

**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: 01-02-03-13-335/20

R: 08-07; 010-07/20

**IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
Odjela za obrazovanje
za razdoblje 1. 1.– 31. 12. 2019. godine**

Brčko, srpanj 2020. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1. REZIME DANIH PREPORUKA.....	6
2. UVOD	8
3. OPĆI DIO.....	8
4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE	9
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE.....	9
6. NALAZI I PREPORUKE.....	11
6.1. RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA.....	11
6.2. USKLAĐENOST SA ZAKONSKIM PROPISIMA.....	12
6.3. PLAN I REALIZACIJA PLANOM PREDVIĐENIH ZADATAKA	14
6.4. PRIHODI I PRIMITCI.....	14
6.5. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG PRORAČUNA	15
6.5.1. Izdatci za bruto plaće i naknade zaposlenih.....	16
6.5.2. Izdatci za energiju i komunalne usluge	16
6.5.3. Izdatci za nabavu materijala i sitnog inventara	16
6.5.4. Izdatci za usluge prijevoza i goriva	16
6.5.5. Ugovorene usluge	18
6.5.6. Usluge reprezentacije	20
6.5.7. Tekuće potpore	Error! Bookmark not defined.
6.6. PLANIRANJE I IZVRŠENJE KAPITALNOG PRORAČUNA.....	21
6.7. POPIS IMOVINE I OBEZA	22
6.8. OSTALI NALAZI	23
7. KOMENTAR.....	24
8. PRILOZI.....	25

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

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. 2019.** 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. 2019. godine, vršio angažiranje nastavnog osoblja, za redovito odvijanje nastave u obrazovnim ustanovama, zaključivanjem ugovora o privremenim poslovima u iznosu od 885.890,95 KM, bez postojanja unaprijed utvrđenih i provedenih procedura o načinu izbora konkretnih izvršitelja, koje bi osigurale načelo transparentnosti u postupku izbora i utvrđivanja visine naknade.

Također, izvršeno je angažiranje osoba radi obavljanja posebnih (administrativnih) poslova u iznosu od 258.596,28 KM koji se jednim dijelom odnose na obavljanje redovitih stručnih poslova iz djelatnosti Odjela za koja su predviđena radna mjesta (poslovi tajnika škola, knjižničara, kućnog majstora, poslovi kuharice-servirke). Ugovori su zaključivani na razdoblje kraće od godine dana, ali se isti obnavljaju tako da ukupno angažiranje pojedinih osoba traje dulje od jedne godine. Nisu utvrđene procedure i kriteriji koji bi osigurali načelo transparentnosti u postupku izbora izvršitelja i utvrđivanja visine naknade, što nije sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH i Pravilniku o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.

- Izdatci za usluge prijevoza učenika i javnog prijevoza za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2019. godine ostvareni su u iznosu od 2.780.828,10 KM, a planirani na temelju odredbi članka 9 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Zakon). Zakonom je propisana obveza besplatnog prijevoza za sve učenike osnovne škole koji žive dalje od 3 km od škole koju pohađaju, kao i mogućnost osiguranja besplatnog prijevoza i za učenike srednjih škole s područja Distrikta koji žive dalje od 3 km od škole koju pohađaju.

Kao kriterij za potrošnju proračunskih sredstava se ne koristi broj učenika koji imaju pravo na besplatan prijevoz, niti se poštuju upisna područja, što nije sukladno Zakonu. 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. Ugovorom je propisana dnevna cijena prijevoza učenika u iznosu od 15.542,56 KM (odnosno Aneksom Ugovora cijena je korigirana sukladno promjeni cijena dizel-goriva i iznosi 15.513,89 KM). Mjesečni obračun troškova prijevoza učenika vrši prijevoznik tako što dnevnu cijenu prijevoza (koja je podložna promjeni u ovisnosti od promjene cijene goriva) množi s brojem nastavnih dana. Evidentiranje i plaćanje računa za usluge prijevoza učenika se vrši na način da dnevna cijena prijevoza nije dovedena u korelaciju s brojem učenika koji imaju pravo na besplatan prijevoz, kako je propisano člankom 9, odnosno 19 Zakona, čime je onemogućena korekcija obujma usluga na temelju broja učenika.

- Realizacija odobrenog tekućeg proračuna, na pojedinim pozicijama proračuna, nije pratila planiranu dinamiku. Sredstva u iznosu od 1.880.300,75 KM su ostala nerealizirana i nisu oslobođena do konca 2019. godine, kako bi se mogla usmjeriti u druge programe i aktivnosti, po rebalansu za 2019. godinu.
- Tražbine po osnovi danih usluga boravka djece u vrtićima u iznosu od 172.116,56 KM nisu obuhvaćene popisom, niti je izvršena procjena vrijednosti sumnjivih i spornih

sredstava, što nije sukladno s 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 2019. 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 2019. godini, konstatirali smo određene propuste i nepravilnosti. U svrhu njihovog otklanjanja, dajemo sljedeće preporuke:

- Potrebno je da Odjel poduzima aktivnosti na otklanjanju i prevladavanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.
- Potrebno je u svrhu učinkovitijeg poslovanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitijem ostvarivanju programskih ciljeva Odjela.
- Potrebno je da Odjel u svrhu uspostavljanja učinkovitije 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 da Odjel izvrši izmjenu i dopunu 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 u Brčko distriktu BiH.
- Potrebno je poduzeti aktivnosti na provedbi Srednjoročnog programa prioriteta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine u procesu europskih integracija za razdoblje 2015. – 2020. godina.
- Potrebno je sukladno Programu rada, poduzeti aktivnosti na izmjeni postojećih i usvajanju novih Zakona.
- Potrebno je 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 kvalitetno i realno planirati proračunska sredstva spram potreba Odjela, kao i poštovati odredbe Zakona o izvršenju Proračuna Brčko distrikta BiH za 2019. godinu u dijelu učinkovitog upravljanja odobrenim proračunskim sredstvima.
- S obzirom na visinu odobrenog proračuna, potrebno je da Odjel, prilikom sastavljanja Izvješća o realizaciji proračuna, dosljedno primijeni odredbe Pravilnika o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u Brčko distriktu BiH, u dijelu detaljnijeg obrazloženja uzroka i posljedica odstupanja značajnih pozicija u odnosu na plan.
- Potrebno je proračunska sredstva razdvojiti s pozicije Izdatci za usluge prijevoza i koristiti samo za učenike kojima je priznato pravo na besplatan prijevoz, sukladno Zakonu o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH, u dijelu pohađanja škole upisnog područja kojima učenici pripadaju.

