

**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

**IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
Odjela za obrazovanje
za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2018. godine**

Brčko, srpanj 2018. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1. REZIME DANIH PREPORUKA.....	6
2. UVOD	9
3. OPĆI DIO.....	9
4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE	10
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE.....	10
6. NALAZI I PREPORUKE.....	12
6.1. RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA.....	12
6.2. USKLAĐENOST SA ZAKONSKIM PROPISIMA.....	13
6.3. PLAN I REALIZACIJA PLANOM PREDVIĐENIH ZADATAKA	14
6.4. PRIHODI I PRIMITCI.....	14
6.5. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG PRORAČUNA	16
6.5.1. Izdatci za bruto plaće i naknade zaposlenih.....	17
6.5.2. Izdatci za energiju i komunalne usluge.....	17
6.5.3. Izdatci za nabavu materijala i sitnog inventara	17
6.5.4. Izdatci za usluge prijevoza i goriva	18
6.5.5. Ugovorene usluge.....	21
6.5.6. Izdatci po osnovi ugovora o privremenim poslovima nastavnog osoblja	21
6.5.7. Ugovori o posebnim poslovima.....	22
6.5.8. Tekuće potpore.....	23
6.6. PLANIRANJE I IZVRŠENJE PRORAČUNA KAPITALNIH POTREBA	24
6.7. POPIS IMOVINE I OBVEZA	24
6.8. OSTALI NALAZI	25
7. KOMENTAR.....	25
8. PRILOZI.....	26



VODITELJU ODJELA ZA OBRAZOVANJE

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

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

Odgovornost rukovodstva

Voditelj Odjela je odgovoran za finansijsko poslovanje Odjela i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama proračuna. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje i otkrivanje materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju Odjela, kao i primjerenost ponašanja revidiranog Odjela nad sredstvima i imovinom koja mu je dana na upravljanje.

Odgovornost revizora

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

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

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

Osnova za izražavanje mišljenja:

- Odjel je za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2018. godine, vršio angažiranje nastavnog osoblja, za redovito 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 izvršitelja, koji bi osigurali načelo transparentnosti u postupku izbora i utvrđivanja visine naknade. Također, izvršeno je angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova u iznosu od 185.640,00 KM koji se jednim dijelom odnose na obavljanje redovitih stručnih poslova iz djelatnosti Odjela (kao što su poslovi tajnika škole i drugi ekonomsko-pravni poslovi), što nije sukladno odredbama Zakona o državnoj službi i Pravilnika o radu.
- Izdatci za usluge prijevoza i goriva realizirani su u iznosu u iznosu od 2.738.545,38 KM. Izvršena je objedinjena nabava usluga javnog linijskog prijevoza putnika za potrebe Odjela za javne poslove i nabava usluga prijevoza učenika za potrebe Odjela za obrazovanje. Tenderska dokumentacija nije omogućavala ocjenu i usporedbu ponuda zato što ponuđeni elementi nisu osiguravali ispravno vrednovanje, rangiranje i odabir najpovoljnije ponude. Cijena jednog dana prijevoza je iznosila 14.252,47 KM, u odnosu na 175 nastavnih dana, bez definiranja 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 prijevoza učenika).
- Izdatci za bruto plaće izvršeni su u iznosu od 25.920.583,53 KM, u kojim je sadržano povećanje od 10 % za nastavno i medicinsko osoblje bez postojanja zakonske osnove za njihovo planiranje, obračun i isplatu.
- Realizacija odobrenog tekućeg proračuna, na pojedinim pozicijama proračuna, nije pratila planiranu dinamiku. Sredstva u iznosu od 2.213.335,56 KM, do konca 2018. godine su ostala nerealizirana i nisu oslobođena, kako bi se mogla usmjeriti u druge programe i aktivnosti.
- Tražbine po osnovi danih usluga boravka djece u vrtićima u iznosu od 167.815,86 KM nisu obuhvaćena popisom, niti je izvršena procjena vrijednosti sumnjivih i spornih sredstava, što nije sukladno odredbama Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, izuzev mogućih učinaka napomena danih u prethodnom pasusu, financijsko poslovanje Odjela tijekom 2018. godine, u materijalno-značajnim aspektima je bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

1. REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjela u 2018. godini, konstatirali smo određene propuste i nepravilnosti. Radi njihovog otklanjanja, dajemo sljedeće preporuke:

- *Potrebno je da Odjel u roku predviđenim odredbama Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, dostavi Uredu za reviziju Program mjera za prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvješću.*
- *Potrebno je radi efikasnijeg poslovanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti efikasnijem ostvarivanju programskih ciljeva Odjela.*
- *Potrebno je da Odjel radi uspostavljanja efikasnije i racionalnije organizacijske strukture u oblasti obrazovanja, dosljedno primjeni odredbe Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH, posebno u dijelu organiziranja javnih ustanova u oblasti osnovnog i srednjeg obrazovanja.*
- *Potrebno je uskladiti programe rada i izvješća o radu, uz definiranje konkretnih ciljeva i planiranih i realiziranih aktivnosti tijekom izvještajnog razdoblja, s ciljem postizanja usporedivosti prezentiranih podataka.*
- *Potrebno je, sukladno Programu rada, poduzeti aktivnosti na realizaciji okvirne liste potrebnih zakona.*
- *Potrebno je, sukladno mogućem ishodu naplate tražbina iz ranijeg razdoblja, izvršiti procjenu naplativosti tražbina te izvršiti njihov ispravak sukladno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je iz evidencije tražbina eliminirati potražna salda.*
- *Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o izvršenju Proračuna Brčko distrikta BiH za 2018. godinu i Ugovora, u dijelu naplate prihoda Odjela i pravovremenog raskidanja ugovora u slučajevima neplaćanja ugovorenenih obveza.*
- *Potrebno je kvalitetno i realno planirati proračunska sredstva spram potreba Odjela, kao i poštovati odredbe Zakona o izvršenju Proračuna Brčko distrikta BiH za 2018. godinu u dijelu efikasnog upravljanja odobrenim proračunskim sredstvima.*
- *Potrebno je da Odjel dosljedno primijeni odredbe Pravilnika o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna, u dijelu suštinskog obrazloženja uzroka i posljedica odstupanja značajnih pozicija u odnosu na plan i izvršenje prethodne godine.*
- *Potrebno je dodatak na bruto plaće za nastavno i medicinsko osoblje planirati sukladno odredbama Zakona o plaćama zaposlenih u tijelima uprave Brčko distriktu BiH.*
- *Potrebno je pojačati odgovornost krajnjih korisnika za pravodobno dostavljanje dokumentacije o svim izdancima za energiju i komunalne usluge, kako bi se izbjeglo*

