

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



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



Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 490 276
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490 276
www.revizija-bd.ba

Broj: 01-02-03-13- 286/19
R: 08-07; 010-07/19

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Odjeljenja za obrazovanje
za period 1. 1. – 31. 12. 2018. godine**

Brčko, juli 2018. godine

SADRŽAJ

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1. REZIME DATIH PREPORUKA.....	6
2. UVOD.....	9
3. OPĆI DIO.....	9
4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	10
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE.....	10
6. NALAZI I PREPORUKE.....	12
6.1. RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	12
6.2. USKLAĐENOST SA ZAKONSKIM PROPISIMA.....	13
6.3. PLAN I REALIZACIJA PLANOM PREDVIĐENIH ZADATAKA.....	14
6.4. PRIHODI I PRIMICI.....	14
6.5. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG BUDŽETA.....	16
6.5.1. Izdaci za bruto plate i naknade zaposlenih.....	17
6.5.2. Izdaci za energiju i komunalne usluge.....	17
6.5.3. Izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara.....	17
6.5.4. Izdaci za usluge prevoza i goriva.....	18
6.5.5. Ugovorene usluge.....	21
6.5.6. Izdaci po osnovu ugovora o privremenim poslovima nastavnog osoblja.....	21
6.5.7. Ugovori o posebnim poslovima.....	22
6.5.8. Tekući grantovi.....	23
6.6. PLANIRANJE I IZVRŠENJE BUDŽETA KAPITALNIH POTREBA.....	24
6.7. POPIS IMOVINE I OBAVEZA.....	24
6.8. OSTALI NALAZI.....	25
7. KOMENTAR.....	25
8. PRILOZI.....	26



ŠEFU ODJELJENJA ZA OBRAZOVANJE

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za obrazovanje Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjeljenje) za period **1. 1. - 31. 12. 2018.** godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Šef Odjeljenja je odgovoran za finansijsko poslovanje Odjeljenja i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama budžeta. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje i otkrivanje materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju Odjeljenja, kao i primjerenost ponašanja revidiranog Odjeljenja nad sredstvima i imovinom koja mu je data na upravljanje.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 18/18, prečišćeni tekst) i Odlukom o preuzimanju, primjenjivanju i objavljivanju prevoda okvira Međunarodnih standarda VRI („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 31/18). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama budžeta i izvršavanje poslova iz svoje nadležnosti. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za finansijsko poslovanje, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, i zadovoljavaju standarde revizije.

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

Osnov za izražavanje mišljenja:

- Odjeljenje je, za period 01.01.-31.12.2018. godine, vršilo angažovanje nastavnog osoblja, za redovno odvijanje nastave u obrazovnim ustanovama, zaključivanjem ugovora o privremenim poslovima u iznosu od 768.782,82 KM, bez postojanja unaprijed utvrđenih i provedenih procedura o načinu izbora konkretnih izvršilaca, koji bi osigurali načelo transparentnosti u postupku izbora i utvrđivanja visine naknade. Takođe, izvršeno je angažovanju lica radi obavljanja posebnih poslova u iznosu od 185.640,00 KM koji se jednim dijelom odnose na obavljanje redovnih stručnih poslova iz djelatnosti Odjeljenja (kao što su poslovi sekretara škole i drugi ekonomsko-pravni poslovi), što nije u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi i Pravilnika o radu.
- Izdaci za usluge prevoza i goriva realizovani su u iznosu u iznosu od 2.738.545,38 KM. Izvršena je objedinjena nabavka usluga javnog linijskog prevoza putnika za potrebe Odjeljenja za javne poslove i nabavka usluga prevoza učenika za potrebe Odjeljenja za obrazovanje. Tenderska dokumentacija nije omogućavala ocjenu i upoređivanje ponuda iz razloga što ponuđeni elementi nisu obezbjeđivali ispravno vrednovanje, rangiranje i odabir najpovoljnije ponude. Cijena jednog dana prevoza je iznosila 14.252,47 KM, u odnosu na 175 nastavnih dana, bez definisanja načina formiranja ukupne dnevne cijene (u cijenu ponude su ulazile cijene pojedinačnih karata za ostale kategorije putnika za šest tarifnih razreda i ukupnu dnevnu cijenu prevoza učenika).
- Izdaci za bruto plate izvršeni su u iznosu od 25.920.583,53 KM, u kojim je sadržano povećanje od 10% za nastavno i medicinsko osoblje bez postojanja zakonskog osnova za njihovo planiranje, obračun i isplatu.
- Realizacija odobrenog tekućeg budžeta, na pojedinim pozicijama budžeta, nije pratila planiranu dinamiku. Sredstva u iznosu od 2.213.335,56 KM, do kraja 2018. godine su ostala nerealizovana i nisu oslobođena, kako bi se mogla usmjeriti u druge programe i aktivnosti.
- Potraživanja po osnovu datih usluga boravka djece u obdaništima u iznosu od 167.815,86 KM nisu obuhvaćena popisom, niti je izvršena procjena vrijednosti sumnjivih i spornih sredstava, što nije u skladu s odredbama Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, osim mogućih efekata napomena datih u prethodnom pasusu, finansijsko poslovanje Odjeljenja u toku 2018. godine, u materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

1. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjeljenja u 2018. godini, konstatovali smo određene propuste i nepravilnosti. U cilju otklanjanja istih, dajemo sljedeće preporuke:

- *Potrebno je da Odjeljenje u roku predviđenim odredbama Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, dostavi Uredu za reviziju Program mjera za prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvještaju.*
- *Potrebno je, u cilju efikasnijeg poslovanja, uspostaviti sistem internih kontrola koji će eliminisati navedene slabosti i doprinijeti efikasnijem ostvarivanju programskih ciljeva Odjeljenja.*
- *Potrebno je da Odjeljenje, u cilju uspostavljanja efikasnije i racionalnije organizacione strukture u oblasti obrazovanja, dosljedno primijeni odredbe Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH, posebno u dijelu organizovanja javnih ustanova u oblasti osnovnog i srednjeg obrazovanja.*
- *Potrebno je uskladiti programe rada i izvještaje o radu, uz definisanje konkretnih ciljeva i planiranih i realizovanih aktivnosti u toku izvještajnog perioda, u cilju postizanja uporedivosti prezentiranih podataka.*
- *Potrebno je, u skladu sa Programom rada, poduzeti aktivnosti na realizaciji okvirne liste potrebnih zakona.*
- *Potrebno je, u skladu sa mogućim ishodom naplate potraživanja iz ranijeg perioda, izvršiti procjenu naplativosti potraživanja te izvršiti ispravku istih u skladu sa odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je iz evidencije potraživanja eliminisati potražna salda.*
- *Potrebno je, dosljedno poštovati odredbe Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2018. godinu i Ugovora, u dijelu naplate prihoda Odjeljenja i pravovremenog raskidanja ugovora u slučajevima neplaćanja ugovoreni obaveza.*
- *Potrebno je kvalitetno i realno planirati budžetska sredstva spram potreba Odjeljenja, kao i poštivati odredbe Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2018. godinu u dijelu efikasnog upravljanja odobrenim budžetskim sredstvima.*
- *Potrebno je da Odjeljenje dosljedno primijeni odredbe Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta, u dijelu suštinskog obrazloženja uzroka i posljedica odstupanja značajnih pozicija u odnosu na plan i izvršenje prethodne godine.*
- *Potrebno je dodatak na bruto plate za nastavno i medicinsko osoblje planirati u skladu sa odredbama Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distriktu BiH.*
- *Potrebno je pojačati odgovornost krajnjih korisnika za blagovremeno dostavljanje dokumentacije o svim izdacima za energiju i komunalne usluge, kako bi se izbjeglo*

nepotrebno uvećanje ovih troškova za iznos kamata po osnovu kašnjenja u plaćanju.