- Potrebno je prilikom ugovaranja usluga prijevoza učenika, obujam prijevoza vezati za broj učenika koji imaju pravo na besplatan prijevoz, sukladno članku 9 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH.
- S obzirom da se radi o djelatnosti od velikog društvenog interesa, a s ciljem 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 u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o državnoj službi i Pravilnika o radu, u dijelu angažiranja osoba na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta i u dijelu razdoblja angažiranja osoba.
- Potrebno je općim aktom definirati posebne poslove u Odjelu, izvršiti njihovo vrednovanje i definirati proceduru načina angažiranja izvršitelja.
- Potrebno je prilikom sastavljanja ugovora definirati rok i kvalitetu izvršenog posla.
- Potrebno je usluge reprezentacije vršiti nakon provedenog postupka javne nabave i zaključenog ugovora o pružanju usluga.
- Potrebno na temelju prethodno utvrđenih kriterija i programa koji će dovesti u svezu iznos odobrenih sredstava s brojem upisanih studenata i drugim mjerljivim kriterijima koji su u funkciji promicanja visokog obrazovanja u Brčko distriktu BiH.
- Potrebno je da Odjel osigura nužne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2019. godinu.
- Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza u dijelu obavljanja godišnjeg popisa kratkoročnih i dugoročnih obveza kao i procjene mogućnosti naplativosti tražbina.
- Potrebno je Izvješće o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava, dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu u roku koji je propisan odredbama Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.
- Potrebno je Organizacijskim planom u opisu poslova i odgovornosti svih voditelja Pododjela jasno definirati ovlasti i odgovornosti za internu kontrolu financijskog poslovanja, poštujući hijerarhiju radnih mjesta.
- Potrebno je u Organizacijskom planu jasno i precizno definirati zamjenu nenazočnih rukovodećih službenika.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA 2019. 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 za obrazovanje nadležan je za:

- a) provedbu zakona i propisa nadležnih tijela i institucija BiH i Distrikta iz oblasti odgoja i obrazovanja,
- b) predškolsko i osnovno obrazovanje,
- c) srednje opće i stručno obrazovanje,
- d) visoko obrazovanje;
- e) potporu obrazovnim institucijama Distrikta,
- f) materijalno-tehničku, kadrovsku i stručno-pedagošku potporu obrazovnim institucijama Distrikta,
- g) donošenje nastavnih planova i programa sukladno standardima modernog, demokratskog i multietničkog društva,
- h) programe stručnog usavršavanja nastavnika i suradnika u nastavi i stručno pedagoški nadzor;
- i) suradnju između škole, roditelja i lokalne zajednice,
- j) druge poslove iz nadležnosti ovog Odjela određene zakonom i drugim propisima.

Unutarnja organizacija Odjela je utvrđena organizacijskim planom, na način kojim se osigurava:

- zakonito, učinkovito, pravodobno i ekonomično izvršavanje svih poslova iz nadležnosti Odjela,
- ostvarivanje potpune angažiranosti zaposlenika i maksimalno korištenje njihovih stručnih znanja, potpune odgovornosti zaposlenika i ostalih radnih kompetencija,
- učinkovito rukovođenje sistematskog unapređenja rada i suradnje s drugim tijelima.

Za izvršenje poslova iz nadležnosti Odjela utvrđene su sljedeće organizacijske jedinice:

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

Organizacijskim planom Odjela predviđeno je 1.049 izvršitelja, dok je na dan 31. 12. 2019. godine Odjel imao 983 zaposlenika.

4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje u **2019.** 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 primjerenog ponašanja 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 učinkovitiju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava jačanjem internih kontrola.

Obujam revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije finansijskog poslovanja.

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 2018. godinu i dostavio konačno Izvješće broj: 01-02-03-13- 286/19, 8. 7. 2019. godine.

Odredbama 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 primitka revizorskog izvješća, dužna Uredu za reviziju dostaviti program mjera za prevladavanja propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvješću.

Odjel je sastavio Program mjera za implementaciju nalaza i preporuka po revizorskom Izvješću za 2018. godinu, broj: 13-001724/19, od 22. 7. 2019. godine, te je isti u propisanom roku dostavljen Uredu za reviziju.

Uvidom u preporuke revizije dane u Izvješću o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za prethodnu godinu, a radi njihove implementacije, utvrdili smo sljedeće:

- **Realizirane preporuke**

- dostavljanje Programa mjera za prevladavanja propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvješću, sukladno odredbama članka 17 stavka 2 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH,
- dosljedno poštovanje odredbi Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH i Ugovora, u dijelu naplate prihoda Odjela i pravodobnog raskidanja ugovora u slučajevima neplaćanja ugovorenih obveza,

- planiranje i izvršavanje dodatka na bruto plaće za nastavno i medicinsko osoblje primjereno odredbama Zakona o plaćama i naknadama u tijelima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH,
- realizacija ugovora za nabavu i isporuku prehrambenih namirnica za potrebe vrtića vršena sukladno Okvirnom sporazumu koji je na snazi,
- dostavljanje garancije za dobro izvršenje okvirnog sporazuma u vrijednosti od 10 % vrijednosti okvirnog sporazuma,
- dosljedno pridržavanje odredbi Okvirnog sporazuma u slučaju nepoštovanja ugovornih odredbi od pružatelja usluga, u dijelu raskida ugovora i naplate naknade prouzrokovane štete,
- obavješćivanje Direkcije za financije Brčko distrikta BiH o nadnevku raspoloživosti stalnog sredstva za uporabu, sukladno odredbama Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH.

• Nerealizirane preporuke

- usklađivanje programa rada i izvješća o radu uz definiranje konkretnih ciljeva tijekom izvještajnog razdoblja,
- poduzimanje aktivnosti na realizaciji okvirne liste potrebnih zakona sukladno Programu rada,
- detaljno definiranje načina formiranja početne cijene prilikom zaključivanja okvirnog sporazuma i ugovora o prijevozu učenika,
- dostavljanje ponude u kojoj je cijena iskazana u ukupnom iznosu, sukladno članku 68 Zakona o javnim nabavama BiH,
- sastavljanje tenderske dokumentacije za prijevoz učenika na način da ista sadrži minimum jasnih i odgovarajućih informacija, sukladno članku 53 Zakona o javnim nabavama BiH,
- propisivanje procedure o načinu izbora nastavnog osoblja, s obzirom da se radi o djelatnosti od velikog društvenog interesa,
- dosljedno poštovanje odredbi Zakona o državnoj službi i Pravilnika o radu, u dijelu angažiranja osoba na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta,
- definiranje poslova za koje u Odjelu postoji realna potreba,
- planiranje i izvršavanje potpora visokoškolskim ustanovama vršeno na temelju kriterija koji su formalnog karaktera i ne utječu na iznos dodijeljenih sredstava,

• Preporuke čija je realizacija u tijeku

- kvalitetno i realno planiranje proračunskih sredstava naspram potreba Odjela, kao i poštovanje odredbe Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH, u dijelu učinkovitog upravljanja odobrenim proračunskim sredstvima,
- dosljedna primjena 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,
- jačanje odgovornosti krajnjih korisnika za pravodobno dostavljanje dokumentacije o svim izdatcima za energiju i komunalne usluge, kako bi se izbjeglo nepotrebno uvećanje troškova za iznos kamata po osnovi kašnjenja u plaćanju.