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

- *Potrebno je realizaciju ugovora, odnosno nabavu i isporuku robe vršiti, sukladno Okvirnom sporazumu koji je na snazi.*
- *Potrebno je prilikom zaključivanja okvirnih sporazuma ili ugovora o prijevozu učenika s promjenjivom cijenom detaljno definirati način formiranja početne cijene i dokumentirati njezino utvrđivanje.*
- *Potrebno je da ponuđač dostavi ponudu u kojoj je cijena iskazana u ukupnom iznosu, sukladno članku 68 Zakona o javnim nabavama BiH.*
- *Potrebno je tendersku dokumentaciju koja predstavlja osnovu i pretpostavku za zakonitu i uspješnu provedbu Zakona o javnim nabavama BiH, sastaviti na način da ista sadrži minimum jasnih i odgovarajućih informacija, sukladno članku 53 Zakona o javnim nabavama BiH, radi postizanja transparentnosti i konkurentnosti među ponuđačima.*
- *Potrebno je da izvršitelj usluga dostavi garanciju za dobro izvršenje okvirnog sporazuma u vrijednosti od 10 % vrijednosti Okvirnog sporazuma.*
- *Potrebno je da se ugovorno tijelo dosljedno pridržava odredbi Okvirnog sporazuma u slučaju nepoštovanja ugovornih odredbi od pružatelja usluga, u dijelu raskida ugovora i naplate naknade prouzrokovane štete.*
- *Potrebno je da Odjel s obzirom na značajna sredstva koja se izdvajaju za prijevoz učenika, vrši i dokumentira nadzor nad izvršavanjem ugovorenih usluga, sukladno članku 7 Ugovora o pružanju usluga.*
- *S obzirom da se radi o djelatnosti od velikog društvenog interesa, a radi transparentnosti u postupku izbora, potrebno je unaprijed propisati procedure o načinu izbora nastavnog osoblja.*
- *Potrebno je prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi i Pravilnika o radu, u dijelu angažiranja osoba na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta.*
- *Potrebno je zaključenim ugovorima o obavljanju posebnih poslova definirati poslove za koje u Odjelu postoji realna potreba.*
- *Potrebno je planiranje i izvršavanje potpora visokoškolskim ustanovama vršiti javnim pozivom, na temelju prethodno utvrđenih kriterija i programa koji će dovesti u svezu sa iznosom odobrenih sredstava s 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, tražbina i obveza, te isti planirati i vršiti na način i u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.*

- *Potrebno je da Odjel pravodobno obavještuje Direkciju za financije Brčko distrikta BiH o točnom nadnevku raspoloživosti stalnog sredstva za uporabu kako bi se isto preknjižilo kao sredstvo u uporabi i otpočeo obračun amortizacije, sukladno odredbama Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH.*

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA 2018. GODINU

2. UVOD

Obavili smo reviziju finacijskog poslovanja Odjela na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, kao i na temelju godišnjeg plana revizija.

3. OPĆI DIO

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

- provedbu zakona i propisa nadležnih tijela i institucija BiH i Distrikta iz oblasti obrazovanja, pod nadzorom i uputama gradonačelnika,
- materijalno-tehničku i kadrovsku potporu obrazovnim institucijama Distrikta,
- donošenje nastavnih planova i programa sukladno standardima modernog, demokratskog i multietničkog društva,
- suradnju između roditelja i nastavnog osoblja,
- provedba edukativnih programa u Distriktu,
- ostale dužnosti iz nadležnosti ovog odjela sukladno zakonima i propisima BiH i Brčko distrikta BiH ili naložene od gradonačelnika.

Unutarnja organizacija Odjela je utvrđena organizacijskim planom, a u svrhu ostvarenja zakonitog, efikasnog, pravodobnog i ekonomičnog izvršavanja svih poslova iz nadležnosti Odjela, postizanja potpune zaposlenosti i maksimalnog korištenja njihovih stručnih kvalifikacija i znanja, potpune odgovornosti zaposlenika i efikasnog rukovođenja i sistematskog unapređenja rada i suradnje s drugim tijelima.

Za izvršenje poslova iz djelokruga Odjela organiziraju se poddjeli - institucije:

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

Organizacijskim planom Odjela predviđeno je 1.045 izvršitelja, dok je na dan 31. 12. 2018. godine Odjel imao 990 zaposlenika.

4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

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

Cilj revizije finansijskog poslovanja Odjela je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li finansijsko poslovanje, obavljeno sukladno zakonskim važećim propisima kao i primjerenom ponašanju rukovoditelja Odjela nad sredstvima i imovinom Brčko distrikta BiH. Pored toga, revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu jesu li poduzete sve mjere za namjensko trošenje proračunskih sredstava za svrhe za koje je dana ovlast donošenjem proračuna, te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava jačanjem internih kontrola.

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

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

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju), izvršio je reviziju finansijskog poslovanja Odjela za obrazovanje za 2017. godinu i dostavio konačno Izvješće broj: 01-02-03-13-244/18, 19. 7. 2018. godine.

Odredbom članka 17 stavka 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 prijama revizorskog izvješća, dužna Uredu za reviziju dostaviti program mjera za prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvješću.

U postupku revizije utvrdili smo da je Odjel sastavio Program mjera za implementaciju nalaza i preporuka po revizorskom Izvješću za 2017. godinu, broj: 13-001658/18 od 28. 8. 2017. godine, te da isti nije u propisanom roku dostavio Uredu za reviziju, što nije sukladno odredbama članka 17 stavka 2 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Odjel u roku predviđenom odredbama Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, dostavi Uredu za reviziju Program mjera za prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvješću.

Osvrtom na preporuke dane u izvješćima o obavljenim revizijama za prethodne godine, te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

- Realizirane preporuke

- sastavljanje Akcijskog plana i obuhvaćanje svih preporuka danih u izvješćima o obavljenim revizijama financijskog poslovanja prethodnih godina i poduzimanje aktivnosti na implementaciji istih,
- pravodobno dostavljanje plana i programa rada, koji je sastavni dio programa rada Vlade Distrikta,
- nabavu goriva od dobavljača koji je odabran sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH,
- financiranje nabave kompjuterskog materijala sukladno odredbama odluke gradonačelnika o izboru najpovoljnijeg ponuđača,
- dosljedno poštovanje odredbi zaključenih ugovora o kupoprodaji robe,
- popunjavanje ispraznjenih pozicija sukladno planu zapošljavanja,
- određivanje obveznika uplate doprinosa za osiguranje od ozljede na radu i profesionalne bolesti.

