isti period prethodne godine i mjere koje će biti preduzete radi otklanjanja eventualnih poremećaja.

Odjeljenje nije dalo obrazloženja o uzrocima odstupanja putnih troškova, izdataka za energiju, komunalnih usluga, usluga prevoza i goriva i usluga osiguranja i bankarskih usluga, obzirom da isti imaju relativno malo učešće u ukupnim rashodima. Obrazloženjem nisu obuhvaćeni prihodi odjeljenja, niti realizovani izdaci budžeta kapitalnih potreba odobrenih, kako za tekuću godinu na koju se odnose finansijski izvještaji, tako i za sredstva odobrena u prethodne dvije godine i koja su realizovana u 2014. godini, tako da isto nije urađeno u skladu sa važećim Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta

Potrebno je prilikom sačinjavanja obrazloženja o izvršenju budžeta dosljedno primijeniti odredbe Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta, a naročito u dijelu obuhvatanja svih prihoda i primitaka, kao i rashoda i izdataka koji se odnose na tekuću godinu i suštinskog obrazloženja uzroka i posljedica odstupanja značajnih pozicija u odnosu na odobreni budžet i izvršenje iz prethodne godine.

6.5.1. Izdaci za putne troškove

Izdaci za putne troškove odobreni su budžetom u iznosu od 12.800,0 KM, a izvršeni u iznosu 4.554,38 KM, što čini 35,58% izvršenja.

Uvidom u putne naloge u inostranstvu uočeno je da izvještaji o putovanju ne sadrže vrijeme prelaska granice, kako bi se mogla provjeriti ispravnost priznavanja visine troškova dnevnica na službenom putovanju.

Potrebno je prilikom sačinjavanja izvještaja o službenom putovanju u inostranstvo dokumentovati vrijeme prelaska granice kako bi se valjano dokumentovalo priznavanje visine troškova dnevnica na službenom putu.

6.5.2. Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme

Izdaci za iznajmljivanje imovine i opreme za 2014. godinu odobreni su budžetom u iznosu 25.000,00 KM dok su izvršeni u iznosu od 22.639,50 KM.

Navedeni iznos se odnosi na zakup vanjskih pozornica-bina za realizaciju programskih sadržaja.

6.5.3. Izdaci za tekuće održavanje

Izdaci za tekuće održavanje su budžetom odobreni u iznosu od 14.270,00 KM, a izvršeni u iznosu od 9.071,30 KM, ili 63,57% izvršenja.

Od navedenog iznosa na održavanje vozila odnosi se 5.291,61 KM, održavanje opreme 1.653,70 KM i opravku i održavanje zgrada 2.125,99 KM.

Održavanje vozila vršeno je na osnovu zaključenog okvirnog sporazuma za 2012, 2013. i 2014. godinu, nakon provedenog otvorenog postupka u kome je jedini kriterij za ocjenu najpovoljnije ponude bila cijena norma sata. Uvidom u fakturu dobavljača uočeno je minimalno učešće usluga koje su bile kriterij za ocjenu ponude a značajno učešće vrijednosti materijala i specijalističkih usluga koje nisu bile predmet postupka javne nabavke.

Potrebno je, održavanje vozila zasnivati na donesenom planu održavanja i provođenju postupka javne nabavke u koji će kao kriteriji za ocjenu ponude biti uvršteni svi predvidivi troškovi.

6.5.4. Izdaci za ugovorene usluge

Izdaci za ugovorene usluge odobreni su budžetom u iznosu 823.440,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 755.038,81 KM, što čini 91,69% izvršenja

U strukturi izdataka najznačajniji su: usluge medija za planirane kulturno sportske manifestacije 249.477,40 KM, održavanje dramskih predstava 119.069,78 KM, usluge održavanja čistoće 95.574,83 KM, usluge hotelskog smještaja učesnika manifestacija 89.940,36 KM, usluge reprezentacije 58.594,08 KM, usluge po ugovorima o djelu 49.155,60 KM.