- *Potrebno je realizaciju ugovora, odnosno nabavku i isporuku robe vršiti, u skladu sa Okvirnim sporazumom koji je na snazi.*
- *Potrebno je prilikom zaključivanja okvirnih sporazuma ili ugovora o prevozu učenika sa promjenjivom cijenom detaljno definisati način formiranja početne cijene i dokumentovati njeno utvrđivanje.*
- *Potrebno je da ponuđač dostavi ponudu u kojoj je cijena iskazana u ukupnom iznosu, u skladu sa članom 68 Zakona o javnim nabavkama BiH.*
- *Potrebno je, tendersku dokumentaciju koja predstavlja osnov i pretpostavku za zakonito i uspješno provođenje Zakona o javnim nabavkama BiH, sačiniti na način da ista sadrži minimum jasnih i odgovarajućih informacija, u skladu sa članom 53 Zakona o javnim nabavkama BiH, u cilju postizanja transparentnosti i konkurentnosti među ponuđačima.*
- *Potrebno je da Izvršilac usluga dostavi garanciju za dobro izvršenje okvirnog sporazuma u vrijednosti od 10% vrijednosti Okvirnog sporazuma.*
- *Potrebno je da se ugovorni organ dosljedno pridržava odredbi Okvirnog sporazuma u slučaju nepoštivanja ugovornih odredbi od strane pružaoca usluga, u dijelu raskida ugovora i naplate naknade prouzrokovane štete.*
- *Potrebno je da Odjeljenje, s obzirom na značajna sredstva koja se izdvajaju za prevoz učenika, vrši i dokumentuje nadzor nad izvršavanjem ugovorenih usluga, u skladu s članom 7 Ugovora o pružanju usluga.*
- *S obzirom da se radi o djelatnosti od velikog društvenog interesa, a u cilju transparentnosti u postupku izbora, potrebno je unaprijed propisati procedure o načinu izbora nastavnog osoblja.*
- *Potrebno je, prilikom angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštivati odredbe Zakona o državnoj službi i Pravilnika o radu, u dijelu angažovanja lica na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta.*
- *Potrebno je zaključenim ugovorima o obavljanju posebnih poslova definisati poslove za koje u Odjeljenju postoji realna potreba.*
- *Potrebno je planiranje i izvršavanje grantova visokoškolskim ustanovama vršiti putem javnog poziva, na osnovu prethodno utvrđenih kriterija i programa koji će dovesti u vezu iznos odobrenih sredstava sa brojem upisanih studenata i drugim mjerljivim kriterijima koji su u funkciji unapređenja visokog obrazovanja u Brčko distriktu BiH.*
- *Potrebno je popisom imovine obuhvatiti sve pozicije imovine, potraživanja i obaveza, te isti planirati i vršiti na način i u rokovima propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.*

- *Potrebno je da Odjeljenje pravovremeno obavještava Direkciju za finansije Brčko distrikta BiH o tačnom datumu raspoloživosti stalnog sredstva za upotrebu kako bi se isto preknjižilo kao sredstvo u upotrebi i otpočeo obračun amortizacije, u skladu sa odredbama Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH.*

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA 2018. GODINU

2. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, kao i na osnovu godišnjeg plana revizija.

3. OPĆI DIO

Odjeljenje obavlja stručne, administrativne i ostale dužnosti iz nadležnosti Vlade, koje se odnose na:

- provođenje zakona i propisa nadležnih tijela i institucija BiH i Distrikta iz oblasti obrazovanja, pod nadzorom i uputstvima gradonačelnika,
- materijalno – tehničku i kadrovsku podršku obrazovnim institucijama Distrikta,
- donošenje nastavnih planova i programa u skladu sa standardima modernog, demokratskog i multietničkog društva,
- saradnju između roditelja i nastavnog osoblja,
- sprovođenje edukativnih programa u Distriktu,
- ostale dužnosti iz nadležnosti ovog Odjeljenja u skladu sa zakonima i propisima BiH i Brčko distrikta BiH ili naložene od strane gradonačelnika.

Unutrašnja organizacija Odjeljenja je utvrđena organizacionim planom, a u cilju ostvarenja zakonitog, efikasnog, blagovremenog i ekonomičnog izvršavanja svih poslova iz nadležnosti Odjeljenja, postizanja potpune zaposlenosti i maksimalnog korištenja njihovih stručnih kvalifikacija i znanja, potpune odgovornosti zaposlenika i efikasnog rukovođenja i sistematskog unapređenja rada i saradnje s drugim organima.

Za izvršenje poslova iz djelokruga Odjeljenja organizuju se pododjeljenja-institucije:

- Pododjeljenje za predškolsko i osnovno obrazovanje,
- Pododjeljenje za srednje obrazovanje,
- Pododjeljenje za visoko obrazovanje
- Pododjeljenje za zajedničke poslove,
- Pododjeljenje za ljudske resurse i zapošljavanje i
- Pedagoška institucija.

Organizacionim planom Odjeljenja predviđeno je 1.045 izvršilaca, dok je na dan 31.12.2018. godine Odjeljenje imalo 990 zaposlenika.

4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje u **2018.** godini, u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, ocjene sistema internih kontrola, kao i usklađenosti poslovanja iz svoje nadležnosti sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Odjeljenja je da omogući revizoru da na osnovu prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome da li je finansijsko poslovanje, obavljeno u skladu sa zakonskim važećim propisima kao i primjerenog ponašanja rukovodioca Odjeljenja nad sredstvima i imovinom Brčko distrikta BiH. Pored toga revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu da li su preduzete sve mjere za namjensko trošenje budžetskih sredstava za svrhe za koje je dato ovlaštenje donošenjem budžeta, te davanja preporuka za dalji rad sa posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

Obim revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije finansijskog poslovanja za 2018. godinu.

Obzirom da se revizija obavlja provjerama na bazi uzoraka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljem tekstu: Ured za reviziju), izvršio je reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za obrazovanje za 2017. godinu i dostavio konačan Izvještaj broj: 01-02-03-13-244/18, dana 19.07.2018. godine.

Odredbom člana 17 stav 2 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH je propisano, da je revidirana institucija, u roku od 30 dana od dana prijema revizorskog izvještaja, dužna Uredu za reviziju dostaviti program mjera za prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvještaju.

U postupku revizije utvrdili smo da je Odjeljenje sačinilo Program mjera za implementaciju nalaza i preporuka po revizorskom Izvještaju za 2017. godinu, broj: 13-001658/18 od 28.08.2017. godine, te da isti nije u propisanom roku dostavilo Uredu za reviziju, što nije u skladu s odredbama člana 17 stav 2 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Odjeljenje u roku predviđenim odredbama Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, dostavi Uredu za reviziju Program mjera za prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvještaju.

Osvrtom na preporuke date u Izvještajima o obavljenim revizijama za prethodne godine, te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo slijedeće:

- **Realizovane preporuke**

- Sačinjavanje Akcionog plana i obuhvatanje svih preporuka datih u izvještajima o obavljenim revizijama finansijskog poslovanja prethodnih godina i poduzimanje aktivnosti na implementaciji istih,
- blagovremeno dostavljanje plana i programa rada, koji je sastavni dio programa rada Vlade Distrikta,
- nabavku goriva od dobavljača koji je odabran u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH,
- finansiranje nabavke kompjuterskog materijala u skladu sa odredbama odluke gradonačelnika o izboru najpovoljnijeg ponuđača,
- dosljedno poštivanje odredbi zaključenih ugovora o kupoprodaji robe,
- popunjavanje upražnjenih pozicija u skladu sa planom zapošljavanja,
- određivanje obveznika uplate doprinosa za osiguranje od povrede na radu i profesionalnog oboljenja,

- **Nerealizovane preporuke**

- izmjenu i dopunu Plana osnovnog i srednjeg obrazovanja u Brčko distriktu BiH, u dijelu cjelokupne organizacije mreže osnovnih škola, statusa, sjedišta, naziva, kao i obima i vrste obrazovanja i odgoja u srednjim školama, kako je to regulisano odredbama Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama,
- sačinjavanje obrazloženja o realizaciji budžeta u skladu sa odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta Brčko distrikta BiH,
- definisanje konkretnih ciljeva, planiranih i realizovanih aktivnosti, u cilju postizanja uporedivosti prezentiranih podataka u programu rada i izvještaju o radu,
- blagovremeno dostavljanje dokumentacije o svim izdacima za komunalne usluge, u cilju eliminisanja troškova na ime zateznih kamata po osnovu kašnjenja,
- dosljedno poštivanje odredbi Okvirnog sporazuma, u dijelu važenja samog okvirnog sporazuma a time i roka važenja bankarske garancije,
- zaključivanje ugovora o privremenim i povremenim poslovima sa nastavnim osobljem na osnovu dokumentovane deficitarnosti određenog zanimanja u skladu sa odredbama Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama,
- donošenje pisanih procedura i kriterija koji regulišu način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti,
- dosljedno poštivanje Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o radu službenika i namještenika u dijelu angažovanja lica na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta.

- **Preporuke čija je realizacija u toku**

- dosljedno provođenje stručno pedagoškog nadzora u svim školama u skladu sa odredbama Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH.