• Nerealizirane preporuke

- izmjena i dopuna Plana osnovnog i srednjeg obrazovanja u Brčko distriktu BiH, u dijelu cjelokupne organizacije mreže osnovnih škola, statusa, sjedišta, naziva, kao i obujma i vrste obrazovanja i odgoja u srednjim školama, kako je to regulirano odredbama Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama,
- sastavljanje obrazloženja o realizaciji proračuna sukladno odredbama Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna Brčko distrikta BiH,
- definiranje konkretnih ciljeva, planiranih i realiziranih aktivnosti, s ciljem postizanja usporedivosti prezentiranih podataka u programu rada i izvješću o radu,
- pravodobno dostavljanje dokumentacije o svim izdancima za komunalne usluge, s ciljem eliminiranja troškova na ime zateznih kamata po osnovi kašnjenja,
- dosljedno poštovanje odredbi okvirnog sporazuma, u dijelu važenja samog okvirnog sporazuma, a time i roka važenja bankarske garancije,
- zaključivanje ugovora o privremenim i povremenim poslovima s nastavnim osobljem na temelju dokumentirane deficitarnosti određenog zanimanja sukladno odredbama Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama,
- donošenje pisanih procedura i kriterija koji reguliraju način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti,
- dosljedno poštovanje Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o radu službenika i namještenika u dijelu angažiranja osoba na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta.

• Preporuke čija je realizacija u tijeku

- dosljedna provedba stručno-pedagoškog nadzora u svim školama sukladno odredbama Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH.

• Nerealizirane preporuke prethodne tri godine

- efikasno i potpuno funkcioniranje sustava internih kontrola u svim segmentima poslovanja (donošenje jasnih i konkretnih pravila i procedura u svim segmentima poslovanja s kontrolnim i nadzornim postupcima),

- planiranje i izvršavanje dodatka na bruto plaće za nastavno i medicinsko osoblje primjereno odredbama Zakona o plaćama zaposlenih u tijelima uprave Brčko distrikta BiH,
- planiranje i obavljanje popisa imovine, tražbina i obveza, na način i u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza,
- uspostavljanje efikasnije i racionalnije organizacijske strukture o oblasti obrazovanja, sukladno Zakonu o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Revizija obuhvaća ocjenu sustava internih kontrola, s naglaskom na funkcioniranje internih kontrola kroz realizaciju programa rada, planiranja i izvršenja proračuna, te usklađenost poslovanja sa zakonskim i podzakonskim aktima.

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, rukovodstvo je odgovorno za uspostavljanje funkcionalnog sustava interne kontrole radi ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava. Čimbenik koji najviše utječe na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje koje ponajprije dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja i poštovanje postojećih zakonskih propisa.

Odjel je usvojio značajan broj internih akata i procedura radi uspostavljanja sustava internih kontrola. Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji Odjela, uređena su osnovna načela, vrste organizacijskih jedinica i njihova nadležnost, sistematizacija radnih mjesta, rukovođenje, ovlasti i odgovornost za obavljanje poslova, ostvarivanje javnosti rada i druga pitanja od značaja za organizaciju i rad.

Izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcioniranja i nadzora sustava internih kontrola na temelju provedene revizije značajnih procesa poslovanja, te smo utvrdili da se nedostatak sustava internih kontrola ogleda u:

- neuspostavljanju učinkovitije i racionalnije organizacijske strukture u oblasti obrazovanja, uz dosljednu primjenu odredbi Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH,
- neusklađivanju programa rada i izvješća o radu, uz definiranje konkretnih ciljeva i planiranih i realiziranih aktivnosti tijekom izvještajnog razdoblja, s ciljem postizanja usporedivosti prezentiranih podataka,
- procjenu naplativosti tražbina iz ranijeg razdoblja, sukladno mogućem ishodu naplate tražbina, ispravak istih, sukladno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH, te eliminiranje potražnih salda iz evidencije tražbina,
- nedosljednom poštovanju odredbi Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2018. godinu i ugovora, u dijelu naplate prihoda Odjela i pravovremenog raskidanja ugovora u slučajevima neplaćanja ugovoreni obveza,
- nedosljednoj primijeni odredbi Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna, u dijelu suštinskog obrazloženja uzroka i posljedica odstupanja značajnih pozicija u odnosu na plan i izvršenje prethodne godine,
- dodatak na bruto plaće za nastavno i medicinsko osoblje nije planiran sukladno odredbama Zakona o plaćama zaposlenih u tijelima uprave Brčko distriktu BiH,

- nije osigurano pravodobno dostavljanje i evidentiranje svih računa za električnu energiju od krajnjih korisnika,
- nabava i isporuka prehrambenih namirnica za potrebe vrtića je izvršena poslije nadnevka važenja okvirnog sporazuma, bez važeće bankarske garancije,
- izvršena je objedinjena nabava usluga javnog linijskog prijevoza putnika za potrebe Odjela za javne poslove i nabava usluga prijevoza učenika za potrebe Odjela za obrazovanje, bez definiranja načina formiranja ukupne početne dnevne cijene prijevoza učenika, u svrhu rangiranja ponuda. Ponuđač nije dostavio ponudu u ukupnom iznosu, što je bio razlog za odbacivanje ponude i što nije sukladno članku 68 stavku 4 pod a) Zakona o javnim nabavama BiH. Nije osigurana dovoljna transparentnost podataka, niti isti predstavljaju pouzdanu osnovu za kontrolu priznavanja prava na prijevoz i poštovanja upisnih područja,
- nedostavljanju bankarske garancije za dobro izvršenje okvirnog sporazuma od izvršitelja usluga u vrijednosti od 10 % okvirnog sporazuma,
- neobavljanju nadzora nad izvršavanjem ugovorenih usluga tijekom vršenja istih, sukladno članku 7 Ugovora o pružanju usluga,
- angažiranju nastavnog osoblja bez postojanja unaprijed utvrđenih i provedenih procedura o načinu izbora konkretnih izvršitelja, koji bi osigurali načelo transparentnosti u postupku izbora i utvrđivanju visine naknade,
- nedosljednom poštovanju odredbi Zakona o državnoj službi i Pravilniku o radu, u dijelu angažiranja osoba na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta,
- nedosljednom poštovanju Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza u dijelu načina i u rokovima propisanim Uputom,
- nepravovremenom obavješćivanju Direkcije za financije Brčko distrikta BiH o točnom nadnevku raspoloživosti stalnog sredstva za uporabu, kako bi se isto preknjižilo kao sredstvo u uporabi i otpočeo obračun amortizacije.

Potrebno je radi efikasnijeg poslovanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju programskih ciljeva Odjela.

6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

Poslove iz svoje nadležnosti Odjel obavlja u okviru pet pododjela (za predškolsko i osnovno obrazovanje, srednje obrazovanje, visoko obrazovanje i znanost, zajedničke poslove, te ljudske resurse i zapošljavanje) i Pedagoške institucije. Sastavni dijelovi Odjela, kao tijela javne uprave, su i sve osnovne škole (15 matičnih i 14 područnih osnovnih škola), osnovna glazbena škola, 4 srednje škole i 4 vrtića.