• Nerealizirane preporuke prethodne tri godine

- dosljedna primjena odredbi Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH, posebno u dijelu organiziranja javnih ustanova u oblasti osnovnog i srednjeg obrazovanja,
- obavljanje procjene naplativosti tražbina, te izvršavanje ispravka istih sukladno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.
- eliminiranje potražnih salda iz evidencije tražbina,
- 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.

Potrebno je da Odjel poduzima aktivnosti na otklanjanju i prevladavanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.

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, učinkovitog 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 s ciljem 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, u dijelu organiziranja javnih ustanova u oblasti osnovnog i srednjeg obrazovanja,
- ne sastavljanju 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 u Brčko distriktu BiH,
- nepoduzimanju aktivnosti na provedbi Srednjoročnog programa prioriteta Brčko distrikta BiH, u procesu europskih integracija za razdoblje 2015. – 2020. godina,
- nepoduzimanju aktivnosti na izmjeni postojećih i usvajanju novih Zakona predviđenih Programom rada,

- ne izvršavanju procjene naplativosti tražbina iz ranijeg razdoblja, sukladno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH, te eliminiranje potražnih salda iz evidencije tražbina,
- nedosljednoj primjeni odredbi Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u Brčko distriktu BiH, u dijelu detaljnijeg obrazloženja uzroka i posljedica odstupanja značajnih pozicija u odnosu na plan,
- nedosljednoj primjeni Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH, u dijelu pohađanja škole upisnog područja kojima učenici pripadaju. Plaćanje računa za usluge prijevoza učenika se vrši na način da dnevna cijena prijevoza nije dovedena u korelaciju s brojem učenika koji imaju pravo na besplatan prijevoz, kako je propisano člankom 9, odnosno 19 Zakona,
- angažiranju nastavnog osoblja bez postojanja unaprijed utvrđenih i provedenih procedura o načinu izbora konkretnih izvršitelja, koji bi osigurali načelo transparentnosti u postupku izbora i utvrđivanja visine naknade,
- nedosljednoj primjeni odredbi Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o državnoj službi i Pravilnika o radu, u dijelu angažiranja osoba na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta i u dijelu razdoblja angažiranja osoba,
- nije izvršeno vrednovanje i način angažiranja izvršitelja, nije propisan način dokumentiranja obujma izvršenih posebnih poslova, i nije definiran rok i kvaliteta izvršenog posla,
- usluge reprezentacije vršene prije okončanja postupka javnih nabava i zaključenog ugovora,
- kriteriji predviđeni programom utroška sredstava s pozicije potpora neprofitnim organizacijama su formalnog karaktera i ne utječu na iznos i korisnika sredstava,
- neučinkovitim korištenju proračunskih sredstava za kapitalne projekte,
- nedosljednom poštovanju Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza u dijelu sveobuhvatnosti popisa, procjene mogućnosti naplativosti tražbina i poštovanja rokova propisanih Uputom,
- neujednačenom definiranju opisa poslova u Organizacijskom planu, kao i odgovornosti voditelja poddjela, odnosno nedostatak sistemskog organiziranja Odjela i konkretizacije u dodjeljivanju poslova, pozicija, prava, nadležnosti i odgovornosti.

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

6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

Poslove iz svoje nadležnosti Odjel obavlja u okviru pet poddjela (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, imaju status javnih ustanova i financiraju 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 članku 22 i članku 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 učinkovitiju 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 učinkovitije 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.

Odredbama članka 17 (Plan obrazovanja) Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 10/08, 25/08, 4/13, 48/16 i 22/17), propisano je da se planom obrazovanja utvrđuje:

- a) razvitak djelatnosti osnovnog i srednjeg obrazovanja,
- b) obujam i vrsta obrazovanja i odgoja,
- c) mreža, odnosno prostorni raspored osnovnih i srednjih škola na teritoriju Distrikta.

Odredbama članka 18 (Mreža škola) istog Zakona, definirano je da se odlukom o mreži osnovnih i srednjih škola reguliraju: status, sjedište, naziv i upisna područja za osnovne škole.

Planom obrazovanja u osnovnim i srednjim školama, koji je donesen još 2001. godine (objavljen u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH, broj 13/01), a usvojen od Skupštine Distrikta, definirani su razvoj djelatnosti osnovnog i srednjeg obrazovanja, mreža osnovnih škola te obujam i razvoj obrazovanja i odgoja.

U postupku revizije utvrdili smo da se usvojeni Plan osnovnog i srednjeg obrazovanja u Brčko distriktu BiH odnosi na školsku 2001./2002. godinu, te da Odjel od 2001. godine nije vršio izmjenu i dopunu odnosno ažuriranje navedenog Plana, u dijelu mreže osnovnih škola, statusa, sjedišta, naziva, upisnih područja, kao i obujma i vrste obrazovanja i odgoja u srednjim školama.

Također, Vlada Brčko distrikta BiH je na tematskoj sjednici održanoj 23. 6. 2015. godine donijela Odluku o usvajanju Srednjoročnog programa prioriteta Brčko distrikta BiH u procesu europskih integracija za razdoblje 2015. – 2020. godina. Srednjoročnim programom je Odjel određen kao nositelj aktivnosti na donošenju Plana za razvitak obrazovanja. Ova aktivnost još uvijek nije obavljena, što nije sukladno Srednjoročnom programu prioriteta Brčko distrikta BiH u procesu europskih integracija za razdoblje 2015. – 2020. godina.

Potrebno je da Odjel izvrši izmjenu i dopunu 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 u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je poduzeti aktivnosti na provedbi Srednjoročnog programa prioriteta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine u procesu europskih integracija za razdoblje 2015. – 2020. godina.

6.3. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odjel je za poslove iz svoje nadležnosti, koje su propisane člankom 26 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 19/07, 2/08, 43/08, 9/13, 48/16 i 9/18), izradio Program rada za 2019. godinu i dostavio ga Vladi Brčko distrikta BiH.

