

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](http://www.revizori-bd.ba)

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

**IZVJEŠĆE**  
**O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA**  
**Odjela za javnu sigurnost**  
**za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2013. godine**

**Brčko, lipnja 2013. godine**

## KAZALO

<b>NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....</b>	<b>3</b>
<b>REZIME DANIH PREPORUKA.....</b>	<b>5</b>
<b>NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA JAVNU SIGURNOST ZA 2013. GODINU .....</b>	<b>6</b>
<b>1. UVOD.....</b>	<b>6</b>
<b>2. OPĆI DIO .....</b>	<b>6</b>
<b>3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE</b>	
<b>4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINACIJSKOG POSLOVANJA ZA 2012. GODINU.....</b>	<b>7</b>
<b>5. NALAZI I PREPORUKE .....</b>	<b>7</b>
5.1. RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA .....	7
5.2. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI ODJELA SUKLADNO ZAKONSKIM I DRUGIM PROPISIMA... 8	
5.3. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG PRORAČUNA .....	8
5.3.1. <i>Usluge osiguranja radnika</i> .....	8
5.3.2. <i>Tekuće dotacije</i> .....	9
<b>6. KOMENTAR.....</b>	<b>10</b>
<b>PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI .....</b>	<b>11</b>



## ODJEL ZA JAVNU SIGURNOST

### MENADŽMENTU ODJELA

### NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

#### **Predmet revizije**

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjela za javnu sigurnost Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjel), za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2013. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

#### **Odgovornost rukovodstva**

Voditelj Odjela je odgovoran za finansijsko poslovanje Odjela i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprječavanje nastanka materijalno-značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju Odjela.

#### **Odgovornost revizora**

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na temelju izvršene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu 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 sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje 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 provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, kao i odobrenim i izvršenim pozicijama proračuna. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika nastanka materijalno-značajnih pogrešaka 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 danim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola.

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

## Osnova za izražavanje mišljenja

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja, skrećemo pozornost na sljedeće:

- **Tijekom 2013. godine Odjel nije poštivao odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2013. godinu, Pravilnika o načinu vršenja revizije projektne dokumentacije u dijelu: odabira najpovoljnijeg kvalificiranog ponuđača, dodjele dotacija pojedincima, realizacije izdataka po osnovi osiguranja radnika, angažiranja revidenata za poslove izrade revizije projektne dokumentacije i poslovanja baziranog na načelu zakonitosti, transparentnosti i ekonomičnosti.**
- **Dodjela dotacija pojedincima u iznosu od 15.000,00 KM nije vršena na javan, transparentan i ekonomičan način. Nije postojao javni poziv za dodjelu dotacija na koji bi sva kućanstva oštećena požarom tijekom 2013. godine imala jednak tretman u dodjeli novčane pomoći. Prijedlog dodjele novčane pomoći po korisnicima i iznosima je sastavljen a da nisu definirani opći i posebni kriteriji.**

## Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjela tijekom **2013.** godine, izuzev učinaka navoda u prethodnoj tački, nije bilo značajnih neusuglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama proračuna.

Zamjenici glavne revizorice  
Tomo Vozetić, dipl. oec.,v.r.

---

Božo Zimonjić, dipl. oec.,v.r.

---

Glavna revizorica  
Dževida Hodžić, dipl. oec.,v.r.

---

## REZIME DANIH PREPORUKA

- *Potrebno je uspostaviti sustav internih kontrola u dijelu: dorade Pravilnika o načinu vršenja revizije projektne dokumentacije, priznavanja izdataka usluga osiguranja radnika samo za razdoblje nakon zaključivanja okvirnog sporazuma i ugovora, dodjele dotacija pojedincima na javan i transparentan način, na temelju javnog poziva.*
- *Potrebno je Pravilnik o načinu vršenja revizije projektne dokumentacije jasno i precizno doraditi u dijelu angažiranja revidenta, odnosno povjeravanja revizije.*
- *Potrebno je pravodobno pokrenuti postupak nabave usluga osiguranja, kako bi se ugovaranje dovršilo prije početka razdoblja na koje se osiguranje odnosi, ili ugovarati rokove izvršenja usluge nakon potpisivanja ugovora.*
- *Potrebno je definirati kriterije za raspodjelu sredstava prije sastavljanja prijedloga dodjele novčane pomoći po korisnicima i iznosima, kako je predviđeno Zakonom o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2013. godinu.*
- *Potrebno je raspored sredstava tekućih dotacija pojedincima vršiti na temelju kriterija koje utvrđuje Vlada javnim pozivom, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2013. godinu.*
- *Potrebno je izradu i izvršavanje proračuna zasnivati na načelu zakonitosti, transparentnosti i ekonomičnosti, kako je to predviđeno Zakonom o proračunu Brčko distrikta BiH.*

