

**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 049 218-438
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizija-bd.ba

Број: 01-02-03-13- 460/15
Р: 06-04; 04-04; 011-04/14

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
Одјељења за образовање
за период 1. јануар – 31. децембар 2014. године**

Брчко, августа 2015. године

САДРЖАЈ

<u>ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА</u>	3
<u>1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u>	5
<u>НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА 2014. ГОДИНУ</u>	8
<u>2. УВОД</u>	8
<u>3. ОПШТИ ДИО</u>	8
<u>4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u>	9
<u>5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА ПРЕПОРУКА РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ЗА 2013. ГОДИНУ</u>	9
<u>6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u>	10
<u>6.1. РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА</u>	10
<u>6.2. ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА ПЛАНОМ ПРЕДВИЂЕНИХ ЗАДАТАКА</u>	11
<u>6.3. ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ</u>	12
<u>6.4. РАСХОДИ И ИЗДАЦИ</u>	12
<u>6.5. ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА</u>	13
<u>6.5.1. Издаци за бруто плате и накнаде запослених</u>	13
<u>6.5.2. Издаци за дневнице и путне трошкове</u>	13
<u>6.5.3. Издаци за енергију</u>	14
<u>6.5.4. Издаци за комуналне услуге</u>	14
<u>6.5.5. Издаци за набавку материјала и ситног инвентара</u>	14
<u>6.5.6. Издаци за услуге превоза и горива</u>	15
<u>6.5.7. Издаци за текуће одржавање</u>	15
<u>6.5.8. Издаци за услуге осигурања, трошкове платног промета и банкарске услуге</u>	15
<u>6.5.9. Издаци за уговорене услуге</u>	15
<u>6.5.10. Текући грантови</u>	17
<u>6.6. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА КАПИТАЛНИХ ПОТРЕБА</u>	19
<u>6.7. ПОПИС ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА</u>	20
<u>7. КОМЕНТАР</u>	21
<u>8. ПРИЛОЗИ</u>	22

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



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



Islahijet bb, telefon 049 218-220, faks 049 218-438

Ислахијет бб, телефон 049 218-220, факс 049 218-438

www.revizija-bd.ba

МЕНАЏМЕНТУ ОДЈЕЉЕЊА ЗА ОБРАЗОВАЊЕ

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за образовање Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Одјељење) за период **1. јануар – 31. децембар 2014.** године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства

Шеф Одјељења је одговоран за финансијско пословање Одјељења и усклађеност пословања с важећим законским и другим релевантним прописима, програмом рада и одобреним позицијама буџета. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за спречавање и откривање материјално значајних грешака у финансијском пословању Одјељења, као и примјереност и понашање ревидираног Одјељења над средствима и имовином која му је дата на управљање.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијском пословању на основу извршене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ бројеви 40/08 и 29/14) и примјењивим оквиром ISSAI ревизијских стандарда. Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијско пословање не садржи материјално значајне погрешке, те да је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о усклађености финансијског пословања са законским и другим релевантним прописима, одобреним и извршеним позицијама буџета и извршавање послова из своје надлежности. Избор поступка је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешака у финансијском пословању. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за финансијско пословање, ради осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима, и задовољавају стандарде ревизије.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизорско мишљење.

Основ за изражавање мишљења

- Издаци за бруто плате извршени су у износу 22.784.130,69 КМ без постојања законског основа за планирање, обрачун и исплату повећања 10% основне плате за наставно и медицинско особље.
- Приликом набавке уговорених услуга уочена је појава увођења у посао изабраних понуђача прије завршетка поступка набавке са ретроактивним важењем уговора, као и недосљедност у примјени уговорних одредаба у погледу цијене посла.
- Издаци за накнаде јавног превоза Одјељење извршени у износу од 2.489.631,65 КМ, признати су без обезбјеђења поузданих података о почетној цијени горива која служи за корекцију цијене превоза, и њеног адекватног праћења и благовремене примјене на цијене превоза ученика који се финансирају из буџета Брчко дистрикта БиХ.
- Издаци за финансирање капиталних пројеката извршени су у износу 3.708.809,47 КМ, без успостављања једнообразног праћења извршења свих уговорених обавеза, приликом признавања појединачних ситуација и без давања образложења остварених износа кроз образложење извршења буџета.
- Попис имовине није извршен у складу са упутством у дијелу прописаног рока и обима пописа, с обзиром да истим нису обухваћена потраживања и обавезе. Пописним листама није обезбијеђена поуздана идентификација појединачних ставки имовине код сложених средстава веће вриједности.

Мишљење с резервом

По нашем мишљењу у финансијском пословању Одјељења у току **2014.** године, осим ефеката навода у претходној тачки, није било значајних неусаглашености с важећом законском регулативом и одобреним позицијама буџета.

Замјеници главног ревизора

Амра Илић, дипл. ек.

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

Главни ревизор

Некир Суљагић, дипл. ек.

1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијског пословања Одјељења у 2014. години, констатовали смо одређене пропусте и неправилности. Ради отклањања истих, дајемо следеће препоруке:

Потребно је, ради обезбјеђења функционисања ефикасног система интерних контрола, у свим сегментима пословања на основу утврђених врста ризика и процјене вјероватноће настанка и степена утицаја на пословање Одјељења, донијети јасна и конкретна правила и процедуре, утврдити контролне и надзорне поступке са роковима и носиоцима, те обезбиједити њихово досљедно спровођење и документовање, чиме би се обезбиједила досљедна примјена законских прописа, побољшала заштита имовине, као и ефективност, економичност и ефикасност у извршавању свакодневних послова из дјелокруга Одјељења.

Потребно је приликом сачињавања образложења о извршењу буџета досљедно примијенити одредбе Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета, а нарочито у дијелу обухватања свих прихода и примитака, као и расхода и издатака који се односе на текућу годину и суштинског образложења узрока и посљедица одступања значајних позиција у односу на план и извршење претходне године.