Nabavka usluga medija za planirane kulturne manifestacije vršena je uglavnom zaključivanjem ugovora o koprodukciji, koji ne podliježu procedurama javnih nabavki. Uzimajući u obzir vrstu usluga i status ugovornog organa, nismo se uvjerali u osnovanost primjene navedenog postupka čijom je primjenom umanjena transparentnost u postupku javne nabavke usluga.

Uvidom u ugovore o djelu i račune za održavanje čistoće uočena je pojava pružanja usluga prije provođenja postupka nabavke i njihovog naknadnog ugovaranja.

Potrebno je nabavku usluga vršiti nakon prethodno okončanog odgovarajućeg postupka javnih nabavki, u cilju dosljedne primjene Zakona o javnim nabavkama i osiguranja transparentnosti, pravičnosti i ekonomičnosti trošenja budžetskih sredstava.

6.5.5. Tekući grantovi

Izdaci za tekuće grantove su budžetom za 2014. godinu prvobitno odobreni u iznosu 10.585.050,00 KM da bi amandmanima na budžet bili uvećani na 13.576.975,00 KM. Tekući grantovi su izvršeni u iznosu 13.512.921,82 KM, što čini 99,53% izvršenja.

Vlada Brčko distrikta BiH je na prijedlog Odjeljenja, usvojila Program utroška sredstava tekućih grantova u 2014. godini u iznosu od 10.505.050,00 KM. Vlada Brčko distrikta BiH je nakon amandmana na budžet u decembru 2014. godine izvršila izmjene programa utroška usklađujući ih sa odobrenim sredstvima.

Realizacija izdataka za grantove, iznad Programom predviđenih sredstava, izvršena je na osnovu stvorenih obaveza po programu zapošljavanja preko Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH u 2013. godini, pomoći u naknadi štete od poplava JP „Luka Brčko“ d.o.o. i stvorenih obaveza za subvencije privatnim preduzećima u skladu sa Zakonom o podsticanju privrednog razvoja u Brčko distriktu BiH.

Struktura tekućih grantova data je u sljedećem pregledu:

R. br.	Naziv granta	Izvršenje 2013. godine	Odobreno 2014. godine	Izvršeno 2014. godine	Procent izvršenja	
					5 / 3	5 / 4
1	2	3	4	5	6	7
1	Grantovi drugim nivoima vlade	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100,0	100,0
2	Grantovi pojedincima	79.982,00	51.000,00	46.000,00	57,5	90,2
3	Grantovi neprofitnim organizacijama	5.208.231,25	6.121.880,00	6.091.411,00	117,0	99,5
4	Subvencije javnim preduzećima	0,00	38.361,83	38.361,83		100,0
5	Subvencije privatnim preduzećima	6.443.450,99	7.265.733,17	7.237.148,99	112,3	99,6
	U k u p n o:	11.831.664,24	13.576.975,00	13.512.921,82	114,2	99,5

Grant drugim nivoima vlade odobren i izvršen u iznosu od 100.000,00 KM odnosi se na grant Ministarstvu finansija i trezora BiH po sporazumu za finansiranje statističkih aktivnosti od isključivog interesa za Brčko distrikt BiH.

Grantovi pojedincima odobreni su u iznosu 51.000,00 KM a izvršeni u iznosu 46.000,00 KM i odnose se na 5.000,00 KM na ime nagrade za najboljeg sportistu/ sportistkinju u 2013. godini i 41.000,00 KM na ime nagrade učesnicima 31 Pozorišnih susreta BiH u Brčkom.

Grantovi neprofitnim organizacijama odobreni su u iznosu 6.121.880 KM a izvršeni su u iznosu 6.091.411,00 KM.

Od realizovanih sredstava na grant Razvojno-garantnom fondu Brčko distrikta BiH odnosi se 1.842.500,00 KM za realizaciju programa subvencioniranja kamata, iznos od 1.403.330,00 KM predstavlja grant Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH za realizaciju programa samozapošljavanja i zapošljavanja pripravnika, iznos od 2.672.531,00 KM odnosi se na grantove različitim neprofitnim organizacijama realizovane po javnom pozivu, dok se 173.050.00 KM odnosi na grantove ostalim organizacijama pozicionirane u budžetu.

