



**URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БиХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA**



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ГЕНЕРАЛНОГ СЕКРЕТАРИЈАТА САВЈЕТА МИНИСТАРА
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2009. ГОДИНУ**

Број:01-02-07-16-1-873/10

Сарајево, април 2010. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
II	НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	5
1.	Увод	5
2.	Поступање по ранијим препорукама	5
3.	Систем интерних контрола	6
4.	Буџет	7
5.	Текући издаци	9
5.1.	Накнаде за рад у комисијама	9
III	КОРЕСПОНДЕНЦИЈА	11
 Прилози:		
	Табела 1. Анализа одобреног и извршеног буџета за 2009. годину	12

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Основа за ревизију

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Генералног секретаријата Савјета министара Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Генерални секретаријат) и усклађеност пословања са законском регулативом за годину која се завршава на дан 31. децембра 2009. године.

Одговорност руководства

Руководство Генералног секретаријата је одговорно за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања тј. Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ, број 33/07) и Правилником о рачуноводству буџета институција БиХ (број 01-Ст4-16-1810/05). Ова одговорност обухвата: успостављање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствене процјене које су разумне у датим околностима. Руководство је такође одговорно за усклађеност пословања Генералног секретаријата са важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 12/06), INTOSAI ревизијским стандардима (Службени гласник БиХ, број 5/01) и Међународним стандардима ревизије (ISA). 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 финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе, те да је пословање усклађено са важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о усклађености пословања и о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима. Приликом процјене ризика ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примјењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Сматрамо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за мишљење ревизора.



Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Генералног секретаријата приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза на дан 31. децембра 2009. године, резултате пословања и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан и у складу су са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Финансијско пословање Генералног секретаријата у току 2009. године било је у свим материјално значајним аспектима усклађено са важећом законском регулативом.

Сарајево, 29.04.2010. године

Замјеница генералног ревизора

Божана Трнинић

Генерални ревизор

Миленко Шего



II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

1. Увод

Савјет министара Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Савјет министара) је орган извршне власти Босне и Херцеговине који врши своја права и дужности као владине функције, у складу са Уставом БиХ, законима и другим прописима Босне и Херцеговине. Савјет министара оснива сталне или привремене уреде, дирекције, службе, одборе и друга тијела ради обезбјеђења потпуног, дјелотворног, квалитетног и усклађеног обављања послова.

Генерални секретаријат је стално тијело Савјета министара које обавља послове припреме сједница и записника, вођење записника са сједница и провођење одлука Савјета министара БиХ и радних тијела Савјета министара, вођење евиденција, информисање јавности, протокол, административне, опште и техничке послове, материјално-финансијске послове, објављивање одлука Савјета министара у службеним гласилима и друге послове које му одлуком додијели Савјет министара. Рад Генералног секретаријата се, према Одлуци о Генералном секретаријату¹ обавља путем организационих јединица. Служба за материјално-финансијске и опште послове, између осталог, обавља послове финансијског пословања, припрему приједлога годишњег буџета, праћење извршења буџета, врши израду периодичних и годишњег извјештаја, врши набавку опреме, материјалних средстава и инвентара и води евиденцију сталних средстава за Кабинет предсједавајућег, Генерални секретаријат и Уред за законодавство.

Радам Генералног секретаријата руководи генерални секретар који је на основу одлуке о именовању² ступио на дужност 01.08.2005. године.

Генерални секретар сагласно Закону о државној служби у институцијама БиХ има статус секретара са посебним задатком и за свој рад је одговоран предсједавајућем Савјета министара.

Кабинет предсједавајућег Савјета министара БиХ основан је као стално стручно тијело чије су надлежности рада, начин руковођења и друга питања од значаја за рад уређене Одлуком Савјета министара³. Кабинетом руководи савјетник-шеф Кабинета којег именује и разрјешава предсједавајући Савјета министара.

