

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



Bulevar mira b.b., zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Булевар мира б.б., зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba

Broj: 01-02-03-13-305 /12

R: 06-6; 011-6/12

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Odjeljenja za obrazovanje
za period 1. 1. - 31. 12. 2011. godine

Brčko, jula 2012. godine

SADRŽAJ

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
REZIME DATIH PREPORUKA.....	6
NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA OBRAZOVANJE ZA 2011. GODINU.....	9
1. UVOD	9
2. OPĆI DIO.....	9
3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	10
4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2010. GODINU	10
5. NALAZI I PREPORUKE	11
5.1 RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA	11
5.2. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆIH IZDATAKA	12
5.2.1. IZDACI ZA BRUTO PLATE I NAKNADE TROŠKOVA ZAPOSLENIH.....	12
5.2.2. USLUGE PREVOZA I GORIVA	14
5.2.3. IZDACI ZA NABAVKU MATERIJALA	14
5.2.4. OSTALE UGOVORENE USLUGE	15
5.2.5. GRANTOVI POJEDINCIMA - STIPENDIJE	16
5.3. PLANIRANJE I IZVRŠENJE KAPITALNOG BUDŽETA	16
5.4. POPIS IMOVINE	18
6. KOMENTAR	19
7. PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI	20

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



Bulevar mira b.b., zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Булевар мира б.б., зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba

ODJELJENJE ZA OBRAZOVANJE

ŠEFU ODJELJENJA

Esedu Kadriću

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za obrazovanje Vlade Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjeljenje) za period od 1. 1. - 31. 12. 2011. godine (dostavljenog izvještaja o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na dan 31. 12. 2011. godine i drugih zakonskih i podzakonskih akata), te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za finansijsko poslovanje Odjeljenja u skladu sa zakonskim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama budžeta, kao i usklađenost cjelokupnog poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje kompletnog i efikasnog sistema internih kontrola za sve procese rada u Odjeljenju, te provedbu administrativnih procedura s ciljem podizanja kvaliteta poslovanja i upravljanja u Odjeljenju.

Odgovornost revizora/revizorki

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o provedenoj reviziji finansijskog poslovanja. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08), INTOSAI međunarodnim revizijskim standardima i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se u razumnoj mjeri, uvjerimo o tome da li je finansijsko poslovanje izvršeno u skladu s važećim zakonskim propisima i odobrenim pozicijama budžeta.

Revizija uključuje ispitivanja i sprovođenje postupaka s ciljem pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim propisima. Revizijom su obavljena ispitivanja, testiranja i analitičke procedure na odobrenim pozicijama budžeta sa izvršenim pozicijama budžeta, kao i njihovo eventualno prekoračenje mimo planiranih iznosa.

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

Osnova za izražavanje mišljenja:

Provedenom revizijom utvrdili smo da:

- **Planiranje i isplata povećanja bruto plata za nastavno osoblje (u visini 10% polaznog osnova), odobreno od Skupštine Distrikta prilikom usvajanja budžeta za 2011. godinu, izvršeno je bez postojanja zakonskog osnova u Zakonu o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.**
- **Izdaci za prekovremeni rad zbog zamjene odsutnog nastavnika-saradnika isplaćivani su bez dosljedne primjene Zakona o državnoj službi u organima uprave i Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH, u dijelu načina popunjavanja upražnjenih pozicija, rokova i načina uvođenja prekovremenog rada, kao i obavještanja nadležnih organa Distrikta o njegovom uvođenju.**
- **Izdaci za prevoz učenika u javnom saobraćaju realizovani u iznosu 2.480.769,12 KM, odobreni su na osnovu stvarnog broja učenika i jediničnih cijena, čija je korekcija izvršena bez postojanja precizno definisanih elemenata početne cijene i načina dokumentovanja njene korekcije koja obezbjeđuje racionalno trošenje budžetskih sredstava.**
- **U realizaciji kapitalnih izdataka Odjeljenje nije obezbijedilo blagovremeno uvođenje izvođača u posao, te efektivan nadzor nad dosljednim izvršavanjem ugovorenih obaveza neophodnih za povećanje stepena efikasnosti i racionalnosti u realizaciji odobrenih kapitalnih projekata u zakonom propisanim rokovima, kao i potreban nivo sinhronizacije aktivnosti s drugim institucijama u pogledu pravovremenog i pouzdanog međusobnog informisanja prilikom realizacije zajedničkih projekata.**
- **Popisom imovine Odjeljenja nisu obuhvaćena potraživanja i obaveze. Postojećim evidencijama i popisnim listama stalne imovine nije obezbijedena pouzdana zaštita imovine u dijelu jednostavne identifikacije pojedinačnih stavki, naročito kod složenih sredstava veće vrijednosti koja su knjigovodstveno evidentirana zbirno po nazivu realizovanog projekta.**

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, osim efekata koje mogu imati napomene date u prethodnom pasusu, finansijsko poslovanje Odjeljenja za obrazovanje u toku 2011. godine, je u svim materijalno značajnim aspektima bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavne revizorke
Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavna revizorka
Dževida Hodžić, dipl. oec.

REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjeljenja u 2011. godini, konstatovali smo određene propuste i nepravilnosti. S ciljem otklanjanja istih, dajemo sljedeće preporuke:

Potrebno je, s ciljem obezbjeđenja funkcionisanja efikasnog sistema internih kontrola, u svim segmentima poslovanja utvrditi konkretne vrste rizika i procijeniti stepen rizika, donijeti jasna i konkretna pravila i procedure, utvrditi kontrolne i nadzorne postupke sa rokovima i nosiocima i obezbijediti njihovo dosljedno sprovođenje i dokumentovanje, čime bi se osigurala dosljedna primjena zakonskih propisa, poboljšala zaštita imovine, kao i efektivnost, ekonomičnost i efikasnost u izvršavanju svakodnevnih poslova iz djelokruga Odjeljenja.

Potrebno je, planiranje tekućih izdataka zasnivati na obimu planiranih programskih zadataka i ostvarenja u prethodnom periodu, a u toku izvršenja budžeta obezbijediti kontinuirano praćenje i blagovremeno preduzimanje potrebnih mjera za usklađivanje potreba za budžetskim sredstvima s planiranim stepenom ostvarenja programskih zadataka.

