



ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ИНСТИТУТА ЗА НЕСТАЛА ЛИЦА
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2009. ГОДИНУ

Број: 01-02-06-16-1-868/10

Сарајево, април 2010. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
II	НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	5
1.	Увод	5
2.	Поступање по ранијим препорукама	6
3.	Систем интерних контрола	6
4.	Буџет	8
5.	Уговорене услуге	9
5.1.	Трошкови ексхумације несталих лица	9
6.	Капитални издаци	10
6.1.	Набавка моторних возила	10
7.	Потенцијалне обавезе	11
III	КОРЕСПОНДЕНЦИЈА	11
Прилози:		
	Табела 1. Анализа одобреног и извршеног буџета за 2009. год.	12

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Основ за ревизију

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Института за нестала лица Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Институт) и усклађености пословања са важећом законском регулативом за годину која се завршава на дан 31. децембра 2009. године.

Одговорност руководства

Руководство Института 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 Института 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 примијењених 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.



Основ за мишљење са резервом

Процедура јавних набавки није проведена у складу са релевантним прописима, а како је то образложено под тачком 6.1. Извјештаја.

Мишљење са резервом

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Института 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 Института у току 2009. године било је у свим материјално значајним аспектима усклађено са важећом законском регулативом, осим за могуће ефекте који су наведени у Основи за мишљење са резервом.

Истицање предмета

Не изражавајући даље резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на:

- недовољну ефикасност у функционисању система интерних контрола како је то описано у тачкама 3. и 5.1. Извјештаја и
- потенцијалне обавезе како је то описано у тачки 7. Извјештаја.

Сарајево, 30.04.2010. године

Замјеница генералног ревизора

Божана Трнинић

Генерални ревизор

Миленко Шего

II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

1. Увод

Институт је правно лице која је регистровано као институција Босне и Херцеговине на коју су, у складу са одредбама Закона о несталим лицима¹, пренесена управна овлашћења за обављање послова у вези са процесом тражења несталих лица и издавања одговарајућих исправа.

Савјет министара Босне и Херцеговине и Међународна комисија за нестала лица (ICMP) потписали су, крајем 2005. године, Споразум о преузимању улоге суоснивача за Институт за нестала лица Босне и Херцеговине². У циљу разрјешавања судбине несталих лица у/из Босне и Херцеговине, које су нестала у периоду 30.04.1991.-14.02.1996. године, стране потписнице Споразума су дефинисале да је Институт надлежан да:

- прикупља, обрађује и систематизује информације о несталим лицима о појединачним и масовним гробницама;
- успоставља централну и јединствену базу података о несталим лицима, евидентира и обавјештава породице несталих укључујући и издавање потврда о нестанку и идентитету жртава, у складу са Законом о несталим лицима;
- проналази, провјерава и обиљежава локалитете масовних и појединачних гробница;
- учествује у ископавањима и ексхумацијама из масовних и појединачних гробница;
- учествује у асанацији терена, аутопсијама, антрополошким обрадама, идентификацијама, увиђајима на лицу мјеста и другим радњама и поступцима који се односе на нестала лица;
- сарађује са надлежним органима власти, укључујући органе правосуђа и другим организацијама и Међународним кривичним судом за бившу Југославију (ICTY);
- сарађује са међународним и домаћим организацијама и институцијама које се баве питањима несталих лица, посебно са Међународним комитетом Црвеног крста и Друштвом Црвеног крижа/крста Босне и Херцеговине у складу са њиховим мандатом;
- подржава породице несталих лица и њихова удружења, укључујући и пројекте које предложи Савјетодавни одбор;
- проводи истраживања и друге пројекте у вези са несталим лицима;
- организира и пружа обуку у одговарајућим стручним областима;
- чува посмртне остатке до њихове коначне предаје породицама или упока;
- пружа помоћ породицама несталих лица при сахранама њихових сродника;
- обезбјеђује средства из буџета и донација;
- сарађује са надлежним институцијама Републике Хрватске и Државне заједнице Србије и Црне Горе и другим државама, у складу са важећим законима Босне и Херцеговине и међународним споразумима;
- пружа расположиве податке надлежним органима и институцијама у складу са важећим законима и прописима;

¹ Службени гласник БиХ, број 50/04

² Службени гласник БиХ-Међународни уговори, број 13/05

- обавјештава јавност о резултатима истраживања и утврђеним чињеницама;
- шири свијест о хуманој димензији трагедије несталих лица и њихових породица и
- проводи све друге активности у вези са тражењем и идентификацијом несталих лица.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине извршила је финансијску ревизију за 2008. годину у Институту и изразила позитивно мишљење на финансијске извјештаје и законитост пословања, уз скретање пажње, на недостатке и пропусте у смислу непостојања одговарајућег праћења и начина извјештавања о утрошку средстава за покриће трошкова који настају током поступка ексхумације и идентификације несталих лица у процесу провођења радњи доказивања и других истражних радњи.