У сврху пружања помоћи предсједавајућем Савјета министара БиХ основана је Обавјештајно-безбједоносно-савјетодавна служба која је организационо при Кабинету предсједавајућег. Одлуком Савјета министара (143/04 од 29.04.2004. године) одређено је да службом руководи секретар који се именује у складу са Законом о државној служби у институцијама БиХ.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је ревизију пословања Генералног секретаријата за 2008. годину о чему је састављен Извјештај о ревизији. Ревизијом су утврђене одређене слабости и неправилности описане у Извјештају и Генералном секретаријату је сугерисано да их размотри и предузме

¹ Одлука број 214/03 од 18.11.2003. г. (Службени гласник БиХ број 41/03)

² Одлука број 106/05 од 07.07.2005. г. (Службени гласник БиХ број 53/05)

³ Одлука број 210/03 од 06.11.2003. г. (Службени гласник БиХ број 41/03)

одређене активности како се утврђене неправилности и пропусти не би понављали у даљњем пословању.

Генерални секретаријат је доставио одговор сагласно члану 16. став 3. Закона о ревизији о предузетим активностима ради превазилажења слабости које су идентификоване у ревизорском извјештају за 2008. годину.

Освртом на препоруке ревизије дате у ревизорском извјештају за 2008. годину те увидом у предузете активности, утврдили смо да је Генерални секретаријат урадио следеће:

Реализоване препоруке:

- Издаци који се односе на уговоре о дјелу класифицирани су и књижени на одговарајућим контима тако да у оквиру позиције путних трошкова нисмо утврдили исплате које се односе на лица ангажована путем уговора о дјелу. У задњем кварталу је измијењена форма и садржај уговора о дјелу који садрже подробније описе послова за које се уговор закључује;
- Препорука о контроли трошења јавних средстава у складу са одобреним намјенама и важећим прописима која се односила на исплаћена средства за набавку пакетића је реализована па се на позицију јубиларних награда и дарова дјечи односе исплате јубиларних награда за вријеме проведено на раду у институцијама БиХ.

Препоруке чија је реализација у току:

- Сачињени су збирни извјештаји о обављеном послу према уговорима о дјелу за првих девет мјесеци а затим и за задњи квартал 2009. године;
- Систем интерних контрола још увијек није успостављен на начин који ће у потпуности обезбиједити реално планирање средстава, што је последица одлука које је у 2009. години донио Савјет министара (опширније у налазима под тачком 5.1.)
- И током 2009. године путем уговора о дјелу ангажован је одређени број експерата за поједине области. Став Генералног секретаријата је да је интензивирање активности које произилазе из Европског партнерства и Споразума о стабилизацији немогуће пратити измјенама постојеће систематизације.

3. Систем интерних контрола

Систем интерних контрола процеса планирања средстава још увијек није у довољној мјери ефикасан јер се планирање врши на основу искуства и реализације у претходном периоду због непостојања одговарајућих улазних параметара свих “организационих дијелова” за које се планирају средства. Планови средстава потребних за рад Кабинета предсједавајућег и Генерални секретаријат не сачињавају се одвојено мада је приликом уноса кроз ИСФУ систем обезбијеђено појединачно праћење издатака.

Правила потрошње за одређене категорије трошкова утврђују се посебно за Генерални секретаријат доношењем одлука Генералног секретара док су посебним одлукама утврђена правила и износи за Кабинет предсједавајућег.

Уважавајући осјетљивост послова који се обављају у Кабинету, желимо указати на потребу успостављања ефикаснијег система интерних контрола утврђивањем јасних правила за потрошњу и аргументованим образложењима у случају прекорачења за поједине врсте трошкова. Током претходне ревизије утврдили

смо да је поједине одлуке којима су одређена права на кориштење и висину репрезентације и мобилних телефона потребно прецизније дефинисати, нарочито у дијелу који се односи на неограничену потрошњу. Мишљења смо да термин “неограничена потрошња” није адекватан термин за кориштење буџетских средстава, те да би ову одредбу у правилницима требало измијенити на начин да се утврди и новчано изрази право на потрошњу средстава. Осим тога, увидом у интерне одлуке и прегледе утрошка утврдили смо да поједини запослени нису обухваћени одлукама а да им се признају трошкови телефона, па је одлуку потребно измијенити и у том дијелу. Образложења за стимулацију исплаћивану за двоје запослених готово су идентична за сваки од 11 мјесеци у којима је вршена исплата.