Programom je predviđeno dvadeset osam ciljeva djelovanja Odjela i isto toliko aktivnosti, koje se većim dijelom preklapaju i odnose se na poslove u okviru redovite djelatnosti, tako da je teško procijeniti stupanj izvršenja programskih zadataka i postizanja predviđenih rezultata.

Izvešće o radu obuhvatilo je razdoblje 1. 1. – 15. 10. 2019. godine. Odjel je ostvario ciljeve definirane u okviru redovite djelatnosti, dok za veći dio ciljeva definiranih kao priprema, suradnja, nastavak aktivnosti ili sudjelovanje u planiranim projektima, ne možemo utvrditi stupanj izvršenja.

Provedenom revizijom utvrdili smo da tijekom 2019. godine Odjel nije završio aktivnosti na izmjeni postojećih i usvajanju novih zakona, koji se posebno odnose na:

- Zakon o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH,
- Zakona o predškolskom odgoju i obrazovanju Brčko distrikta BiH,
- Zakon o izmjenama zakona o visokom obrazovanju u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je, sukladno Programu rada, poduzeti aktivnosti na izmjeni postojećih i usvajanju novih zakona.

6.4. Prihodi i primitci

Odjel je za 2019. godinu planirao prihode u iznosu **821.400,00 KM**, a ostvario u iznosu od **901.595,11 KM**, odnosno **109,76 %**. Povećanje prihoda u odnosu na plan uglavnom je rezultat prihoda od naknade za osnivanje i početak rada visokoškolskih ustanova, koja nije bila planirana.

U strukturi ostvarenih prihoda od pruženih usluga, najznačajniji dio prihoda Odjela čine: prihodi od usluga boravka djece u dječjim vrtićima u iznosu od 495.147,30 KM, prihodi od usluga za polaganje vozačkih ispita 241.177,76 KM, prihodi od naknada za polaganje izvanrednih ispita 68.945,85 KM, prihodi od naknada za osnivanje i početak rada visokoškolskih ustanova u iznosu od 50.000,00 KM, prihodi od naknada za polaganje ispita za rad u tijelima uprave u iznosu od 17.550,00 KM i drugo.

Tražbine za usluge boravka djece u dječjim vrtićima u knjigovodstvenoj evidenciji kod Direkcije za financije na dan 31. 12. 2019. godine iskazane su u iznosu od **172.116,56 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 su u okviru iskazanih tražbina evidentirane nenaplaćene tražbine iz ranijeg razdoblja, što nije sukladno odredbama članka 14 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.

Također, utvrdili smo da u iskazanom saldu postoje potražna salda pojedinih kupaca (crvena salda) u ukupnom iznosu od **6.453,59 KM**, što treba provjeriti radi li se o pretplatama na pojedinim analitičkim kontima, duplim šiframa korisnika usluga, neevidentiranim računima i sl.

Potrebno je izvršiti procjenu naplativosti tražbina te izvršiti njihov ispravak sukladno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.

Potrebno je usuglasiti evidencije tražbina te eliminirati potražna salda.

6.5. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

Tekući izdatci Odjela za 2019. godinu odobreni su proračunom u iznosu od **39.931.467,92 KM**, a izvršeni u iznosu od **38.051.167,17 KM**, što čini 95,29 % plana (Tablica broj 1, u prilogu Izvješća).

Sredstva u iznosu od 1.880.300,75 KM, do konca 2019. godine ostala su nerealizirana i nisu oslobođena, kako bi se mogla usmjeriti u druge programe i aktivnosti, po rebalansu za 2019. godinu.

Realizacija odobrenog tekućeg proračuna, na pojedinim pozicijama proračuna, nije pratila planiranu dinamiku. Nizak stupanj realizacije uočava se kod: plaća i naknada troškova zaposlenih 96,13 %, (neurošena sredstva u iznosu od 1.116.608,75 KM), ugovorenih usluga 90,01 % (neurošena sredstva 170.743,53 KM) i nabavi materijala i sitnog inventara 84,92 % (neurošena sredstva 155.230,23 KM).

Nizak postotak izvršenja na navedenim pozicijama odobrenog tekućeg proračuna jeste nerealno planiranje ili nepravodobno raspisivanje javnih natječaja i zapošljavanje po planu, odnosno neučinkovito raspolaganje odobrenim proračunskim sredstvima, što nije sukladno odredbama članka 10 stavka 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2019. godinu.

Potrebno je kvalitetno i realno planirati proračunska sredstva naspram potreba Odjela, kao i pravodobno pokretati procedure novog zapošljavanja i poštovati odredbe Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2019. godinu u dijelu učinkovitog upravljanja odobrenim proračunskim sredstvima.

Odredbama članaka 21 i 22 Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna je utvrđena 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. Pored navedenog, u

tekstualnom dijelu izvješća treba ukratko prezentirati analizu stalnih sredstava, izvršenje popisa, stopu otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu i slično.

Uočili smo, kao i u ranijem razdoblju, da tekstualni dio godišnjeg izvršenja proračuna Odjela ne sadrži obrazloženja utroška sredstava tekućeg i kapitalnog proračuna, odnosno razloga za ne realizaciju proračuna. Vršena je jedino analiza stalnih sredstava, odnosno razine tehničke opremljenosti stalnim sredstvima, ali nije prezentirano izvršenje popisa, stopa otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisanosti, što nije sukladno člancima 21 i 22 navedenog Pravilnika.

S obzirom na visinu odobrenog proračuna, potrebno je da Odjel, prilikom sastavljanja izvješća o realizaciji proračuna, dosljedno primijeni odredbe Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u Brčko distriktu BiH, u dijelu detaljnijeg obrazloženja uzroka i posljedica odstupanja značajnih pozicija u odnosu na plan.

6.5.1. Izdatci za bruto plaće i naknade zaposlenih

Izdatci za bruto plaće i naknade troškova zaposlenih za 2019. godinu odobreni su u iznosu od **28.882.906,98 KM**, a ostvareni u iznosu od **27.766.098,23KM**, što predstavlja **96,13 %** plana. Na dan 31. 12. 2019. godine broj zaposlenih je smanjen za sedam osoba u odnosu na stanje prethodne godine.

6.5.2. Izdatci za energiju i komunalne usluge

Izdatci za energiju za 2019. godinu odobreni su u iznosu od 1.048.900,00KM, a izvršeni su u iznosu od 1.045.558,05 KM, što predstavlja 99,68 % plana.