- **Nerealizovane preporuke prethodne tri godine**

- efikasno i potpuno funkcionisanje sistema internih kontrola u svim segmentima poslovanja (donošenje jasnih i konkretnih pravila i procedura u svim segmentima poslovanja sa kontrolnim i nadzornim postupcima),

- planiranje i izvršavanje dodatka na bruto plate za nastavno i medicinsko osoblje shodno odredbama Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH,
- planiranje i obavljanje popisa imovine, potraživanja i obaveza, na način i u rokovima propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza,
- uspostavljanje efikasnije i racionalnije organizacione strukture o oblasti obrazovanja, u skladu sa Zakonom o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama,

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Revizija obuhvata ocjenu sistema internih kontrola, sa naglaskom na funkcionisanje internih kontrola kroz realizaciju programa rada, planiranja i izvršenja budžeta, te usklađenost poslovanja sa zakonskim i podzakonskim aktima.

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, rukovodstvo je odgovorno za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole u cilju ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

Odjeljenje je usvojilo značajan broj internih akata i procedura u cilju uspostavljanja sistema internih kontrola. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Odjeljenja, uređeni su osnovni principi, vrste organizacionih jedinica i njihova nadležnost, sistematizacija radnih mjesta, rukovođenje, ovlaštenja i odgovornost za obavljanje poslova, ostvarivanje javnosti rada i druga pitanja od značaja za organizaciju i rad.

Izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcionisanja i nadzora sistema internih kontrola na osnovu provedene revizije značajnih procesa poslovanja, te smo utvrdili da se nedostatak sistema internih kontrola ogleda u:

- neuspostavljanju efikasnije i racionalnije organizacione strukture u oblasti obrazovanja, uz dosljednu primjenu odredbi Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH,
- neusklađivanju programa rada i izvještaja o radu, uz definisanje konkretnih ciljeva i planiranih i realizovanih aktivnosti u toku izvještajnog perioda, u cilju postizanja uporedivosti prezentiranih podataka,
- procjenu naplativosti potraživanja iz ranijeg perioda, u skladu sa mogućim ishodom naplate potraživanja, ispravku istih, u skladu sa odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH, te eliminisanje potražnih salda iz evidencije potraživanja,
- nedosljednom poštivanju odredbi Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2018. godinu i Ugovora, u dijelu naplate prihoda Odjeljenja i pravovremenog raskidanja ugovora u slučajevima neplaćanja ugovoreni obaveza,
- nedosljednoj primijeni odredbi Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta, u dijelu suštinskog obrazloženja uzroka i posljedica odstupanja značajnih pozicija u odnosu na plan i izvršenje prethodne godine,
- dodatak na bruto plate za nastavno i medicinsko osoblje nije planiran u skladu sa odredbama Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distriktu BiH,

- nije obezbijedeno blagovremeno dostavljanje i evidentiranje svih računa za električnu energiju od strane krajnjih korisnika,
- nabavka i isporuka prehrambenih namirnica za potrebe Obdaništa je izvršena poslije datuma važenja Okvirnog sporazuma, bez važeće bankarske garancije,
- izvršena je objedinjena nabavka usluga javnog linijskog prevoza putnika za potrebe Odjeljenja za javne poslove i nabavka usluga prevoza učenika za potrebe Odjeljenja za obrazovanje, bez definisanja način formiranja ukupne početne dnevne cijene prevoza učenika, u svrhu rangiranja ponuda. Ponuđač nije dostavio ponudu u ukupnom iznosu, što je bio razlog za odbacivanje ponude i što nije u skladu sa članom 68 stav (4) pod a) Zakona o javnim nabavkama BiH. Nije osigurana dovoljna transparentnost podataka, niti isti predstavljaju pouzdanu osnovu za kontrolu priznavanja prava na prevoz i poštivanja upisnih područja,
- nedostavljanju bankarske garancije za dobro izvršenje okvirnog sporazuma od strane izvršioca usluga u vrijednosti od 10% okvirnog sporazuma,
- neobavljanju nadzora nad izvršavanjem ugovorenih usluga tokom vršenja istih, u skladu sa članom 7 Ugovora o pružanju usluga,
- angažovanju nastavnog osoblja bez postojanja unaprijed utvrđenih i provedenih procedura o načinu izbora konkretnih izvršilaca, koji bi osigurali načelo transparentnosti u postupku izbora i utvrđivanja visine naknade,
- nedosljednom poštivanju odredbi Zakona o državnoj službi i Pravilnika o radu, u dijelu angažovanja lica na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta,
- nedosljednom poštivanju Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza u dijelu načina i u rokovima propisanim Uputstvom,
- nepravovremenom obavještanju Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH o tačnom datumu raspoloživosti stalnog sredstva za upotrebu, kako bi se isto preknjižilo kao sredstvo u upotrebi i otpočeo obračun amortizacije.

Potrebno je, u cilju efikasnijeg poslovanja, uspostaviti sistem internih kontrola koji će eliminisati navedene slabosti i doprinijeti efikasnijem ostvarivanju programskih ciljeva Odjeljenja.

6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

Poslove iz svoje nadležnosti Odjeljenje obavlja u okviru 5 pododjeljenja (za: predškolsko i osnovno obrazovanje, srednje obrazovanje, visoko obrazovanje i nauku, zajedničke poslove, te, ljudske resurse i zapošljavanje) i Pedagoške institucije. Sastavni dijelovi Odjeljenja, kao organa javne uprave, su i sve osnovne škole (15 matičnih i 14 područnih osnovnih škola), osnovna muzička škola, 4 srednje škole i 4 obdaništa.

Odredbama člana 20. stav 2 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 10/08, 25/08, 4/13 i 48/16), propisano je da „Osnovna i srednja škola koju osniva Brčko distrikt BiH, ima status javnih ustanova i finansira se iz budžeta Distrikta“.

S obzirom na to da je sadašnja organizaciona struktura Odjeljenja preglomazna, neophodno je izvršiti njegovu reorganizaciju, koju pored ostalih kriterija, treba usmjeriti ka efikasnom, racionalnom i ekonomski opravdanom ustrojstvu javnih ustanova: osnovnih i srednjih škola, uz podršku Odjeljenja.

Shodno članu 22 i članu 23 pomenutog Zakona, potrebno je da Odjeljenje izradi elaborat o društveno–ekonomskoj opravdanosti osnivanja javnih ustanova u oblasti osnovnog i

srednjeg obrazovanja. Poseban značaj treba dati Pedagoškoj ustanovi, koja je odgovorna za stručno pedagoški nadzor nad radom škola. U cilju uspješnijeg funkcionisanja Odjeljenja za obrazovanje, neophodno je uspostaviti efikasniju i racionalniju organizacionu strukturu, uz dosljednu primjenu odredbi Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Odjeljenje, u cilju uspostavljanja efikasnije i racionalnije organizacione strukture u oblasti obrazovanja, dosljedno primjeni odredbe Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH, posebno u dijelu organizovanja javnih ustanova u oblasti osnovnog i srednjeg obrazovanja.

6.3. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odredbama člana 58 (Izveštaji i programi rada) Statuta Brčko distrikta BiH, propisano je da na kraju svake kalendarske godine gradonačelnik, pored ostalog, podnosi Skupštini program rada Vlade Distrikta za narednu godinu, koji se sastoji iz planova i programa rada odjeljenja i institucija Brčko distrikta BiH.

U skladu sa svojim nadležnostima Odjeljenje je izradilo Program rada za 2018. godinu sa 34 cilja djelovanja u 2018. godini i dostavilo ga Vladi Brčko distrikta BiH. U skladu sa planiranim ciljevima, po isteku godine Odjeljenje je izradilo Izveštaj o radu koji je konceptualno različit od programa rada, tako da ne sadrži preduzete aktivnosti koje su planom predviđene za realizaciju svakog planiranog cilja.

Iz Izveštaja o radu je vidljivo da je Odjeljenje tokom 2018. godine izvršilo ciljeve koji su konkretno definisani u okviru redovne djelatnosti, dok je veći dio ciljeva bio definisan kao priprema, nastavak aktivnosti ili učešće u planiranim projektima, tako da se iz priloženog ne može utvrditi stepen izvršenja.

