

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



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



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

Број: 01-02-03-13-322/15
Р: 02-04; 03-04; 07-04/15

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
Одјељења за јавну безбједност
за период 1. јануар – 31. децембар 2014. године**

Брчко, јула 2015. године

САДРЖАЈ

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ	3
РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	5
НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА ЈАВНУ БЕЗБЈЕДНОСТ ЗА 2014. ГОДИНУ	6
1. УВОД	6
2. ОПШТИ ДИО	6
3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ	7
4. ПОСТУПАЊЕ ПО ПРЕПОРУКАМА ИЗ ПРЕТХОДНОГ ИЗВЈЕШТАЈА	7
5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	8
5.1. РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	8
5.2. ЗАКОНСКА РЕГУЛАТИВА (ОСНОВА ЗА ОБАВЉАЊЕ ПОСЛОВА ИЗ НАДЛЕЖНОСТИ ОДЈЕЉЕЊА)	8
5.3. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ ТЕКУЋЕГ БУЏЕТА	9
5.4. ПРИХОДИ	9
5.5. ПОТРАЖИВАЊА	10
5.6. ПОПИС ИМОВИНЕ, ОБАВЕЗА И ПОТРАЖИВАЊА	10
6. КОМЕНТАР	11
7. ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ	12

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



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



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

**ОДЈЕЉЕЊЕ ЗА ЈАВНУ БЕЗБЈЕДНОСТ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ
МЕНАЏМЕНТУ ОДЈЕЉЕЊА
Н/р шефу Одјељења Урошу Војновићу, дипл. ек.**

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за јавну безбједност Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Одјељење), за период 1. јануар – 31. децембар 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 с важећим законским и другим релевантним 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 Одјељења, 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 примјењивим оквиром ISSAI ревизијских стандарда. Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијско пословање не садржи материјално значајне погрешке, те да је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о усклађености финансијског пословања са законским и другим релевантним прописима,

одобреним и извршеним позицијама буџета и извршавање послова из своје надлежности. Избор поступка је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешака у финансијском пословању. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за финансијско пословање, ради осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима, и задовољавају стандарде ревизије.

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, скрећемо пажњу на следеће:

- а) Одјељење није извршило попис средстава, пристиглих у оквиру помоћи поплавленим подручјима у Босни и Херцеговини, смјештених у изнајмљеном складишном простору ЈП „ЛУКА БРЧКО“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ, а која су под контролом Одјељења (тачка 5.6 Извјештаја).

Мишљење са резервом

Финансијско пословање Одјељења у току 2014. године, осим за наведено у претходном пасусу, било је усклађено у свим материјално значајним аспектима с важећом законском регулативом.

Истицање предмета

Без утицаја на изражено мишљење, истичемо следеће:

- а) Одјељење није, у роковима предвиђеним Планом рада Пододјељења за заштиту и спасавање, израдило Нацрт закона о заштити и спасавању становништва и материјалних добара од природних или других несрећа у Брчко дистрикту БиХ, нити је израдило Методологију за израду процјене угрожености у Брчко дистрикту БиХ од природних и других несрећа (тачка 5.2 Извјештаја).

Замјеници главног ревизора:

Амра Илић, дипл. ек.

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

Главни ревизор
Некир Суљагић, дипл. ек.

РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Потребно је, Канцеларији за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, доставити Програм мјера за превазилажење пропуста утврђених у ревизорском Извјештају у року предвиђеном одредбама Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је, ради јачања система интерних контрола, обезбиједити досљедну примјену свих писаних процедура и правила ради побољшања успостављеног система интерних контрола, као и адекватан и поуздан надзор те континуирано спровођење контролних активности.

Потребно је да Одјељење убрза активности, на изради и доношењу Закона о заштити и спасавању становништва и материјалних добара од природних или других несрећа у Брчко дистрикту БиХ, као и Методологије за израду процјене угрожености у Брчко дистрикту БиХ од природних и других несрећа.

Потребно је буџетска средства планирати и реализовати у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ, те одредбама Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да Одјељење са Дирекцијом за финансије Брчко дистрикта БиХ, врши мјесечно усаглашавање стања наплаћених прихода по врстама, у складу са одредбама Инструкције градоначелника и Писма Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да Одјељење прати доспјелост потраживања, те да предузима све потребне радње за реализацију наплате истих у складу са одредбама Упутства о расходовању, отпису, књижењу вишкова и мањкова сталних средстава и ситног инвентара, залиха и отпису потраживања.