Potrebno je planiranje i isplatu plata vršiti u skladu s odredbama Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je popunjavanje nedostajućih i zamjenu odsutnih zaposlenika vršiti dosljednom primjenom Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH i Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distrikta BiH, u dijelu provođenja procedure prijema ili procedure o uvođenju prekovremenog rada, dužine angažovanja i blagovremenog obavještanja nadležnog inspektora.

Potrebno je detaljnije razraditi kriterije o utvrđivanju potrebe rada komisija van radnog vremena, te naknade odobravati samo za mjesece kada se ukazala potreba s ciljem dosljedne primjene zakonskih propisa i racionalnog trošenja budžetskih sredstava.

Potrebno je prilikom zaključivanja okvirnih sporazuma s ugovaranjem korekcija ugovorenih cijena uspostaviti elemente i kriterije za utvrđivanje početne i krajnje cijene koji će obezbijediti objektivnost i pravičnost u njenom utvrđivanju, te racionalnost u potrošnji budžetskih sredstava.

Potrebno je nabavku ostalih usluga prevoza planirati i realizovati primjenom transparentnijih postupaka nabavki, a samo izvršenje dokumentovati od strane odgovornih lica na način koji daje uvjerenje o opravdanosti, svrsi, korisnicima i obimu izvršene usluge.

Potrebno je prilikom kreiranja tenderske dokumentacije (LOT-ova) za nabavku udžbenika, na osnovu istraživanja tržišta i iskustava u prethodnom periodu, omogućiti potencijalnim ponuđačima da ponude kompletne LOT-ove s ciljem uspostavljanja realnih uslova za pravičnu konkurenciju, blagovremeno okončanje postupaka i racionalno trošenje budžetskih sredstava.

Potrebno je u pripremi tenderske dokumentacije preciznije definisati obim i dinamiku ugovorenih obaveza čišćenja, s ciljem osiguranja pravične konkurencije, racionalnijeg trošenja budžetskih sredstava, kao i jednostavnijeg i efikasnijeg praćenja stepena izvršenja ugovorenih obaveza.

S obzirom da se naknade za slučaj smrti člana porodice isplaćuju po osnovu zakonskih prava iz radnog odnosa a ne po osnovu pruženih usluga, potrebno je iste, s ciljem realnijeg planiranja i izvještavanja, klasifikovati na poziciji naknada zaposlenicima.

Potrebno je prilikom raspisivanja javnog poziva za dodjelu stipendija, kreiranjem adekvatnih obrazaca za prijavu na javni poziv, obezbijediti dosljednu primjenu i adekvatno dokumentovanje ispunjavanja općih uslova i kriterija za dodjelu stipendija.

Potrebno je obezbijediti kontinuiran nadzor nad stanjem sistema za zagrijavanje prostorija u školama, s ciljem održavanja njegove pogonske spremnosti, pravovremenog planiranja finansijskih sredstava za njihovu rekonstrukciju, kao i pokretanja i provođenja postupaka javnih nabavki u skladu s važećim zakonskim propisima.

S ciljem povećanja efikasnost i racionalnosti izvršenja budžeta kapitalnih potreba i poštovanja zakonom propisanih rokova za njihovu realizaciju, potrebno je donošenje operativnih planova za blagovremeno preduzimanje neophodnih aktivnosti potrebnih za njihovu realizaciju i njihovo dosljedno provođene po rokovima i nosiocima.

Potrebno je, pri realizaciji kapitalnih projekata u kojima učestvuje više institucija Distrikta, uspostaviti punu koordinaciju u dijelu: preciznog definisanja i podjele nadležnosti i odgovornosti u planiranim aktivnostima, blagovremenog i potpunog informisanja o stepenu realizacije zajedničkog projekta, kao i provođenja efektivnog nadzora i kontrole od strane budućeg korisnika projekta nad namjenskim i racionalnim utroškom odobrenih budžetskih sredstava.

Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu propisanih rokova za trošenje budžeta kapitalnih potreba.

Potrebno je popisom imovine obuhvatiti sve pozicije imovine, potraživanja i obaveza, te isti planirati i vršiti na način i u rokovima propisanim Uputstvom.

Potrebno je analitičkim evidencijama i popisnim listama omogućiti pouzdanu identifikaciju pojedinačnih stavki imovine, a složena sredstva veće vrijednosti raščlaniti na sastavne dijelove koji mogu zasebno činiti tehničko ekonomsku cjelinu.

Potrebno je izvršiti ocjenu vjerodostojnosti izdatih faktura dobavljača u dijelu identifikacije primalaca lož-ulja s ciljem preduzimanja mjera za utvrđivanje pojedinačne odgovornosti ili obezbjeđenja budžetskih sredstava za pokriće utvrđenih izdataka, te uspostavu pouzdane

kontrolne procedure kojom bi se spriječilo ponavljanje navedenih propusta u budućem periodu.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA OBRAZOVANJE ZA 2011. GODINU

1. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za obrazovanje za 2011. godinu na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08).

2. OPĆI DIO

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

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

Unutrašnja organizacija Odjeljenja je utvrđena organizacionim planom, a s ciljem ostvarenja zakonitog, efikasnog, blagovremenog i ekonomičnog izvršavanja svih poslova iz nadležnosti Odjeljenja, postizanje potpune zaposlenosti i maksimalno korištenje njihovih stručnih kvalifikacija i znanja, potpune odgovornosti zaposlenika i efikasno rukovođenje sistematskog unapređenja rada i saradnje s drugim organima.

Prema Organizacionom planu i sistematizaciji radnih mjesta u Odjeljenju je za vršenje poslova i zadataka predviđeno ukupno **986** zaposlenika. Na dan 31. 12. 2011. godine Odjeljenje je imalo **942** zaposlenika, što je za **44** zaposlenika manje u odnosu na Organizacioni plan.