Потребно је издатке за бруто плате и накнаде планирати и извршавати у складу са одредбама Закона о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да Одјељење приликом признавања издатака за службена путовања обезбиједи досљедно спровођење контролних активности, нарочито у дијелу потребног и стварног времена службеног путовања и осталих пратећих трошкова службеног путовања.

Потребно је да Одјељење набавку уџбеника заврши прије почетка школске године, обезбјеђујући досљедну примјену уговорених обавеза и потпуно и поуздано документовање њиховог извршења и благовремено предузимање уговорених мјера у случају одступања од уговора.

Потребно вредновање понуда вршити у оквиру рока који је исти за све понуђаче и који реално одражава ситуацију на тржишту, ради обезбјеђења транспарентности поступка и рационалног трошења буџетских средстава.

Потребно је приликом почетног признавања сталних средстава у вриједност појединачног средства укључити све дијелове неопходне за његово самостално функционисање.

Потребно је благовремено планирати и завршавати одговарајуће поступке јавних набавки услуга, те обезбиједити да се они заврше прије увођења у посао изабраних понуђача.

Потребно је да Одјељење досљедно примјењује одредбе Закона о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ и Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ у дијелу начина ангажовања лица на упражњеним позицијама наставника и сарадника.

Потребно је да Одјељење обезбиједи досљедно спровођење контролних активности приликом признавања издатака по уговорима о дјелу, нарочито у дијелу обима њихове оправданости и правилног обрачуна и исплате уговорене цијене посла.

Потребно је приликом закључивања оквирних споразума или уговора са промјењивом цијеном детаљно дефинисати начин формирања, почетну цијену (основицу за корекцију) и документовати њено утврђивање.

Потребно је обезбиједити валидно документовање почетне основице за корекцију цијена, досљедну примјену исте методологије за израчунавање корекција у току уговореног периода и континуирано праћење и благовремено покретање корекција цијена ради заштите финансијских интереса Брчко дистрикта БиХ и обезбјеђење досљедног остваривања права корисника и давалаца услуга јавног превоза.

Потребно је обезбиједити да се признавање права на превоз врши у складу са одлуком о критеријумима и уписним подручјима којима ученици припадају.

Потребно је програмима утршка средстава за грантове непрофитним организацијама дефинисати критеријуме који ће обезбиједити прецизно утврђивање статуса корисника и довести у везу износ средстава са бројем студената, обезбиједити доказивање испуњености истих за сваки критеријум посебно, ради досљедне примјене одредаба Закона о извршењу буџета за 2014. годину у дијелу одређивања битних елемената Програма.

Потребно је извршавање капиталних издатака вршити на основу претходно донесених оперативних планова активности за њихову имплементацију, којим би се дефинисале обавезе свих учесника у пројекту, њихове конкретне активности и

рокови, чиме би се обезбиједило благовремено завршавање припремних радова и поступака јавних набавки и створили услови за ефективно, економично и ефикасно постизање постављених циљева, у оквиру буџетом утврђених рокова и одобрених средстава.

Потребно је, приликом извршења капиталног буџета Одјељења досљедно поступати у складу са одредбама Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2014. годину, у дијелу праћења и усаглашавања расположивости средстава капиталног буџета по појединачним пројектима и организационим дијеловима.

Потребно је пописом имовине обухватити све позиције имовине, потраживања и обавеза, те исти планирати и вршити на начин и у роковима прописаним Упутством.

Потребно је аналитичким евиденцијама и пописним листама омогућити поуздану идентификацију појединачних ставки имовине, а сложена средства веће вриједности рашчланити на саставне дијелове који могу засебно чинити техничко-економску цјелину и који имају исти вијек корисне употребе.

Потребно је утврдити узрок настанка потраживања по основу аванса и извршити оцјену вјеродостојности издатих фактура добављача у дијелу идентификације прималаца уља за ложење ради предузимања мјера за утврђивање појединачне одговорности запослених или обезбјеђења буџетских средстава за покриће утврђених издатака. Осим тога потребно је успоставити поуздане контролне процедуре и обезбиједити њихово досљедно спровођење, којим би се спријечило понављање наведених пропуста у будућем периоду.

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА 2014. ГОДИНУ

2. УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Одјељења на основу овлашћења датих Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ и другим релевантним прописима на основу годишњег плана ревизија. Ревизија је примјеном адекватних метода, обављена у периоду јун и јул 2015. године.

3. ОПШТИ ДИО

Одјељење обавља стручне, административне и остале дужности из надлежности Владе, које се односе на:

- спровођење закона и прописа надлежних тијела и институција БиХ и Дистрикта из области образовања, под надзором и упутствима градоначелника;
- материјално-техничку и кадровску подршку образовним институцијама Дистрикта;
- доношење наставних планова и програма у складу са стандардима модерног, демократског и мултиетничког друштва;
- сарадњу између родитеља и наставног особља;
- спровођење едукативних програма у Дистрикту;
- остале дужности из надлежности овог одјељења у складу са законима и прописима БиХ и Скупштине Брчко дистрикта БиХ или наложене од стране градоначелника.

Унутрашња организација Одјељења је утврђена организационим планом, а ради остварења законитог, ефикасног, благовременог и економичног извршавања свих послова из надлежности Одјељења, постизања потпуне запослености радника и максималног коришћења њихових стручних квалификација и знања, потпуне одговорности запослених и ефикасног руковођења, систематског унапређивања рада и сарадње с другим органима.

На дан 31. 12. 2014. године Одјељење је имало 887 запослених.

За извршење послова из дјелокруга Одјељења организују се пододјељења – институције:

- Пододјељење за предшколско и основно образовање;
- Пододјељење за средње образовање;
- Пододјељење за високо образовање;
- Пододјељење за заједничке послове;
- Пододјељење за људске ресурсе и запошљавање и
- Педагошка институција.

4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање у **2014.** години, у дијелу планирања и извршења буџета, оцјене система интерних контрола, као и усклађености пословања из своје надлежности са законским и другим релевантним прописима.