Потребно је да Одјељење извјештава Сектор за рачуноводство Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ о потраживањима којима је истекао рок наплате у складу са одредбама Одлуке о утврђивању рачуноводствене политике за буџетске кориснике и Трезор Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је извршити попис средстава смјештених у изнајмљеном складишном простору, те иста евидентирати у главној књизи Трезора у оквиру активних билансних позиција или у оквиру ванбилансних позиција.

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА ЈАВНУ БЕЗБЈЕДНОСТ 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 периоду април и мај 2015. године.

2. ОПШТИ ДИО

Одјељење извршава стручне, административне послове и друге послове из повјерених му надлежности Владе Брчко дистрикта БиХ, који се односе на:

- планирање заштите од пожара, заштите од акцидентних и других несрећа, цивилне заштите, заштите и спасавања од природних и других непогода, деминирања и уклањања и уништавања НУС-а и МЕС-а, осматрање и обавјештавање и физичко-техничко обезбјеђење објеката;
- издавање грађевинских, употребних, техничких и радних дозвола, издавање овлашћења предвиђених Законом о просторном планирању и грађењу, одобрења за обављање превоза за властите потребе, и сагласности из надлежности Одјељења у складу са законима;
- остале дужности из повјерених надлежности Одјељења у складу са законима и прописима Босне и Херцеговине, Скупштине Брчко дистрикта БиХ или дужности наложене од стране градоначелника Брчко дистрикта БиХ.

Одјељење у свом саставу има следећа пододјељења:

- Служба заједничких послова;
- Пододјељење за заштиту и спасавање;
- Пододјељење за издавање дозвола и овлашћења у грађевинарству, осталим гранама привреде и физичким лицима.

Одјељење је 9. октобра 2009. године донијело Организациони план број: 01.1-05-0327017/09, који се примјењује од 1. јануара 2010. године, њиме је утврђена унутрашња организација, категоризација, назив позиција, опис послова, број запослених и услови стручне спреме за обављање послова. Измјенама и допунама Организационог плана, број: 05-000572/13 од 18. априла 2013. године, утврђује се нова унутрашња организација Одсјека за заштиту од пожара и спасавања у оквиру кога се установљава нови организациони дио „Заједнички послови Одсјека“, без промјене броја извршилаца. Измјенама и допунама Организационог плана број: 05-000959/14 од 10. септембра 2014. године, утврђена је нова категоризација радних мјеста, те је истим предвиђено повећање броја извршилаца за двадесет девет (29) (у II категорији – радник у јединици физичко-техничког обезбјеђења).

Организационим планом, са Измјенама и допунама, предвиђено је 156 запослених, док је на дан 31. 12. 2014. године Одјељење имало 110 запослених.

3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање Одјељења за 2014. годину, то јест стварно извршење издатака – расхода текућег буџета и буџета капиталних потреба, као и усклађеност пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Циљ ревизије финансијског пословања Одјељења је да омогући ревизору да на основу прикупљених доказа изрази мишљење о томе да ли је финансијско пословање обављено у складу са законским важећим прописима као и примјереног понашања руководиоца Одјељења 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 утврђен је интерним планским документима ревизије.

С обзиром да се ревизија обавља провјерама на бази узорка и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке могу остати неоткривене.

4. ПОСТУПАЊЕ ПО ПРЕПОРУКАМА ИЗ ПРЕТХОДНОГ ИЗВЈЕШТАЈА

Ревизијом за 2014. годину утврдили смо да је Одјељење сачинило Програм мјера за превазилажење пропуста утврђених у ревизорском Извјештају за 2013. годину, али исти није доставило Канцеларији за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ у року који је регулисан одредбама члана 17 става 2 Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ.

Одјељење треба, Канцеларији за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, да достави Програм мјера за превазилажење пропуста утврђених у ревизорском Извјештају у року предвиђеном одредбама Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ.