Budžetom Brčko distrikta za 2014. godinu je Razvojno-garantnom fondu Brčko distrikta BiH odobren grant u iznosu od 1.842.500,00 KM, od čega 1.800.000,00 KM za program subvencioniranja dijela kamata za kredite preduzećima i preduzetnicima na području Brčko distrikta BiH, a 42.500,00 KM za pokriće materijalnih troškova.

Vlada Brčko distrikta BiH je, na prijedlog Odjeljenja, na 74. redovnoj sjednici održanoj 17.12.2014. godine donijela Odluku o usvajanju programa subvencioniranja dijela kamata za kredite preduzećima, preduzetnicima, podružnicama i nosiocima poljoprivrednih gazdinstava na području Brčko distrikta BiH za 2014. godinu kojim su za navedene namjene odobrena sredstva u iznosu od 1.800.000,00 KM.

Članom 7 stav 6 navedenog Programa je propisano da se iz odobrenih sredstava trebaju realizovati i zahtjevi 48 korisnika iz 2013. godine u iznosu od 230.166,20 KM. Navedeni iznos predstavlja obaveze priznate na osnovu primjene kriterija Programa iz 2013. godine, koje zbog neusaglašenosti kriterija i obima odobrenih sredstava, nisu mogle biti izmirene.

Uvidom u kriterije Programa za 2014. godinu konstatovano je da isti ne osiguravaju jednak tretman svih korisnika koji su ispunili uslove za podsticaj zbog načina utvrđivanja pojedinačnih prava korisnika kojim nisu usklađeni ukupan iznos zahtjeva-prava sa raspoloživim sredstvima za ove namjene. Uvidom u izvještaj Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH o odobrenim subvencijama dijela kamata utvrđeno je da se odobravanje pojedinačnih zahtjeva vrši po redoslijedu njihovog prijema tako da se značajan dio zahtjeva ne razmatra, nego se kao obaveza prenosi u naredni period, bez njihove prezentacije u finansijskim izvještajima za godinu na koju se odnose.

Potrebno je prilikom donošenja programa subvencija kamata na kredite uspostaviti kriterije koji će osigurati jednak tretman svih korisnika u okviru raspoloživog iznosa za podsticaje i onemogućiti stvaranje obaveze iznad budžetom odobrenih sredstava za godinu na koju se program odnosi.

Grant Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH odobren je u iznosu 1.403.330,00 KM od čega se za podsticaje u samozapošljavanju odnosi 410.000,00 KM a na podsticaj za

zapošljavanje pripravnika po programu iz 2013. godine odnosi se 993.330,00 KM koje su obezbijedene rebalansom budžeta u decembru 2014. godine.

Potrebno je sredstva za podsticaje po programima zapošljavanja planirati i izvršavati u skladu sa obimom i dinamikom preuzetih obaveza po odobrenim programima, u cilju povećanja efikasnosti njihove realizacije i pravovremene i fer prezentacije njihovih finansijskih efekata u finansijskim izvještajima.

Grantovi neprofitnim organizacijama realizovani su u iznosu od 2.672.531,00 KM na osnovu **Javnog poziva** za raspodjelu novčanih sredstava za sport, kulturu i turizam sa pozicija grantovi pojedincima i neprofitnim organizacijama u Brčko distriktu BiH, za 2014. godinu, objavljenog 06.03.2014. godine. Izbor korisnika vršen je na osnovu Odluke o utvrđivanju kriterija za korištenje novčanih sredstava sa pozicije grantovi pojedincima i grantovi neprofitnim organizacijama za 2014. godinu, po javnom pozivu, u Odjeljenju za privredni razvoj, sport i kulturu od 3.3.2014. godine.

Izdvajanje novčanih sredstava za udruženja u oblasti turizma, sporta i kulture vršeno je za redovnu djelatnost, rezultate rada i potrebe trenažnog procesa, edukacije i takmičenja u okviru manifestacije predviđenih godišnjim planom Odjeljenja i drugih manifestacija u kojima je Odjeljenje suorganizator. Raspodjelu gore navedenih sredstava vršila je Komisija formirana od strane šefa Odjeljenja.