Provedenom revizijom smo utvrdili da Odjeljenje nije završilo aktivnosti na realizaciji Okvirne liste potrebnih zakona za 2018. godinu, odnosno iz Programa rada, koji se posebno odnose na:

- izmjenu i dopunu Zakona o predškolskom odgoju i obrazovanju u Brčko distriktu BiH,
- izmjenu i dopunu Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH,
- Zakon o dopuni Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH,
- Zakon o ustanovama u obrazovanju u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je uskladiti programe rada i izvještaje o radu, uz definisanje konkretnih ciljeva i planiranih i realizovanih aktivnosti u toku izvještajnog perioda, u cilju postizanja uporedivosti prezentiranih podataka.

Potrebno je, u skladu sa Programom rada, poduzeti aktivnosti na realizaciji okvirne liste potrebnih zakona.

6.4. Prihodi i primici

Odjeljenje za obrazovanje je za 2018. godinu planiralo prihode u iznosu **772.557,33** KM, a ostvarilo u iznosu od **877.094,28** KM, odnosno **113,53%**. Povećanje prihoda u odnosu na planirani uglavnom je rezultat povećanja broja lica koja polažu vozačke ispite.

U strukturi ostvarenih prihoda od pruženih usluga, najznačajniji dio prihoda Odjeljenja čine: prihodi od usluga boravka djece u dječijim vrtićima-obdaništima u iznosu od

499.405,20 KM, prihodi od usluga za polaganje vozačkih ispita 283.807,00 KM, prihodi od naknada za polaganje vanrednih ispita 60.236,95 KM i prihodi od naknada za polaganje ispita za rad u organima uprave u iznosu od 14.400,00 KM..

Potraživanja ove vrste usluga u knjigovodstvenoj evidenciji kod Direkcije za finansije na dan 31.12.2018. godine iskazana su u iznosu od 167.815,86 KM, kao kratkoročna potraživanja.

Odredbama člana 14 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH propisano je da se na računu 131000 – kratkoročna potraživanja, evidentiraju potraživanja prema nazivima računa, ako prema zakonu ili iz ugovora, potraživanje treba da bude izmireno u roku do godinu dana. Ukoliko je potraživanje nesigurno za naplatu ispravlja se, odnosno rezerviše, preko računa 131900 – ispravka vrijednosti.

Revizijom smo utvrdili da u okviru iskazanih potraživanja su evidentirana nenaplaćena potraživanja iz ranijeg perioda, što nije u skladu sa odredbama člana 14. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.

Takođe smo ustanovili da u iskazanom saldu postoje potražna salda pojedinih kupaca (crvena salda) u ukupnom iznosu od 5.538,99 KM koja umanjuju stvarna potraživanja u istom iznosu, zbog čega su potraživanja po ovom osnovu podcijenjena. Potražna salda kupaca ukazuju na: preplate na pojedinim analitičkim kontima, na duple šifre korisnika usluga, neevidentirane račune i sl.

Potrebno je, u skladu sa mogućim ishodom naplate potraživanja iz ranijeg perioda, izvršiti procjenu naplativosti potraživanja te izvršiti ispravku istih u skladu sa odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je iz evidencije potraživanja eliminisati potražna salda.

Boravak djece u dječijim vrtićima-obdaništima regulisan je ugovorom zaključenim između roditelja djece i Odjeljenja. Ugovorom su propisana prava i obaveze korisnika usluga i Odjeljenja, a cijena usluga smještaja i boravka djece je određena Odlukom o načinu finansiranja boravka djece u Javnim predškolskim ustanovama Brčko distrikta BiH.

Ugovorom je propisano da se naplata ove vrste prihoda vrši mjesečno, i to do dvadesetog u mjesecu za prethodni mjesec (član 2 tačka d). U slučaju neplaćanja obaveza u ugovorenom roku propisan je raskid ugovora (članom 7 Ugovora).

Uvidom u evidencije Direkcije za finansije ustanovili smo da su na dugovnoj strani evidentirani veći pojedinačni iznosi (3.175,00 KM, 2600,00 KM, 1.425,00 KM), što upućuje na činjenicu da Odjeljenje nije vršilo raskid ugovora zbog neplaćanja usluga boravka djece u vrtićima-obdaništima.

Odredbama člana 7 stava 2 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2018. godinu propisano je da su budžetski korisnici odgovorni za blagovremenu naplatu potraživanja po osnovu vlastitih prihoda iz njihove nadležnosti, dok je članom 24 stav 1 istog Zakona propisana odgovornost rukovodioca budžetskih korisnika za uspostavu i provođenje internog nadzora u izvršenju svojih budžeta i postupku ubiranja prihoda iz svoje nadležnosti.

Odjeljenje nije naplatilo potraživanja za usluge boravka djece u vrtićima, što nije u skladu s pomenutim odredbama Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2018. godine i Ugovora o pružanju usluga.

Potrebno je, dosljedno poštovati odredbe Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2018. godinu i Ugovora, u dijelu naplate prihoda Odjeljenja i pravovremenog raskidanja ugovora u slučajevima neplaćanja ugovorenih obaveza.

6.5. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

Tekući izdaci Odjeljenja za 2018. godinu odobreni su budžetom u iznosu od **38.323.442,76 KM**, a izvršeni u iznosu od **36.110.107,20 KM**, što čini 94,22 % plana (Tabela broj 1, u Prilogu izvještaja).

Sredstva u iznosu od **2.213.335,56 KM**, do kraja 2018. godine su ostala nerealizovana i nisu oslobođena, kako bi se mogla usmjeriti u druge programe i aktivnosti, što je imalo za rezultat nepotrebno zadržavanje budžetskih sredstava.

Realizacija odobrenog tekućeg budžeta, na pojedinim pozicijama budžeta, nije pratila planiranu dinamiku. Nizak stepen realizacije uočava se kod: ugovorenih usluga **89,66%** i nabavci materijala i sitnog inventara **86,52%**,

Nizak procenat izvršenja na navedenim pozicijama odobrenog tekućeg budžeta ukazuje na nerealno planiranje, odnosno neefikasno raspolaganje odobrenim budžetskim sredstvima, što nije u skladu sa odredbama člana 10 stav (2) Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2018. godine.

Potrebno je kvalitetno i realno planirati budžetska sredstva spram potreba Odjeljenja, kao i poštivati odredbe Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2018. godinu u dijelu efikasnog upravljanja odobrenim budžetskim sredstvima.

Odredbama člana 21 Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta je propisana obaveza budžetskih korisnika da, na zahtjev Direkcije za finansije, uz izvještaj o realizaciji budžeta, dostave tekstualni dio sa obrazloženjem strukture troškova, uzroka neproporcionalnog izvršenja godišnjeg plana i ocjenu očekivanog rezultata na kraju godine, najvažnije uzroke odstupanja izvršenja u odnosu na isti period prethodne godine i mjere koje će biti preduzete radi otklanjanja eventualnih poremećaja. Revizijom smo ustanovili da obrazloženje izvršenja budžeta Odjeljenja predstavlja opis planiranih i ostvarenih podataka prikazanih u tabeli, u tekstualnoj formi. Obrazloženje ne sadrži najvažnije uzroke odstupanja izvršenja u odnosu na isti period prethodne godine, te u odnosu na plan i mjere koje će biti preduzete radi otklanjanja eventualnih poremećaja, kako je predviđeno Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta. Značajnija odstupanja, kao na primjer na poziciji Bruto plata i naknada, nisu uopšte konstatovana (planirani iznos Bruto plata i naknada je za 2.786.280,00 KM veći u odnosu na prethodnu godinu, od čega je polovina iznosa ostala neutrošena). Na poziciji Tekućih grantova u tekstualnoj formi nisu uopšte navedeni grantovi neprofitnim organizacijama, a iznos grantova pojedincima naveden u tabeli ne odgovara opisu u tekstualnoj formi.

Potrebno je da Odjeljenje dosljedno primijeni odredbe Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta, u dijelu suštinskog obrazloženja uzroka i posljedica odstupanja značajnih pozicija u odnosu na plan i izvršenje prethodne godine.

6.5.1. Izdaci za bruto plate i naknade zaposlenih

Izdaci za bruto plate i naknade troškova zaposlenih za 2018. godinu odobreni su u iznosu od **27.344.050,96 KM**, a ostvareni u iznosu od **25.920.583,53 KM**, što predstavlja **94,79%** plana.

Kao što smo i u prethodnim revizijama ustanovili navedeni izdaci sadrže i dodatak na plate obrazovnih radnika u visini 10% osnovne plate.

Planiranje, obračun i isplata uvećanja plata za nastavno i medicinsko osoblje, nije u skladu sa Zakonom o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distriktu BiH.

Potrebno je dodatak na bruto plate za nastavno i medicinsko osoblje planirati u skladu sa odredbama Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distriktu BiH.