Одјељење је поступило по датим препорукама које се односе на:

- прецизирање Правилника о начину вршења ревизије пројектне документације, у дијелу ангажовања ревидента, односно повјеравања ревизије и
- благовремено покретање поступка набавке услуга осигурања радника, како би се уговарање извршења услуга завршило прије почетка периода на који се осигурање односи.

Одјељење је дјелимично поступило по датој препоруци која се односи на:

- поштовање начела законитости, транспарентности и економичности приликом израде и извршења буџета.

5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

5.1. Руководство и систем интерних контрола

Извршили смо анализу и процјену система интерних контрола као процеса који је утемељен и вођен од стране менаџмента, а ради обезбјеђења разумног увјерења везано за ефикасност и успјешност пословања, поузданост финансијског извјештавања, сагласности са постојећим законима и прописима и заштите имовине од неовлашћеног присвајања, коришћења или отуђења. Систем интерних контрола у Одјељењу треба да обезбиједи успостављање организације, политике и процедура које се користе за постизање намјераних резултата из утврђених програма, као и коришћење ресурса у складу с постављеним циљевима.

Одјељење је у значајном дијелу свог пословања уредило контролне активности интерним актима, међутим и поред наведеног, ревизијом смо утврдили да систем интерних контрола не задовољава у дијелу:

- планирања текућег буџета и његове реализације;
- мјесечног усаглашавања помоћних евиденција наплаћених прихода, са евиденцијама у главној књизи Трезора Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ;
- праћења доспјелости потраживања, те (да) предузимања потребних мјера за реализацију наплате;
- извјештавања Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ о потраживањима којима је истекао рок наплате и
- пописа средстава (материјала, ситног инвентара и опреме) смјештеног у изнајмљеном складишном простору.

Потребно је, ради јачања система интерних контрола, обезбиједити досједну примјену свих писаних процедура и правила ради побољшања успостављеног система интерних контрола, као и адекватан и поуздан надзор те континуирано спровођење контролних активности.

5.2. Законска регулатива (основ за обављање послова из надлежности Одјељења)

Одјељење је 24. фебруара 2014. године донијело План рада за 2014. годину. Овим планом разрађен је:

- а) План рада службе заједничких послова;
- б) План рада Пододјељења за заштиту и спасавање, којим су дефинисани стратешки и оперативни циљеви. Један од стратешких циљева јесте израда законске и подзаконске регулативе. У оквиру наведеног стратешког циља предвиђени су следећи оперативни циљеви:
 - Израда Закона о заштити и спасавању становништва и материјалних добара од природних или других несрећа у Брчко дистрикту и

- Израда методологије за израду процјене угрожености у Брчко дистрикту БиХ од природних и других несрећа;
- с) План рада Пододјељења за издавање дозвола и овлашћења у грађевинарству, осталим гранама привреде и физичким лицима.

У поступку ревизије утврдили смо да Одјељење није, у роковима предвиђеним Планом рада Пододјељења за заштиту и спасавање, израдило нацрт закона о заштити и спасавању становништва и материјалних добара од природних или других несрећа у Брчко дистрикту БиХ, нити је израдило Методологију за израду процјене угрожености у Брчко дистрикту БиХ од природних и других несрећа.

Потребно је да Одјељење убрза активности на изради и доношењу Закона о заштити и спасавању становништва и материјалних добара од природних или других несрећа у Брчко дистрикту БиХ, као и Методологије за израду процјене угрожености у Брчко дистрикту БиХ од природних и других несрећа.

5.3. Планирање и извршење текућег буџета

Одобрени текући буџет Одјељења за 2014. годину износи од 4.962.262,72 КМ, а извршење износи 4.227.919,12 КМ, што представља 85,20% одобреног буџета. Структура буџета одобрених и извршених текућих издатака за 2014. годину Одјељења приказана је у табели број 1, која се налази у прилогу овог извјештаја.

Из наведене табеле је видљиво да на нивоу Одјељења није било прекорачења код извршења појединих позиција у односу на одобрене позиције буџета, али се може закључити да је низак ниво остварења у односу на буџетом планирана средства код следећих издатака: накнаде трошкова запослених 24,02%, доприноси на терет послодавца 81,18%, путни трошкови 56,76%, издаци за енергију 83,73%, издаци за текуће одржавање 57,01%, издаци за осигурање и банкарске услуге 89,07%, те уговорене услуге 90,21%. Низак проценат реализације наведених издатака имао је за посљедицу да су одобрена средства остала неутрошена у износу од 734.343,60 КМ.