Za izvršenje poslova iz djelokruga Odjeljenja za obrazovanje organizuju se Pododjeljenja - institucije:

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

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Odjeljenja za 2011. godinu, u dijelu planiranja i izvršenja izdataka – rashoda tekućeg budžeta i budžeta kapitalnih potreba, ocjena sistema internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Odjeljenja je da omogući revizoru da, na osnovu prikupljenih dokaza, izrazi mišljenje o tome da li je finansijsko poslovanje obavljeno u skladu s cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Distrikta, kao i planiranim pozicijama budžeta. Pored toga revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu da li su preduzete sve mjere za namjensko trošenje budžetskih sredstava za svrhe za koje je dato ovlaštenje donošenjem budžeta, te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

Obim revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije. S obzirom da se revizija obavlja ispitivanjima na bazi uzoraka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2010. GODINU

Na osnovu preporuka iz izvještaja o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2010. godinu Odjeljenje je donijelo akcioni plan realizacije preporuka proisteklih iz izvještaja, broj: 37-07-000622/10 od 21. 7. 2010. godine. Akcionim planom obuhvaćene su samo aktivnosti na otklanjanju nepravilnosti datih kvalifikacijama u mišljenju o finansijskom poslovanju Odjeljenja u 2010. godini, sa rokovima do kraja 2011. godine. Odjeljenje je u početkom oktobra i sredinom decembra 2011. godine imalo promjene u rukovodstvu Odjeljenja, te nije, u rokovima utvrđenim akcionim planom, izvršilo implementaciju preporuka revizora za otklanjanje konstatovanih nepravilnosti iz 2010. godine.

Preporuke koje nisu ispoštovane odnose se na:

- usklađivanje planiranja, obračuna i isplata povećanja plata za nastavno osoblje s odredbama Zakona o platama zaposlenika u javnoj upravi Brčko distrikta BiH,
- usklađivanje uvođenja i plaćanja prekovremenog rada za zamjenu odsutnog nastavnika sa Zakonom o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH,
- blagovremeno pokretanje postupka nabavki lož-ulja za potrebe zagrijavanja objekata Odjeljenja,
- blagovremeno preduzimanje aktivnosti na usklađivanju rokova realizacije kapitalnih projekata sa rokom važenja budžeta kapitalnih potreba.

S obzirom da akcionim planom nisu obuhvaćene ostale preporuke, za nepravilnosti u finansijskom poslovanju koje su ponovljene u 2011. godini, date su preporuke u ovom izvještaju.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Radom Odjeljenja rukovodi šef Odjeljenja, koji je kao nosilac izvršne funkcije član Vlade Brčko distrikta BiH. Zadužen je za koordinaciju rada Odjeljenja na provođenju politike Distrikta iz oblasti obrazovanja u skladu sa zakonima i uputstvima gradonačelnika kome je direktno odgovoran. Pododjeljenjima rukovode šefovi pododjeljenja, a Pedagoškom institucijom direktor institucije, koji neposredno organizuju vršenje poslova iz djelokruga pododjeljenja/institucije, i isti daju upute i osiguravaju pravovremeno i zakonito obavljanje poslova.

Početkom oktobra došlo je do promjena u rukovodstvu Odjeljenja. Imenovanje novog šefa Odjeljenja izvršeno je 1. 12. 2011. godine. Do stupanja na snagu imenovanja novog šefa Odjeljenja, sredinom decembra 2011. godine, poslove šefa Odjeljenja je po ovlaštenju gradonačelnika obavljao šef Pododjeljenja za ljudske resurse.

S obzirom da je Pravilnik o internoj kontroli broj 02-01.1-001038/10 od 1. 10. 2010. godine u 2011. godini stavljen van snage, interna kontrola je provodena po procedurama i u obimu utvrđenim Pravilnikom o internoj kontroli Odjeljenja za obrazovanje broj 07-052-002394/07 od 3. 12. 2007. godine. Osim općih odredbi navedenog pravilnika Odjeljenje je donijelo i primjenjuje pojedinačne procedure o kontroli: prijema i utroška lož-ulja; računa za komunalne usluge i električnu energiju; evidenciji, raspodjeli, čuvanju i otpisu udžbenika. Odjeljenje, zbog ograničenja utvrđenih odlukom Vlade Distrikta o realizaciji plana zapošljavanja, nije obezbijedilo blagovremenu i adekvatnu popunjenost radnih mjesta nastavnog osoblja tako da je odvijanje nastavnog procesa realizovano uvođenjem prekovremenog rada i ugovora o djelu.

Pravilnikom nisu obuhvaćene sve aktivnosti Odjeljenja, nisu identificirani rizici u poslovanju, niti je uspostavljen cjelovit i efikasan sistem informisanja i nadzora, što potvrđuju uočeni nedostaci i propusti u dijelu: planiranja plata i naknada zaposlenika; nepokretanju postupaka popunjavanja upražnjenih pozicija nastavnog osoblja; obimu i načinu korištenja zamjene odsutnog nastavnika-saradnika; planiranja nabavke, i kontrola potrošnje i stanja udžbenika; definisanju obima čišćenja školskih objekata u ljetnom periodu; raspisivanja javnog poziva za dodjelu stipendija; održavanja sistema grijanja; usaglašavanja stanja i provođenja popisa imovine, potraživanja i obaveza; realizacija budžeta kapitalnih potreba; nepotpuno i nejednoobrazno dokumentovanje provedenih pojedinih kontrolnih procedura.

Uočene nepravilnosti i nedostaci ukazuju da Odjeljenje nije u potpunosti uspostavilo efektivan i efikasan nadzor nad funkcionisanjem postojećih propisanih kontrolnih postupaka.

Potrebno je, s ciljem obezbjeđenja funkcionisanja efikasnog sistema internih kontrola, u svim segmentima poslovanja utvrditi konkretne vrste rizika i procijeniti stepen rizika, donijeti jasna i konkretna pravila i procedure, utvrditi kontrolne i nadzorne postupke sa rokovima i nosiocima i obezbijediti njihovo dosljedno sprovođenje i dokumentovanje, čime bi se osigurala dosljedna primjena zakonskih propisa, poboljšala zaštita imovine, kao i efektivnost, ekonomičnost i efikasnost u izvršavanju svakodnevnih poslova iz djelokruga Odjeljenja.