6.5.2. Izdaci za energiju i komunalne usluge

Izdaci za energiju za 2018. godinu odobreni su u iznosu od 1.088.600,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 1.041.384,21 KM, što predstavlja 95,66% plana.

Od ukupnog iznosa na izdatke za lož ulje odnosi se 675.265,50 KM, električnu energiju 344.812,56 KM, dok se 18.309,09 KM odnosi na čvrsta goriva i plin.

Revizijom smo ustanovili da Odjeljenje nije obezbijedilo pravovremeno dostavljanje i evidentiranje svih računa za električnu energiju od strane krajnjih korisnika što ima za rezultat nerealno iskazivanje izvršenja izdataka za energiju u periodu u kome su nastali i nepotrebnog povećanja izdataka za kamate.

Navedeno se, takođe, odnosi na zatezne kamate za potrošnju vode i usluge odvoza smeća u okviru izdataka za komunalne usluge.

Potrebno je pojačati odgovornost krajnjih korisnika za blagovremeno dostavljanje dokumentacije o svim izdacima za energiju i komunalne usluge, kako bi se izbjeglo nepotrebno uvećanje ovih troškova za iznos kamata po osnovu kašnjenja u plaćanju.

6.5.3. Izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara

Izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara odobreni u iznosu 913.600,00 KM, a ostvareni u iznosu 790.466,75 KM što predstavlja 86,52% plana.

Navedeni izdaci odnose se na: obrazovna pomagala školske knjige u iznosu od 389.107,32 KM, sitan inventar u iznosu od 152.939,35 KM, hrana i prehrambeni materijal u iznosu od 114.674,60 KM, materijal za čišćenje 34.383,47KM, ostali materijal 32.411,57 KM i drugo.

Izdaci za hranu i prehrambeni materijal realizovani su u iznosu od 114. 674,60 KM.

Prema zahtjevu Odjeljenja, proveden je otvoreni postupak za nabavku prehrambenih namirnica za potrebe Obdaništa i zabavišta „Naša djeca“. U skladu sa Odlukom o izboru broj: 13-000580/18 od **08.05.2018. godine**, izabran je najpovoljniji ponuđač, sa vrijednošću okvirnog sporazuma u iznosu od 128.700,00 KM. Za navedenog ponuđača je Odjeljenje dostavilo potvrdu o realizaciji ugovora u 2015. godini, na osnovu koje je ponuđač ocijenjen kao kvalifikovan.

Na navedenu Odluku uložena je žalba drugoplasiranog ponuđača, koji je osporavao utvrđenu kvalifikovanost izabranog ponuđača i koju je Kancelarija za razmatranje žalbi u Sarajevu usvojila kao osnovanu. U dostavljenom Obrazloženju Rješenja Kancelarija za razmatranje žalbi je navela da je Potvrda izdata od strane Odjeljenja, a na osnovu koje je Komisija za javne nabavke utvrdila kvalifikovanost ponuđača, neprihvatljiva, jer u njoj nije naveden podatak o vremenu/periodu izvršenja ugovora, te da naknadno zahtijevanje pojašnjenja navedene potvrde od strane ugovornog organa nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Nakon usvajanja žalbe, **09.08.2018. godine** donesena je Odluka o izmjeni i dopuni Odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača kojom je izabran drugoplasirani ponuđač i **16.10.2018. godine**, zaključen Okvirni sporazum za period od godinu dana od potpisivanja okvirnog sporazuma.

U međuvremenu za mjesec oktobar je izvršena nabavka hrane od ponuđača koji je bio izabran po prethodnom Okvirnom sporazumu broj: 13-000721/17 od 04.07.2017. godine, što smo utvrdili uvidom u akt direktora Obdaništa „Naša djeca“ broj 377/18 od 05.10.2018. godine kojim je faktura broj: 731-31-10/2018 od 31.10.2018. godine u iznosu od **10.570,95 KM**, dostavljena šefu Odjeljenja, na plaćanje.

Članom 3 Okvirnog sporazuma broj: 13-000721/17 od 04.07.2017. godine, regulisano je da se isti zaključuje na period u trajanju od godine dana, od dana potpisivanja okvirnog sporazuma (okvirni sporazum potpisan 17.07.2017. godine). Izvršilac je u skladu sa istim članom imao obavezu da dostavi neopozivu bankarsku garanciju u iznosu od 10% vrijednosti Okvirnog sporazuma, sa rokom važenja do momenta važenja Okvirnog sporazuma.

Provedenom revizijom smo ustanovili da je dana **21.06.2018. godine** je zaključen Ugovor o nabavci prehrambenih namirnica za potrebe Obdaništa, koji je realizovan tek u oktobru (naprijed navedenom fakturinom broj: 731-31-10/2018 od 31.10.2018. godine u iznosu od 10.570,95 KM), nakon isteka perioda važenja Okvirnog sporazuma i Bankarske garancije.

Navedena isporuka robe je izvršena poslije datuma važenja Okvirnog sporazuma, bez važeće bankarske garancije.

Bez obzira na činjenicu da je Odsjek za plaćanje rashoda budžetskih korisnika, Direkcije za finansije, Nalog za prenos broj 230628 od 08.11.2018. godine, vraćao u Računovodstvo, radi ispravke, isti je realizovan, uz obrazloženje Odjeljenja „da je isti realizovan zbog potrebe osiguranja kontinuiteta isporuke namirnica“.

Potrebno je realizaciju ugovora, odnosno nabavku i isporuku robe vršiti, u skladu sa Okvirnim sporazumom koji je na snazi.

6.5.4. Izdaci za usluge prevoza i goriva

Izdaci za usluge prevoza i goriva su planirani u iznosu od **2.768.000,00 KM**, a ostvareni u iznosu od **2.738.545,38 KM**, odnosno 98,94 % plana. Od navedenog iznosa finansirane su usluge obaveznog besplatnog prevoza učenika i usluge prevoza učenika na takmičenja, troškovi goriva i registracije motornih vozila.

Nabavka usluga prevoza putnika (građana i učenika) u javnom linijskom prevozu u Brčko distriktu BiH za 2017., 2018. i 2019. godinu izvršena je na osnovu Odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača od 09.01.2017. godine, nakon provedenog otvorenog postupka, na osnovu kojeg je dana 19.01.2017. godine potpisan Okvirni sporazum za 2017, 2018.

i 2019. godinu, a 22.12.2017. godine zaključen Ugovor o pružanju usluga za 2018. godinu.

Revizijom smo ustanovili da je izvršena **objedinjena nabavka** usluga javnog linijskog prevoza putnika za potrebe Odjeljenja za javne poslove i nabavka usluga prevoza učenika za potrebe Odjeljenja za obrazovanje. Tačkom 1.5. Tenderske dokumentacije je predviđeno potpisivanje okvirnog sporazuma na iznos procijenjene vrijednosti a iznos ponude se uzimao u svrhu rangiranja ponude. Predviđena je varijabilna cijena koštanja koja zavisi od promjene cijena dizel goriva na tržištu Brčko distrikta BiH. Ponudu je dostavio samo jedan ponuđač a ponuđena je ukupna cijena jednog dana prevoza u iznosu od **14.252,47 KM**, u odnosu na 175 nastavnih dana.

Uvidom u obrazac za ocjenu ponuda nismo se mogli uvjeriti **na koji način** je dobijena **dnevna cijena prevoza učenika koja se uzimala u obzir u svrhu rangiranja ponude**, pogotovo kad se uzme u obzir činjenica da je ponudu dostavio samo jedan ponuđač, te istu nije moguće porediti sa ponudama drugih ponuđača, kojih nije ni bilo.

Revizijom smo ustanovili da nije definisan način formiranja ukupne početne dnevne cijene prevoza učenika.

Tenderskom dokumentacijom (pod tačkom 4.8. Kriterij za dodjelu ugovora) je propisano da se ugovor dodjeljuje dobavljaču koji je ponudio **najnižu ukupnu cijenu** u skladu sa obrascem za ocjenu ponuda, a cijena ponude obuhvata sve stavke iz obrasca za ocjenu ponude. **Uvidom u Obrazac za ocjenu ponude smo ustanovili da je bilo predviđeno dostaviti cijene pojedinačnih karata za ostale kategorije putnika za šest tarifnih razreda i ukupnu dnevnu cijenu prevoza učenika.** Ostaje nejasno kako se izračunava **najniža ukupna cijena** i kako bi se izvršilo vrednovanje ponuda u slučaju da se prijavilo više dobavljača. Revizijom smo ustanovili da tenderska dokumentacija ne omogućava ocjenu i upoređivanje ponuda iz razloga što ponuđeni elementi ne obezbjeđuju ispravnu vrednovanje, rangiranje i odabir najpovoljnije ponude.