## **NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA JAVNU SIGURNOST ZA 2013. GODINU**

### **1. UVOD**

Obavili smo reviziju financijskog poslovanja Odjela za **2013.** godinu na temelju ovlasti sukladno Zakonu 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 s klijentom.

### **2. OPĆI DIO**

Odjel 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 akcidentnih i drugih nesreća, civilne zaštite, zaštite i spašavanja od prirodnih i drugih nepogoda, razminiranja i uklanjanja i uništavanja NUS-a i MES-a, osmatranje i obavješćivanje i fizičko-tehničko osiguranje objekata
- izdavanje građevinskih, uporabnih, tehničkih i radnih dozvola, izdavanje ovlasti predviđenih Zakonom o prostornom planiranju i građenju, odobrenja za obavljanje prijevoza za vlastite potrebe, i suglasnosti iz nadležnosti Odjela sukladno zakonima
- ostale dužnosti iz povjerenih nadležnosti Odjela sukladno zakonima i propisima Bosne i Hercegovine, Skupštine Brčko distrikta BiH ili dužnosti naložene od gradonačelnika Brčko distrikta BiH.

Odjel u svom sastavu ima sljedeća pododjele:

- Služba zajedničkih poslova
- Pododjel za zaštitu i spašavanje
- Pododjel za izdavanje dozvola i ovlasti u građevinarstvu, ostalim granama gospodarstva i fizičkim osobama

Odjel je koncem 2009. godine donio Organizacijski plan broj: 01.1-05-0327017/09 od 9. 10. 2009. godine, kojim se stavlja izvan snage Organizacijski plan Odjela donesen Odlukom gradonačelnika broj: 01-014-023087/07 od 7. 12. 2007. godine. Novi Organizacijski plan se primjenjuje od **1. 1. 2010.** godine, a njime je utvrđena unutarnja organizacija, kategorizacija, naziv pozicija, opis poslova, broj zaposlenika i uvjeti stručne spreme za obavljanje poslova. Istim je predviđeno **127** zaposlenika, dok je na dan 31. 12. 2013. godine Odjel imao **112** zaposlenika.

### 3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

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

**Cilj revizije** finansijskog poslovanja Odjela je da omogući revizoru, da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li finansijsko poslovanje obavljeno sukladno cjelokupnoj zakonskoj važećoj regulativi Brčko distrikta BiH, kao i planiranim pozicijama proračuna. Pored toga revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu jesu li poduzete sve mjere za namjensko trošenje proračunskih sredstava za svrhe za koje je dana ovlast donošenjem proračuna, te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što učinkovitiju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

Revizija informira javnost, nadležna tijela i institucije o nalazima i preporukama, pravovremenim i javnim objavljivanjem revizorskog izvješća.

**Opseg revizije** je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

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

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

Tijekom revizije finansijskog poslovanja za **2013.** godinu, izvršena je provjera implementacije preporuka danih u prethodnoj reviziji. Utvrdili smo da je Odjel implementirao sve preporuke dane u Izvješću o obavljenoj reviziji za 2012. godinu.

### 5. NALAZI I PREPORUKE

#### 5.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Izvršili smo analizu i procjenu sustava 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 izvješćivanja, suglasnosti s postojećim zakonima i propisima i zaštite imovine od neovlaštenog prisvajanja, korištenja ili otuđenja. Sustav internih kontrola u Odjelu treba da osigura uspostavljanje organizacije, politike i procedura koje se koriste za postizanje namjeranih rezultata iz utvrđenih programa, kao i korištenje resursa sukladno postavljenim ciljevima.