Od ukupnog iznosa na izdatke za lož-ulje odnosi se 680.706,00 KM, električnu energiju 348.137,90 KM, čvrsta goriva i plin 16.581,45 KM i zatezna kamata 132,70 KM.

6.5.3. Izdatci za nabavu materijala i sitnog inventara

Izdatci za nabavu materijala i sitnog inventara odobreni u iznosu 1.029.200,00KM, a ostvareni u iznosu 873.969,77 KM što predstavlja 84,92 % plana.

Izdatci odnose se na obrazovna pomagala školske knjige u iznosu od 358.183,44 KM, izdatci za obrazovna pomagala 239.716,17 KM, sitni inventar u iznosu od 119.569,58 KM, hrana i prehrambeni materijal u iznosu od 147.591,69 KM, materijal za čišćenje 43.855,88 KM, uredski materijal 40.628,05 KM, ostali materijal 32.411,57 KM i drugo.

6.5.4. Izdatci za usluge prijevoza i goriva

Izdatci za usluge prijevoza i goriva su planirani u iznosu od 2.833.000,00 KM, a za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2019. godine ostvareni u iznosu od 2.823.884,86 KM, odnosno 99,68 % plana, od čega usluge obveznog besplatnog prijevoza učenika iznose 2.780.828,10 KM.

Navedeni izdatci su realizirani na temelju Ugovora o pružanju usluga broj: 13-002603/16 od 27. 12. 2018. godine, čiji je predmet nabava usluga prijevoza putnika u javnom gradskom i prigradskom prijevozu u Brčko distriktu BiH, zaključenog na temelju Okvirnog sporazuma od 19. 1. 2017. godine, kada 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.

Člankom 2 Ugovora je propisana ukupna dnevna cijena prijevoza učenika u iznosu od 15.542,56 KM, dok je Aneksom Ugovora cijena korigirana sukladno promjeni cijena dizelskog goriva i ista iznosi 15.513,89 KM. Mjesečni obračun troškova prijevoza učenika vrši prijevoznik tako što dnevnu cijenu prijevoza (koja je podložna promjeni u ovisnosti od promjene cijene goriva) množi s brojem nastavnih dana (broj dana kojima se izvodi nastava).

Izdatci za usluge prijevoza su planirani na temelju odredbi članka 9 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Zakon), kojim je propisana obveza besplatnog prijevoza za sve učenike osnovne škole koji žive dalje od tri kilometra od škole koju pohađaju, kao i mogućnost osiguranja besplatnog prijevoza i za učenike srednjih škole s područja Distrikta koji žive dalje od tri kilometra od škole koju pohađaju.

Člankom 19 (Pohađanje škole upisnog područja) istog Zakona propisano je da:

- (1) Sve osnovne škole čiji je osnivač Distrikt imaju svoje upisno područje.
- (2) Svi učenici u dobi obveznog osnovnog obrazovanja upisuju se u školu upisnog područja u kojem su nastanjeni.
- (3) Pohađanje škole upisnog područja je obvezno, izuzev ako učenik ne pohađa privatnu školu.
- (4) Odjel, na zahtjev roditelja ili skrbnika djeteta, može, u iznimnim slučajevima, izuzeti dijete od obveze pohađanja škole iz stavka 2 ovog članka, ako je to potrebno da bi se zaštitila prava djeteta i ako se ustanovi da je to u najboljem interesu djeteta.
- (5) Podzakonskim aktom koji donosi Vlada Distrikta utvrđuju se slučajevi u kojima dijete može pohađati školu drugog upisnog područja.

Revizijom smo utvrdili da se kao kriterij za potrošnju proračunskih sredstava s pozicije Izdatci za usluge prijevoza učenika **ne koristi broj učenika koji imaju pravo na besplatan prijevoz** (učenici osnovnih i srednjih škola koji žive dalje od 3 km od škole koju pohađaju), **niti se poštuju upisna područja, kako je to definirano Zakonom**. Evidentiranje i plaćanje računa za usluge prijevoza učenika se vrši na način da dnevna cijena prijevoza nije dovedena u korelaciju s brojem učenika koji imaju pravo na besplatan prijevoz, kako je propisano člankom 9, odnosno 19 Zakona, čime je onemogućena korekcija obujma usluga na temelju broja učenika.

Potrebno je proračunska sredstava razdvojiti sa pozicije Izdatci za usluge prijevoza i koristiti samo za učenike kojima je priznato pravo na besplatan prijevoz, sukladno Zakonu o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH, u dijelu pohađanja škole upisnog područja kojima učenici pripadaju.

Potrebno je prilikom ugovaranja usluga prijevoza učenika, obujam prijevoza vezati za broj učenika koji imaju pravo na besplatan prijevoz, sukladno članku 9 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH.

Tijekom 2019. godine ponovljena je objedinjena nabava usluga javnog linijskog prijevoza putnika za potrebe Odjela za javne poslove i nabava usluga prijevoza učenika za potrebe Odjela za obrazovanje. Proveden je otvoreni postupak s međunarodnom objavom za nabavu usluga prijevoza putnika (**građana i učenika**) u javnom linijskom prijevozu u Brčko distriktu BiH.

Okvirni sporazum je zaključen 23. 7. 2019. godine, procijenjena vrijednost iznosi **9.000.000,00 KM** i odnosi se na 2020., 2021. i 2022. godinu. Odredbama članaka 1, 2 i 3 propisano je da će se tijekom cijelog ugovornog razdoblja, po potrebi, zaključivati pojedinačni ugovori za nabavu usluga javnog linijskog prijevoza u javnom gradskom i prigradskom prometu, za potrebe Odjela za javne poslove i Odjela za obrazovanje, a **plaćanje obveza po pojedinačno zaključenim ugovorima vršit će se iz tekućeg proračuna Odjela za obrazovanje.**

Kao kriterij za korištenje proračunskih sredstava s pozicije Izdatci za usluge prijevoza se **ne koristi broj učenika koji imaju pravo na besplatan prijevoz** (učenici osnovnih i srednjih škola koji žive dalje od tri kilometra od škole koju pohađaju), kako je to propisano Zakonom.

6.5.5. Ugovorene usluge

Izdatci za ugovorene usluge za 2019. godinu odobreni su u iznosu od 1.708.700,00 KM, a ostvareni u iznosu od 1.537.956,47 KM, što predstavlja 90,01 % plana i najvećim dijelom se odnose na: ugovore o djelu u iznosu od 1.175.194,92 KM, povjerenstva 106.639,04 KM, smještaj studenata u studentskim domovima 81.357,78 KM, usluge tiskanja 49.360,46 KM, usluge medija 26.684,29 KM, usluge reprezentacije 18.577,53 i drugo.