Odredbama članka 20 stavka 2 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 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 financira se iz proračuna Distrikta“.

S obzirom na to da je sadašnja organizacijska struktura Odjela preglomazna, nužno je izvršiti njegovu reorganizaciju, koju pored ostalih kriterija, treba usmjeriti prema učinkovitom, racionalnom i ekonomski opravdanom ustrojstvu javnih ustanova: osnovnih i srednjih škola, uz potporu Odjela.

Primjereno člancima 22 i 23 spomenutog zakona, potrebno je da Odjel 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 svrhu uspješnijeg funkcioniranja Odjela za obrazovanje, nužno je uspostaviti efikasniju i racionalniju organizacijsku strukturu, uz dosljednu primjenu odredbi Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Odjel radi uspostavljanja efikasnije i racionalnije organizacijske strukture u oblasti obrazovanja, dosljedno primjeni odredbe Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH, posebno u dijelu organiziranja javnih ustanova u oblasti osnovnog i srednjeg obrazovanja.

6.3. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odredbama članka 58 (Izvešća i programi rada) Statuta Brčko distrikta BiH, propisano je da na koncu svake kalendarske godine gradonačelnik, pored ostalog, podnosi Skupštini program rada Vlade Distrikta za iduću godinu, koji se sastoji iz planova i programa rada odjela i institucija Brčko distrikta BiH.

Sukladno svojim nadležnostima Odjel je izradio Program rada za 2018. godinu s 34 cilja djelovanja u 2018. godini i dostavio ga Vladi Brčko distrikta BiH. Sukladno planiranim ciljevima, po isteku godine Odjel je izradio Izvešće o radu koje je konceptualno različito od programa rada, tako da ne sadrži poduzete aktivnosti koje su planom predviđene za realizaciju svakog planiranog cilja.

Iz Izvešća o radu je vidljivo da je Odjel tijekom 2018. godine izvršio ciljeve koji su konkretno definirani u okviru redovite djelatnosti, dok je veći dio ciljeva bio definiran kao priprema, nastavak aktivnosti ili sudjelovanje u planiranim projektima, tako da se iz priloženog ne može utvrditi stupanj izvršenja.

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

- izmjenju i dopunu Zakona o predškolskom odgoju i obrazovanju u Brčko distriktu BiH,
- izmjenju 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 izvješća o radu, uz definiranje konkretnih ciljeva i planiranih i realiziranih aktivnosti tijekom izvještajnog razdoblja, radi postizanja usporedivosti prezentiranih podataka.

Potrebno je sukladno Programu rada poduzeti aktivnosti na realizaciji okvirne liste potrebnih zakona.

6.4. Prihodi i primitci

Odjel za obrazovanje je za 2018. godinu planirao prihode u iznosu **772.557,33** KM, a ostvario u iznosu od **877.094,28** KM, odnosno **113,53** %. Povećanje prihoda u odnosu na planirani uglavnom je rezultat povećanja broja osoba koje polažu vozačke ispite.

U strukturi ostvarenih prihoda od pruženih usluga, najznačajniji dio prihoda Odjela čine: prihodi od usluga boravka djece u dječjim vrtićima u iznosu od 499.405,20 KM, prihodi od usluga za polaganje vozačkih ispita 283.807,00 KM, prihodi od naknada za polaganje

izvanrednih ispita 60.236,95 KM i prihodi od naknada za polaganje ispita za rad u tijelima uprave u iznosu od 14.400,00 KM.

Tražbine ove vrste usluga u knjigovodstvenoj evidenciji kod Direkcije za financije na dan 31. 12. 2018. godine iskazane su u iznosu od 167.815,86 KM, kao kratkoročne tražbine.

Odredbama članka 14 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH propisano je da se na računu 131000 – kratkoročne tražbine, evidentiraju tražbine prema nazivima računa, ako prema zakonu ili iz ugovora, tražbina treba biti izmirena u roku do godinu dana. Ukoliko je tražbina nesigurna za naplatu ispravlja se, odnosno rezervira, preko računa 131900 – ispravak vrijednosti.

Revizijom smo utvrdili da u okviru iskazanih tražbina evidentirane su nenaplaćene tražbine iz ranijeg razdoblja, što nije sukladno odredbama članka 14 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.

Također, ustanovili smo da u iskazanom saldu postoje potražna salda pojedinih kupaca (crvena salda) u ukupnom iznosu od 5.538,99 KM koja umanjuju stvarne tražbine u istom iznosu, zbog čega su tražbine po ovoj osnovi podcijenjene. Potražna salda kupaca ukazuju na: preplate na pojedinim analitičkim kontima, na duple šifre korisnika usluga, neevidentirane račune i sl.

Potrebno je sukladno mogućem ishodu naplate tražbina iz ranijeg razdoblja, izvršiti procjenu naplativosti tražbina te izvršiti ispravak istih sukladno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.

Potrebno je iz evidencije tražbina eliminirati potražna salda.

Boravak djece u dječjim vrtićima reguliran je ugovorom zaključenim između roditelja djece i Odjela. Ugovorom su propisana prava i obveze korisnika usluga i Odjela, a cijena usluga smještaja i boravka djece je određena Odlukom o načinu financiranja 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 (članak 2 točka d). U slučaju neplaćanja obveza u ugovorenom roku propisan je raskid ugovora (člankom 7 Ugovora).

Uvidom u evidencije Direkcije za financije 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 Odjel nije vršio raskid ugovora zbog neplaćanja usluga boravka djece u vrtićima.

Odredbama članka 7 stavka 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2018. godinu propisano je da su proračunski korisnici odgovorni za pravodobnu naplatu tražbina po osnovi vlastitih prihoda iz njihove nadležnosti, dok je člankom 24 stavkom 1 istog Zakona propisana odgovornost rukovoditelja proračunskih korisnika za uspostavu i provedbu internog nadzora u izvršenju svojih proračuna i postupku ubiranja prihoda iz svoje nadležnosti.

Odjel nije naplatio tražbine za usluge boravka djece u vrtićima, što nije sukladno spomenutim odredbama Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2018. godinu i ugovora o pružanju usluga.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2018. godinu i ugovora, u dijelu naplate prihoda Odjela i pravovremenog raskidanja ugovora u slučajevima neplaćanja ugovorenih obveza.

6.5. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

Tekući izdatci Odjela za 2018. godinu odobreni su proračunom u iznosu od **38.323.442,76** KM, a izvršeni u iznosu od **36.110.107,20** KM, što čini 94,22 % plana (tablica broj 1, u prilogu izvješća).

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

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

Nizak postotak izvršenja na navedenim pozicijama odobrenog tekućeg proračuna ukazuje na nerealno planiranje, odnosno neučinkovito raspolaganje odobrenim proračunskim sredstvima, što nije sukladno odredbama članka 10 stavka 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2018. godine.