Subvencije javnim preduzećima ostvarene u iznosu 38.361,83 KM odnose se na pokriće troškova eksterne revizije finansijskih izvještaja JP „Luka Brčko“ d.o.o. i pomoći u naknadi štete od elementarnih nepogoda –poplava u 2014. godini.

Subvencije privatnim preduzećima odobrene su budžetom u iznosu 7.265.733,17 KM, a izvršene su u iznosu 7.237.148,99 KM, što čini 99,6% izvršenja.

U skladu sa Zakonom o podsticanju privrednog razvoja u Brčko distriktu BiH izvršeno je 5.649.903,16 KM, po Programu aktivne politike zapošljavanja izvršeno je 1.323.000,00 KM, dok je 264.245,83 KM izvršeno na ime naknada šteta od elementarnih nepogoda –poplava u 2014. godini.

U okviru iznosa od 5.649.903,16 KM najveći iznos predstavlja naknada novčanog iznosa za nove investicije do iznosa plaćenog poreza na dobit koja je izvršena u iznosu 3.636.283,78 KM i naknada razlike u cijeni električne energije koja je izvršena u iznosu od 843.419,13 KM.

Zakon o podsticanju privrednog razvoja u Brčko distriktu BiH propisuje da će Distrikt podsticati domaće i strano investiranje na teritoriji Distrikta. Odobravanje podsticaja vrši se na osnovu Pravilnika o postupku za ostvarivanje prava na olakšice privrednih subjekata. Navedenim Pravilnikom nije jasno i precizno definisana obaveza investiranja na teritoriji Distrikta, čime je ostavljena mogućnost da pravo na olakšice koriste i preduzeća koja investiraju van teritorije Distrikta.

Istim Pravilnikom nije precizirano da li se investicija mora odnositi isključivo na ulaganja u osnovna sredstva koja se koriste za obavljanje vlastite djelatnosti ili ne, niti su propisani uslovi i rokovi u kojem se nabavljeno osnovno sredstvo ne smije otuđiti.

Analizom dostavljene dokumentacije, ustanovili smo, da je u 2014. godini izdato 221 rješenje o ispunjavanju uslova, dok je istovremeno izdato 86 rješenja o prestanku prava na ostvarivanje olakšica, tako da na dan 31.12.2014. godine 1164 privrednih subjekata ispunjava uslove za korištenje podsticajnih sredstava Vlade Brčko distrikta BiH.

Izdaci za subvencije privatnim preduzećima prvobitno su planirani u iznosu 3.850.000,00 KM. Prerevizijom je utvrđeno da su budžetom obezbijeđena sredstva za podsticaje privatnim preduzećima realizovana do 06.06.2014. godine, tako da je zbog neobezbijeđenih sredstava obustavljena isplata podsticaja. Uvidom u izvještaje o izvršenju podsticaja u prethodnom periodu uočen je njihov značajan rast, kako u pogledu broja podnosilaca zahtjeva tako i u pogledu pojedinačno zahtijevanih iznosa, koji iz godine u godinu prekoračuju prvobitno planirane iznose. Zbog zakonskih odredbi i nedefinisanih strateških razvojnih ciljeva po privrednim granama ili kategorijama privrednih subjekata planiranje, realizacija i evidencija podsticaja ne vrši se zbirno u okviru raspoloživih sredstava, bez obzira na procijenjeni iznos zahtjeva. Uloga Odjeljenja ogleda se u provođenju postupka odobravanja sredstava svim podnosiocima zahtjeva koji ispunjavaju formalno pravne kriterije bez mogućnosti aktivne uloge u usmjeravanju privrednog razvoja, uspostavi mjerljivih kriterija za ocjenu realizacije ciljeva utvrđenih u načelima Zakona i izvršavanja dužnosti koje su mu date u djelokrugu Zakonom o javnoj upravi Brčko distrikt BiH. U slučaju daljeg nastavka postojećeg načina planiranja i realizacije podsticaja i nastavka trenda rasta broja podnosilaca i zahtijevanih sredstava povećava se rizik nemogućnosti izvršavanja zakonskih obaveza koji bi mogao negativno da utiče na stabilnost budžeta Brčko distrikta BiH i kredibilitet kod postojećih i potencijalnih investitora.