Ugovori o djelu se odnose na ugovore o obavljanju privremenih i povremenih poslova nastavnog osoblja u iznosu od **885.890,95 KM** i izdatke po osnovi obavljanja posebnih poslova (administrativni poslovi) u iznosu od **258.596,23 KM**.

6.5.5.1. Izdatci po osnovi ugovora o privremenim poslovima nastavnog osoblja

Odjel je na temelju Plana zapošljavanja za 2019. godinu raspisao četiri natječaja za prijam u radni odnos i to:

- 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)
- Natječaj broj: 33-001044/19 od 10. 5. 2019. godine po kome je primljeno ukupno 40 osoba (15 na neodređeno i 25 na određeno vrijeme)
- Natječaj broj: 33-002890/19 od 6. 9. 2019. godine po kome je primljeno ukupno 39 osoba (11 na neodređeno i 28 na određeno vrijeme)
- Natječaj broj: 33-002992/19 od 10. 9. 2019. godine po kome je primljena jedna osoba na određeno vrijeme).

Tijekom 2019. godine primljeno je ukupno 29 osoba na neodređeno i 71 osoba 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 toj osnovi realizirani izdatci u iznosu od **885.890,95 KM** i isti su veći u odnosu na 2018. godinu za 117.108,13 KM.

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

- Odluke o davanju suglasnosti broj: 05-000953/18 od 11. 1. 2019. godine, za angažiranje 80 osoba za potrebe Odjela, do popunjavanja pozicija po osnovi javnog natječaja najdulje do konca drugog polugodišta školske 2018./2019. godine,
- Odluke o davanju suglasnosti 05-000661/19 od 28. 8. 2019. godine za angažiranje 90 osoba za potrebe Odjela, do popunjavanja pozicija po osnovi javnog natječaja najdulje do konca prvog polugodišta školske 2019./2020. godine.

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.

6.5.5.2. Ugovori o posebnim poslovima

Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja **posebnih poslova**, za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2019. godine ostvareni su u iznosu od **258.596,23 KM**.

Zaključivanje pojedinačnih ugovora za privremene i povremene poslove za administrativne poslove vršeno je na temelju Odluke Vlade o davanju suglasnosti, broj: 05-000942/18 od 27. 12. 2018. godine, za angažiranje 18 izvršitelja za obavljanje posebnih poslova, na razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2019. godine, radi ispunjavanja obveza iz nadležnosti Odjela za koja, po obrazloženju Odjela, ne postoje predviđena radna mjesta.

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 koja ne postoje predviđena radna mjesta.

Uvidom u stanje popunjenosti sistematiziranih pozicija i pojedinačne ugovore o obavljanju posebnih poslova, utvrđeno je da se najmanje osam ugovora odnosi na obavljanje redovitih stručnih poslova iz djelatnosti Odjela (poslovi tajnika škola, knjižničara, kućnog majstora, poslovi kuharice-servirke) i da je potreba za njihovim obavljanjem nastala zbog nepopunjenosti pozicija koje su predviđene organizacijskim planom, što nije sukladno odredbama članka 46a stavka 2 Zakona o državnoj službi i članka 13 stavka 1 Pravilnika o radu.

Odredbama članka 46a Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH je propisano da angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova može trajati najdulje do jedne godine, te da se angažiranje vrši zaključivanjem ugovora o posebnim poslovima.

U postupku revizije smo utvrdili da su sa osobama zaključivani ugovori o vršenju posebnih poslova na razdoblje kraće od godine dana, ali se isti obnavljaju tako da ukupno angažiranje pojedinih osoba traje dulje od jedne godine, što nije sukladno odredbama članka 46a Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o državnoj službi i Pravilnika o radu, u dijelu angažiranja osoba na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta i u dijelu razdoblja angažiranja osoba.

Odredbama članka 14 Pravilnika o radu propisana je forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova, dok su način angažiranja i visina naknade dani u nadležnost rukovoditelja tijela uprave bez postojanja utvrđenih procedura i kriterija koji bi osigurali načelo transparentnosti u postupku izbora izvršitelja i utvrđivanja visine naknade.

Zaključenim ugovorima nije propisan način dokumentiranja obujma izvršenih poslova, koji su uopćenog karaktera, kao što su poslovi: revizije zakonskih propisa, podzakonskih propisa, općih pravnih akata, izrada nacrtu normativnih akata, priprema pravnih mišljenja, izrada nacrtu ugovora.

Člankom 6 Ugovora je propisano da je izvršitelj posla dužan u roku od 15 dana otkloniti sve nedostatke ukoliko ne izvrši poslove u ugovorenom roku i suglasno zahtijevanoj kvaliteti, a da rok i kvaliteta nisu definirani.

Potrebno je općim aktom definirati posebne poslove u Odjelu, izvršiti njihovo vrednovanje i definirati proceduru načina angažiranja izvršitelja.

Potrebno je prilikom sastavljanja ugovora definirati rok i kvalitetu izvršenog posla.

6.5.6. Usluge reprezentacije

Izdatci po osnovi usluga reprezentacije u 2019. godini ostvareni su u iznosu od **18.577,53** KM. Ugovor o pružanju usluga reprezentacije je zaključen 4. 3. 2019. godine, nakon provedenog postupka po posebnom režimu za ne prioritetne usluge.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da su usluge reprezentacije vršene u mjesecu siječnju i veljači 2019. godine, odnosno prije okončanja postupka javnih nabava i zaključenog ugovora.

Potrebno je usluge reprezentacije vršiti nakon provedenog postupka javne nabave i zaključenog ugovora o pružanju usluga.

6.5.7. Tekuće potpore

Tekuće potpore za 2019. godinu su odobrene u iznosu od 1.431.600,00 KM, a ostvarene u iznosu od 1.291.300,00 KM što predstavlja 90,20 % plana. Od ostvarenog iznosa na potpore pojedincima se odnosi 1.040.300,00 KM i na potpore neprofitnim organizacijama 251.000,00 KM.

Potpore pojedincima

Izdatci za potpore pojedincima odobreni su u iznosu od 1.180.600,00 KM, a ostvareni u iznosu od 1.040.300,00 KM, što predstavlja 88,12 % plana. Ostvareni iznos se odnosi na isplatu stipendija redovitim studentima u iznosu od 1.030.000,00 KM i na ostale potpore pojedincima u iznosu od 10.300,00 KM.