5.2. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka

Ukupni tekući izdaci Odjeljenja planirani su u iznosu 34.232.222,00 KM, a izvršeni u iznosu 33.371.818,90 KM što čini 97,49% izvršenja.

Pregled planiranih i ostvarenih tekućih izdataka u 2011. godini dat je u tabeli 1 u prilogu izvještaja.

Planiranje tekućih izdataka Odjeljenja za 2011. godinu izvršeno je podnošenjem detaljnih zahtjeva za budžet po potrošačkim jedinicama (pododjeljenjima, stručnim službama i školama).

Prvobitni budžet tekućih izdataka odobren je u iznosu od 34.234.097,00 KM. Odjeljenje je u toku godine vršilo 2 preusmjeravanje sredstava, čime je sa grantova pojedincima iznos od 68.000,00 KM i nabavke materijala iznos od 117.300,00 KM preusmjeren na: izdatke za energiju 90.000,00 KM, izdatke za tekuće održavanje 31.000,00 KM, usluge prevoza i goriva 30.250,00 KM, ugovorene usluge 27.300,00 KM, 3.800,00 KM na usluge platnog prometa, te komunalne usluge 2.950,00 KM. Amandmanima na budžet izvršena je korekcija - smanjenje tekućih izdataka za plate u iznosu 154.200,00 KM, te povećanje naknada zaposlenim 13.300,00, izdataka za materijal 66.000,00 KM, ugovorene usluge u iznosu 35.200,00 KM, putne troškove 23.125,00 KM, izdatke za tekuće održavanje 8.700,00 KM, te izdatke za energiju 6.000,00 KM.

Obim preusmjeravanja koje je Odjeljenje vršilo na pozicijama nabavki materijala i izdacima za tekuće održavanje (veća od 10% iznosa prvobitnog budžeta), ukazuje na nedovoljnu realnost prilikom planiranja, odnosno na neefikasnost u provođenju planiranih aktivnosti.

Potrebno je, planiranje tekućih izdataka zasnivati na obimu planiranih programskih zadataka i ostvarenja u prethodnom periodu, a u toku izvršenja budžeta obezbijediti kontinuirano praćenje i blagovremeno preduzimanje potrebnih mjera za usklađivanje potreba za budžetskim sredstvima s planiranim stepenom ostvarenja programskih zadataka.

5.2.1. Izdaci za bruto plate i naknade troškova zaposlenih

Bruto plate i naknade troškova zaposlenih planirane su za 986 izvršilaca u iznosu 25.292.963,00 KM, a izvršene u iznosu 24.926.597,83 KM što čini 98,55% izvršenja.

Detaljan zahtjev za plate urađen je na osnovu 100% popunjenosti organizacionog plana uz procjenu planiranog broja mjeseci za nepopunjene pozicije i iznosa od 61.712,00 KM na ime finansiranja angažovanja 12 pripravnika sa VSS, 1 pripravnika sa VŠS i 3 pripravnika sa SSS. U detaljan zahtjev za plate je, osim toga, uključen i dodatak na platu za nastavno osoblje u visini 10% polazne plate, bez postojanja zakonskog osnova u Zakonu o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distriktu BiH.

Korekcija detaljnog zahtjeva za plate vršena je amandmanima od 1. 12. 2011. godine umanjenjem za iznos 96.900,00 KM zbog nepopunjavanja upražnjenih pozicija u planiranom roku.

Revizijom obračuna i isplate plata utvrđena je isplata naknada za prekovremeni rad na ime zamjene odsutnih radnika iz reda nastavnog osoblja u neto iznosu od 607.461,07 KM. Uvidom u pojedinačne isplate utvrđeno je da je, osim isplata za zamjenu postojećih nastavnika koji su privremeno spriječeni u obavljanju poslova, vršena isplata za obavljanje poslova pojedinih nepopunjenih radnih mjesta u dužem vremenskom periodu.

Osim toga Odjeljenje je na ime izdataka za privremene i povremene poslove na ime naknada za angažovanje saradnika u nastavi na upražnjenim pozicijama realizovalo iznos od 192.870,61 KM.

Neophodnost ovih izdataka obrazložena je od strane Odjeljenja, nemogućnošću prijema nastavnog osoblja zbog Odluke dogradonačelnika o realizaciji plana zapošljavanja u upravi Brčko distrikta BiH za 2011. godinu broj 33-001788/11 od 31. 5. 2011. godine kojom nije predviđeno zapošljavanje nastavnog osoblja u 2011. godini. Do donošenja pomenute Odluke važila je Naredba gradonačelnika broj 05-01.1-002258/10 od 26. 11. 2010. godine, kojom je privremeno obustavljen postupak zapošljavanja svih službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Raspoređivanje postojećih zaposlenika na upražnjena radna mjesta nastavnika, stručnog saradnika i saradnika u nastavi u suprotnosti je s odredbama člana 101 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi 10/08 i 25/08) s obzirom da se one primjenjuju u slučajevima privremene spriječenosti za rad, plaćenog i neplaćenog odsustva sa rokom najduže tri mjeseca.

Revizijom je utvrđeno da Odjeljenje nije u potpunosti vršilo prethodno obavještanje upravnog inspektora o uvođenju prekovremenog rada u periodu dužem od tri sedmice neprekidno ili 10 sedmica u toku godine, što je bilo obavezno po članu 71 Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi 28/06, 29/06, 19/07, 02/08, 09/08, 44/08 i 25/09).

Izdaci za naknade za privremene i povremene poslove realizovani su u iznosu od 192.870,61 KM, a odnose se na naknadu za rad zaposlenika u upravi Distrikta u komisijama van radnog vremena i druge povremene i privremene poslove. Za rad članova komisije iz redova zaposlenika Distrikta van radnog vremena pribavljena je saglasnost referenta za etiku. Na izabranom uzorku izdataka za rad komisije za nostrifikaciju i ekvivalenciju inostranih školskih svjedočanstava utvrđeno je da su isti odobreni na osnovu Odluke o imenovanju komisije i Odluke o radu van radnog vremena komisije za nostrifikaciju i ekvivalenciju inostranih školskih svjedočanstava broj 33-000483/11 od 31. 1. 2011. godine. Naknada je utvrđena u mjesečnom iznosu 20% od prosječne plate u organima uprave bez obzira na izvršeni obim poslova u konkretnom mjesecu. Revizijom sačinjenih izvještaja i zapisnika komisije se nismo uvjerali u neophodnost rada van radnog vremena, uzimajući u obzir obim izvršenih nostrifikacija u toku svakog mjeseca.