Raznolikost u sadržaju priložene dokumentacije (prijava poreza na dobit obrazac 1101) i postojanje formalno pravnih neispravnosti dokumenata (datumi izrade i predaje finansijskih izvještaja, elementi poreske fakture), uočena uvidom u pojedinačne zahtjeve privrednih subjekata, ukazuje na nedosljednu primjenu postojećih kontrolnih aktivnosti tako da su iste formalne i nedovoljne.

Izdaci za realizaciju Programa aktivne politike zapošljavanja u Brčko distrikt BiH u 2014. godini, koji je usvojen na Vladi Brčko distrikt BiH 8.10.2014. godine, odobreni su u iznosu od 1.350.000,00 KM, a izvršeni u iznosu od 1.323.000,00 KM. Izvršenje je realizovano 31.12.2014. godine ukalkulisavanjem rashoda po osnovu obaveza stvorenih zaključivanjem ugovora sa privrednim subjektima. Izbor korisnika izvršen je na osnovu javnog poziva objavljenog 14.10.2014. godine koji je trajao zaključno sa 3.11.2014. godine.

Potrebno je planiranje sredstava za podsticaje privrednim preduzećima vršiti na osnovu realnih pokazatelja u prethodnim periodima i procjenama nastavka trenda u godini za koju se usvaja budžet.

Potrebno je izvršiti stručnu analizu efekata postojećih podsticaja na privredni razvoj u Brčko distriktu BiH, definisati područja u kojima su moguća i potrebna poboljšanja, te inicirati dopune zakonske regulative sa definisanjem ciljeva razvoja i kriterija za njihovu ocjenu i praćenje i metodologijom usklađivanja zahtijevanih sredstava sa raspoloživim sredstvima u budžetu.

Potrebno je analizirati postojeći obim kontrolnih aktivnosti, kao i uzroke nastanka nepravilnosti prilikom prijema i obrade zahtjeva za podsticaj, te preduzeti potrebne mjere i uspostaviti procedure kojima će se osigurati jednoobrazno postupanje i onemogućiti pojava priznavanja prava na podsticaj na osnovu postojanja formalno neispravnih dokumenata.

Potrebno je Pravilnikom o postupku za ostvarivanje prava na olakšice privrednih subjekata preciznije propisati način ostvarivanja prava na olakšice u dijelu definisanja obaveza investiranja na teritoriji Distrikta i ulaganja u osnovna sredstva koja se koriste za obavljanje djelatnosti.

6.5.6. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta

Odobrena sredstva budžeta kapitalnih potreba za period od 2012. - 2014. godina iznosila su 5.288.607,55 KM, a izvršena su u iznosu od 1.570.596,98 KM, ili 34,02% izvršenja (Tabela 2 u Prilogu Izvještaja).

Izvršena sredstva budžeta kapitalnih potreba u 2014. godini iznose 1.570.596,98 KM. Od toga se na sredstva odobrena budžetom za 2014. godinu odnosi 1.194.164,31 KM, za 2013. godinu 157.670,10 KM i 2012. godinu 218.762,57 KM.

Ukupno izvršenje kapitalnog budžeta Odjeljenja za 2012. godinu iznosi 23,97%, za 2013. godinu iznosi 23,74% dok za 2014. godinu iznosi 43,31%. Nizak procent realizacije odobrenih sredstava nas upućuje na zaključak da se planiranje značajnog broja kapitalnih projekata vrši bez prethodnog postojanja bitnih preduslova za njihovu realizaciju, kao što su neriješeni imovinsko pravni odnosi i projektna dokumentacija, a samim tim i neblagovremenog pokretanja i provođenja postupaka javnih nabavki. Navedeno potvrđuje činjenica da najznačajniji dio realizovanih projekata odobrenih budžetom za 2014. godinu predstavlja projekte odobrene u 2011. godini koji su amandmanima preneseni u budžet 2014. godine, obzirom da nisu realizovani u zakonskom roku, a stvorene su obaveze po osnovu okončanih postupaka javnih nabavki i dodijeljenih ugovora krajem 2013. godine.