Tenderska dokumentacija je uproštena do te mjere da ne sadrži osnovne elemente za dostavu ponude (količine, odnosno broja učenika i jedinične cijene prevoza po učeniku). Procijenjena vrijednost okvirnog sporazuma je ostala ista kao i prethodnih godina ali su ukinuti elementi ponude na osnovu kojih bi se utvrdila ekonomska opravdanost i konkurentnost ponude.

Članom 68 stav (4) pod a) Zakona o javnim nabavkama BiH (Razlozi za odbacivanje zahtjeva za učešće ili ponude) je regulisano da je ugovorni organ dužan **da odbaci ponudu** u slučajevima kad ponuđač dostavi ponudu u kojoj cijena nije iskazana **u ukupnom iznosu**, u skladu sa zahtjevima iz tenderske dokumentacije.

Revizijom smo ustanovili da ponuđač nije dostavio ponudu u ukupnom iznosu, što je bio razlog za odbacivanje ponude i što nije u skladu sa članom 68 stav (4) pod a) Zakona o javnim nabavkama BiH.

Kada je riječ o količini predmeta nabavke, u tenderskoj dokumentaciji je definisan naziv usluge „Plan prevoza za gradski i prigradski saobraćaj Brčko distrikta BiH, spisak redova vožnje i daljinar“, bez da je naveden i okvirni broj učenika koji je bio predmet nabavke. Ako se ima u vidu član 53 stav (3) pod d) Zakona o javnim nabavkama BiH, kojim je propisano da tenderska dokumentacija minimalno sadrži neophodne informacije koje se odnose na opis posla ili zadatka, odnosno opis usluga ili radova, smatramo da zbog obima ugovora usluga prevoza, opisanim načinom dodjele okvirnog sporazuma nije osigurana dovoljna transparentnost podataka, niti isti predstavljaju pouzdanu osnovu za kontrolu priznavanja prava na prevoz i poštivanja upisnih područja.

Potrebno je prilikom zaključivanja okvirnih sporazuma ili ugovora o prevozu učenika sa promjenjivom cijenom detaljno definisati način formiranja početne cijene i dokumentovati njeno utvrđivanje.

Potrebno je da ponuđač dostavi ponudu u kojoj je cijena iskazana u ukupnom iznosu, u skladu sa članom 68 Zakona o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je, tendersku dokumentaciju koja predstavlja osnov i pretpostavku za zakonito i uspješno provođenje Zakona o javnim nabavkama BiH, sačiniti na način da ista sadrži minimum jasnih i odgovarajućih informacija, u skladu sa članom 53 Zakona o javnim nabavkama BiH, u cilju postizanja transparentnosti i konkurentnosti među ponuđačima.

Članom 3 Okvirnog sporazuma je određena vrijednost okvirnog sporazuma na iznos od 7.500.000,00 KM a članom 4 istog je propisana obaveza dostavljanja garancije za dobro izvršenje okvirnog sporazuma u iznosu od 10% vrijednosti okvirnog sporazuma, što iznosi 750.000,00 KM sa rokom validnosti do 31.12.2019. godine.

Revizijom smo ustanovili da je Bankarska garancija za 2017. godinu umjesto na iznos od 750.000,00 dostavljena na iznos 250.000,00 KM, a 21.12.2017. godine je dostavljen Aneks br.1 Bankarske garancije kojim je iznos povećan na 500.000 KM i isti je manji od iznosa predviđenog Okvirnim sporazumom, što ukazuje da se Izvršilac usluga ne pridržava propisanih odredbi u cijelosti, a naručiocu usluga ostavlja pravo jednostranog raskida Okvirnog sporazuma uz naknadu prouzrokovane štete. (član 9 Okvirnog sporazuma).

Potrebno je da Izvršilac usluga dostavi garanciju za dobro izvršenje okvirnog sporazuma u vrijednosti od 10% vrijednosti Okvirnog sporazuma.

Potrebno je da se ugovorni organ dosljedno pridržava odredbi Okvirnog sporazuma u slučaju nepoštivanja ugovornih odredbi od strane pružaoca usluga, u dijelu raskida ugovora i naplate naknade prouzrokovane štete.

Članom 2 Ugovora o pružanju usluga od 22.12.2017. godine je određena ukupna dnevna cijena prevoza učenika sa uračunatim PDV-om u iznosu od **14.338,48** KM, na osnovu Zapisnika Komisije za nadzor nad pružanjem usluga prevoza putnika u javnom linijskom gradskom i prigradskom prevozu u Brčko distriktu BiH (u daljem tekstu Komisija).

Mjesečni obračun troškova vrši prevoznik tako što dnevnu cijenu množi sa brojem nastavnih dana u mjesecu, dok je članom 3 Ugovora predviđeno usklađivanje cijena prevoza sa promjenama cijena goriva, svaka tri mjeseca neposredno prije početka kvartala. Do dana završetka naše prerezivije Komisija je sačinila još tri Zapisnika kojima je odredila cijenu prevoza učenika u skladu sa cijenom dizel goriva, tako da ista za četvrti kvartal iznosi **15.542,56** KM.

Članom 7 Ugovora o pružanju usluga je propisano da će Komisija, imenovana odlukom gradonačelnika vršiti nadzor nad izvršavanjem ugovorenih usluga tokom vršenja istih, vršiti usklađivanje cijena prevoza, rješavati pitanja od interesa za izvršenje ugovora i stavljati eventualne primjedbe na količinu i kvalitet usluga.

Komisija je imenovana od strane gradonačelnika 30.01.2018. godine i to jedan član iz Odjeljenja za obrazovanje i dva člana iz Odjeljenja za javne poslove. Zadatak komisije, u skladu sa Odlukom o imenovanju, je da između ostalog vrši analizu izvještaja prevoznika u skladu sa članom 8 ugovora i sačini zapisnik a u zapisniku, koji dostavlja šefu Odjeljenja za javne poslove i šefu Odjeljenja za obrazovanje, navede eventualne nedostatke u

pružanju usluga. Komisija je od svih navedenih poslova vršila jedino usklađivanje cijena prevoza, dok nadzor nad izvršavanjem ugovorenih usluga nije vršen.

Potrebno je da Odjeljenje, obzirom na značajna sredstva koja se izdvajaju za prevoz učenika, vrši i dokumentuje nadzor nad izvršavanjem ugovorenih usluga, u skladu sa članom 7 Ugovora o pružanju usluga.

6.5.5. Ugovorene usluge

Izdaci za ugovorene usluge za 2018. godinu odobreni su u iznosu od 2.875.350,00 KM, a ostvareni u iznosu od 2.578.095,80 KM, što predstavlja 89,66% plana i isti se najvećim dijelom odnose na: usluge čišćenja i održavanja u iznosu od 1.190.470,78 KM, ugovore o djelu u iznosu od 954.422,82 KM, komisije 117.207,30 KM, smještaj studenata u studentskim domovima 66.318,61 KM, usluge štampanja 51.858,60 KM i drugo.

Ugovori o djelu se odnose na ugovore o obavljanju privremenih i povremenih poslova nastavnog osoblja u iznosu od **768.782,82 KM** i izdatke po osnovu obavljanja posebnih poslova (administrativni poslovi) u iznosu od **185.640,00 KM**.

6.5.6. Izdaci po osnovu ugovora o privremenim poslovima nastavnog osoblja

Odjeljenje je Planom zapošljavanja od 09.05.2018. godine predvidjelo zapošljavanje ukupno 67 lica i to 58 na određeno i 9 na neodređeno vrijeme. Izmjenama i dopunama Plana zapošljavanja donesenog 30.08.2018. godine predviđeno je zapošljavanje 28 lica, od toga 23 na određeno i 5 na neodređeno, dok je Izmjenama i dopunama Plana zapošljavanja donesenog 27.12.2018. godine bio predviđen prijem 17 izvršilaca na određeno i 3 na neodređeno vrijeme.

S tim u vezi Odjeljenje je raspisalo tri konkursa te realizovalo Plan zapošljavanja i to:

- konkurs broj: 33-002466/18 od 10.05.2018. godine, primljeno ukupno 65 lica (9 na neodređeno i 56 na određeno vrijeme),
- konkurs broj: 33-004353/18 od 31.08.2018. godine po kome je primljeno ukupno 24 lica (5 na neodređeno i 19 na određeno vrijeme),
- konkurs broj: 33-006955/18 od 27.12.2018. godine po kome je primljeno ukupno 20 lica (3 na neodređeno i 17 na određeno vrijeme).