Potrebno je planiranje i isplatu plata vršiti u skladu s odredbama Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je popunjavanje nedostajućih i zamjenu odsutnih zaposlenika vršiti dosljednom primjenom Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH i Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distrikta BiH, u dijelu provođenja procedure prijema ili procedure o uvođenju prekovremenog rada, dužine angažovanja i blagovremenog obavještanja nadležnog inspektora.

Potrebno je detaljnije razraditi kriterije o utvrđivanju potrebe rada komisija van radnog vremena, te naknade odobravati samo za mjesece kada se ukazala potreba s ciljem dosljedne primjene zakonskih propisa i racionalnog trošenja budžetskih sredstava.

5.2.2. Usluge prevoza i goriva

Izdaci za usluge prevoza i goriva planirani su u iznosu 2.536.500,00 KM, a ostvareni u iznosu 2.511.229,51 KM, ili 99,00% izvršenja, od čega se na prevoz učenika odnosi 2.480.769,12 KM.

Prevoz učenika ugovoren je nakon provođenja otvorenog postupka i dodjelom okvirnog sporazuma u 2009. godini.

Revizijom ugovora utvrđeno je da član 2 Okvirnog sporazuma sadrži odredbu godišnjeg usklađivanja cijena na osnovu promjena cijene dizel goriva na osnovu zvaničnih podataka iz Privredne komore Brčko distrikta BiH - Sekcija za naftu i naftne derivate Brčko distrikta BiH.

S obzirom da prilikom zaključivanja okvirnog sporazuma i ugovora o prevozu učenika za 2009. godinu nije definisana objektivizirana cijena goriva koja je bila osnovica za dostavu ponuđene cijene, smatramo da ugovorom nisu stvoreni uslovi za objektivno i racionalno utvrđivanje naknadnih korekcija cijena prevoza po osnovu promjene cijena goriva, što može značajno umanjiti ekonomičnost u trošenju javnih sredstava odobrenih za ove namjene

Korekcija i utvrđivanje jedinične cijene prevoza po učeniku za 2011. godinu izvršena je na osnovu potvrde od Privredne komore Brčko distrikta BiH o prosječnoj cijeni dizel-goriva isporučilaca u Brčko distriktu BiH.

U okviru troškova prevoza učenika, osim, redovnog prevoza, sadržane su i usluge prevoza učenika na pojedine planirane manifestacije (kamp Civitas, stručne ekskurzije, ...). Revizijom je utvrđeno da je nabavka usluga vršena zaključivanjem direktnog sporazuma (član 47 ZJN) bez dokumentovanja provedenog postupka javnih nabavki i načina utvrđivanja ugovorene cijene. Račun za izvršenu uslugu prevoza u prilogu sadrži putni nalog za autobus izdat od prevoznika i nalog za prijenos sredstava. Izvršenje usluge dokumentovano je potpisom računa od strane direktora škole na koju se odnosi i ovlaštenog lica Odjeljenja, bez postojanja detaljnog izvještaja ili službene zabilješke koji bi se pojasnili svrha putovanja, broj učenika i nastavnog osoblja. Osim toga, uočeno je da pojedini računi glase na dva odjeljenja (Javni poslovi i Obrazovanje).

Potrebno je prilikom zaključivanja okvirnih sporazuma s ugovaranjem korekcija ugovorenih cijena uspostaviti elemente i kriterije za utvrđivanje početne i krajnje cijene koji će obezbijediti objektivnost i pravičnost u njenom utvrđivanju, te racionalnost u potrošnji budžetskih sredstava.

Potrebno je nabavku ostalih usluga prevoza planirati i realizovati primjenom transparentnijih postupaka nabavki, a samo izvršenje dokumentovati od strane odgovornih lica na način koji daje uvjerenje o opravdanosti, svrsi, korisnicima i obimu izvršene usluge.

5.2.3. Izdaci za nabavku materijala

Izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara planirani su u iznosu 769.370,00 KM, a ostvareni u iznosu 651.747,81 KM, što čini 84,70% izvršenja. Od toga se 309.842,61 KM odnosi na nabavku udžbenika, 128.084,11 KM na materijal za pripremanje hrane, 111.374,79 KM na sitan inventar, 34.041,47 KM na obrasce i papir, 14.818,31 KM na kompjuterski materijal, a 53.586,52 KM na ostali materijal.

Nabavka udžbenika za školsku 2011.- 2012. godinu pokrenuta je od strane Odjeljenja dana 8. 4. 2011. godine zahtjevom za objavu obavještenja. Zbog poništavanja i ponavljanja postupka do kraja revidirane godine pojedini LOT-ovi nisu u cijelosti realizovani. Revizijom je utvrđeno da je postupak obnavljan zbog nekompletnosti ponuda ili nedostataka u dokazima o ispunjavanju ostalih uslova iz Zakona o javnim nabavkama. Nekompletnost ponude je rezultat velikog broja udžbenika u jednom LOT-u (izdatih od različitih autora i izdavača) tako da pojedini dobavljači nisu bili u mogućnosti dostaviti kompletnu ponudu za pojedine LOT-ove, što ukazuje da se prilikom definisanja LOT-ova nije dovoljno vodilo računa o mogućnostima pojedinih ponuđača za davanje ponude za cijeli LOT, čime bi se omogućilo blagovremeno okončanje postupka nabavke i izbor najpovoljnijeg ponuđača.

Potrebno je prilikom kreiranja tenderske dokumentacije (LOT-ova) za nabavku udžbenika, na osnovu istraživanja tržišta i iskustava u prethodnom periodu, omogućiti potencijalnim ponuđačima da ponude kompletne LOT-ove s ciljem uspostavljanja realnih uslova za pravičnu konkurenciju, blagovremeno okončanje postupaka i racionalno trošenje budžetskih sredstava.