Potrebno je kvalitetno i realno planirati proračunska sredstva spram potreba Odjela, kao i poštovati odredbe Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2018. godinu u dijelu efikasnog upravljanja odobrenim proračunskim sredstvima.

Odredbama članka 21 Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna je propisana obveza proračunskih korisnika da, na zahtjev Direkcije za financije, uz izvješće o realizaciji proračuna, dostave tekstualni dio s obrazloženjem strukture troškova, uzroka neproporcionalnog izvršenja godišnjeg plana i ocjenu očekivanog rezultata na koncu godine, najvažnije uzroke odstupanja izvršenja u odnosu na isto razdoblje prethodne godine i mjere koje će biti poduzete radi otklanjanja eventualnih poremećaja.

Revizijom smo ustanovili da obrazloženje izvršenja proračuna Odjela predstavlja opis planiranih i ostvarenih podataka prikazanih u tablici, u tekstualnoj formi. Obrazloženje ne sadrži najvažnije uzroke odstupanja izvršenja u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, te u odnosu na plan i mjere koje će biti poduzete radi otklanjanja eventualnih poremećaja, kako je predviđeno Pravilnikom o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna. Značajnija odstupanja, kao na primjer na poziciji bruto plaća i naknada, nisu uopće konstatirana (planirani iznos bruto plaća i naknada je za 2.786.280,00 KM veći u odnosu na prethodnu godinu, od čega je polovica iznosa ostala neutrošena). Na poziciji tekućih potpora u tekstualnoj formi nisu uopće navedene potpore neprofitnim organizacijama, a iznos potpora pojedincima naveden u tablici ne odgovara opisu u tekstualnoj formi.

Potrebno je da Odjel dosljedno primijeni odredbe Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna, u dijelu suštinskog obrazloženja uzroka i posljedica odstupanja značajnih pozicija u odnosu na plan i izvršenje prethodne godine.

6.5.1. Izdatci za bruto plaće i naknade zaposlenih

Izdatci za bruto plaće 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 izdatci sadrže i dodatak na plaće obrazovnih radnika u visini 10 % osnovne plaće.

Planiranje, obračun i isplata uvećanja plaća za nastavno i medicinsko osoblje, nije sukladno Zakonu o plaćama zaposlenih u tijelima uprave Brčko distriktu BiH.

Potrebno je dodatak na bruto plaće za nastavno i medicinsko osoblje planirati sukladno odredbama Zakona o plaćama zaposlenih u tijelima uprave Brčko distriktu BiH.

6.5.2. Izdatci za energiju i komunalne usluge

Izdatci 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 Odjel nije osigurao pravodobno dostavljanje i evidentiranje svih računa za električnu energiju od krajnjih korisnika što ima za rezultat nerealno iskazivanje izvršenja izdataka za energiju u razdoblju u kome su nastali i nepotrebnog povećanja izdataka za kamate.

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

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

6.5.3. Izdatci za nabavu materijala i sitnog inventara

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

Izdatci za hranu i prehrambeni materijal realizirani su u iznosu od 114. 674,60 KM.

Prema zahtjevu Odjela, proveden je otvoreni postupak za nabavu prehrambenih namirnica za potrebe Vrtića i zabavišta „Naša djeca“. Sukladno Odluci o izboru broj: 13-000580/18 od **8. 5. 2018. godine**, izabran je najpovoljniji ponuđač, s vrijednošću okvirnog sporazuma u iznosu od 128.700,00 KM. Za navedenog ponuđača je Odjel dostavio potvrdu o realizaciji ugovora u 2015. godini, na temelju koje je ponuđač ocijenjen kao kvalificiran.

Na navedenu odluku uložena je žalba drugoplasiranog ponuđača, koji je osporavao utvrđenu kvalificiranost izabranog ponuđača i koju je Ured za razmatranje žalbi u Sarajevu usvojio kao osnovanu. U dostavljenom obrazloženju Rješenja Ured za razmatranje žalbi je naveo da je potvrda izdana od Odjela, a na temelju koje je Povjerenstvo za javne nabave utvrdilo kvalificiranost ponuđača, neprihvatljiva, jer u njoj nije naveden podatak o vremenu/razdoblju izvršenja ugovora, te da naknadno zahtijevanje pojašnjenja navedene potvrde od ugovornog tijela nije sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH.

Nakon usvajanja žalbe, **9. 8. 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 razdoblje od godinu dana od potpisivanja okvirnog sporazuma.

U međuvremenu, za mjesec listopad je izvršena nabava hrane od ponuđača koji je bio izabran po prethodnom Okvirnom sporazumu broj: 13-000721/17 od 4. 7. 2017. godine, što smo utvrdili uvidom u akt ravnatelja Vrtića „Naša djeca“ broj 377/18 od 5. 10. 2018. godine kojim je faktura broj: 731-31-10/2018 od 31. 10. 2018. godine u iznosu od **10.570,95 KM**, dostavljena voditelju Odjela, na plaćanje.

Člankom 3 Okvirnog sporazuma broj: 13-000721/17 od 4. 7. 2017. godine, regulirano je da se isti zaključuje na razdoblje u trajanju od godine dana, od dana potpisivanja okvirnog sporazuma (okvirni sporazum potpisan 17. 7. 2017. godine). Izvršitelj je sukladno istim članom imao obvezu dostaviti neopozivu bankarsku garanciju u iznosu od 10 % vrijednosti Okvirnog sporazuma, s rokom važenja do trenutka važenja Okvirnog sporazuma.

Provedenom revizijom smo ustanovili da je **21. 6. 2018. godine** je zaključen Ugovor o nabavi prehrambenih namirnica za potrebe Vrtića, koji je realiziran tek u listopadu (naprijed navedenom fakturam broj: 731-31-10/2018 od 31. 10. 2018. godine u iznosu od 10.570,95 KM), nakon isteka razdoblja važenja Okvirnog sporazuma i Bankarske garancije.

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

Bez obzira na činjenicu da je Odsjek za plaćanje rashoda proračunskih korisnika, Direkcije za financije, Nalog za prijenos broj 230628 od 8. 11. 2018. godine, vraćao u računovodstvo, radi ispravka, isti je realiziran, uz obrazloženje Odjela „da je isti realiziran zbog potrebe osiguranja kontinuiteta isporuke namirnica“.

Potrebno je realizaciju ugovora, odnosno nabavu i isporuku robe vršiti sukladno okvirnom sporazumu koji je na snazi.

6.5.4. Izdatci za usluge prijevoza i goriva

Izdatci za usluge prijevoza 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 financirane su usluge obveznog besplatnog prijevoza učenika i usluge prijevoza učenika na natjecanja, troškovi goriva i registracije motornih vozila.