Поред исказаног мишљења сматрали смо потребним да предложимо одређене препоруке за успоставу ефикаснијег система интерних контрола. Освртом на препоруке дате у Извјештају о ревизији, те смо увидом у предузете активности утврдили следеће:

Реализоване препоруке:

- У току 2009. године нису вршене исплате накнада запосленим за празничне поклоне, нити за покриће трошкова образовања.

Препоруке чија је реализација у току:

- И поред подузетих одређених активности и даље није успостављен ефикасан систем интерних контрола над издацима за путне трошкове, гориво, одржавање и осигурање возила.
- Процес планирања и даље није ефикасан.

Нереализоване препоруке:

- Нису подузете ефикасне мјере у циљу поштовања процедура прописаних за провођење поступака јавних набавки.
- Није успостављен систем који обезбјеђује досљедну примјену процедура прописаних Правилником о начину коришћења средстава Института за нестала лица БиХ за ексхумације и идентификације.

3. Систем интерних контрола³

Одредбама Споразума дефинисана је организациона структура која се односи на подјелу главних подручја овлашћења и одговорности, те одговарајућих извјештавања. Према одредбама члана 6. Споразума органи управљања,

³ MRevS 315, тачка 4. (ц): Интерна контрола – поступак који су обликовали и ставили на снагу они који су задужени за управљање, менаџмент и остало особље како би се обезбиједило разумно увјерење о постизању циљева пословног субјекта у вези с поузданим финансијским извјештавањем, учинковитим и успјешним пословањем и удовољавањем примјењивих закона и регулатива. Појам “контроле” односи се на сваки аспект једне или више компоненти интерне контроле.



руковођења и надзора у Институту су: Управни одбор, Колегијум директора и Надзорни одбор. Сходно овлаштењима из Споразума, а ради остваривања интереса породица несталих лица, Управни одбор је у оквиру Института формирао Савјетодавни одбор.

Управни одбор Института надлежан је за: доношење Статута Института; именовање и разрешење чланова/ца Колегијума директора; утврђивање годишњих програма рада; доношење финансијских планова и усвајање годишњег обрачуна; доношење Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова и других општих аката утврђених Споразумом, Статутом и другим законима Босне и Херцеговине; усмјеравање, контролу и оцјењивање рада чланова/ица Колегијума директора/ица; све друге послове у складу са законом и Статутом Института; подношење извјештаја суоснивачима најмање једном годишње, као и на захтјев суоснивача.

Споразумом је дефинисано да Управни одбор има 6 чланова, од којих три члана номинује ICMP, а остала три Савјет министара БиХ, на основуведеног јавног конкурса. Проведеном ревизијом констатовано је да је, у 2009. години изршена исплата накнада за 5 чланова Управног одбора, јер један члан Управног одбора, именован од стране Савјета министара БиХ, није учествовао у раду због именовања на другу функцију. Такође, утврђено је да је дана 07. јуна 2009. године истекао мандат члановима Управног одбора именованим на приједлог ICMP. Ревидирајући поступак исплата накнада уочили смо да је за три члана Управног одбора вршен обрачун и исплата накнаде иако је истекао период на који су именовани.

Препоручује се Институту да преиспита основаност исплата накнада по основу чланства у Управном одбору за чланове којима је истекао мандат, односно да обезбиједи ефикаснији надзор приликом реализације исплата накнада по основу чланства у одборима.

Колегијум директора руководи Институтом, а чине га три члана које именује и разрешава Управни одбор на основу јавног конкурса. Колегијум директора одговоран је за организовање, руководство и представљање Института, за законитост рада и provedбу одлука Управног одбора Института. Ревизијом појединих позиција расхода утврђени су недостаци у систему интерних контрола који би убудуће могли имати утицај на реалност и истинитост финансијских извјештаја, те је с тога неопходно дефинисати контролне поступке и успоставити контролне механизме за ефикасно управљање буџетом одобреним средствима. Везано за напријед наведено утврдили смо сљедеће:

Обрачун и исплата путних трошкова се врши на основу интерне Процедуре за обрачун и исплату дневница за службена путовања у Институту. Трошкови дневница у земљи и издаци за коришћење приватног возила у службене сврхе износе 96.641 КМ. Ревизијом смо обухватили издатке за коришћење приватних возила у службене сврхе на које се односи око 30% укупних путних трошкова, те констатовали пораст ових трошкова у односу на 2008. годину. Увидом у појединачне путне налоге, са одобреним коришћењем приватног возила у службене сврхе, примјетили смо да се не прилажу одговарајући докази за правдање наведене релације путовања.