Циљ ревизије финансијског пословања Одјељења је да омогући ревизору да на основу прикупљених доказа изрази мишљење о томе да ли је финансијско пословање, обављено у складу са законским важећим прописима као и примјереног понашања руководиоца Одјељења над средствима и имовином Брчко дистрикта БиХ. Поред тога ревизија је планирана и извршена са циљем прибављања реалног основа за оцјену да ли су предузете све мјере за намјенско трошење буџетских средстава за сврхе за које је дато овлашћење доношењем буџета, те давања препорука за даљи рад с посебним нагласком на што ефикаснију заштиту јавне имовине и економично трошење јавних средстава путем јачања интерних контрола.

Обим ревизије је утврђен интерним планским документима ревизије финансијског пословања за 2014. годину.

С обзиром да се ревизија обавља провјерама на бази узорака и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке могу остати неоткривене.

5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА ПРЕПОРУКА РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ЗА 2013. ГОДИНУ

У току ревизије финансијског пословања Одјељења за 2014. годину, извршена је провјера имплементације препорука датих у Извјештају о ревизији за **2013.** годину. Утврдили смо да је на предлог Одјељења 26. новембра 2014. године Влада Брчко дистрикта БиХ донијела Одлуку о усвајању Програма мјера за имплементацију налаза и препорука по ревизорском извјештају за период 1. јануар – 31. децембар 2013. године у Одјељењу за образовање Владе Брчко дистрикта БиХ.

С обзиром на вријеме усвајања и природу планираних активности по датим препорукама нисмо се могли увјерити да је Програм мјера имао значајан ефекат на пословање у 2014. години, те ће он бити предмет ревизије у наредном периоду.

6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

6.1. Руководство и систем интерних контрола

Одјељењем за образовање руководи шеф у складу са законима и упутствима градоначелника и одговоран је за финансијско пословање у оквиру одобрених буџетских средстава. Шеф Одјељења је одговоран за успоставу система интерних контрола у оквиру Одјељења и усклађености пословања Одјељења са важећим законским и другим прописима. За извршење група сродних послова из дјелокруга Одјељења формирана су пододјељења чији рад организују шефови пододјељења који су одговорни за правилну примјену закона, стручно, ефикасно и благовремено извршавање послова из дјелокруга Одјељења, као и за ангажовање и утрошак предвиђених буџетских средстава на нивоу пододјељења.

Ревизијом смо извршили анализу и оцјену успостављања, функционисања и надзора система интерних контрола и њихов утицај на заштиту имовине и ресурса, постизање циљева у подручју ефикасности и успјешности пословања, поузданости финансијског извјештавања и сагласности са постојећим законима и прописима.

Циљ процјене система интерних контрола је осмишљавање ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима, и задовољавају стандарде ревизије.

Интерна контрола Одјељења је заснована на следећим актима: Правилнику о интерној контроли, Упутству о примјени Правилника о интерној контроли, Упутству о измјени и допуни Упутства о примјени Правилника о интерној контроли и Процјени пословних ризика.

Постојећим актима нису дефинисани одговори на процијењене ризике у смислу мјера и поступака, рокова и носилаца појединачних активности.

Слабости у систему интерних контрола се огледају у следећем:

Одјељење није извршило планирање повећања бруто плата за наставно особље у складу са Законом о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ.

Одјељење није благовремено покренуло и завршило поступке избора и именовања директора школа, тако да су послове директора обављали вршиоци дужности.

Издаци за службена путовања вршени су без досљедног спровођења контролних активности у погледу стварно потребног времена путовања и степена обезбијеђености исхране на службеном путу.

Одјељење није обезбиједило благовремену испоруку уџбеника нити је документовало разлоге кашњења и мјере које су предузете ради обезбјеђења досљедног извршења уговорених обавеза.

Приликом набавке дијела ситног инвентара није обезбијеђена равноправност учесника због различитих датума понуда, те су дијелови сталних средстава класификовани у ситан инвентар, иако су били предмет набавке сталних средстава и не могу се самостално користити.

Приликом набавке услуга чишћења школских објеката извршено је увођење понуђача у посао прије завршетка поступка јавне набавке.

Замјена недостајућих наставника и сарадника, до завршетка конкурса, вршена је закључивањем уговора о дјелу. Уговори су дијелом закључивани ретроактивно, а приликом обрачуна накнаде није обезбијеђен правилан обрачун накнаде у дијелу уговорене цијене посла.

Накнада за превоз ученика је признавана без поуздано дефинисаних почетних цијена горива и уговорених корекција цијена превоза на основу промјена цијена горива, као и ученицима са пребивалиштем ван уписног подручја школе и територије Дистрикта.

Извршење капиталних издатака није довољно ефикасно, с обзиром да је, због непостојања оперативних планова активности неопходних за њихову реализацију, спровођење поступака јавних набавки и стварање уговорених обавеза неријетко вршено крајем периода важења одобреног пројекта, те је ради формалног поштовања одредаба Закона о буџету амандманима укључивано у буџет наредне године.

Попис имовине Одјељења није урађен на начин и у роковима прописаним Упутством о раду пописних комисија, тако што истим нису обухваћена потраживања и обавезе нити је завршен у прописаном року.

Образложењима о извршењу буџета нису обухваћени издаци буџета капиталних потреба који се односе на пројекте одобрене буџетима претходних година.

Потребно је, ради обезбјеђења функционисања ефикасног система интерних контрола, у свим сегментима пословања на основу утврђених врста ризика и процјене вјероватноће настанка и степена утицаја на пословање Одјељења, донијети јасна и конкретна правила и процедуре, утврдити контролне и надзорне поступке са роковима и носиоцима, те обезбиједити њихово досљедно спровођење и документовање, чиме би се обезбиједила досљедна примјена законских прописа, побољшала заштита имовине, као и ефективност, економичност и ефикасност у извршавању свакодневних послова из дјело круга Одјељења.