5.2.4. Ostale ugovorene usluge

Izdaci za ugovorene usluge planirani su u iznosu 1.785.010,00 KM, a ostvareni u iznosu 1737.465,97 KM što čini 97,30% izvršenja, od čega se na čišćenje objekata odnosi 1.157.000,96 KM, na ugovore o djelu 78.005,30 KM, izdatke za reprezentaciju 72.025,06 KM, usluge štampanja 59.706,38 KM, naknade za rad komisijama 59.064,30 KM, subvencije za smještaj studenata 58.184,20 KM, pomoći zaposlenicima za smrt člana porodice 52.726,00 KM, pravne usluge 39.913,00 KM i ostale razne usluge 160.840,77 KM.

Izdaci za usluge čišćenja školskih objekata, realizovana u iznosu od 1.157.000,96 KM. Nabavka usluga izvršena je na osnovu provedenog otvorenog međunarodnog postupka. Tenderskom dokumentacijom kao kriteriji za obim posla utvrđeni su kvadratura prostorija, način čišćenja podne površine i potrebe za dnevnim dežurstvima. U napomeni su data bliža opisna pojašnjenja pojedinih dnevnih aktivnosti, bez jasnog definisanja njihovog intenziteta za vrijeme zimskog i ljetnjeg raspusta.

Revizijom je konstatovano da mjesečni računi po školama u prilogu sadrže izvještaje o kvalitetu izvršenih usluga čišćenja od strane komisije o radu osoblja za održavanje higijene u školi i broj angažovanih zaposlenika u tekućem mjesecu, uz napomenu da je u mjesecima juli i august radila po jedna radnica po 4 sata dnevno.

Potrebno je u pripremi tenderske dokumentacije preciznije definisati obim i dinamiku ugovorenih obaveza čišćenja, s ciljem osiguranja pravične konkurencije, racionalnijeg trošenja budžetskih sredstava, kao i jednostavnijeg i efikasnijeg praćenja stepena izvršenja ugovorenih obaveza.

U okviru ugovorenih usluga realizovani su izdaci u iznosu 52.726,00 KM na ime pomoći zaposleniku u slučaju smrti člana porodice. Po svojoj prirodi ovi izdaci klasifikuju se u grupu naknada zaposlenicima, s obzirom da predstavljaju prava po osnovu radnog odnosa. Analitičkim budžetom ovi izdaci planirani su na poziciji ugovorenih usluga, u skladu s čim je izvršeno i njihovo evidentiranje. Izdaci su isplaćivani na osnovu izdavanja rješenja uz dokumentovanje nastanka slučaja.

S bzirom da se naknade za slučaj smrti člana porodice isplaćuju po osnovu zakonskih prava iz radnog odnosa a ne po osnovu pruženih usluga, potrebno je iste, s ciljem realnijeg planiranja i izvještavanja, klasifikovati na poziciji naknada zaposlenicima.

5.2.5. Grantovi pojedincima - stipendije

Izdaci za stipendije redovnim studentima planirani su u iznosu 637.000,00 KM, a ostvareni u iznosu 635.800,00 KM, što predstavlja 99,8% izvršenja.

Odlukom Vlade Distrikta o kriterijima i načinu dodjele stipendija redovnim studentima Brčko distrikta BiH broj akta 01.3-0208KM-07/11 od 27. 4. 2011. godine uređeni su opći uslovi, način, postupak i kriteriji za dodjelu stipendija, zaključivanje ugovora te ostala pitanja koja se odnose na prava i obaveze korisnika stipendija redovnih studenata Brčko distrikta BiH koji se školuju na visokoškolskim ustanovama. Dana 6. 5. 2011. godine, Vlada Brčko distrikta BiH je aktom broj 0285RG-001/11 donijela odluku o visini i broju stipendija na osnovu koje je Odjeljenje, raspisalo javni konkurs za dodjelu stipendija redovnim studentima za razdoblje od 1. 1. 2011. - 31. 12. 2011. godine.

Konkursom je predviđena dodjela 120 stipendija, od čega se 81 stipendija dodjeljuje studentima druge i starijih godina studija, četiri stipendije studentima prve godine (prethodno proglašenim učenicima generacije u srednjim školama Distrikta) i 35 stipendija studentima deficitarnih struka. Nakon okončanog konkursa zaključeni su ugovori o dodjeli 120 stipendija koje se odnose na: 26 stipendija za deficitarna zanimanja, 4 za učenike generacije i 90 za drugu i starije godine studija.

Uvidom u prijavu na javni konkurs za dodjelu stipendija redovnim studentima za period 1. 1. - 31. 12. 2011. godine utvrđeno je da korišteni obrazac prijave ne sadrži sve potrebne elemente neophodne za dosljednu primjenu kriterija kojim se u strukturi korisnika odobrenih stipendija osigurava minimalna zastupljenost konstitutivnih naroda.

Potrebno je prilikom raspisivanja javnog poziva za dodjelu stipendija, kreiranjem adekvatnih obrazaca za prijavu na javni poziv, obezbijediti dosljednu primjenu i adekvatno dokumentovanje ispunjavanja općih uslova i kriterija za dodjelu stipendija.

5.3. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta

Kapitalni izdaci u periodu 2009. - 2011. godini planirani su u iznosu 7.076.068,62 KM, a realizovani u iznosu 1.789.327,25 KM, što čini 25,3% izvršenja.

Izvršenje kapitalnih izdataka odobrenih budžetom za 2010. godinu na dan 31. 12. 2011. godine iznosi 33,7%.

Pregled planiranih i ostvarenih kapitalnih izdataka dat je u tabeli 2 u prilogu izvještaja.

Revizijom izvršenja kapitalnih projekata po godinama utvrđen je relativno nizak stepen izvršenja projekata u prvoj i drugoj godini, što ukazuje na propuste u pripremi i definisanju razvojnih programa,

kao i planiranju i blagovremenom preduzimanju aktivnosti i pokretanja propisanih postupaka neophodnih za njihovu realizaciju.