Мада смо утврдили одређена побољшања у вези са евиденцијом и праћењем реализације уговора о дјелу сматрамо да и даље постоји потреба анализирања стварних потреба за свим особама ангажованим путем уговора о дјелу. Приликом ангажовања експерата било би пожељно сачинити критерије о нивоу стручних звања и академских титула, броју објављених радова из одређених области и сл. Осим тога смо уочили и да се ангажовање путем уговора о дјелу врши и за услуге на које се може примијенити Закон о јавним набавкама (одржавање интернет странице, превоз и послови одржавања и умрежавања компјутерске опреме) као и да су исплаћени годишњи износи по том основу изнад износа који спадају у категорију директног споразума.

Приликом предлагања опреме за расход која се води на личним задужењима потребно је документовати образложење да се ради о квару, а било би пожељно утврдити да ли је квар настао услед немарног односа запосленог и у том случају захтијевати накнаду штете. Осим тога смо уочили да су поједини запослени задужени са по три мобилна апарата и по два лаптопа, па препоручујемо да се преиспита оправданост таквог начина кориштења, нарочито ако то захтијева нову набавку средстава.

Из документације о проведеном попису се може утврдити да је одређена количина компјутерске опреме која нема књиговодствену вриједност стављена ван употребе. Ради се о опреми која је Генералном секретаријату донирана 2002. године и због застарјелости је стављена ван употребе али иста и даље има употребну вриједност. Мишљења смо да је статус ове опреме неопходно рјешавати у сарадњи са Министарством финансија и трезора, у циљу добијања инструкције која би била важећа за све институције које имају сличан проблем.

4. Буџет

Првобитно поднесени буџетски захтјев за средствима је сачињен на основу броја од 67 запослених и није обухватио средства за Свјетску изложбу ЕХРО-2010 у Шангају, накнаде за рад Жалбеног вијећа и Комисије за државну имовину, која су обухваћена касније поднесеним буџетским захтјевом од 5.049.430 КМ. Буџетски захтјев представља збирни преглед средстава планираних за рад Генералног секретаријата, Кабинета предсједавајућег и Обавјештајно-безбједоносно-савјетодавне службе.

Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2009. годину⁴ одобрена су средства у износу од 4.220.000 КМ и њиме су обухваћена средства за редовне активности као и средства која се односе на ЕХРО-2010, Жалбено

⁴ “Службени гласник БиХ” број 7/09

вијеће и Комисију за државну имовину. У Закону о буџету нису одвојено исказана средства за програме па је након одобравања буџета Генерални секретаријат поднио захтјев за отварање програма у циљу праћења и исказивања издатака који не припадају редовним активностима. Корекцијама по основу мјера уштеде умањена су средства за редовне активности Генералног секретаријата и програма ЕХРО-2010.

Одлукама Савјета министара БиХ додијељено је укупно 22.000 КМ средстава из буџетске резерве: 5.000 КМ за финансирање трошкова боравка Експертске мисије Европске комисије у вези са либерализацијом визног режима, 15.000 КМ за извођење радова и набавку роба за израду пасивне мрежне инфраструктуре у згради институција БиХ и 2.000 КМ за превођење докумената из мапе пута за либерализацију визног режима.