Pored navedenog, Odjeljenje je vršilo angažovanje nastavnog osoblja, za redovno odvijanje nastave u svim obrazovnim ustanovama, zaključivanjem ugovora o privremenim poslovima ili ugovora o djelu, te su po navedenom osnovu realizovani izdaci u iznosu od **768.782,82 KM**.

Angažovanje izvršilaca je izvršeno na osnovu odluka o davanju saglasnosti i to:

- Odluke o davanju saglasnosti broj: 05-001077/17 od 29.12.2017. godine, za angažovanje 80 lica za potrebe Odjeljenja, do popunjavanja pozicija po osnovu javnog konkursa najduže do kraja drugog polugodišta školske 2017./2018. godine,
- Odluke o davanju saglasnosti 05-001077/17 od 12.02.2018. godine za angažovanje 5 lica za potrebe Odjeljenja, do popunjavanja pozicija po osnovu javnog konkursa najduže do kraja drugog polugodišta školske 2017./2018. godine i

- Odluke o davanju saglasnosti broj: 05-000652/18 od 27.08.2018. godine za angažovanje 60 lica za potrebe Odjeljenja, do popunjavanja pozicija po osnovu javnog konkursa najduže do kraja prvog polugodišta školske 2018./2019. godine.

Ustanovili smo da je angažovanje nastavnog osoblja izvršeno bez postojanja unaprijed utvrđenih i provedenih procedura o načinu izbora konkretnih izvršilaca, koji bi osigurali **načelo transparentnosti u postupku izbora** i utvrđivanja visine naknade.

Obzirom da se radi o djelatnosti od velikog društvenog interesa, a u cilju transparentnosti u postupku izbora, potrebno je unaprijed propisati procedure o načinu izbora nastavnog osoblja.

6.5.7. Ugovori o posebnim poslovima

Izdaci po osnovu ugovora o angažovanju lica radi obavljanja **posebnih poslova**, za period 01.01.-31.12.2018. godine ostvareni su u iznosu od **185.640,00 KM**.

Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na osnovu Odluke Vlade o davanju saglasnosti, broj: 05-001072/17 od 29.12.2017. godine, za angažovanje 12 lica za obavljanje posebnih poslova, radi ispunjavanja obaveza iz nadležnosti Odjeljenja za koje ne postoje predviđena radna mjesta, u periodu od 01.01.2018. godine do 31.12.2018. godine.

Odredbama člana 46a stav 2 Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu: Zakon o državnoj službi) regulisano je, da su posebni poslovi, poslovi koji se obavljaju radi ispunjavanja obaveza iz nadležnosti organa javne uprave, za koje nisu predviđena radna mjesta. Takođe i odredbama člana 13 stav 1 Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu: Pravilnik o radu) regulisano je, da se u izuzetnim slučajevima, rad u organima javne uprave može obavljati angažovanjem lica radi obavljanja posebnih poslova za koje ne postoje predviđena radna mjesta.

Uvidom u stanje popunjenosti sistematizovanih pozicija, obrazloženje prijedloga za angažovanje izvršilaca za obavljanje posebnih poslova, kao i opis poslova u pojedinačnim ugovorima utvrđeno je da se određeni broj ugovora odnosi na obavljanje redovnih stručnih poslova iz djelatnosti Odjeljenja i da je potreba za njihovim obavljanjem nastala zbog nepopunjenosti pozicija čiji opis većim dijelom odgovara opisima iz ugovora (kao što su poslovi sekretara škole i drugi ekonomsko-pravni poslovi).

Konstatujemo da izvršeno angažovanje određenog broja lica za obavljanje posebnih poslova u Odjeljenju, nije u skladu sa odredbama člana 46a stav 2 Zakona o državnoj službi i člana 13 stav 1 Pravilnika o radu.

Odredbom člana 1, Ugovora o obavljanju posebnih poslova, definisani su poslovi koje je izvršilac posla dužan da obavlja, kao što su: poslovi sekretara škole, isplata sudskih presuda po tužbama prosvjetnih radnika i drugi ekonomsko-pravni poslovi.

Ugovorima definisani poslovi u vezi isplata sudskih presuda po tužbama prosvjetnih radnika nisu obavljani zbog toga što se pokrenuti sudski sporovi odnose na **prosvjetne radnike koji su u penziji**, a čija se isplata, u skladu sa Uputstvom Direkcije za finansije o načinu izvršenja sudskih presuda i drugih izvršnih odluka, obavlja iz sredstava Direkcije, organizaciona jedinica 16030002, ekonomski kod 613900. Zbog svega navedenog, nije bilo opravdano angažovati lica za obavljanje poslova u vezi isplate sudskih presuda po tužbama prosvjetnih radnika, odnosno za poslove za koje je unaprijed poznato da se neće obavljati.

Potrebno je, prilikom angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštivati odredbe Zakona o državnoj službi i Pravilnika o radu, u dijelu angažovanja lica na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta.

Potrebno je zaključenim ugovorima o obavljanju posebnih poslova definisati poslove za koje u Odjeljenju postoji realna potreba.

6.5.8. Tekući grantovi

Tekući grantovi odobreni su u iznosu od 1.473.600,00 KM, a ostvareni u iznosu od 1.367.214,85 KM što predstavlja 92,78% plana. Od ostvarenog iznosa na grantove pojedincima se odnosi 924.214,85 KM i na grantove neprofitnim organizacijama 443.000,00 KM.

Grantovi pojedincima

Izdaci za grantove pojedincima odobreni su u iznosu od 1.030.600,00 KM, a ostvareni u iznosu od 924.214,85 KM, što predstavlja 89,68% plana. Navedeni iznos se odnosi na isplatu stipendija redovnim studentima u iznosu od 914.000,00 KM, isplate novčanih nagrada učenicima i studentima generacije u iznosu od 10.300,00 KM.

Odobrovanje stipendija za 2018. godinu izvršeno je na osnovu Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o kriterijima i načinu dodjele stipendija redovnim studentima Brčko distrikta BiH od 05.06.2018. godine i Odluke o visini i broju stipendija koje se dodjeljuju redovnim studentima broj: 02-000177/18 od 12.07.2018. godine.

Grantovi neprofitnim organizacijama

Grantovi neprofitnim organizacijama planirani su u iznosu od **443.000,00** KM i ostvareni su u istom iznosu ili 100% planiranih sredstava. Sredstva su pozicionirana u knjizi Budžeta za 2018. godinu i to:

- Univerzitetu u Istočnom Sarajevu, Ekonomski fakultet Brčko u iznosu od 192.000,00 KM,
- Prirodno matematički fakultet, Organizaciona jedinica Brčko 118.500,00 KM,
- Udruženju studenata Poljoprivredno - prehrambenog fakulteta Brčko 48.500,00 KM,
- Filozofskom fakultetu Mostar 84.000,00 KM i

Sredstva su dodijeljena, na osnovu Odluke o usvajanju programa utroška sredstava sa pozicije grantova neprofitnim organizacijama u 2018. godini broj: 02-000220/18 od 18.09.2018. godine i Odluke o utvrđivanju kriterija za korištenje novčanih sredstva s pozicije grantovi neprofitnim organizacijama u 2018. godini broj: 02-000219/18 od 18.09.2018. godine.

U pomenutim Odlukama navedeni su sljedeći kriteriji za dodjelu granta:

- da je javna visokoškolska ustanova,
- da obavlja djelatnost na području Brčko distrikta i da studenti sa područja Brčko distrikta BiH na istoj studiraju (dokaz o ispunjavanju navedenog kriterija je spisak studenata sa područja Brčko distrikta BiH, koji studiraju na visokoškolskoj ustanovi).

S obzirom da su u Odlukama navedeni korisnici i iznosi sredstava, a sredstva pozicionirana budžetom, kriteriji su formalnog karaktera i ne utiču na iznos dodijeljenih sredstava. Programom i kriterijima nije propisan minimalan broj studenata kao osnov za dodjelu sredstava.

Potrebno je planiranje i izvršavanje grantova visokoškolskim ustanovama vršiti putem javnog poziva, na osnovu prethodno utvrđenih kriterija i programa koji će dovesti u vezu iznos odobrenih sredstava sa brojem upisanih studenata i drugim mjerljivim kriterijima koji su u funkciji unapređenja visokog obrazovanja u Brčko distriktu BiH.