Nabavka - zamjena kotla za centralno grijanje u V osnovnoj školi u iznosu od 23.243,22 KM, započela je zahtjevom za popravku peći za centralno zagrijavanje škole od 16. 3. 2011. godine. Iz priložene dokumentacije vidljivo je da, nakon konstatacije o nemogućnosti popravke, u postupku definisanja potrebe za vrstom kotla je tražena nabavka peći na tečno gorivo. S obzirom da je postojeći kotao bio na čvrsto gorivo zamjena energenta je zahtijevala dodatno projektovanje i nabavku prateće opreme i rezervoara, te je zahtjev promijenjen i pokrenut je konkurentski postupak za nabavku peći na čvrsto gorivo. Obavještenje o nabavci objavljeno je 2. 9. 2011. godine. Na osnovu odluke o dodjeli ugovora od 17. 10. 2011. godine zaključen je ugovor o kupoprodaji robe 8. 11. 2011. godine. Nedovoljna i neblagovremena koordinacija potrebnih aktivnosti za realizaciju nabavke sa Uredom za upravljanje javnom imovinom, dovela je do kašnjenja u pokretanju postupka nabavke i problema u stvaranju normalnih uslova za odvijanje obrazovnog procesa, s obzirom da isti nije okončan prije početka grejne sezone.

Potrebno je obezbijediti kontinuiran nadzor nad stanjem sistema za zagrijavanje prostorija u školama, s ciljem održavanja njegove pogonske spremnosti, pravovremenog planiranja finansijskih sredstava za njihovu rekonstrukciju, kao i pokretanja i provođenja postupaka javnih nabavki u skladu s važećim zakonskim propisima.

Izdaci za rekonstrukciju i uređenje aneksa JU Ekonomska škola Brčko ugovorene vrijednosti 818.905,01 KM realizovani su na teret Odjeljenja u ukupno planiranom iznosu 579.376,51 KM. Odlukom o dodjeli ugovora predviđeno je da se projekt finansira iz budžeta kapitalnih potreba Ureda za upravljanje javnom imovinom Brčko distrikta BiH za 2008. godinu u iznosu 239.528,50 KM i budžeta kapitalnih potreba Odjeljenja za 2010. godinu u iznosu od 579.376,51 KM. Nosilac projekta-ugovora je Ured za upravljanje javnom imovinom. U toku revidirane godine ispostavljeno je i priznato pet privremenih situacija u ukupnom iznosu 582.922,75 KM. Odobravanje situacija vršeno je na osnovu potvrda o dijelu izvršenih radova koje su sačinjavali članovi nadzornog tima iz Ureda za upravljanje javnom imovinom Brčko distrikta BiH odobrenih od strane direktora Ureda.

Revizijom izvršenja projekta uočeno je da Odjeljenje nije obezbijedilo uslove za blagovremeno uvođenje izvođača u posao nakon potpisanog ugovora. Ugovor je potpisan 31. 8. 2010. godine s rokom uvođenja u posao najduže 30 dana, dok je na osnovu raspoložive dokumentacije utvrđeno da su uslovi za uvođenje izvođača u posao obezbijedjeni krajem februara 2011. godine. S bzirom da u toku revidirane godine nije došlo do okončanja projekta možemo konstatovati da Odjeljenje nije uspostavilo adekvatan nadzor nad dinamikom realizacije projekta u pogledu praćenja i poštovanja ugovorenih rokova.

S ciljem povećanja efikasnost i racionalnosti izvršenja budžeta kapitalnih potreba i poštovanja zakonom propisanih rokova za njihovu realizaciju, potrebno je donošenje operativnih planova za blagovremeno preduzimanje neophodnih aktivnosti potrebnih za njihovu realizaciju i njihovo dosljedno provođene po rokovima i nosiocima.

Potrebno je, pri realizaciji kapitalnih projekata u kojima učestvuje više institucija Distrikta, uspostaviti punu koordinaciju u dijelu: preciznog definisanja i podjele nadležnosti i odgovornosti u planiranim aktivnostima, blagovremenog i potpunog informisanja o stepenu

realizacije zajedničkog projekta, kao i provođenja efektivnog nadzora i kontrole od strane budućeg korisnika projekta nad namjenskim i racionalnim utroškom odobrenih budžetskih sredstava.

U 2011. godini realizovana su sredstva budžeta kapitalnih potreba Odjeljenja iz 2008. godine u iznosu 117.339,23 KM, što je u suprotnosti s članom 6 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 34/08).

Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu propisanih rokova za trošenje budžeta kapitalnih potreba.

5.4. Popis imovine

Popis osnovnih sredstava, sitnog inventara i zaliha Odjeljenja na dan 31. 12. 2011. godine izvršila je komisija imenovana Odlukom o imenovanju Komisije za popis stalnih sredstava i obaveza prema izvorima sredstava na dan 31. 12. 2011. godine broj akta: 0313SR-001/11 od 23. 11. 2011. godine.

Na osnovu odluke komisije su izvršile popis stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha bez popisa potraživanja i obaveza.

Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza broj: 04.2-02-1723/08 od 23. 4. 2008. godine (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 30/08) u članu 3 definisan je zadatak popisne komisije da izvrši popis svih sredstava, potraživanja i obaveza, što ukazuje da zbog manjkavosti odluke komisija nije izvršila sveobuhvatan popis u skladu sa Uputstvom.

Uvidom u popisne liste i izvještaje o popisu koji su sačinjeni po školskim ustanovama i pododjeljenjima uočili smo nepravilnosti koje se ogledaju u: nepostojanju datuma izvještaja o popisu, datum izvještaja prije datuma popisa, nemogućnost pojedinačne identifikacije i sadašnje vrijednosti popisane imovine i prijedloga za otpis, u sastavu komisije nalaze se lica odgovorna za zaštitu imovine.

Osim toga pojedine značajne pozicije stalne imovine, koje su nabavljene u okviru jednog kapitalnog projekta, evidentirane su i popisane kao jedno sredstvo čime nije omogućena pojedinačna identifikacija sredstava i njihove vrijednosti, uključenih u ukupnu vrijednost, a samim tim njihova efikasna zaštita i pravilna prezentacija u finansijskim izvještajima Distrikta, naročito u slučajevima oštećenje, otuđenja i naknadnih ulaganja u ta sredstva.