6.2. План и реализација планом предвиђених задатака

Одјељење је, у складу са својим надлежностима, израдило Програм рада за 2014. годину са једанаест циљева дјеловања у 2014. години и доставило га Влади Брчко дистрикта БиХ. У складу са планираним циљевима, по истеку године Одјељење је израдило Извјештај о раду у којем су за сваки планирани циљ обрађене активности које су спроведене током године.

Из Извјештаја о раду је видљиво да је Одјељење током 2014. године извршило циљеве који су конкретно дефинисани у оквиру редовне дјелатности, док је већи дио циљева био дефинисан као припрема, наставак активности или учешће у планираним пројектима, тако да се из приложеног не може утврдити степен извршења.

Такође, у оквиру планираних законодавних активности, Одјељење је планирало измјене пет (5) закона из своје области, од чега је реализовано само доношење Закона о признавању иностраних високошколских квалификација у Брчко дистрикту БиХ. Нереализовање активности на припреми и доношењу планирана четири закона о образовању (предшколско, основно, средње и високо) образложено је непостојањем јединственог и јасног става Владе Брчко дистрикта БиХ о будућем статусу образовних институција, чиме би се створио неопходни основ за израду смјерница за измјену постојећих закона и омогућио наставак планираних законодавних активности.

6.3. Приходи и примици

Одјељење за образовање је планирало приходе у износу од 720.876,60 КМ, а остварило их у износу од 799.579,98 КМ, односно 110,92%. Повећање прихода резултат је углавном повећања наплате потраживања из ранијег периода по основу услуга дјечјих вртића.

6.4. Расходи и издаци

Текући издаци Одјељења за 2014. годину одобрени су буџетом у износу од **34.077.037,79** КМ, а извршени у износу од **32.275.255,24** КМ, што чини 95% извршења, а приказани су у табели број 1, која се налази у прилогу Извјештаја.

Увидом у образложење о реализацији текућег и капиталног буџета уочено је да углавном садржи констатације и разлоге значајних одступања текућих издатака и прихода у односу на одобрена средства. Образложењем нису обухваћена одступања у односу на остварење у претходној години, нити издаци буџета капиталних потреба одобрених у претходне двије године и која су реализована у 2014. години.

Правилником о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета утврђена је обавеза Дирекције за финансије да, уз финансијске извјештаје, за потребе Владе, скупштинских комисија и других заинтересованих, достави текстуални извјештај у коме ће бити објашњени узроци и посљедице представљеног развоја финансијских величина, а посебно евентуална одступања остварених од одобрених буџетом прихода и расхода по организационој и економској класификацији.

Ради извршења тих обавеза буџетски корисници су на захтјев Дирекције за финансије дужни да доставе текстуални дио са образложењем структуре трошкова, узрока непропорционалног извршења годишњег плана и њихову оцјену очекиваног резултата на крају године, најважније узроке одступања извршења у односу на исти период претходне године и мјере које ће бити предузете ради отклањања евентуалних поремећаја.

Потребно је приликом сачињавања образложења о извршењу буџета досљедно примјенити одредбе Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета, а нарочито у дијелу обухватања свих прихода и примитака, као и расхода и издатака који се односе на текућу годину и суштинског образложења узрока и посљедица одступања значајних позиција у односу на план и извршење претходне године.

6.5. Извршење буџета

6.5.1. Издаци за бруто плате и накнаде запослених

Издаци за бруто плате и накнаде трошкова запослених одобрени су у износу од **23.649.078,28 КМ**, а извршени су у износу од **22.784.130,69 КМ** или **96,3%** извршења. У оквиру горенаведених средстава укључен је и додатак на плате образовних и медицинских радника у висини 10% основне плате.

Амандманима на буџет 2014. године извршено је умањење средстава за бруто плате у износу од 2.428.648,30 КМ, због непопуњености радних мјеста, као и због ангажовања образовног особља по уговору о дјелу.

Планирање, обрачун и исплата увећања плата за наставно и медицинско особље, извршени су без постојања упоришта у Закону о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је издатке за бруто плате и накнаде планирати и извршавати у складу са одредбама Закона о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ.

6.5.2. Издаци за дневнице и путне трошкове

Издаци за дневнице и путне трошкове запослених одобрени су у износу од 40.450,00 КМ, а извршени су у износу од 20.495,63 КМ или 50,7% извршења. Одступање од одобреног буџета је образложено мјерама штедње путем ограничења броја службених путовања.

Увидом у налоге за службено путовање уочена је појава исправки података о почетку и окончању путовања којим је вријеме службеног пута утврђено тако да се због неколико минута остварује право на већу дневницу, без могућности да се види првобитно утврђено вријеме. Осим тога, дио извјештаја о службеном путовању не садржи податке о обезбијеђености исхране на службеном путовању, чиме је онемогућена контрола исправности обрачуна и признавања висине дневнице.

Потребно је да Одјељење приликом признавања издатака за службена путовања обезбиједи досједно спровођење контролних активности, нарочито у дијелу потребног и стварног времена службеног путовања и и осталих пратећих трошкова службеног путовања.

6.5.3. Издаци за енергију

Издаци за енергију одобрени су у износу од 1.590.500,00 КМ, а извршени су у износу од 1.189.331,11 КМ или 74,8% извршења.

Од укупног износа на издатке за уље за ложење односи се 865.200,00 КМ, електричну енергију 304.749,20 КМ, док се разлика односи на чврста горива и гас.

6.5.4. Издаци за комуналне услуге

Издаци за комуналне услуге одобрени су у износу од 350.350,00 КМ, а извршени су у износу од 317.171,86 КМ или 90,5% извршења. Од укупних издатака на одвоз смећа односи се 184.192,32 КМ, услуге водовода и канализације 81.264,20 КМ, ПТТ услуге 50.687,84 и РТВ таксу 1027,50 КМ.