U cilju uspostavljanja sustava internih kontrola u Odjelu su doneseni **pravilnici** kako je to predviđeno Smjernicama gradonačelnika za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika. Revizijom smo ustanovili da doneseni akti reguliraju pojedinačne oblasti (izdatke za reprezentaciju, službena putovanja, uredski materijal, telefon i internetske usluge, monitoring i nadzor nad projektima razminiranja, nošenje, vrste i rok trajanja uniformi u Odjelu), i isti nisu osigurali adekvatno funkcioniranje sustava internih kontrola, što potvrđuju uočeni propusti i nepravilnosti i to:

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

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

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

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

## **5.2. Obavljanje poslova iz nadležnosti Odjela sukladno zakonskim i drugim propisima**

Pravilnikom o načinu vršenja revizije projektne dokumentacije se utvrđuje sadržaj i način vršenja revizije sukladno Zakonu o prostornom planiranju i građenju Brčko distrikta BiH. Istim je regulirano da se revizija projektne dokumentacije obavlja za sve građevine i zahvate za koje se izdaje odobrenje za građenje izuzev za privremene građevine. Izmjenom i dopunom ovog pravilnika je predviđeno da reviziju može vršiti pravna ili fizička osoba (revident) koja posjeduje ovlast za vršenje revizije i ima sklopljen ugovor s Brčko distriktom BiH. Rješenjem se revidentu dodjeljuju poslovi revizije. Pravilnikom nije jasno i precizno definirano na koji način se vrši odabir revidenta, odnosno povjeravanje revizije, niti moraju li svi revidenti biti angažirani.

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

## **5.3. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna**

Tekući izdatci Odjela za 2013. godinu planirani su u iznosu od **4.257.036,68 KM**, a realizirani u iznosu od **3.925.020,12 KM** ili **92,20 %** od plana, što je prikazano u Tablici broj 1, koja se nalazi u Prilogu Izvješća.

### **5.3.1. Usluge osiguranja radnika**

Izdatci za usluge osiguranja radnika (izuzev deminera i vatrogasaca) realizirane 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 temelju okvirnog sporazuma, dana 6. 8. 2013. godine, zaključen je Ugovor o pružanju usluga s razdobljem izvršenja od 1. 1. - 31. 12. 2013. godine. Smatramo upitnim opravdanost retroaktivnog ugovaranja osiguranja radnika i stvaranja izdataka, jer se usluge odnose na razdoblje prije potpisivanja okvirnog sporazuma i ugovora o pružanju usluga.

***Potrebno je pravodobno pokrenuti postupak nabave usluga osiguranja, kako bi se ugovaranje dovršilo prije početka razdoblja na koje se osiguranje odnosi, ili ugovarati rokove izvršenja usluge nakon potpisivanja ugovora.***



### 5.3.2. Tekuće dotacije

Tekuće dotacije za 2013. godinu planirane su u iznosu od **345.000,00 KM**, a ostvarene su u cjelokupnom iznosu, odnosno **100,00 %** planirane veličine.

U okviru realiziranih sredstava, iznos od **330.000,00 KM** se odnosi na dotacije neprofitnim organizacijama za usluge razminiranja, dok se **15.000,00 KM** odnosi na dotacije pojedincima.

Dotacije pojedincima realizirane u iznosu od **15.000,00 KM** su namijenjene kao pomoć za sanaciju štete prouzrokovane požarima.

Tijekom 2013. godine Odjel je zaprimio 5 zahtjeva u razdoblju siječanj/listopad, za pomoć kućanstvima za sanaciju štete nastale požarom. Odjel je sastavio amandmane za Prijedlog rebalansa Proračuna za 2013. godinu od 6. 11. 2013. godine za ovu namjenu i u iznosu od **15.000,00 KM**. Voditelj Odjela je 3. 12. 2013. godine imenovao **Povjerenstvo za razmatranje zahtjeva** za dodjelu novčane pomoći kućanstvima za sanaciju štete čiji su stambeni objekti oštećeni u požarima u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Povjerenstvo), sa zadatkom da razmotri zahtjeve za dodjelu pomoći i sastavi **nacrt odluke Vlade** Distrikta o dodjeli jednokratne novčane pomoći kućanstvima za sanaciju štete od požara.