Zapisnici o izvršenom popisu sačinjeni su po školama i pododjeljenjima, nakon 15. 1. 2012. godine, koji je članom 7 Uputstva o radu popisnih komisija propisan kao konačan rok za popis pojedinačnih komisija.

Uvidom u analitičku evidenciju potraživanja za avanse utvrđeno je da se iznos od 34.001,10 KM odnosi na avans uplaćen dobavljaču „Lora“ d.o.o. Bukvik za nabavku lož-ulja za 2007. godinu. Svrnjenjem s evidencijom dobavljača utvrđeno je da je avans u potpunosti iskorišten isporukama robe, ali zbog nedostavljanja računa i prateće dokumentacije Direkciji za finansije nije teretio tekuće izdatke u toj godini.

Do okončanja revizije nisu pokrenute neophodne aktivnosti na usaglašavanju stanja i preduzimanja odgovarajućih mjera u pogledu identifikacije primalaca lož-ulja po osnovu izvršenih isporuka i

vjerodostojnosti izdatih faktura od dobavljača što ukazuje na neefikasnost postojećih kontrolnih procedura koje ne osiguravaju zakonito, racionalno i transparentno trošenje budžetskih sredstava.

Potrebno je popisom imovine obuhvatiti sve pozicije imovine, potraživanja i obaveza, te isti planirati i vršiti na način i u rokovima propisanim Uputstvom.

Potrebno je analitičkim evidencijama i popisnim listama omogućiti pouzdanu identifikaciju pojedinačnih stavki imovine, a složena sredstva veće vrijednosti raščlaniti na sastavne dijelove koji mogu zasebno činiti tehničko ekonomsku cjelinu.

Potrebno je izvršiti ocjenu vjerodostojnosti izdatih faktura dobavljača u dijelu identifikacije primalaca lož-ulja s ciljem preduzimanja mjera za utvrđivanje pojedinačne odgovornosti ili obezbjeđenja budžetskih sredstava za pokriće utvrđenih izdataka, te uspostavu pouzdane kontrolne procedure kojom bi se spriječilo ponavljanje navedenih propusta u budućem periodu.

6. KOMENTAR

Odjeljenje se u zakonskom roku očitovalo na nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja u periodu 1. 1. - 31. 12. 2011. godine dopisom broj 13-002516/12 od 17. 7. 2012. godine.

Odjeljenje je u potpunosti prihvatilo nalaze i preporuke iz nacrta izvještaja, tako da isti bez korekcija postaje konačan izvještaj.

Tim za reviziju

Safet Nišić, dipl. oec.

Amra Ilić, dipl. oec.

7. PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI

Tabela 1 Pregled planiranih i ostvarenih tekućih izdataka u 2011. godini

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2010.g	Plan budžeta 2011.g	Preraspodjela	Rebalansi	Odobreni budžet	Izvršenje 2011. g	Indeks %	
								8/7	8/3
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
611000	Plate i naknade troškova zaposlenih	24.980.597,36	25.349.863,00	0,00	-56.900,00	25.292.963,00	24.926.597,83	98,6%	99,8%
611100	Bruto plate i naknade	24.672.738,40	25.026.463,00	0,00	-105.200,00	24.921.263,00	24.582.061,16	98,6%	99,6%
611200	Naknade zaposlenim	307.858,96	323.400,00	0,00	48.300,00	371.700,00	344.536,67	92,7%	111,9%
612100	Doprinosi na teret poslodavca	1.014.022,11	1.001.059,00	0,00	-127.500,00	873.559,00	818.229,82	93,7%	80,7%
613000	Izdaci za materijal i usluge	6.772.540,51	6.936.300,00	68.000,00	424.400,00	7.428.700,00	6.991.191,25	94,1%	103,2%
613100	Putni troškovi	79.738,40	75.220,00	0,00	25.000,00	100.220,00	96.703,28	96,5%	121,3%
613200	Izdaci za energiju	1.256.939,97	1.301.500,00	90.000,00	70.000,00	1.461.500,00	1.331.449,94	91,1%	105,9%
613300	Izdaci za komunalne usluge	359.466,14	360.500,00	2.950,00	0,00	363.450,00	332.716,75	91,5%	92,6%
613400	Nabavka materijala	694.161,69	810.170,00	-117.300,00	76.500,00	769.370,00	651.747,81	84,7%	93,9%
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	2.436.763,08	2.330.250,00	30.250,00	176.000,00	2.536.500,00	2.511.229,51	99,0%	103,1%
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	2.626,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,0%
613700	Izdaci za tekuće održavanje	288.034,69	295.250,00	31.000,00	18.700,00	344.950,00	271.170,59	78,6%	94,1%
613800	Izdaci za osig., bank. usluge i usluge platnog prometa	61.066,26	63.900,00	3.800,00	0,00	67.700,00	58.707,40	86,7%	96,1%
613900	Ugovorene usluge	1.593.743,63	1.699.510,00	27.300,00	58.200,00	1.785.010,00	1.737.465,97	97,3%	109,0%
614200	Grantovi pojedincima	589.600,00	705.000,00	-68.000,00	0,00	637.000,00	635.800,00	99,8%	107,8%
	Ukupno tekući izdaci	33.356.759,98	33.992.222,00	0,00	240.000,00	34.232.222,00	33.371.818,90	97,5%	100,0%

Tabela 2. Pregled planiranih i ostvarenih kapitalnih izdataka u 2011. godini

Godina	Planirano	Realizovano do 1. 1. 2011.	Realizovano u 2011.	Raspoloživo	% (4+5)/2
1	2	3	4	5	6
2008.	1.740.060,96	1.622.721,73	117.339,23	0,00	100,0%
2009.	993.587,26	844.526,02	144.810,91	4.250,33	99,6%
2010.	2.216.907,41	86.378,36	661.684,74	1.468.844,31	33,7%
2011.	3.865.573,95	0,00	51.927,22	3.813.646,73	1,3%
Ukupno:	8.816.129,58	2.553.626,11	975.762,10	5.286.741,37	40,0%