6.5.5. Издаци за набавку материјала и ситног инвентара

Издаци за набавку материјала и ситног инвентара одобрени су у износу од 823.400,00 КМ, а извршени у износу од 728.823,95 КМ што чини 88,5% извршења. Од укупних издатака на набавку образовних помагала и уџбеника односи се 401.485,14 КМ, набавку хране и намирница за обданишта 134.593,51 КМ, набавку образаца, папира и компјутерског материјала 88.502,03 КМ, набавку ситног инвентара 56.588,26 КМ и остали материјал.

Набавка уџбеника извршена је спровођењем отвореног поступка који је завршен додјелом уговора 27. маја 2014. године. Уговорима са одабраним понуђачима као

крајњи рок за испоруку утврђен је 15. август 2014. године. Увидом у појединачне отпремнице уочено је да велики број не садржи датум пријема од стране задужених лица, док је дио отпремница са датумом након уговореног рока и почетка школске године, без постојања доказа о разлозима кашњења и мјерама које је предузимало Одјељење ради досљедног извршавања уговорених обавеза.

Потребно је да Одјељење набавку уџбеника заврши прије почетка школске године, обезбјеђујући досљедну примјену уговорених обавеза и потпуно и поуздано документовање њиховог извршења и благовремено предузимање уговорених мјера у случају одступања од уговора.

Приликом набавке ситног инвентара уочено је значајно учешће поступка директног споразума. Приликом вредновања понуда за набавку инвентара за кухињу у Економској школи записником од 4. децембра 2014. констатовано је да су понуде запримљене 22. маја 2014. године, при чему је понуда изабраног понуђача достављена двадесет (20) дана послје најкасније понуде осталих учесника. Два од пет понуђача су доставили понуду у траженом формату, док су остали дали понуде у форми предрачуна без директне везе са обрасцем понуде. У децембру је тражена понуда само од изабраног понуђача, тако да се нисмо увјерили у праведност, транспарентност и економичност спроведеног поступка.

Осим тога дио издатака за набавку инвентара извршен је на основу рекласификације средстава по основу набавне вриједности која су набављена из буџета капиталних потреба. У једном случају је утврђено да је рекласификација вршена за нова стална средства која се не могу појединачно користити (радна јединица и монитор) али су због формалног тумачења Одлуке о утврђивању рачуноводствене политике за буџетске кориснике и Трезор Брчко дистрикта БиХ у дијелу минималне вриједности неопходне за признавање сталног средства иста призната као инвентар.

Потребно вредновање понуда вршити у оквиру рока који је исти за све понуђаче и који реално одражава ситуацију на тржишту, ради обезбјеђења транспарентности поступка и рационалног трошења буџетских средстава.

Потребно је приликом почетног признавања сталних средстава у вриједност појединачног средства укључити све дијелове неопходне за његово самостално функционисање.

6.5.6. Издаци за услуге превоза и горива

Издаци за набавку услуга превоза и горива одобрени су у износу од 86.900,00 КМ, а извршени у износу од 63.069,01 КМ што чини 72,6% извршења. Од укупних издатака на превоз ученика односи се 49.786,30 КМ, набавку горива 12.812,31 КМ а остало на трошкове моторног уља и накнада приликом регистрација моторних возила.

6.5.7. Издаци за текуће одржавање

Издаци за текуће одржавање одобрени су у износу од 337.000,00 КМ, а извршени у износу од 316.027,41 КМ што чини 93,8% извршења. Од укупних издатака на одржавање зграда односи се 242.647,01 КМ, одржавање опреме 56.573,35 КМ, оџачарске услуге 12.000,69 КМ и остале услуге одржавања 4.806,36 КМ.

6.5.8. Издаци за услуге осигурања, трошкове платног промета и банкарске услуге

Издаци за набавку услуга осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета одобрени су у износу од 61.760,00 КМ, а извршени у износу од 44.084,42 КМ што чини 71,4% извршења. Од укупних издатака на осигурање запослених односи се 43.549,92 КМ, док се на осигурање возила односи 534,50 КМ.

6.5.9. Издаци за уговорене услуге

Издаци за уговорене услуге одобрени су у износу од 2.101.766,60 КМ, а извршени у износу од 1.970.668,76 КМ што чини 93,76% извршења.

У оквиру издатака за уговорене услуге реализовани су издаци за услуге чишћења школских објеката, у износу од 948.452,93 и 21% су мањи од извршења у 2013. години.

Набавка услуга чишћења школских објеката за период 1. јануар – 31. март 2014. године извршена је на основу спроведеног преговарачког поступка без објаве обавјештења о набавци, с обзиром да је у спроведеном отвореном поступку валидном оцијењена само једна понуда – понуда тог понуђача. Изабрани понуђач је са пружањем услуга почео почетком године, прије доношења одлуке о додјели уговора која је донесена крајем јануара.

Потребно је благовремено планирати и завршавати одговарајуће поступке јавних набавки услуга, те обезбиједити да се они заврше прије увођења у посао изабраних понуђача.

Издаци по основу уговора о дјелу извршени су у износу од 744.219,70 КМ и 97% су већи од извршења у 2013. години, и односе се на ангажовање наставног особља у средњим и основним школама, рад у стручним комисијама и друге услуге по уговору о дјелу.

Законом о образовању у основним и средњим школама Брчко дистрикта БиХ прописано је да због обавезе одржавања континуитета наставног процеса, привремено одсутног наставника и сарадника замјењује други наставник или сарадник најдуже до три мјесеца. Попуњавање трајно упражњених позиција, у складу са Законом о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ врши се путем јавног конкурса, осим

позиција дефицитарних занимања за које је Законом о образовању у основним и средњим школама предвиђена могућност закључивања уговора о дјелу у својству стручног сарадника. Одјељење је за попуну трајно упражњених позиција закључивало уговоре о дјелу на пуно радно вријеме без расписивања јавног конкурса или документовања дефицитарности тих занимања у складу са наведеним законима.