Povjerenstvo je, dan nakon imenovanja, 4. 12. 2013. godine na temelju Zapisnika sa zasjedanja Povjerenstva sastavilo **prijedlog dodjele novčane pomoći** po korisnicima i iznosima. **Povjerenstvo** je svoj **prijedlog sastavilo** nakon razmatranja pristiglih zahtjeva, te obilaska požarom oštećenih objekata i procjene nastale štete i socijalnog statusa podnositelja zahtjeva.

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

Odluku o usvajanju Programa utroška novčanih sredstava s pozicije dotacije pojedincima u Odjelu je donijela Vlada 18. 12. 2013. godine, pri čemu Program sadrži prijedlog dodjele novčanih pomoći po korisnicima i iznosima sastavljen od Povjerenstva.

Realizacija dotacija je izvršena 20. 12. 2013. godine, na temelju gore navedenih akata.

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

Smatramo da gore navedeni iznos nije realiziran na javan, ekonomičan i transparentan način, kako je to propisano člankom 3 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i člankom 20 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2013. godinu.

***Potrebno je definirati kriterije za raspodjelu sredstava prije sastavljanja prijedloga dodjele novčane pomoći po korisnicima i iznosima, kako je predviđeno Zakonom o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2013. godinu.***

***Potrebno je raspored sredstava tekućih dotacija pojedincima vršiti na temelju kriterija koje utvrđuje Vlada javnim pozivom, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2013. godinu.***

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

## 6. KOMENTAR

Odjelu je uručen Nacrt izvješća o reviziji finansijskog poslovanja za 2013. godinu broj: 01-02-03-13-256/14. U ostavljenom roku od 15 dana, Odjel se očitovao dopisom broj: 13-000232/14 od 20. 6. 2014. godine i dostavio primjedbe na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća o reviziji.

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

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

Primjedbu koja se odnosi na nabavu usluga razminiranja – tehničkog izviđanja zemljišta, u kojoj navodite da ste dostavili preslik presude Suda BiH, također smo prihvatili i nalaz brisali. Međutim, naglašavam činjenicu da je i u Presudi Suda jasno rečeno da je Ured za žalbe bio dužan ukazati **ugovornom tijelu na nedostatke prilikom raspisivanja tendera**, u pogledu definiranja uvjeta koje trebaju ispunjavati ponuđači (gospodarski subjekti) i stoga poništiti postupak javne nabave u cijelosti.

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

**Tim za reviziju:**

**Savo Grujić, dipl. oec.**

---

**Amra Mehić, dipl. oec.**

---

**PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI**

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

**Tablica broj 1.**

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući proračun za 2013. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan do 31.12.2013. god.	Izvršenje tekućeg proračuna sa 31.12.2013. god.	Postotak izvršenja %
1	2	3	4	5	6	
611100	Bruto plaće 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
	<b>UKUPNO PLAĆE I NAKNADE</b>	<b>2.304.724,93</b>	<b>- 84.268,14</b>	<b>2.220.456,79</b>	<b>2.118.730,70</b>	<b>95,42</b>
613000	Izdatci 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	Izdatci za energiju	25.000,00	-	25.000,00	24.457,80	97,83
613300	Izdatci za komun. usluge	11.330,00	+ 1.300,00	12.630,00	11.252,71	89,10
613400	Nabava materijala	125.314,00	+ 6.579,50	131.893,50	126.924,61	96,23
613500	Izdatci za usl. prev. i goriva	52.000,00	-	52.000,00	43.405,57	83,47
613700	Izdatci za tekuće održavanje	278.300,00	+ 15.000,00	293.300,00	141.420,93	48,22
613800	Izdatci 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	Tekuće dotacije	330.000,00	+ 15.000,00	345.000,00	345.000,00	100,00
614200	Dotacije pojedincima	-	+ 15.000,00	15.000,00	15.000,00	100,00
614300	Dotacije neprofitnim organizacijama	330.000,00	-	330.000,00	330.000,00	100,00
	<b>Ukupan TEKUĆI proračun</b>	<b>4.312.911,76</b>	<b>- 55.875,08</b>	<b>4.257.036,68</b>	<b>3.925.020,12</b>	<b>92,20</b>

**Proračun kapitalnih potreba:****Tablica broj 2.**

God.	Planirani kapitalni proračun	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1. 1. 2013. g.	Izvršenje kapitalnog proračuna u 2013. god.	Izvršeno na dan 31.12.2013. godine (4+5)	Neurošena 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	-