Одјељење није сврсисходно и ефикасно располагало одобреним буџетским средствима, што није у складу са одредбама члана 10 става 2 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2014. годину.

Потребно је, буџетска средства планирати и реализовати у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ, те одредбама Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.

5.4. Приходи

У помоћним евиденцијама Одјељења укупно наплаћени приходи исказани су у износу од 260.018,69 КМ. На основу помоћних евиденција о наплаћеним приходима Одјељење је сачињавало мјесечне извјештаје, те исте до 5-ог у мјесецу за претходни мјесец достављало Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ.

Увидом у помоћне евиденције Одјељења о оствареним приходима и евиденције у Главној књизи Трезора Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ, уочили смо неслагање

помоћних евиденција Одјељења са евиденцијама у Главној књизи Трезора у износу од 19.396,13 КМ. Наведено упућује на закључак да Одјељење са Дирекцијом за финансије Брчко дистрикта БиХ није вршило мјесечно усаглашавање стања наплаћених прихода, што није у складу са одредбама Инструкције градоначелника број: 01-014-001787/08 од 30. јануара 2007. године и Писма Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ од 22. фебруара 2007. године.

Потребно је да Одјељење са Дирекцијом за финансије Брчко дистрикта БиХ врши мјесечно усаглашавање стања наплаћених прихода по врстама, у складу са одредбама Инструкције градоначелника и Писма Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ.

5.5. Потраживања

Потраживања за пружене ватрогасне услуге, којима је истекао рок наплате, на дан **31. 12. 2014.** године, износила су **11.740,07 КМ**. Ревизијом смо утврдили да Одјељење, по истеку доспјелости наплате није извјештавало Сектор за рачуноводство Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ. На основу приложене документације нисмо се могли увјерити да је Одјељење у својим помоћним евиденцијама пратило доспјелост потраживања и да је предузимало све потребне радње за реализацију наплате, што није у складу са одредбама члана 11 става 2 Упутства о расходовању, отпису, књижењу вишкова и мањкова сталних средстава и ситног инвентара, залиха и отпису потраживања.

Потребно је да Одјељење прати доспјелост потраживања, те да предузима све потребне радње за реализацију наплате истих у складу са одредбама Упутства о расходовању, отпису, књижењу вишкова и мањкова сталних средстава и ситног инвентара, залиха и отпису потраживања.

Потребно је да Одјељење извјештава Сектор за рачуноводство Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ о потраживањима којима је истекао рок наплате у складу са одредбама Одлуке о утврђивању рачуноводствене политике за буџетске кориснике и трезор Брчко дистрикта БиХ.

5.6. Попис имовине, обавеза и потраживања

Шеф Одјељења је, у складу са одредбама члана 58 Правилника о књиговодству Брчко дистрикта БиХ, одлукама број: 13-003074/14 и 13-002699/14 именовано комисије за попис средстава, извора средстава, инвентара, потраживања и обавеза. Комисије су извршиле попис сталних средстава, ситног инвентара и материјала у складиштима Одјељења, о извршеном попису сачињен је Извјештај и достављен Централној пописној комисији Брчко дистрикта БиХ.

Одјељење је, 30. јуна 2014. године, закључило Уговор број: 1087/14 са ЈП „ЛУКА БРЧКО“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ о изнајмљивању складишног простора површине 168 м². По

изјави шефа Пододјелења за заштиту и спасавање, у изнајмљеном складишном простору смјештена су средства (материјал, ситан инвентар и опрема) пристигла у оквиру помоћи поплављеним подручјима у Босни и Херцеговини.

У поступку ревизије утврдили смо да, на дан 31. 12. 2014. године, није извршен попис средстава (материјала, ситног инвентара и опреме) смјештеног у изнајмљеном складишном простору ЈП „ЛУКА БРЧКО“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ, а која су под контролом Одјелења.

Потребно је извршити попис средстава смјештених у изнајмљеном складишном простору, те иста евидентирати у главној књизи Трезора у оквиру активних билансних позиција или у оквиру ванбилансних позиција.