Препоручујемо да се унаприједи систем интерних контрола у дијелу одобравања коришћења приватног возила у службене сврхе у смислу прилагања одговарајуће документације за одобравање и тачан обрачун

ових издатака, да се преиспитају одредбе интерних аката којима је дефинисано ово право, те да се анализира узрок релативног пораста ових трошкова, а све у циљу рационализације потрошње буџетских средстава.

Ревизијом издатака за текуће одржавање и услуге превоза и горива утврђено је да систем контроле није на задовољавајућем нивоу и није у потпуности ефикасан када су у питању трошкови настали на основу коришћења службених возила. Проведеном ревизијом уочено је да се не води уредна евиденција о потрошњи горива, сервисирању и одржавању. У путном налогу за аутомобиле колона која се односи на стање бројчаника на км/х у моменту досипања горива у већини случајева остаје непопуњена. Из овога разлога не може тачно да се утврди просјечна потрошња горива, јер се из прегледа потрошње не види моменат сипања горива (уобичајено се узима мјесечна километража и мјесечно сипање горива што даје нереалан приказ мјесечне потрошње горива). Набавка горива у 2009. години вршена је од изабраног добављача, са којим је потписан уговор у децембру 2008. године и истим је уговорена фиксна цијена за испоруку горива, међутим прегледом одређених фактура констатовано је да се не поштују цијене из уговора. Такође, Институт не води уредну евиденцију о извршеном сервисирању и одржавању по возилу, која би представљала основ за одобрење слjedeће оправке возила, која се одобрава у складу са Правилником о коришћењу службених возила Института за нестала лица Босне и Херцеговине.

Даље је констатовано да Институт није извршио процедуре избора најповољнијег понуђача за трошкове оправке и одржавања возила сагласно Закону о јавним набавкама БиХ⁴. Како су планирана средства за ове намјене у 2009. години износила 34.000 КМ, било је потребно провести поступак додјеле уговора сагласно члану 10. истог Закона, а на основу одређеног вриједносног разреда који је дефинисан чланом 6. став 2. тачка а). За ове намјене утрошена су средства у износу од 36.533 КМ. Такође, Институт није провео процедуре избора најповољнијих понуђача за услуге осигурања возила. Средства за ове намјене планирана су у износу од 40.000 КМ, а исказано је извршење у износу од 24.028 КМ.

Потребно је увести ефикаснију контролу трошкова који се вежу за службена возила (точење горива, оправке, сервиси, итд), у циљу рационализације трошкова и намјенске потрошње средстава. Препоручујемо да се преиспитају интерна правила која регулишу ове издатке и истим дефинишу обавезе и одговорности за контролу издатака. Такође, избор добављача треба обављати у складу са Законом о јавним набавкама БиХ у циљу обезбјеђења најефикаснијег начина коришћења јавних средстава, као и обезбјеђења активне конкуренције уз остваривање једнаког третмана, недискриминације и транспарентности.

4. Буџет

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2009. годину одобрена су средства за Институт у укупном износу

⁴ Службени гласник БиХ, број: 49/04, 19/05, 52/05, 8/06, 24/06, 70/06, 12/09

од 6.069.000 KM. Мјерама уштеда у буџету институција Босне и Херцеговине, у току 2009. године, одобрени буџет је умањен за 283.375 KM. На основу одлуке Министарства финансија и трезора, извршено је реструктурисање расхода у оквиру укупно одобрених издатака, на начина да је повећана позиција набавке опреме за 200.000 KM, а смањена позиција уговорених и других услуга за исти износ.

Институт је исказао извршење буџета у износу од 4.248.354 KM што је, у односу на расположива средства мање за 1.537.271 KM или за 27%.

Структура одобреног и извршеног буџета по врсти расхода приказана је у Табели 1 у прилогу Извјештаја.

Програм рада и извјештај о раду

Програм рада и извјештај о раду институт доставља суоснивачима, Савјету министара БиХ и ICMP. Према расположивим информацијама Савјет министара БиХ на сједници одржаној 08.04.2010. није усвојило Извјештај о раду Института. ИЦМП је актом из априла 2010. године обавјестила Управни одбор Института да је у цијелости одобрен и усвојен Извјештај о раду, те да је постигнут видан напредак у форми и садржају у односу на извјештај за 2008. годину.