6.6. Planiranje i izvršenje budžeta kapitalnih potreba

Odobrena sredstva budžeta kapitalnih potreba za period 2016.–2018. godine, iznose 5.330.537,80 KM i sa 31.12.2018. godine su ostvarena u iznosu od 2.352.202,37 KM ili 44% (tabela 2 u Prilogu Izvještaja).

Ukupno realizovana sredstva kapitalnog budžeta se odnose na: opremanje fiskulturne sale u Ražljevu, nabavku klima, sanaciju asfalta na školskim terenima i uređenje dvorišta, ugradnju lifta i sanaciju toaleta za djecu sa posebnim potrebama, nabavku opreme za opremanje aneksa škole, rekonstrukciju objekta centralne škole, izgradnju sportske dvorane JU IX Osnovne škole, završetak aneksa škole, dodatna sredstva za izgradnju aneksa Poljoprivredne i medicinske škole, dodatna sredstva za izgradnju aneksa škole, rekonstrukciju centralnog grijanja, nabavku LCD televizora, kopir aparata, printera, projektoru i drugo.

Od ukupno realizovanih sredstva budžeta kapitalnih potreba u iznosu od 2.352.202,37 KM, na sredstva iz 2016. godinu se odnosi 503.355,47 KM sa procentom ostvarenja od 73,91%, na 2017. godinu se odnosi 1.539.715,67 KM ili 70,83% i na 2018. godinu 309.131,23 KM.

6.7. Popis imovine i obaveza

Šef Odjeljenja je 15.10.2018. godine donio Odluku o imenovanju komisije za popis stalnih sredstava i obaveza prema izvorima sredstava broj 05-000772/18, sa zadatkom da, u skladu s Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza, sačini plan rada i izvrši popis u Odjeljenju, sa stanjem na dan 31.12.2018. godine, te da Izvještaj o izvršenom popisu dostavi Centralnoj popisnoj komisiji, najkasnije do 15.01.2019. godine.

Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza od 23.04.2008. godine u članu 3 definisan je zadatak popisne komisije da izvrši popis svih sredstava, potraživanja i obaveza. Odredbama člana 7 istog Uputstva propisano je da popis treba izvršiti do 15. 1 naredne godine.

Popisna komisija je sačinila Izvještaj o izvršenom popisu stalnih sredstava i obaveza na dan 31.12.2018. godine, bez naznačenog datuma i bez dostavnice, tako da nismo mogli ustanoviti **kada** je isti dostavljen Centralnoj popisnoj komisiji.

Stanje stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala u skladištu je sa Direkcijom za finansije usaglašeno nakon roka koji je propisan odredbama člana 7 Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza, što podrazumijeva činjenicu da popis nije izvršen do 15.01.2019. godine.

U glavnoj knjizi trezora na organizacionom kodu Odjeljenja iskazana su potraživanja po osnovu datih usluga boravka djece u obdaništima u iznosu od 167.815,86 KM. Navedena potraživanja nisu obuhvaćena popisom, niti je izvršena procjena vrijednosti sumnjivih i spornih sredstava.

Naprijed navedeno nije u skladu s odredbama članova 3 i 7 Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

Potrebno je popisom imovine obuhvatiti sve pozicije imovine, potraživanja i obaveza, te isti planirati i vršiti na način i u rokovima propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

6.8. Ostali nalazi

Odredbama člana 4 Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH je propisano da su budžetski korisnici obavezni obavijestiti Direkciju za finansije Brčko distrikta BiH o tačnom datumu raspoloživosti stalnog sredstva za upotrebu, kako bi se stalno sredstvo u pripremi preknjižilo na stalno sredstvo u upotrebi i započeo obračun amortizacije.

Na ekonomskim kodovima Investicija u toku (trotoari i parkinzi) evidentirano je 446.069,68 KM, koje se odnosi na prethodne godine. Tokom 2018. godine nije evidentirano stavljanje u upotrebu niti je otpočeo obračun amortizacije za završene građevinske objekte, što nije u skladu sa odredbama člana 4 Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Odjeljenje pravovremeno obavještava Direkciju za finansije Brčko distrikta BiH o tačnom datumu raspoloživosti stalnog sredstva za upotrebu kako bi se isto preknjižilo kao sredstvo u upotrebi i otpočeo obračun amortizacije, u skladu sa odredbama Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH.

7. KOMENTAR

Odjeljenju je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2018. godinu broj: 01-02-03-13- 222/19 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana Odjeljenje se nije očitovalo, tako da dostavljeni Nacrt predstavlja Konačan izvještaj.

Tim za reviziju:

Amra Mehić, dipl. oec.

Ljubica Tomić, dipl. oec.

8. PRILOZI

Struktura odobrenih i izvršenih tekućih izdataka za 2018. godinu

Tabela 1

Ekon. Kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući budžet za 2018. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan budžeta za 2018. godinu	Izvršenje tekućeg budžeta za 2018. godinu	Procenat izvršenja 6/5*100	Raspoloživo
1	2	3	4	5	6	7	8
611000	Plate i naknade zaposlenih	27.502.271,71	-158.220,75	27.344.050,96	25.920.583,53	94,79	1.423.467,43
611100	Bruto plate	27.134.391,71	-158.220,75	26.976.170,96	25.604.396,59	94,91	1.371.774,37
611200	Naknade troškova zaposlenih	367.880,00	-	367.880,00	316.186,94	85,95	51.693,06
612100	Doprinos na teret poslodavca	1.024.441,80	-1.101,25	1.023.340,55	915.006,28	89,41	108.342,27
613000	Izdaci za materijal i usluge	8.354.700,00	127.743,25	8.482.443,25	7.907.302,54	93,22	575.140,71
613100	Putni troškovi	55.600,00	4.900,00	60.500,00	57.325,66	94,75	3.174,34
613200	Izdaci za energiju	1.089.100,00	-500,00	1.088.600,00	1.041.384,21	95,66	47.215,79
613300	Izdaci za komun. usluge	334.800,00	13.500,00	348.300,00	332.301,58	95,41	15.998,42
613400	Nabavka materijala i sit. inventara	823.600,00	90.000,00	913.600,00	790.466,75	86,52	123.133,25
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	2.668.000,00	100.000,00	2.768.000,00	2.738.545,38	98,94	29.454,62
613700	Izdaci za tekuće održavanje	317.500,00	53.793,25	371.293,25	313.735,52	84,50	57.557,73
613800	Izdaci osigur., bank. us. i usl. pl.pr.	56.800,00	-	56.800,00	55.447,64	97,62	1.352,36
613900	Ugovorene usluge	3.009.300,00	-133.950,00	2.875.350,00	2.578.095,80	89,66	297.254,20
614000	Tekući grantovi	1.473.600,00	-	1.473.600,00	1.367.214,85	92,78	106.385,15
614200	Grantovi pojedincima	1.030.600,00	-	1.030.600,00	924.214,85	89,68	106.385,15
614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	443.000,00	-	443.000,00	443.000,00	100,00	0,00
	Ukupan tekući budžet	38.355.013,51	31.570,75	38.323.442,76	36.110.107,20	94,22	2.213.335,56

Pregled odobrenih i izvršenih kapitalnih izdataka

Tabela 2

God.	Planirani kapitalni budžet po godinama	Izvršenje kapitalnog budžeta do 01.01.2018.	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2018. god.	Izvršeno na dan 31.12.2018.	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2018.	% izvršenja 5/2*100
1	2	3	4	5	6	7
2016.	681.011,22	400.044,27	103.311,20	503.355,47	177.655,75	73,91
2017.	2.173.700,36	421.416,11	1.118.299,56	1.539.715,67	633.984,69	70,83
2018.	2.475.826,22	0,00	309.131,23	309.131,23	2.166.694,99	12,49
	5.330.537,80	821.460,38	1.530.741,99	2.352.202,37	2.978.335,43	44,13

Pregled planiranih i ostvarenih prihoda

Tabela 3

R. br.	Ekonomski kod	O P I S	Planirano	Ostvareno	%
1.	722100	Administrativne takse	1.050,00	1.366,00	130,10
2.	722500	Posebne naknade i takse	56.350,00	76.540,55	135,83
3.	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga	700.000,00	783.614,75	111,94
4.	722700	Neplanirane uplate	15.157,33	15.572,98	102,74
5.	700000	Prihodi ukupno (3+4)	772.557,33	877.094,28	113,53