Укупно извршење буџета Генералног секретаријата за 2009.годину износи 3.830.045 КМ или 95 % у односу на расположиви буџет и приказано је у **Табели 1 - Одобрени и извршени буџет за 2009. годину у прилогу Извјештаја.**

Преглед одобреног буџета и извршења по распореду на мјесто потрошње приказан је у сљедећој табели:

Назив програма	Одобрени буџет	Корекције	Преструктурисања	Средства резерви	Укупно буџет	Извршење
1	2	3	4	5	6	7
Редовне активности	3.191.070	- 106.230	+ 35.000	+ 22.000	3.141.867	3.043.910
ЕХРО	888.930	- 90.500	-35.000	-	763.430	682.478
Жалбено вијеће	35.000	-	+ 20.000	-	55.000	54.143
Комисија за државну имовину	105.000	-	- 20.000	-	85.000	49.514
Укупно	4.220.000	- 196.730	0	+ 22.000	4.045.297	3.830.045

Колона 4 претходне табеле односи се на одобрено преструктурисање средстава јер су одлукама Савјета министара БиХ створене обавезе за исплате накнада комисијама и радним групама. Буџетом Генералног секретаријата предвиђена су средства за накнаде члановима Жалбеног вијећа и Комисије за државну имовину на основу процјене потребних средстава јер приликом планирања нису биле познате висине накнада. Одлуке о висини накнада донесене су у јулу 2009. године а током године су донесене и одлуке о накнадама радним групама и комисијама за које нису планирана средства у буџету.

Програм рада

У Програму рада Генералног секретаријата побројане су активности из дјелокруга рада који је одређен Одлуком о Генералном секретаријату и Правилником о унутрашњој организацији које ће се реализовати путем организационих јединица Генералног секретаријата. Осим активности које се односе на подршку рада Савјета министара, планиране су активности на праћењу сједница домова Парламентарне скупштине и њихових радних тијела те редовне активности у вези са финансијским пословањем Генералног секретаријата.

Извјештај о раду

У извјештају о раду су исказане активности Генералног секретаријата које се односе на:

- програмирање и извјештавање у оквиру којих је сачињен Приједлог програма рада Савјета министара, праћење реализације програмских задатака и сачињавање тромјесечних извјештаја о реализацији;
- припрему и праћење рада сједница Савјета министара путем припреме сједница, заступањем материјала за сједницу, припремање приједлога закључака и слично, као и одбора Савјета министара;
- активности из области материјално-финансијских и општих послова;
- активности на информисању јавности о раду Савјета министара емитовањем саопштења и путем обраде захтјева новинара и грађана;
- протоколарне активности у вези са организовањем посјета премијера и председника влада и узвратних посјета председавајућег Савјета министара.

5. Текући издаци

5.1. Накнаде за рад у комисијама

Током године су на терет буџета Генералног секретаријата исплаћене нето накнаде за рад у комисијама и радним тијелима у износу од 105.024 КМ.

Исплаћене накнаде се односе на слjedeће комисије и радна тијела:

Жалбено вијеће	41.320 КМ
Комисија за државну имовину	29.760 КМ
Радна група за утврђивање државне имовине ван територије БиХ	8.000 КМ
Комисија за плате и накнаде у институцијама БиХ-један члан	7.896 КМ
Интерресорна радна група	18.048 КМ

Накнаде члановима Жалбеног вијећа, Комисији за државну имовину и Радној групи за утврђивање државне имовине ван територије БиХ исплаћене су из средстава која су планирана као програми посебних намјена. Остале накнаде су исплаћене на терет редовног буџета Генералног секретаријата, у складу са начином који је одређен одлукама Савјета министара.

У одлукама које се односе на сваку од комисија или радних група утврђено је на чији терет ће се вршити исплата, па се у једнима исплата за све чланове врши на терет буџета Генералног секретаријата а у другима на терет институција из којих долазе чланови.

Сугеришемо надлежним институцијама да размотре једнообразан начин рјешавања исплате накнада за чланове комисија које формира Савјет министара, у оквиру буџета једне институције или Министарства финансија и трезора, чиме би се омогућило боље планирање потребних средстава, ефикасније праћење резултата рада и информисање Савјета министара о издацима формираних комисија.