6. Коментар

Одјелењу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2013. годину, број: 01-02-03-13-257/15. У остављеном року од петнаест (15) дана, Одјелење се изјаснило дописом број: 13-0001948/15 од 8. јула 2015. године и доставило примједбе на налазе садржане у Нацрту извјештаја о ревизији.

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, на примједбе наведене у изјашњењу на Нацрт извјештаја, даје образложење како слиједи:

Примједбу под тачком 5.3 која се односи на нашу констатацију да не постоје оперативни тромјесечни планови одобреног буџета Одјелења, а самим тим не постоји ни тромјесечно праћење потрошње одобрених буџетских средстава, прихватили смо те наведену констатацију брисали. Ово из разлога што су нам достављени оперативни тромјесечни планови одобреног буџета Одјелења, а самим тим и тромјесечно праћење потрошње одобрених буџетских средстава.

Примједбе са образложењима за остале препоруке, које су проистекле из наших налаза, нисмо уважили. Ово из разлога што нам нису достављени докази, који би утицали на измјену налаза и препорука у коначном извјештају.

Тим за ревизију:

Башић Авдија, дипл. ек.

Амра Илић, дипл. ек.

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

7. ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ

Структура планираних и извршених текућих издатака за 2014. годину по позицијама Одјељења приказана је у сљедећој табели:

Табела број 1

Екон. код	Назив економског кода	Планирани текући буџет за 2014. год.	Вирманизације и амандмани	Коначан план буџета за 2014. годину	Извршење текућег буџета за 2014. годину	Процент извршења (6/5*100)
1	2	3	4	5	6	7
610000	Плате и накнаде запослених	2.530.961,22	-289.237,52	2.241.723,70	2.081.324,33	92,84
611100	Бруто плате и накнаде	2.506.861,22	-289.237,52	2.217.623,70	2.075.536,08	93,59
611200	Накнаде трошкова запослених	24.100,00	0,00	24.100,00	5.788,25	24,02
612100	Допринос на терет послодавца	146.287,44	-39.168,42	107.119,02	86.955,87	81,18
613000	Издаци за материјал и услуге	1.555.420,00	868.000,00	2.423.420,00	1.879.638,92	77,56
613100	Путни трошкови	10.200,00	0,00	10.200,00	5.789,89	56,76
613200	Издаци за енергију	25.000,00	18.000,00	43.000,00	36.005,54	83,73
613300	Издаци за комун. услуге	11.330,00	4.000,00	15.330,00	13.983,53	91,22
613400	Набавка материјала	122.950,00	16.500,00	139.450,00	137.782,46	98,80
613500	Издаци за усл. прев. и горива	52.000,00	0,00	52.000,00	44.668,95	85,90
613600	Унајмљивање имовине и опр.	0,00	5.000,00	5.000,00	4.717,44	94,35
613700	Издаци за текуће одржавање	270.200,00	664.000,00	934.200,00	532.574,51	57,01
613800	Издаци осигур., банк. услуге и усл. платног промета	31.940,00	-10.000,00	21.940,00	19.542,59	89,07
613900	Уговорене услуге	1.031.800,00	170.500,00	1.202.300,00	1.084.574,01	90,21
614000	Текући грантови	405.500,00	-215.500,00	190.000,00	180.000,00	94,74
614300	Грантови непрофитним организацијама	405.500,00	-215.500,00	190.000,00	180.000,00	94,74
	Укупан текући буџет	4.638.168,66	324.094,06	4.962.262,72	4.227.919,12	85,20

Планирани и извршени буџет капиталних потреба у периоду од 2012. до 2014. године

Табела број 2

Година	Планирани капитални буџет	Извршење капиталног буџета до 1. 1. 2014. г.	Извршење капиталног буџета у 2014. години	Извршено на дан 31. 12. 2014. године (4+5)	Неуtroшена планирана средства на дан 31. 12. 2014. (3-4-5)	% извршења на дан 31. 12. 2014. (6/ 3 x 100)
1	3	4	5	6	7	8
2012.	66.787,05	66.787,05	0,00	66.787,05	0,00	100,00
2013.	836.830,50	385.687,33	264.000,00	649.687,33	187.143,17	77,64
2014.	175.500,00	0,00	9.472,32	9.472,32	166.027,68	5,40
	1.079.117,55	452.474,38	273.472,32	725.946,70	353.170,85	67,27