5. Уговорене услуге

На позицији уговорених услуга исказано је извршење у износу 2.195.851 KM, од чега се на трошкове ексхумације односи 1.650.000 KM, на трошкове укола идентификованих несталих лица у БиХ 369.048 KM и на остале уговорене услуге 176.803 KM.

5.1. Трошкови ексхумације несталих лица

Институт је Одлуком о расподјели средстава за ексхумацију за 2009. годину, а у складу са планом ексхумације, одобрио расподјелу планираних средстава за ексхумацију на 8 тужилаштава, у износу од 1.200.000 KM, а измјеном и допуном Одлуке у септембру мјесецу повећао број тужилаштава на 10 и расположива средства на износ од 1.650.000 KM. Пренос средстава за ове намјене извршено је у четири једнаке транше без јасно дефинисаног плана, прва транша извршена је 02.06.2009. године, а посљедња 09.10.2009. године. Проведеном ревизијом констатовано је да сва тужилаштва нису достављала извјештаје о утрошеним средствима иако су, у складу са Правилником о начину коришћења средстава Института за нестала лица БиХ за ексхумације и идентификације⁵, тужилаштва дужна достављати, како мјесечне извјештаје, тако и годишњи извјештај за претходну годину до 15. јануара текуће године.

Увидом у расположиве извјештаје тужилаштава о стању средстава на крају године констатовано је да се на рачунима тужилаштава закључно са крајем 2009. године налазе значајна неутрошена средства, од укупно дозначених средстава у износу од 1.650.000 KM. С обзиром да се ради о значајним средствима, а да надлежна тужилаштва не достављају редовно, како годишње, тако и мјесечне

⁵ Службени гласник БиХ, број 58/08

извјештаје о утрошеним средствима мишљења смо да се не треба вршити пренос средстава, без претходно поднесених извјештаја, односно не треба вршити одлив средстава са ЈРТ без стварно исказаних потреба иако су средства планирана у те сврхе. Такође, сматрамо да је наведене трошкове ексхумација и идентификације несталих лица, односно трошкове доказивања и других истражних радњи од стране тужилаштва, а који су евидентирани у оквиру позиције уговорених услуга, потребно исказати на позицији текућих грантова, а у циљу спрјечавања одлива средстава са ЈРТ без реалних потреба и претходно поднесених извјештаја о утрошеним средствима.

Успоставити систем интерне контроле који ће обезбједити досљедну примјену Правилника у смислу извјештавања и правдања наведене врсте трошкова. Препоручује се Институту да у сљедећој години обустави пренос средстава тужилаштвима која не поднесу извјештаје дефинисане Правилником, односно да се пренос средстава врши у складу са потребама тужилаштва.

Такође, потребно је да се у сарадњи са Министарством финансија и трезора БиХ размотри могућност евидентирања наведених трошкова ексхумације и идентификација који се односе на трошкове доказивања и других истражних радњи од стране тужилаштва на позиције текућих грантова или трансфера.

6. Капитални издаци

На позицији капиталних издатака исказано је извршење у износу 264.872 КМ, од чега су издаци за: моторна возила 174.702 КМ, опрему 73.529 КМ, инвентар 10.010 КМ, намјештај 6.631 КМ. Анализирајући провођење појединих поступака набавке са аспекта примјене одредби Закона о јавним набавкама БиХ утврђено је:

6.1. Набавка моторних возила

Институт је, по реструктурирању средстава у буџету, покренуо процедуру избора најповољнијег добављача за набавку седам путничких и једног теренског возила. Избор добављача је вршен на основу отвореног поступка, подјелом на два лота. Ревизијом поступка набавке уочено је да је уговорни орган, у тендерској документацији, прецизно навео техничке карактеристике возила, као што су димензије (висина, дужина и ширина) теретног простора, врсту мотора (ТДИ), као и просјечну потрошњу горива, а чиме се директно ограничава конкурентност. Такође, констатовано је да су у тендерској документацији, у односу на критеријум за оцјену најповољније понуде, наведене контрадикторне чињенице (нпр. аутомобил треба испуњавати напријед наведене карактеристике уз мала одступања од 10% на боље/више по ставкама спецификације, а с тим у вези уговорни орган ће у складу са расположивим средствима свакако прихватити бољи и опремљенији аутомобил по дозвољеним одступањима на напријед наведени начин). С обзиром на дефинисани критеријум за оцјену економски најповољније понуде, наведена констатација нема утемељење, те иста може довести у недоумицу потенцијалне добављаче.