Odobrovanje stipendija za 2019. godinu izvršeno je na temelju Odluke Vlade Brčko distrikta BiH kriterijima i načinu dodjele stipendija redovitim studentima Brčko distrikta BiH broj: 02-000116/19 od 11. 7. 2019. godine, Odluke o visini i broju stipendija koje se dodjeljuju redovitim studentima broj: 02-000117/19 od 11. 7. 2019. godine i Odluke o izmjenama i dopuni Odluke o visini i broju stipendija koje se dodjeljuju redovitim studentima broj: 02-000117/19 od 16. 12. 2019. godine, kojom se usvaja Proširena Rang-lista za dodjelu stipendija.

Potpore neprofitnim organizacijama

Potpore neprofitnim organizacijama planirane su u iznosu od **251.000,00 KM** i ostvarene su u istom iznosu ili 100 % planiranih sredstava.

Sredstva su pozicionirana u knjizi Proračuna za 2019. godinu i dodijeljena su na temelju Odluke o usvajanju programa utroška sredstava s pozicije potpora neprofitnim organizacijama u 2019. godini broj: 02-000252/19 od 16. 12. 2019. godine i Odluke o utvrđivanju kriterija za korištenje novčanih sredstava s pozicije potpore neprofitnim organizacijama u 2019. godini broj: 02-000252/19 od 16. 12. 2019. godine.

U odlukama su navedeni slijedeći 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).

Visina sredstava po Programu utroška sredstava je sljedeća:

- a) potpora u iznosu od 167.000,00 KM Sveučilištu u Istočnim Sarajevu,
- b) potpora u iznosu od 84.000,00 KM Sveučilištu u Mostaru – Organizacijska jedinica Brčko – Odnosi s javnošću.

Revizijom ustanovili smo da su u odlukama navedeni korisnici i iznosi sredstava, a sredstva pozicionirana proračunom, tako da kriteriji ne utječu na iznos i korisnika sredstava. Programom i kriterijima nije propisan minimalan broj studenata kao osnova za dodjelu sredstava.

Potrebno na temelju prethodno utvrđenih kriterija i programa koji će dovesti u svezu iznos odobrenih sredstava s brojem upisanih studenata i drugim mjerljivim kriterijima koji su u funkciji promicanja visokog obrazovanja u Brčko distriktu BiH.

6.6. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

Odobrena sredstva proračuna kapitalnih potreba za razdoblje 2017. – 2019. godina, iznose 6.598.526,58 KM, a s 31. 12. 2019. godine su ostvarena u iznosu od 2.795.351,56 KM ili 42,36 % (tablica 2 u prilogu Izvješća).

Odobrena sredstva za 2019. godinu iznose 2.393.643,06 KM, a tijekom 2019. godine izvršena su u iznosu od 223.823,42 KM ili 9,35 % plana. Ukupno izvršenje u 2019. godini iznosi 946.504,66 KM.

Najznačajniji nerealizirani projekti iz 2018. godine su: izgradnja novog školskog objekta JU Četvrtne osnovne škole u iznosu od 500.000,00 KM, Izgradnja objekta vrtića u MZ Srpska Varoš u iznosu od 250.000,00 KM, izgradnja objekta vrtića MZ Klanac 350.000,00 KM, izgradnja školske dvorane za tjelesni odgoj za potrebe JU Druge osnovne škole 100.000,00 KM, dodatna sredstva za izgradnju dvorane za tjelesni odgoj JU Pete osnovne škole 100.000,00 KM i drugo.

Odredbama članka 10 stavka 2 Zakona o izvršenju Proračuna Brčko distrikta BiH za 2019. godinu je propisano da su proračunski korisnici, između ostalog, odgovorni i za efikasnost u raspolaganju sredstvima koja su im odobrena proračunom.

Nizak postotak realizacije kapitalnog proračuna ukazuje na neučinkovito korištenje proračunskih sredstava za kapitalne projekte, što nije sukladno odredbama članka 10 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2019. godinu.

Potrebno je da Odjel osigura nužne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2019. godinu.

6.7. Popis imovine i obveza

Voditelj Odjela je 17. 10. 2019. godine donio Odluku o imenovanju članova povjerenstva za popis stvari, materijalnih prava, tražbina, obveza broj: 13-003208/19.

Odredbama članka 2 Odluke propisan je zadatak Povjerenstva je da, sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa stalnih sredstava, tražbina i obveza (u daljnjem tekstu: Uputa) izvrši popis i sravnjenje popisnog stanja sa stanjem u glavnoj knjizi, na dan 31. 12. 2019. godine, najkasnije do 15. 1. 2020. godine.

Odredbama članka 2 stavka 1 točke f) Upute propisano je da povjerenstva sukladno rokovima, pristupaju na dan 31. 12. obračunske godine popisu stanja **kratkoročnih i dugoročnih obveza**. Stavak 2 istog članka Upute propisuje da su prilikom popisa tražbina i obveza popisna povjerenstva dužna provjeriti:

- a) mogućnost naplate tražbina,
- b) realnost dospjeća obveza (zastara).

Revizijom smo utvrdili da Izvješćem o popisu nije obuhvaćen popis obveza na dan 31. 12. 2109. godine.

Također, ustanovili smo da su u glavnoj knjizi Trezora na organizacijskom kodu Odjela iskazane tražbine po osnovi danih usluga boravka djece u vrtićima u iznosu od **172.116,56 KM**, koje nisu obuhvaćene popisom, niti je izvršena procjena vrijednosti sumnjivih i spornih sredstava, što nije sukladno odredbama članka 2 stavka 1 točke f) i stavka 2 Upute.

Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza u dijelu obavljanja godišnjeg popisa kratkoročnih i dugoročnih obveza kao i procjene mogućnosti naplativosti tražbina.

Odredbama članka 4 stavka 2 Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza regulirano je da je popisno povjerenstvo dužno sastaviti izvješće o izvršenom popisu. Odredbama članka 7 pod a) navedene Upute, popisno povjerenstvo dužno je izvješće o popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu, najkasnije do 15. siječnja iduće godine.

Revizijom smo utvrdili da je popisno povjerenstvo sastavilo Izvješće o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, te isto dostavilo Središnjem popisnom povjerenstvu 25. 3. 2020. godine, što nije u roku koji je propisan odredbama članka 7 pod (a) Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

Potrebno je Izvješće o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava, dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu u roku koji je propisan odredbama Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

6.8. Ostali nalazi

Organizacijskim planom Odjela od 30. 10. 2017. godine, pročišćeni tekst, utvrđena je unutarnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta, organizacijske jedinice, rukovođenje, naziv i raspored radnih mjesta po organizacijskim jedinicama s opisom poslova, uvjete u pogledu stručne spreme i ostali uvjeti za obavljanje poslova, broj izvršitelja, platni razred radnog mjesta i ostala pitanja u svezi s radom Odjela.