Nabava usluga prijevoza putnika (građana i učenika) u javnom linijskom prijevozu u Brčko distriktu BiH za 2017., 2018. i 2019. godinu izvršena je na temelju Odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača od 9. 1. 2017. godine, nakon provedenog otvorenog postupka, na temelju kojeg je 19. 1. 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 nabava** usluga javnog linijskog prijevoza putnika za potrebe Odjela za javne poslove i nabava usluga prijevoza učenika za potrebe Odjela za obrazovanje. Točkom 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 ovisi od promjene cijena dizel-goriva na tržištu Brčko distrikta BiH. Ponudu je dostavio samo jedan ponuđač, a ponuđena je ukupna cijena jednog dana prijevoza u iznosu od **14.252,47 KM**, u odnosu na 175 nastavnih dana.

Uvidom u formular za ocjenu ponuda nismo se mogli uvjeriti **na koji način** je dobivena **dnevna cijena prijevoza 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 usporediti s ponudama drugih ponuđača, kojih nije ni bilo.

Revizijom smo ustanovili da nije definiran način formiranja ukupne početne dnevne cijene prijevoza učenika.

Tenderskom dokumentacijom (pod točkom 4.8. Kriterij za dodjelu ugovora) je propisano da se ugovor dodjeljuje dobavljaču koji je ponudio **najnižu ukupnu cijenu** sukladno formularu za ocjenu ponuda, a cijena ponude obuhvaća sve stavke iz formulara za ocjenu ponude. **Uvidom u formular 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 prijevoza 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 uspoređivanje ponuda iz razloga što ponuđeni elementi ne osiguravaju ispravnu vrednovanje, rangiranje i odabir najpovoljnije ponude.

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

Člankom 68 stavkom 4 pod a) Zakona o javnim nabavama BiH (Razlozi za odbacivanje zahtjeva za sudjelovanje ili ponude) je regulirano da je ugovorno tijelo dužno **odbaciti ponudu** u slučajevima kad ponuđač dostavi ponudu u kojoj cijena nije iskazana **u ukupnom iznosu**, sukladno 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 sukladno članku 68 stavku 4 pod a) Zakona o javnim nabavama BiH.

Kada je riječ o količini predmeta nabave, u tenderskoj dokumentaciji je definiran naziv usluge „Plan prijevoza za gradski i prigradski promet Brčko distrikta BiH, popis redova vožnje i daljinar“, bez da je naveden i okvirni broj učenika koji je bio predmet nabave. Ako se ima u vidu članak 53 stavak 3 pod d) Zakona o javnim nabavama BiH, kojim je propisano da tenderska dokumentacija minimalno sadrži nužne informacije koje se odnose na opis posla ili zadatka, odnosno opis usluga ili radova, smatramo da zbog obujma ugovora usluga prijevoza, opisanim načinom dodjele okvirnog sporazuma nije osigurana dovoljna transparentnost podataka, niti isti predstavljaju pouzdanu osnovu za kontrolu priznavanja prava na prijevoz i poštovanja upisnih područja.

Potrebno je prilikom zaključivanja okvirnih sporazuma ili ugovora o prijevozu učenika s promjenjivom cijenom detaljno definirati način formiranja početne cijene i dokumentirati njezino utvrđivanje.

Potrebno je da ponuđač dostavi ponudu u kojoj je cijena iskazana u ukupnom iznosu, sukladno članku 68 Zakona o javnim nabavama BiH.

Potrebno je, tendersku dokumentaciju koja predstavlja osnovu i pretpostavku za zakonitu i uspješnu provedbu Zakona o javnim nabavama BiH, sastaviti na način da ista sadrži minimum jasnih i odgovarajućih informacija, sukladno članku 53 Zakona o javnim nabavama BiH, radi postizanja transparentnosti i konkurentnosti među ponuđačima.

Člankom 3 Okvirnog sporazuma je određena vrijednost okvirnog sporazuma na iznos od 7.500.000,00 KM, a člankom 4 istog je propisana obveza dostavljanja garancije za dobro izvršenje okvirnog sporazuma u iznosu od 10 % vrijednosti okvirnog sporazuma, što iznosi 750.000,00 KM s 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 izvršitelj usluga ne pridržava propisanih odredbi u cijelosti, a naručitelju usluga ostavlja pravo jednostranog raskida Okvirnog sporazuma uz naknadu prouzrokovane štete. (članak 9 Okvirnog sporazuma).

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

Potrebno je da se ugovorno tijelo dosljedno pridržava odredbi Okvirnog sporazuma u slučaju nepoštovanja ugovornih odredbi od pružatelja usluga, u dijelu raskida ugovora i naplate naknade prouzrokovane štete.

Člankom 2 Ugovora o pružanju usluga od 22. 12. 2017. godine je određena ukupna dnevna cijena prijevoza učenika s uračunatim PDV-om u iznosu od **14.338,48** KM, na temelju Zapisnika Povjerenstva za nadzor nad pružanjem usluga prijevoza putnika u javnom linijskom gradskom i prigradskom prijevozu u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Povjerenstvo).

Mjesečni obračun troškova vrši prijevoznik tako što dnevnu cijenu množi s brojem nastavnih dana u mjesecu, dok je člankom 3 Ugovora predviđeno usklađivanje cijena prijevoza s promjenama cijena goriva, svaka tri mjeseca neposredno prije početka kvartala. Do dana završetka naše prerezivije Povjerenstvo je sastavilo još tri zapisnika kojima je odredilo cijenu prijevoza učenika sukladno cijeni dizel-goriva, tako da ista za četvrti kvartal iznosi **15.542,56** KM.

Člankom 7 Ugovora o pružanju usluga je propisano da će Povjerenstvo, imenovano odlukom gradonačelnika vršiti nadzor nad izvršavanjem ugovorenih usluga tijekom vršenja istih, vršiti usklađivanje cijena prijevoza, rješavati pitanja od interesa za izvršenje ugovora i stavljati eventualne primjedbe na količinu i kvalitetu usluga.

Povjerenstvo je imenovano od gradonačelnika 30. 1. 2018. godine i to jedan član iz Odjela za obrazovanje i dva člana iz Odjela za javne poslove. Zadatak povjerenstva, sukladno Odluci o imenovanju je da, između ostalog, vrši analizu izvješća prijevoznika sukladno članku 8 Ugovora i sastavi zapisnik, a u zapisniku, koji dostavlja voditelju Odjela za javne poslove i voditelju Odjela za obrazovanje, navede eventualne nedostatke u pružanju usluga. Povjerenstvo je od svih navedenih poslova vršilo jedino usklađivanje cijena prijevoza, dok nadzor nad izvršavanjem ugovorenih usluga nije vršen.

Potrebno je da Odjel, s obzirom na značajna sredstva koja se izdvajaju za prijevoz učenika, vrši i dokumentira nadzor nad izvršavanjem ugovorenih usluga, sukladno članku 7 Ugovora o pružanju usluga.