Накнаде члановима Жалбеног вијећа

Висина накнаде члановима Жалбеног вијеће при Савјету министара БиХ утврђена је Одлуком⁵ о формирању и она износи 50 КМ по ријешеној жалби а средства за рад се обезбјеђују на позицији Савјета министара, односно Генералног секретаријата. Жалбено вијеће је конституисано у 2008. години и приликом планирања буџета за 2009. годину достављена је пројекција потребних средстава на основу броја запримљених предмета у првих 6 мјесеци 2008. године и очекиваног броја предмета до краја 2008. и у 2009. години. Како средства одобрена у буџету за 2009. годину нису била довољна за исплату накнада за предмете ријешене у 2008. и 2009. години, извршено је реструктурирање расхода. По основу накнада за рад у 2008. години исплаћено је 13.650 КМ а за 2009. годину 27.670 КМ.

Како је висина накнаде по ријешеном предмету била позната у 2008. години, мишљења смо да је износ који се односио на ријешене предмете из 2008. године требало евидентирати у години којој припадају, без обзира када ће бити извршена исплата.

Накнаде члановима Комисије за државну имовину

Одлука о накнади за рад члановима Комисије за државну имовину донесена је у јулу 2009. године, на основу приједлога начина рјешавања и утврђивања висине накнаде за плаћање рада у комисијама и другим тијелима коју је сачинила радна група са представницима Министарства финансија и трезора, Министарства правде и Уреда за законодавство.

Одлуком је утврђена једнократна накнада за послове израде Нацрта закона и износ накнаде по обрађеном и ријешеном предмету те је наведено да се иста примјењује од 20.07.2007. године. Из средства која су планирана у буџету као програм посебних намјена исплаћено је 17.360 КМ за предмете ријешене у 2007. и 2008. години а за предмете из 2009. године 12.400 КМ.

Мишљења смо да ретроактивна примјена одлука не представља добру праксу и да надлежне институције укључене у процедуру доношења одлука требају тежити благовременом доношењу истих, како би се исплате засноване на обављеним задацима реализовале у буџетској години којој припадају.

Радна група за утврђивање државне имовине ван територије БиХ

Одлуком⁶ је одређена једнократна накнада за рад члановима радне групе чија исплата ће се извршити након обављеног посла и на терет буџетских средстава Генералног секретаријата.

Комисија за плате и накнаде у институцијама БиХ

Одлуком о именовању чланова комисије за плате и накнаде у институцијама БиХ⁷ одређен је начин и висина исплате који је Генерални секретаријат примијенио приликом исплате накнада. Том одлуком утврђена је мјесечна накнада за независног стручњака у износу од 1,5 просјечне нето плате у БиХ исплаћене у 2008. години а за осталих 6 чланова који су именовани из институција БиХ у висини једне просјечне плате. Такође је утврђено да се на терет буџета Генералног секретаријата врши исплата накнаде за стручњака изван институција, а за остале чланове на терет буџета институција које су их именовале. Обрачун накнада се примјењује од 01.06.-31.12.2009. године, са могућношћу продужења

⁵ Одлука Савјета министара БиХ број 122/07 од 23.08.2007.г. (Службени гласник БиХ број 73/07)

⁶ Одлука Савјета министара БиХ број 208/09 од 17.06.2009.г. (Службени гласник БиХ број 77/09)

⁷ Одлука Савјета министара број 180/09 од 02.07.2009.г. (Службени гласник БиХ број 66/09)



мандата комисији. По основу ове одлуке је извршена исплата накнаде за члана комисије у износу од 7.896 KM.

Утврђивање мјесечног износа накнаде, по нашем мишљењу, није примјерен начин за исплату накнаде која би требала бити заснована на мјерљивим резултатима рада (нпр. актима које је комисија предложила за усвајање). Осим тога, накнаду за рад ове комисије је требало ускладити са основицом за исплату плата и осталих накнада прописаном у Закону о платама у институцијама БиХ (просјечна плата за годину која двије фискалне године претходи години у којој се примјењује).