Uvidom u privremene i okončane situacije ustanovili smo da su zapisnici-potvrde o završetku ugovorenih radova kod privremenih situacija različiti u odnosu na okončane situacije i ne sadrže uvijek dokumentovanje izvršenja svih bitnih elemenata ugovora, kao što su datum uvođenja u posao, odobreni produžetak roka u danima i eventualno kašnjenje u izvođenju radova.

Obzirom da Odjeljenje ne raspolaže stručnim zaposlenicima za blagovremenu pripremu i nadzor nad realizacijom kapitalnih projekata nije osiguralo jasnu i jednoobraznu formu zapisnika kojom bi bili obuhvaćeni svi bitni elementi ugovora, na osnovu kojih bi svi kontrolni organi u procesu izvršenja budžeta mogli utvrditi da li su ugovoreni radovi i usluge izvršeni u ugovorenom obimu, roku i kvalitetu.

Od odobrenog kapitalnog budžeta iz 2012. godine sa 31.12.2014. godine, kada je istekao rok za realizaciju odobrenih sredstava, ostalo je neutrošeno 1.343.752,06 KM ili 76,03%.

Najznačajniji nerealizovani projekti su:

- | | |
|---|---------------|
| - 3653 Izgradnja Doma kulture u MZ Brka | 500.000,00 KM |
| - 3664 Izgradnja sportske dvorane u G. Rahiću | 500.000,00 KM |
| - 3652 Izgradnja eko izletišta Jozino brdo Grčica | 90.000,00 KM |
| - 3663 Izgradnja sportskih terena u D. Breziku | 81.550,00 KM |

Preostali iznos se odnosi na projekte manje vrijednosti čije je neizvršenje obrazloženo načinom kandidovanja, bez prethodnog ili blagovremenog rješavanja potrebnih saglasnosti i imovinskopravnih odnosa. Naprijed navedeno je kao posljedicu stvorilo zadržavanje značajnog iznosa sredstava koja bi se mogla kandidovati i efikasnije realizovati kroz druge razvojne projekte Brčko distrikta BiH, što nije u skladu sa članom 3 stav (3) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Navedeni projekti su, putem amandmana, uključeni u Budžet za 2015. godinu.

Potrebno je da Odjeljenje operativnim planovima realizacije budžeta kapitalnih potreba jasno definiše svoju ulogu u aktivnostima pripreme i realizacije kapitalnih projekata u skladu sa stručnom osposobljenošću, usaglasi oblik i obim saradnje u konkretnim aktivnostima sa drugim nadležnim institucijama, te obezbijedi njihovo dosljedno sprovođenje u toku realizacije projekata u skladu sa načelima efikasnosti i ekonomičnosti, kako je to propisano Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH.

6.6. Godišnji popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2014. godine

Odjeljenje je blagovremeno izvršilo imenovanje komisije za popis sa zadatkom da, u skladu s Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 30/08 od 18. 7. 2008. godine), sačini plan rada i izvrši popis u Odjeljenju, sa stanjem na dan **31. 12. 2014.** godine, te da Izvještaj o izvršenom popisu usaglasi sa Direkcijom za finansije i dostavi Centralnoj popisnoj komisiji.

Uvidom u dokumentaciju ustanovili smo da je Komisija sačinila Zapisnik o radu popisne komisije 31. 12. 2014. godine. Usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem izvršeno je 26.02.2015. godine, što nije u skladu s članom 7 Uputstva o radu popisnih komisija o obavljanju popisa, sredstava, potraživanja i obaveza kojim je predviđeno da je rok za obavljanje i dostavu popisnih lista Centralnoj popisnoj komisiji do 15. 1. naredne godine za prethodnu. Osim toga, u pojedinačnim popisnim listama nije evidentirano stvarno vrijeme početka i završetka popisa.

Potrebno je popis imovine planirati i vršiti na način i u rokovima propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

7. KOMENTAR

Odjeljenju je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2014. godinu broj: 01-02-03-13-251/14 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

Odjeljenje se dopisom broj: 13-001969/15 od 10. 7. 2015. godine očitovalo i uglavnom prihvatilo nalaze i preporuke sadržane u Nacrtu izvještaja o reviziji.