6.5.5. Ugovorene usluge

Izdatci 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, povjerenstva 117.207,30 KM, smještaj studenata u studentskim domovima 66.318,61 KM, usluge tiskanja 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 osnovi obavljanja posebnih poslova (administrativni poslovi) u iznosu od **185.640,00** KM.

6.5.6. Izdatci po osnovi ugovora o privremenim poslovima nastavnog osoblja

Odjel je Planom zapošljavanja od 9. 5. 2018. godine predvidio zapošljavanje ukupno 67 osoba i to 58 na određeno i 9 na neodređeno vrijeme. Izmjenama i dopunama Plana zapošljavanja donesenog 30. 8. 2018. godine predviđeno je zapošljavanje 28 osoba, od toga 23 na određeno i 5 na neodređeno, dok je Izmjenama i dopunama Plana zapošljavanja donesenog 27. 12. 2018. godine bio predviđen prijam 17 izvršitelja na određeno i 3 na neodređeno vrijeme.

S tim u svezi Odjel je raspisao tri natječaja te realizirao Plan zapošljavanja i to:

- Natječaj broj: 33-002466/18 od 10. 5. 2018. godine, primljeno ukupno 65 osoba (9 na neodređeno i 56 na određeno vrijeme),
- Natječaj broj: 33-004353/18 od 31. 8. 2018. godine po kome je primljeno ukupno 24 osobe (5 na neodređeno i 19 na određeno vrijeme),
- Natječaj broj: 33-006955/18 od 27. 12. 2018. godine po kome je primljeno ukupno 20 osoba (3 na neodređeno i 17 na određeno vrijeme).

Pored navedenog, Odjel je vršio angažiranje nastavnog osoblja, za redovito odvijanje nastave u svim obrazovnim ustanovama, zaključivanjem ugovora o privremenim poslovima ili ugovora o djelu, te su po navedenoj osnovi realizirani izdatci u iznosu od **768.782,82** KM.

Angažiranje izvršitelja je izvršeno na temelju odluka o davanju suglasnosti i to:

- Odluke o davanju suglasnosti broj: 05-001077/17 od 29. 12. 2017. godine, za angažiranje 80 osoba za potrebe Odjela, do popunjavanja pozicija po osnovi javnog natječaja, najdulje do konca drugog polugodišta školske 2017./2018. godine,
- Odluke o davanju suglasnosti 05-001077/17 od 12. 2. 2018. godine za angažiranje 5 osoba za potrebe Odjela, do popunjavanja pozicija po osnovi javnog natječaja, najdulje do konca drugog polugodišta školske 2017./2018. godine i
- Odluke o davanju suglasnosti broj: 05-000652/18 od 27. 8. 2018. godine za angažiranje 60 osoba za potrebe Odjela, do popunjavanja pozicija po osnovi javnog natječaja, najdulje do konca prvog polugodišta školske 2018./2019. godine.

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

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

6.5.7. Ugovori o posebnim poslovima

Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja **posebnih poslova**, za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2018. godine ostvareni su u iznosu od **185.640,00 KM**.

Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na temelju Odluke Vlade o davanju suglasnosti, broj: 05-001072/17 od 29. 12. 2017. godine, za angažiranje 12 osoba za obavljanje posebnih poslova, radi ispunjavanja obveza iz nadležnosti Odjela za koje ne postoje predviđena radna mjesta, u razdoblju od 1. 1. 2018. godine do 31. 12. 2018. godine.

Odredbama članka 46a stavka 2 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Zakon o državnoj službi) regulirano je da su posebni poslovi, poslovi koji se obavljaju radi ispunjavanja obveza iz nadležnosti tijela javne uprave, za koje nisu predviđena radna mjesta. Također i odredbama članka 13 stavka 1 Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Pravilnik o radu) regulirano je da se u iznimnim slučajevima rad u tijelima javne uprave može obavljati angažiranjem osoba radi obavljanja posebnih poslova za koje ne postoje predviđena radna mjesta.

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

Konstatiramo da izvršeno angažiranje određenog broja osoba za obavljanje posebnih poslova u Odjelu, nije sukladno odredbama članka 46a stavka 2 Zakona o državnoj službi i članka 13 stavka 1 Pravilnika o radu.

Odredbom članka 1 ugovora o obavljanju posebnih poslova, definirani su poslovi koje je izvršitelj posla dužan obavljati, kao što su: poslovi tajnika škole, isplata sudskih presuda po tužbama prosvjetnih radnika i drugi ekonomsko-pravni poslovi.

Ugovorima definirani poslovi u svezi sa isplatom sudskih presuda po tužbama prosvjetnih radnika nisu obavljani zbog toga što se pokrenuti sudski sporovi odnose na **prosvjetne radnike koji su u mirovini**, a čija se isplata, sukladno Uputi Direkcije za financije o načinu izvršenja sudskih presuda i drugih izvršnih odluka, obavlja iz sredstava Direkcije, organizacijska jedinica 16030002, ekonomski kod 613900. Zbog svega navedenog, nije bilo opravdano angažirati osobe za obavljanje poslova u svezi sa isplatom sudskih presuda po tužbama prosvjetnih radnika, odnosno za poslove za koje je unaprijed poznato da se neće obavljati.

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

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

6.5.8. Tekuće potpore

Tekuće potpore odobrene su u iznosu od 1.473.600,00 KM, a ostvarene u iznosu od 1.367.214,85 KM što predstavlja 92,78 % plana. Od ostvarenog iznosa na potpore pojedincima se odnosi 924.214,85 KM i na potpore neprofitnim organizacijama 443.000,00 KM.

Potpore pojedincima

Izdatci za potpore 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 redovitim studentima u iznosu od 914.000,00 KM, isplate novčanih nagrada učenicima i studentima generacije u iznosu od 10.300,00 KM.

Odobranje stipendija za 2018. godinu izvršeno je na temelju Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o kriterijima i načinu dodjele stipendija redovitim studentima Brčko distrikta BiH od 5. 6. 2018. godine i Odluke o visini i broju stipendija koje se dodjeljuju redovitim studentima broj: 02-000177/18 od 12. 7. 2018. godine.

Potpore neprofitnim organizacijama

Potpore neprofitnim organizacijama planirane su u iznosu od **443.000,00 KM** i ostvarene su u istom iznosu ili 100 % planiranih sredstava. Sredstva su pozicionirana u knjizi Proračuna za 2018. godinu i to:

- Univerzitetu u Istočnom Sarajevu, Ekonomski fakultet Brčko u iznosu od 192.000,00 KM,
- Prirodno-matematičkom fakultetu, Organizacijska jedinica Brčko 118.500,00 KM,
- Udruzi studenata Poljoprivredno-prehrambenog fakulteta Brčko 48.500,00 KM,
- Filozofskom fakultetu Mostar 84.000,00 KM.