Uvidom u opis poslova radnog mjesta i odgovornosti voditelja Pododjela za predškolsko i osnovno obrazovanje ustanovili smo da je isti odgovoran za internu kontrolu financijskog poslovanja **Stručne službe** pododjela, dok su niže rangirani državni službenici (viši stručni suradnik za predškolsko obrazovanje i viši stručni suradnik za osnovno obrazovanje i odgoj) ovlašteni za internu kontrolu provedbe propisa i akta, odnosno djelokruga rada Pododjela za predškolsko i osnovno obrazovanje. Također, voditelj Pododjela za srednje obrazovanje je odgovoran samo za internu kontrolu financijskog poslovanja Stručne službe za srednje obrazovanje, a viši stručni suradnik za srednje obrazovanje je odgovoran za vršenje poslova interne kontrole. Istodobno voditelji Pododjela za visoko obrazovanje i Pododjela za ljudske resurse i zapošljavanje su odgovorni za internu kontrolu financijskog poslovanja cjelokupnog Pododjela, voditelj Pododjela za zajedničke poslove je odgovoran za financijsko poslovanje, planiranje i izvršenje proračuna, ravnatelj Pedagoške institucije vrši internu kontrolu iz djelokruga rada Pedagoške institucije.

Opisi poslova i odgovornost voditelja pododjela su prilično neujednačeno definirani, što ima za rezultat nedostatak sistemskog organiziranja Odjela i konkretizacije u dodjeljivanju poslova, pozicija, prava, nadležnosti i odgovornosti.

Također, uočene su nedosljednosti u definiranju zamjene nenazočnih rukovodećih službenika i voditelja Odjela.

Potrebno je Organizacijskim planom u opisu poslova i odgovornosti svih voditelja pododjela jasno definirati ovlasti i odgovornosti za internu kontrolu financijskog poslovanja, poštujući hijerarhiju radnih mjesta.

Potrebno je u Organizacijskom planu jasno i precizno definirati zamjenu nenazočnih rukovodećih službenika.

7. KOMENTAR

Odjelu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2019. godinu broj: 01-02-03-13- 319/20 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana Odjel se očitovao dopisom broj: 13-002142/20 od 27. 7. 2020. godine i nije imao primjedbi na Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2019. godinu, 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 2019. godinu

Tablica 1

Ekon. Kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući proračun za 2019. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan proračuna za 2019. godinu	Izvršenje tekućeg proračuna za 2019. godinu	Postotak izvršenja 6/5*100	Raspoloživo
1	2	3	4	5	6	7	8
611000	Plaće i naknade zaposlenih	27.701.787,13	1.181.119,85	28.882.906,98	27.766.098,23	96,13	1.116.808,75
611100	Bruto plaće	27.333.907,13	1.175.119,85	28.509.026,98	27.442.303,18	96,26	1.066.723,80
611200	Naknade troškova zaposlenih	367.880,00	6.000,00	373.880,00	323.795,05	86,60	50.084,95
612100	Doprinos na teret poslodavca	1.021.484,30	45.776,64	1.067.260,94	992.630,34	93,01	74.630,60
613000	Izdatci za materijal i usluge	8.330.700,00	219.000,00	8.549.700,00	8.001.138,60	93,58	548.561,40
613100	Putni troškovi	59.900,00	-1.250,00	58.650,00	43.198,18	73,65	15.451,82
613200	Izdatci za energiju	1.091.400,00	-42.500,00	1.048.900,00	1.045.558,05	99,68	3.341,95
613300	Izdatci za komun. usluge	1.558.300,00	-75.500,00	1.483.250,00	1.335.494,34	90,04	147.755,66
613400	Nabava materijala i sit. inventara	844.000,00	185.200,00	1.029.200,00	873.969,77	84,92	155.230,23
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	2.668.000,00	165.000,00	2.833.000,00	2.823.884,86	99,68	9.115,14
613700	Izdatci za tekuće održavanje	308.000,00	20.600,00	328.600,00	284.925,72	86,71	43.674,28
613800	Izdatci osigur., bank. us. i usl. pl.pr.	56.900,00	2.500,00	59.400,00	56.151,21	94,53	3.248,79
613900	Ugovorene usluge	1.744.200,00	-35.500,00	1.708.700,00	1.537.956,47	90,01	170.743,53
614000	Tekuće potpore	1.281.600,00	150.000,00	1.431.600,00	1.291.300,00	90,20	140.300,00
614200	Potpore pojedincima	1.030.600,00	150.000,00	1.180.600,00	1.040.300,00	88,12	140.300,00
614300	Potpore neprofitnim organizacijama	251.000,00	0,00	251.000,00	251.000,00	100,00	0,00
	Ukupan tekući proračun	38.335.571,43	1.595.896,49	39.931.467,92	38.051.167,17	95,29	1.880.300,75

Pregled odobrenih i izvršenih kapitalnih izdataka

Tablica 2

God.	Planirani kapitalni proračun po godinama	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1. 1. 2019. g.	Izvršenje kapitalnog proračuna u 2019. god.	Izvršeno na dan 31. 12. 2019. g.	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2019. g.	% izvršenja $\frac{5}{2} \cdot 100$
1	2	3	4	5	6	7
2017.	1.807.935,15	1.539.715,67	256.340,90	1.796.056,57	11.878,58	99,34
2018.	2.396.948,37	309.131,23,	466.340,34	775.471,57	1.621.476,80	32,35
2019.	2.393.643,06	0,00	223.823,42	223.823,42	2.169.819,64	9,35
	6.598.526,58	1.848.846,90	946.504,66	2.795.351,56	3.803.175,02	42,36

Pregled planiranih i ostvarenih prihoda

Tablica 3

R. br.	Ekonomski kod	O P I S	Planirano	Ostvareno	%
1.	722100	Administrativne pristojbe	1.050,00	6.380,20	607,64
2.	722400	Ostale proračunske naknade i pristojbe	0,00	50.000,00	0,00
3.	722500	Posebne naknade i pristojbe	70.350,00	88.889,85	126,35
4.	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga	730.000,00	736.325,06	100,87
5.	722700	Neplanirane uplate	15.000,00	15.000,00	100,00
6.	722000	Naknade, pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga	816.400,00	896.595,11	109,82
7.	730000	Tekuće potpore i transferi	5.000,00	5.000,00	100,00
	700000	Prihodi	821.400,00	901.595,11	109,76