Уочено је такође да је дио уговора о дјелу са сарадницима за извођење наставе закључиван ретроактивно, односно на дан истека уговореног рока или током периода вршења услуга. Налози за исплату су често нечитко парафирани, без датума, броја протокола и потписа лица које је извршило обрачун и контролу обрачуна. Код дијела уговора уочена је њихова недоследна примјена у погледу цијене посла, с обзиром да је уговорена цијена рада са укљученим порезом на доходак а накнада је обрачуната и исплаћена у висини уговорене цијене са додатним увећањем за порез на доходак, чиме су неоправдано изазвани већи расходи буџета.

Потребно је да Одјељење досљедно примјењује одредбе Закона о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ и Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ у дијелу начина ангажовања лица на упражњеним позицијама наставника и сарадника.

Потребно је да Одјељење обезбиједи досљедно спровођење контролних активности приликом признавања издатака по уговорима о дјелу, нарочито у дијелу обима њихове оправданости и правилног обрачуна и исплате уговорене цијене посла.

6.5.10. Текући грантови

Текући грантови одобрени су у износу од **4.123.500,00 КМ**, а извршени у износу од **4.063.381,65 КМ** или **98,5%** извршења. Од тога се на грантове појединцима односи 3.663.381,65 КМ, док се на грантове непрофитним организацијама – факултетима односи 400.000,00 КМ.

Грантови појединцима

Издаци за грантове појединцима одобрени су у износу од 3.723.500,00 КМ, а извршени у износу од 3.663.381,65 КМ или 98,4%. Од наведеног износа на издатке за превоз ученика односи се 2.489.631,65 КМ, стипендије студентима 1.168.600,00 КМ, награде студентима генерације 5.000,00 КМ и 150,00 једнократне помоћи.

Издаци за превоз ученика реализовани су на основу Програма утрошка средстава са позиције грантови појединцима који је усвојен 27. јануара 2014. године.

Одлуком о утврђивању критеријума дефинисани су корисници гранта – ученици основних и средњих школа са подручја Брчко дистрикта БиХ који похађају школе у Брчко дистрикту

БиХ чија је кућа од школе удаљена више од три (3) км. Наведеном одлуком нису утврђени критеријуми о признавању трошкова за превоз ван уписног подручја у оквиру Дистрикта, чије је поштовање обавезно по Закону о образовању у основним и средњим школама. Увидом у спискове ученика утврђено је признавање права на превоз ученицима са уписних подручја других школа као и ученицима са подручја других општина тако да Одјељење није досљедно испоштовало законске одредбе о уписним подручјима као и одредбе критеријума програма по коме право остварују ученици са пребивалиштем у Брчко дистрикту БиХ.

Закључком Владе од 20. јануара 2014. године наложено је привремено овјеравање редова вожње до избора превозника за јавни линијски превоз за 2014. годину. Избор превозника започет је покретањем отвореног поступка са објавом обавјештења 30. децембра 2013. године са намјером закључивања оквирног споразума за 2014, 2015. и 2016. годину. Поступак је завршен одлуком о додјели оквирног споразума изабраном понуђачу на основу ког је 2. октобра 2014. године закључен уговор о пружању услуга у превозу ученика и путника у јавном линијском градском и приградском превозу у 2014. години. Члановима 6 и 7 споразума и чланом 2 уговора предвиђене су корекције цијена превоза у складу са тендерском документацијом на основу промјене цијена горива коју доставља Привредна комора Брчко дистрикта БиХ, Секција за нафту и нафтне деривате Брчко дистрикта БиХ. Увидом у тендерску документацију нисмо се могли увјерити на који начин је добијена почетна цијена која је била основ за давање понуде и закључивање уговора. Увидом у акт Привредне коморе, број: 01-205/14 од 2. септембра 2014. године утврђено је да се прикупљање информација о цијенама не врши редовно него по захтјеву Одјељења и то телефонским позивима чланова Коморе – Секције. Задњи подаци о цијенама су дати са стањем на дан 27. 3. 2014. године. Сматрамо да због обима уговора о услугама превоза описаним начином није обезбијеђена довољна поузданост података нити они представљају поуздан основ за касније упоређивање и усклађивање цијена услуга. У току 2014. године није вршено усклађивање што указује на недосљедност примјене уговорених одредаба.

Увидом у спискове ученика за превоз утврђено је да Одјељење приликом признавања права на превоз није поштовало уписна подручја.

Потребно је приликом закључивања оквирних споразума или уговора са промјењивом цијеном детаљно дефинисати начин формирања, почетну цијену (основицу за корекцију) и документовати њено утврђивање.

Потребно је обезбиједити валидно документовање почетне основице за корекцију цијена, досљедну примјену исте методологије за израчунавање корекција у току уговореног периода и континуирано праћење и благовремено покретање корекција цијена ради заштите финансијских интереса Брчко дистрикта БиХ и обезбјеђење досљедног остваривања права корисника и давалаца услуга јавног превоза.

Потребно је обезбиједити да се признавање права на превоз врши у складу са одлуком о критеријумима и уписним подручјима којима ученици припадају.

Грантови непрофитним организацијама

Грантови непрофитним организацијама планирани су у износу од 400.000,00 КМ и остварени су у истом износу или 100% планираних средстава. Поменути грантови су додијељени високошколским установама и то: Економском факултету у Брчком Универзитета у Источном Сарајеву 100.000,00 КМ, Пољопривредно-прехрамбеном факултету и Природно-математичком факултету Универзитета у Сарајеву, одјељења у Брчком у износу од по 125.000,00 КМ и Филозофском факултету Свеучилишта у Мостару у износу од 50.000,00 КМ.

На основу усвојеног буџета, Влада Брчко дистрикта БиХ је, на предлог Одјељења, донијела Одлуку о утврђивању критеријума за коришћење новчаних средстава са позиције грантови непрофитним организацијама у 2014. години и Програм утршка средстава са позиције грантови непрофитним организацијама у 2014. години у Одјељењу за образовање.