Sredstva su dodijeljena, na temelju Odluke o usvajanju programa utroška sredstava s pozicije potpora neprofitnim organizacijama u 2018. godini broj: 02-000220/18 od 18. 9. 2018. godine i Odluke o utvrđivanju kriterija za korištenje novčanih sredstva s pozicije potpore neprofitnim organizacijama u 2018. godini broj: 02-000219/18 od 18. 9. 2018. godine.

U spomenutim odlukama navedeni su sljedeći kriteriji za dodjelu potpore:

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

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

Potrebno je planiranje i izvršavanje potpora visokoškolskim ustanovama vršiti javnim pozivom, na temelju prethodno utvrđenih kriterija i programa koji će dovesti u vezu iznos odobrenih sredstava s brojem upisanih studenata i drugim mjerljivim kriterijima koji su u funkciji unapređenja visokog obrazovanja u Brčko distriktu BiH.

6.6. Planiranje i izvršenje proračuna kapitalnih potreba

Odobrena sredstva proračuna kapitalnih potreba za razdoblje 2016. – 2018. godine, iznose 5.330.537,80 KM i s 31. 12. 2018. godine su ostvarena u iznosu od 2.352.202,37 KM ili 44 % (tablica 2 u prilogu Izvješća).

Ukupno realizirana sredstva kapitalnog proračuna se odnose na: opremanje dvorane za tjelesnu kulturu u Ražljevu, nabavu klima, sanaciju asfalta na školskim terenima i uređenje dvorišta, ugradnju dizala i sanaciju zahoda za djecu s posebnim potrebama, nabavu opreme za opremanje aneksa škole, rekonstrukciju objekta centralne škole, izgradnju športske 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, nabavu LCD televizora, kopirnih aparata, printera, projektora i drugo.

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

6.7. Popis imovine i obveza

Voditelj Odjela je 15. 10. 2018. godine donio Odluku o imenovanju povjerenstva za popis stalnih sredstava i obveza prema izvorima sredstava broj 05-000772/18, sa zadatkom da sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza, sastavi plan rada i izvrši popis u Odjelu, sa stanjem na dan 31. 12. 2018. godine, te da izvješće o izvršenom popisu dostavi Središnjem popisnom povjerenstvu, najkasnije do 15. 1. 2019. godine.

Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza od 23. 4. 2008. godine u članku 3 definiran je zadatak popisnog povjerenstva da izvrši popis svih sredstava, tražbina i obveza. Odredbama članka 7 iste Upute propisano je da popis treba izvršiti do 15. 1. iduće godine.

Popisno povjerenstvo je sastavilo izvješće o izvršenom popisu stalnih sredstava i obveza na dan 31. 12. 2018. godine, bez naznačenog nadnevka i bez dostavnice, tako da nismo mogli ustanoviti **kada** je isto dostavljeno Središnjem popisnom povjerenstvu.

Stanje stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala u skladištu je s Direkcijom za financije usuglašeno nakon roka koji je propisan odredbama članka 7 Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza, što podrazumijeva činjenicu da popis nije izvršen do 15. 1. 2019. godine.

U glavnoj knjizi Trezora na organizacijskom kodu Odjela iskazane su tražbine po osnovi danih usluga boravka djece u vrtićima u iznosu od 167.815,86 KM. Navedene tražbine nisu obuhvaćene popisom, niti je izvršena procjena vrijednosti sumnjivih i spornih sredstava.

Naprijed navedeno nije sukladno odredbama članaka 3 i 7 Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

Potrebno je popisom imovine obuhvatiti sve pozicije imovine, tražbina i obveza, te isti planirati i vršiti na način i u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

6.8. Ostali nalazi

Odredbama članka 4 Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH je propisano da su proračunski korisnici obvezni obavijestiti Direkciju za financije Brčko distrikta BiH o točnom nadnevku raspoloživosti stalnog sredstva za uporabu, kako bi se stalno sredstvo u pripremi preknjižilo na stalno sredstvo u uporabi i započeo obračun amortizacije.

Na ekonomskim kodovima investicija u tijeku (pločnici i parkinzi) evidentirano je 446.069,68 KM, koje se odnosi na prethodne godine. Tijekom 2018. godine nije evidentirano stavljanje u uporabu niti je otpočeo obračun amortizacije za završene građevinske objekte, što nije sukladno odredbama članka 4 Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Odjel pravodobno obavještava Direkciju za financije Brčko distrikta BiH o točnom nadnevku raspoloživosti stalnog sredstva za uporabu kako bi se isto preknjižilo kao sredstvo u uporabi i otpočeo obračun amortizacije, sukladno odredbama Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH.

7. KOMENTAR

Odjelu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog 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 Odjel se nije očitovalo, tako da dostavljeni Nacrt predstavlja konačno Izvješće.

Tim za reviziju:

Amra Mehić, dipl. oec.

Ljubica Tomić, dipl. oec.

8. PRILOZI

Struktura odobrenih i izvršenih tekućih izdataka za 2018. godinu

Tablica 1

Ekon. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući proračun za 2018. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan proračuna za 2018. godinu	Izvršenje tekućeg proračuna za 2018. godinu	Postotak izvršenja 6/5*100	Raspoloživo
1	2	3	4	5	6	7	8
611000	Plaće 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 plaće	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	Izdatci 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	Izdatci za energiju	1.089.100,00	-500,00	1.088.600,00	1.041.384,21	95,66	47.215,79
613300	Izdatci za komun. usluge	334.800,00	13.500,00	348.300,00	332.301,58	95,41	15.998,42
613400	Nabava materijala i sit. inventara	823.600,00	90.000,00	913.600,00	790.466,75	86,52	123.133,25
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	2.668.000,00	100.000,00	2.768.000,00	2.738.545,38	98,94	29.454,62
613700	Izdatci za tekuće održavanje	317.500,00	53.793,25	371.293,25	313.735,52	84,50	57.557,73
613800	Izdatci 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	Tekuće potpore	1.473.600,00	-	1.473.600,00	1.367.214,85	92,78	106.385,15
614200	Potpore pojedincima	1.030.600,00	-	1.030.600,00	924.214,85	89,68	106.385,15
614300	Potpore neprofitnim organizacijama	443.000,00	-	443.000,00	443.000,00	100,00	0,00
	Ukupan tekući proračun	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

Tablica 2

God.	Planirani kapitalni proračun po godinama	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1. 1. 2018. g.	Izvršenje kapitalnog proračuna u 2018. god.	Izvršeno na dan 31. 12. 2018. g.	Neurošena planirana sredstava na dan 31. 12. 2018. g.	% 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

Tablica 3

R. br.	Ekonomski kod	O P I S	Planirano	Ostvareno	%
1.	722100	Administrativne pristojbe	1.050,00	1.366,00	130,10
2.	722500	Posebne naknade i pristojbe	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