Поред горе наведеног, уочено је да је изабрани добављач у својој понуди за лот 2, којим је дефинисана набавка 6 возила снаге 1,2 и једно возило 1,9 као рок испоруке понудио двије опције (60 дана и одмах), што се није могло реално оцијенити. И поред тога уговорни орган је, без тражења појашњења, разматрао и

оцјењивао наведену понуду заједно са само још једном приспјелом понудом. Међутим, према нашем мишљењу, поступак је требало отказати према члану 12. став 5) Закона о јавним набавкама БиХ, који условно дефинише да посао не може бити закључен ако је број квалификованих кандидата мањи од три и не обезбјеђује стварну конкуренцију. Уговор је потписан је 21.12.2009. године, на износ од 149.318 КМ, а возила су преузета (свих 7) 25.12.2009. године.

Препоручујемо Институту да приликом састављања тендерске документације и дефинисања критерија за избор најповољнијег добављача води рачуна да тражени докази буду разумни, јасни и прецизни и да не смију имати ограничавајући ефекат на конкуренцију, као и да се приликом провођења цијелокупног поступка избора најповољнијег добављача у потпуности поштује Закон о јавним набавкама БиХ.

7. Потенцијалне обавезе

У поступку ревизије је утврђено да постоје потенцијалне обавезе, према расположивим подацима око 200.000 КМ, по основу тужби из радно правних односа. Институт предметну информацију није објавио, у текстуалном дијелу, уз финансијске извјештаје. Сматрамо да је потребно рачуноводственим политикама, а у консултацији са Министарством финансија и трезора, дефинисати питање евидентирања обавеза по основу судских спорова и признавања расхода у вези са начелом модифицираног настанка догађаја сходно одредбама Закона о финансирању институција Босне и Херцеговине⁶.

III КОРЕСПОНДЕНЦИЈА

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

У остављеном року од 15 дана, Институт је доставио коментаре на налазе наведене у Нацрту извјештаја о ревизији који се односе на тачке 3., 5.1., 6.1 и 7.

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

Ревизиони тим:

Мирсада Сијамић, виши ревизор

Нада Лацо, ревизор

Наташа Павловић, ревизор

⁶ Службени гласник БиХ, број: 61/04, 49/09



Анализа одобреног и извршеног буџета за 2009. Годину

Табела 1.

Ред. број	Врста расхода	Одобре ни буџет по закону	Корекције - мјере уштеде по захтјеву ММФ	Ре структу рисање и текућа резерва	Укупно буџет (3+4+5)	Изврше ње буџета	Разлика (6-7)	% (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Текући издаци	5.969.000	-283.375	-200.000	5.485.625	3.983.482	1.502.143	73
1.	Плате запослених	1.893.000	-66.255		1.826.745	1.092.301	734.444	60
2.	Накнаде трошкова запослених	444.000	-35.520		408.480	204.479	204.001	50
3.	Путни трошкови	132.000			132.000	102.844	29.156	78
4.	Издаци телефонских и поштанске услуга	48.000			48.000	44.611	3.389	93
5.	Издаци за енергију и ком. услуге	53.000			53.000	30.702	22.298	58
6.	Набавка материјала	78.000			78.000	63.542	14.458	81
7.	Издаци за услуге превоза и горива	144.000			144.000	72.762	71.238	51
8.	Изнајмљивање имовине и опреме	127.000			127.000	103.762	23.238	82
9.	Издаци за текуће одржавање	53.000			53.000	48.556	4.444	92
10.	Издаци за осигурање	41.000			41.000	24.072	16.928	59
11.	Уговорене и друге услуге	2.956.000	-181.600	-200.000	2.574.400	2.195.851	378.549	85
II	Капитални издаци	100.000	0	200.000	300.000	264.872	35.128	88
1.	Набавка земљишта							
2.	Набавка грађевина							
3.	Набавка опреме	100.000		200.000	300.000	264.872	35.128	88
4.	Набавка осталих сталних средстава							
5.	Реконструкција и инвес. одрж.							
III	Текући грантови	0	0	0	0	0	0	0
1.								
2.								
3.								
IV	Укупан буџет	6.069.000	-283.375	0	5.785.625	4.248.354	1.537.271	73
V	Донације	0	0	0	0	0	0	0
1.								
2.								
3.								
VI	Укупан буџет са донацијама	6.069.000	-283.375	0	5.785.625	4.248.354	1.537.271	73
VII	Број запослених	55			55	50	5	91