Tim za reviziju:

Safet Nišić, dipl. oec.

Amra Ilić, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl.iur.

PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI

Struktura odobrenih budžetom i izvršenih tekućih izdataka za 2014. godinu, po pozicijama Odjeljenja prikazana je u sljedećoj tabeli:

Tabela broj 1

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2013.	Plan budžeta 2014.	Preraspodjela	Rebalans	Odobreni budžet	Izvršenje 2014	% 8/7	% 8/2
0	1	2	3	4	6	7	8	9	
611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	805.835,28	766.841,81	0,00	-20.702,25	746.139,56	732.270,68	98,14	90,87
611100	Bruto plaće i naknade	764.110,94	757.839,81	0	-20.702	737.137,56	728.412,68	98,82	95,33
611200	Naknade zaposlenim	41.724,34	9.002,00	0	0	9.002,00	3.858,00	42,86	9,25
612100	Doprinosi na teret poslodavca	27.078,72	28.456,92	0	-1.242	27.214,78	26.936,64	98,98	99,48
613000	Izdaci za materijal i usluge	1.011.197,35	1.154.522,00	18.000,00	-1.750,00	1.170.772,00	1.010.269,08	86,29	99,91
613100	Putni troškovi	14.494,67	13.400,00	-600	0	12.800,00	4.554,38	35,58	31,42
613200	Izdaci za energiju	92.219,91	114.890,00	-6.625	-2.890	105.375,00	63.761,84	60,51	69,14
613300	Izdaci za komunalne usluge	22.178,07	23.132,00	0	2.890	26.022,00	20.742,24	79,71	93,53
613400	Nabavka materijala	121.385,38	148.950,00	105	0	149.055,00	124.848,48	83,76	102,85
613500	Usluge prevoza i goriva	7.032,34	9.350,00	0	0	9.350,00	6.709,89	71,76	95,41
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	17.608,50	25.000,00	0	0	25.000,00	22.639,50	90,56	128,57
613700	Izdaci za tekuće održavanje	10.036,02	11.900,00	2.370	0	14.270,00	9.071,30	63,57	90,39
613800	Izdaci za osig., bank. usluge i usluge platnog prometa	3.193,88	5.460,00	0	0	5.460,00	2.902,64	53,16	90,88
613900	Ugovorene usluge	723.048,58	802.440,00	22.750	-1.750	823.440,00	755.038,81	91,69	104,42
614000	TEKUĆI GRANTOVI	11.836.578,24	10.585.050,00	-18.000,00	3.009.925,00	13.576.975,00	13.512.921,82	99,53	114,16
614100	Grantovi drugim nivoima vlade	100.000,00	100.000,00	0	0	100.000,00	100.000,00	100,00	100,00
614200	Grantovi pojedincima	79.982,00	111.000,00	0	-60.000	51.000,00	46.000,00	90,20	57,51
614300	Grantovi neprofit. org.	5.208.231,25	5.164.050,00	-18.000	975.830	6.121.880,00	6.091.411,00	99,50	116,96
614400	Subvencije javnim preduzećima	4.914,00	10.000,00	0	28.362	38.361,83	38.361,83	100,00	780,66
614500	Subvencije privat. preduzećima	6.443.450,99	5.200.000,00	0	2.065.733	7.265.733,17	7.237.148,99	99,61	112,32
	Ukupno tekući izdaci	13.680.689,59	12.534.870,73	0,00	2.986.230,61	15.521.101,34	15.282.398,22	98,46	111,71

Budžet kapitalnih potreba:

Tabela broj 2

Redni broj	Godina odobrenja	Planirano	Izvršeno do 2014.	Izvršeno 2014.	% izvršenja
1.	2012.	1.767.335,00	204.820,37	218.762,57	23,97%
2.	2013.	764.000,00	23.669,26	157.670,10	23,74%
3.	2014.	2.757.272,55	0,00	1.194.164,31	43,31%
Ukupno 2012.-2014.		5.288.607,55	228.489,63	1.570.596,98	34,02%