Интерресорна радна група

Савјет министара је формирао Интерресорну радну групу за припрему приједлога рјешења за адекватан и функционалан модел размјене података из полицијских евиденција у БиХ⁸ а посебном одлуком су утврђене накнаде за рад члановима радне групе и то једнократно по обављеном послу, као и да ће исте бити исплаћене путем Генералног секретаријата.

Обрачун пореза и доприноса

Увидом у обрачуне припадајућих пореза и доприноса утврдили смо да су износи накнада за чланове комисија са пребивалиштем у Федерацији БиХ подијељени на опорезиви и неопорезиви дио, што по мишљењу ревизије није одговарајући третман накнада које подлијежу опорезивању.

Како је за апликацију која се односи на обрачун плата и накнада одговорно Министарство финансија и трезора БиХ а за тачност података приликом уноса корисник, мишљења смо да је потребно извршити консултације са Министарством финансија и трезора и преиспитати начин обрачуна пореза и доприноса по основу накнада за рад у комисијама.

III КОРЕСПОНДЕНЦИЈА

Генералном секретаријату је уручен Нацрт извјештаја о ревизији за 2009. годину ради достављања коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од 15 дана, Генерални секретаријат је доставио коментаре на налазе наведене у Нацрту извјештаја о ревизији који се односе на тачку 1.

Достављени коментари, по нашој процјени, не садрже нове чињенице које би утицале на измјену налаза садржаних у Нацрту извјештаја о ревизији. Генералном секретаријату је достављен одговор и по том основу овај извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији.

Ревизиони тим:

Сњежана Баштинац, виши ревизор

Хрвоје Твртковић, ревизор

Аида Селимовић, ревизор

⁸ Службени гласник БиХ број 21/09



Табела 1

Одобрени и извршени буџет за 2009. годину

Р. бр .	Врста расхода	Одобрен и буџет	Корекције -мјере уштеде	Реструкт урисување буџета	Текуће резерве	Укупно буџет	Извршење буџета	Разлика	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Текући издаци	4.120.000	-196.730	0	22.000	3.945.270	3.755.482	189.788	95
1.	Бруто плате запослених	1.746.000	-61.110			1.684.890	1.680.413	4.477	100
2.	Накнаде трошкова запослених	564.000	-45.120	-24.000		494.880	462.116	32.764	93
3.	Путни трошкови	394.000		-5.000		389.000	371.269	17.731	95
4.	Издаци телефонских и пошт.услуга	105.000		8.000		113.000	104.616	8.384	93
5.	Издаци за енергију и ком. услуге					0			
6.	Набавка материјала	49.000		-17.000		32.000	29.719	2.281	93
7.	Издаци за усл. превоза и горива	58.000		-6.000		52.000	49.500	2.500	95
8.	Унајмљивање имовине и опреме	395.000				395.000	382.567	12.433	97
9.	Издаци за текуће одржавање	58.000		15.050	15.000	88.050	71.529	16.521	81
10.	Издаци за осигурање	25.000		-7.000		18.000	12.643	5.357	70
11.	Уговорене услуге и друге услуге	726.000	-90.500	35.950	7.000	678.450	591.111	87.339	87
II	Капитални издаци	100.000				100.000	74.563	25.437	75
1.	Набавка земљишта								
2.	Набавка грађевина								
3.	Набавка опреме	100.000				100.000	74.563	25.437	75
4.	Набавка осталих сталних средс.								
5.	Реконструкција и инвес.одрж.								
III	Текући грантови								
1.									
IV	Укупан буџет	4.220.000	-196.730	0	22.000	4.045.270	3.830.045	215.225	95
Одобрене донације и остало									
V	Донације								
1.									
	Укупан буџет са донацијама	4.220.000	-196.730	0	22.000	4.045.270	3.830.045	215.225	95
	Број запослених	55				55	56	-1	102