Наведеним програмом су предвиђени сљедећи критеријуми: да је високошколска установа јавна, да обавља дјелатност на подручју Брчко дистрикта БиХ и да студенти с подручја Брчко дистрикта БиХ студирају на тој високошколској установи. Критеријуми су прописани кумулативно, а доказивање испуњености истих је прописано само за један од критеријума и то за критеријум „да студенти са подручја Брчко дистрикта БиХ студирају на тој високошколској установи“, а што се доказује списком студената са подручја Брчко дистрикта БиХ који студирају на високошколској установи.

На основу програма утршка, са факултетима су закључени појединачни уговори о финансијској подршци и извршен пренос средстава.

Сматрамо да је наведени програм формалног карактера, јер је већина елемената Програма унапријед позната и дефинисана.

Потребно је програмима утршка средстава за грантове непрофитним организацијама дефинисати критеријуме који ће обезбиједити прецизно утврђивање статуса корисника и довести у везу износ средстава са бројем студената, обезбиједити доказивање испуњености истих за сваки критеријум посебно, ради досједне примјене одредаба Закона о извршењу буџета за 2014. годину у дијелу одређивања битних елемената Програма.

6.6. Планирање и извршење буџета капиталних потреба

Буџет капиталних потреба за 2014. годину одобрен је у износу од 3.889.807,00 КМ, што заједно са расположивим средствима буџета капиталних потреба за 2012. и 2013.

годину износи 8.181.731,26 а извршен је у износу од 3.708.809,47 КМ, што чини 58,73% планираних средстава, што је приказано у табели број 2 у прилогу.

Приликом извршења капиталног буџета уочена је пракса Одјељења да на крају истека рока капиталног буџета завршава поступке јавних набавки тако да се стварају уговорене обавезе које се не могу извршити у периоду важења буџета, што указује на непостојање квалитетних оперативних планова имплементације капиталних пројеката као предуслова за благовремено предузимање и завршавање неопходних претходних активности за реализацију капиталних пројеката. Распољивост средстава за реализацију пројекта утврђивана је на нивоу Одјељења, тако да издаци изградње и реконструкције објеката нису увијек теретили организациону цјелину гдје су одобрени. На основу увида у аналитичке евиденције и преписку са Дирекцијом за финансије уочено је да Одјељење није успоставило поуздано и благовремено праћење располољивости средства на појединачним пројектима, тако да су у два одвојена поступка јавне набавке створене веће обавезе од располољивих средстава. Докази о извршењу радова које за Одјељење раде Канцеларија за управљање јавном имовином или Одјељење за јавне послове, сачињавају се у форми потврде или обавјештења, те не садрже констатације о досљедном извршењу свих уговорених обавеза, већ технички аспект уговора.

Наведено нас упућује на закључак да Одјељење није обезбиједило досљедно спровођење Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта за 2014. годину, у дијелу праћења и усаглашавања располољивости средстава капиталног буџета по појединачним пројектима и организационим дијеловима.

Потребно је извршавање капиталних издатака вршити на основу претходно донесених оперативних планова активности за њихову имплементацију, којим би се дефинисале обавезе свих учесника у пројекту, њихове конкретне активности и рокови, чиме би се обезбиједило благовремено окончавање припремних радова и поступака јавних набавки и створили услови за ефективно, економично и ефикасно постизање постављених циљева, у оквиру буџетом утврђених рокова и одобрених средстава.

Потребно је, приликом извршења капиталног буџета Одјељења досљедно поступати у складу са одредбама Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2014. годину, у дијелу праћења и усаглашавања располољивости средстава капиталног буџета по појединачним пројектима и организационим дијеловима.

6.7. Попис имовине и обавеза

Попис основних средстава, ситног инвентара и залиха Одјељења на дан 31. 12. 2014. године извршила је комисија именована Одлуком о именовану Комисије за попис

сталних средстава и обавеза према изворима средстава на дан 31. 12. 2014. године, број: 05-001293/14, број акта: 0313CP-001/14 од 17. децембра 2014. године.

На основу одлуке комисије су извршиле попис сталних средстава, ситног инвентара и залиха горива и материјала без пописа потраживања и обавеза.

Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза, број: 04.2-02-1723/08 од 23. априла 2008. године у члану 3 дефинисан је задатак пописне комисије да изврши попис свих средстава, потраживања и обавеза, што указује да због мањкавости одлуке комисија није извршила свеобухватан попис у складу са Упутством.

Увидом у пописне листе и извјештаје о попису који су сачињени по школским установама и пододјелењима уочили смо неправилности које се огледају у: непостојању датума извјештаја о попису, немогућности појединачне идентификације и садашње вриједности пописане имовине и предлога за отпис.

Осим тога поједине значајне позиције сталне имовине, које су набављене у оквиру једног капиталног пројекта, евидентирани су и пописане као једно средство чиме није омогућена појединачна идентификација средстава и њихове вриједности, укључених у укупну вриједност, а самим тим њихова ефикасна заштита и правилна презентација у финансијским извјештајима Дистрикта, нарочито у случајевима оштећење, отуђења и накнадних улагања у та средства.

Записници о извршеном попису сачињени су по школама и пододјелењима, након 15. јануара 2015. године, који је чланом 7 Упутства о раду пописних комисија прописан као коначан рок за попис појединачних комисија.

Увидом у аналитичку евиденцију потраживања за авансе из ранијих година утврђено је да се износ од 9.071,23 КМ односи на потраживање по основу датог аванса добављачу „Брацо и синови“, износ од 1.882,95 КМ односи се на потраживање за аванс добављачу ПСЦ „Бабић“, док се 34.001,10 КМ односи на аванс уплаћен добављачу „Лора“ д. о. о. Буквик за набавку уља за ложење за 2007. годину. Сравњењем са евиденцијом добављача утврђено је да је аванс у потпуности искоришћен испорукама робе, али због недостављања рачуна и пратеће документације од стране Одјелења Дирекцији за финансије нису терећени издаци године у којој је извршена испорука.

До завршетка ревизије нису покренуте неопходне активности на усаглашавању стања и предузимања одговарајућих мјера у погледу идентификације прималаца уља за ложење по основу извршених испорука и вјеродостојности издатих фактура од добављача што указује на неефикасност постојећих контролних процедура које не обезбјеђују законито, рационално и транспарентно трошење буџетских средстава.

Потребно је пописом имовине обухватити све позиције имовине, потраживања и обавеза, те исти планирати и вршити на начин и у роковима прописаним Упутством.

Потребно је аналитичким евиденцијама и пописним листама омогућити поуздану идентификацију појединачних ставки имовине, а сложена средства веће вриједности рашчланити на саставне дијелове који могу засебно чинити техничко-економску цјелину и имају исти вијек корисне употребе.

Потребно је утврдити узрок настанка потраживања по основу аванса и извршити оцјену вјеродостојности издатих фактура добављача у дијелу идентификације прималаца уља за ложење ради предузимања мјера за утврђивање појединачне одговорности запослених или обезбјеђења буџетских средстава за покриће утврђених издатака. Осим тога потребно је успоставити поуздане контролне процедуре и обезбиједити њихово досљедно спровођење, којим би се спријечило понављање наведених пропуста у будућем периоду.

7. КОМЕНТАР

Одјељењу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2014. године, број: 01-02-03-13-354/15, на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

С обзиром да се у остављеном законском року од петнаест (15) дана, Одјељење није изјаснило сматрамо да није имало примједби на налазе садржане у Нацрту извјештаја о ревизији. Стога, овај извјештај представља коначан извјештај достављен клијенту, без корекција у односу на Нацрт извјештаја.

Тим за ревизију

Сафет Нишић, дипл. ек.

Амра Илић, дипл. ек.

Татјана Павловић-Клашнић, дипл. пр.

8. ПРИЛОЗИ

Табела број 1: Структура одобрених буџетом и извршених текућих издатака за 2014. годину

Екон код	Назив економског кода	Остварено 2013.	План буџета 2014.	Пре-расподјела	Амандмани	Одобрени буџет	Извршење 2014.	% 8/3	% 8/7
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
611000	Плате и накнаде трошкова запослених	23.988.641,05	26.064.726,58	0,00	-2.415.648,30	23.649.078,28	22.784.130,69	95,0	96,3
611100	Бруто плате и накнаде	23.533.410,44	25.720.498,58	0	-2.428.648,30	23.291.850,28	22.484.960,68	95,5	96,5
611200	Накнаде запосленим	455.230,61	344.228,00	0	13.000,00	357.228,00	299.170,01	65,7	83,7
612100	Доприноси на терет послодавца	803.612,57	949.332,91	0	-37.000,00	912.332,91	778.070,75	96,8	85,3
613000	Издаци за материјал и услуге	5.202.614,18	4.774.250,00	20.000,00	597.876,60	5.392.126,60	4.649.672,15	89,4	86,2
613100	Путни трошкови	30.369,25	42.150,00	-1.200	-500,00	40.450,00	20.495,63	67,5	50,7
613200	Издаци за енергију	1.670.470,37	1.504.500,00	-24.000	110.000,00	1.590.500,00	1.189.331,11	71,2	74,8
613300	Издаци за комуналне услуге	374.318,99	293.350,00	49.000	8.000,00	350.350,00	317.171,86	84,7	90,5
613400	Набавка материјала и сит. инв.	788.932,21	660.900,00	73.500	89.000,00	823.400,00	728.823,95	92,4	88,5
613500	Издаци за услуге превоза и горива	73.082,16	97.700,00	-10.800	0,00	86.900,00	63.069,01	86,3	72,6
613700	Издаци за текуће одржавање	218.618,24	225.500,00	86.500	25.000,00	337.000,00	316.027,41	144,6	93,8
613800	Издаци за осиг., банк. услуге и услуге платног промета	49.720,39	61.860,00	-100	0,00	61.760,00	44.084,42	88,7	71,4
613900	Уговорене услуге	1.997.102,57	1.888.290,00	-152.900	366.376,60	2.101.766,60	1.970.668,76	98,7	93,8
614000	Текући грантови	4.273.866,77	3.973.500,00	-20.000,00	170.000,00	4.123.500,00	4.063.381,65	95,1	98,5
614200	Грантови појединцима	3.763.866,77	3.573.500,00	-20.000	170.000,00	3.723.500,00	3.663.381,65	97,3	98,4
614300	Грантови непрофитним орг.	510.000,00	400.000,00	0	0,00	400.000,00	400.000,00	78,4	100,0
	Укупно текући издаци	34.268.734,57	35.761.809,49	0,00	-1.684.771,70	34.077.037,79	32.275.255,24	94,2	94,7

Табела број 2: Преглед одобрених и извршених капиталних издатака

Редни број	Година одобрења	Одобрено	Извршено до 2014. г.	Извршено 2014. г.	% извршења
1	2012.	1.822.291,21	589.427,11	1.030.366,49	88,89%
2	2013.	2.469.633,05	507.114,30	1.131.287,68	66,34%
3	2014.	3.889.807,00	0,00	1.547.155,30	39,77%
Укупно 2012–2014.		8.181.731,26	1.096.541,41	3.708.809,47	58,73%

Табела број 3: Преглед планираних и остварених прихода

Р. б.	Економски код	О П И С	Планирано	Остварено	% реализације
1	722100	Административне таксе	0	1.091,50	
2	722400	Накнаде за оцјену услова за оснивање и почетак рада високошк. устан.	30.000,00	18.400,00	61,3
3	722500	Посебне накнаде и таксе	0,00	9.319,66	
4	722552	Накнаде за полагање ванредних испита	40.000,00	39.990,00	100,0
5	722660	Приходи од пружених јавних услуга	570.000,00	653.428,82	114,6
6	722000	Накнаде и таксе и приходи од пружених услуга	640.000,00	722.229,98	112,8
7	722700	Непланиране уплате	80.876,60	77.350,00	95,6
8	700000	Приходи укупно (5+6)	720.876,60	799.579,98	110,9