

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

Broj:01-02-03-13-376/14
R:04-07; 011-07; 013-07/14

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Odjeljenja za obrazovanje
za period 1. 1. - 31. 12. 2013. godine

Brčko, juni 2014. godine

SADRŽAJ

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
REZIME DATIH PREPORUKA.....	6
NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA 2013. GODINU.....	8
1. UVOD.....	8
2. OPĆI DIO.....	8
3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	9
4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2012. GODINU.....	9
5. NALAZI I PREPORUKE	11
5.1 RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA	11
5.2. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG BUDŽETA	11
5.2.1. IZDACI ZA BRUTO PLATE I NAKNADE TROŠKOVA ZAPOSLENIH	12
5.2.2. IZDACI ZA MATERIJAL I USLUGE	13
5.3. PLANIRANJE I IZVRŠENJE KAPITALNOG BUDŽETA	16
5.4. PRIHODI ODJELJENJA	16
5.5. POPIS IMOVINE I OBAVEZA	17
6. KOMENTAR.....	18
PRILOZI.....	19

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



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



Islahijet bb, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет бб, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizija-bd.ba

MENADŽMENTU ODJELJENJA ZA OBRAZOVANJE

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. 2013. godine (dostavljenog izvještaja o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na dan 31. 12. 2013. godine i drugih zakonskih i podzakonskih akata), te reviziju usklađenosti poslovanja sa 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 sa 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 sa ciljem podizanja kvaliteta poslovanja i upravljanja u Odjeljenju.

Odgovornost revizora

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) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija – ISSAI (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 11/11). 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 u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja sa 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.

Osnov za izražavanje mišljenja:

Provedenom revizijom smo utvrdili da:

- **Planiranje i isplata povećanja bruto plata za nastavno osoblje (u visini 10% polaznog osnova), u iznosu od 2.147.921,18 KM, odobrena od strane Skupštine Distrikta pri usvajanju budžeta za 2013. godinu, kao i u ranijem periodu, izvršeno je bez postojanja zakonskog osnova u Zakonu o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.**
- **Odjeljenje je vršilo plaćanje usluga čišćenja školskih objekata, a da kontrola kvaliteta izvršenih radova nije suštinski vršena, kako je određeno Ugovorom.**
- **Pri kolektivnom osiguranju radnika nisu poštovane odredbe Okvirnog sporazuma u dijelu perioda važenja usluga. Zbog navedenog Odjeljenje je platilo osiguravajućem društvu 20.423,40 KM, iako navedeni period nije bio obuhvaćen Okvirnim sporazumom.**
- **Odjeljenje je izvršilo isplatu naknade u iznosu od 9.000,00 KM, za rad u radnoj grupi za reviziju propisa iz oblasti visokog obrazovanja, a da nije dostavljen izvještaj o izvršenoj obavezi, shodno Odluci i zaključenom ugovoru.**
- **Realizovani su grantovi javnim visokoškolskim ustanovama u iznosu od 480.000,00 KM, a da su pri tome odredbe Programa za dodjelu istih nepotpune i nejasne, u dijelu dokazivanja ispunjenosti pojedinih kriterija navedenih programom, što nije u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2013. godinu.**
- **Popisom imovine Odjeljenja nisu obuhvaćena potraživanja i obaveze. Kao i u prethodnim revizorskim izvještajima, 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.**
- **Odjeljenje je, suprotno Zakonu o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2013. godinu, propustilo naplatiti potraživanja za usluge boravka djece u vrtićima, odnosno naplatiti prihode po navedenom osnovu iz svoje nadležnosti, u iznosu od 190.550,95 KM. Osim navedenog Odjeljenje nije pokrenulo sudske sporove u cilju naplate prihoda iz svoje nadležnosti iz ranijih godina.**

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjeljenja u periodu 1. 1. - 31. 12. 2013. godine, osim navoda iz prethodnog stava, nema značajnih neusaglašenosti s važećim zakonskim propisima kao i planiranim pozicijama budžeta.

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 2013. godini, konstatovali smo određene propuste i nepravilnosti. U cilju otklanjanja istih, dajemo sljedeće preporuke:

Potrebno je, planiranje tekućih izdataka zasnovati na obimu planiranih aktivnosti organizacionih dijelova Odjeljenja i obezbijediti kontinuirano praćenje i blagovremeno preduzimanje potrebnih mjera za usklađivanje potreba za budžetskim sredstvima.

Potrebno je, dosljedno poštovati odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta za 2013. godinu, u dijelu efikasnog i ekonomičnog raspolaganja budžetskim sredstvima.

Potrebno je bruto plate planirati u skladu s odredbama Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distriktu BiH.

Potrebno je, pri realizaciji izdataka za kolektivno osiguranje radnika, poštovati odredbe Okvirnog sporazuma u dijelu perioda važenja usluga.

Potrebno je da Odjeljenje obezbijedi adekvatnu kontrolu izvršenih usluga čišćenja i dokumentuje istu, te prilikom plaćanja mjesečnih računa priložiti dokaze o izvršenoj kontroli.

Potrebno je da Odjeljenje dosljedno primjenjuje odredbe Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH u dijelu angažovanja lica na zamjeni odsutnog nastavnika i saradnika.

Potrebno je, dosljedno poštovati Odluku o imenovanju radne grupe i odredbe ugovora u djelu, u dijelu ispunjavanja preuzetih obaveza izvršavanja usluga.

Potrebno je plaćanje prevoza učenicima u osnovnim i srednjim školama vršiti samo za učenike s područja Distrikta, kako je predviđeno Zakonom o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je kriterije definisati jasno, precizno i nedvosmisleno, te dokazivanje ispunjenosti istih precizirati za svaki kriterij posebno, odnosno dosljedno poštovati odredbe Zakona o izvršenju budžeta za 2013. godinu u dijelu određivanja bitnih elemenata Programa.

Potrebno je, postupati u skladu sa odredbama Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2013. godinu, u dijelu praćenja i usaglašavanja izvršenja kapitalnog budžeta Odjeljenja.

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

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 u 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.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA 2013. GODINU

1. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2013. 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. OPĆ DIO

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

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

Unutrašnja organizacija Odjeljenja je utvrđena organizacionim planom, a u cilju ostvarenja zakonitog, efikasnog, blagovremenog i ekonomičnog izvršavanja svih poslova iz nadležnosti Odjeljenja, 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.

Na dan 31.12.2013. godine Odjeljenje je imalo 847 zaposlenika.

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

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

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Odjeljenja za 2013. 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 dalji rad sa posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

Obim revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije. 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 2012. GODINU

Odjeljenje nije donijelo program mjera za otklanjanje uočenih nedostataka i realizovanje preporuka datih u Izvještaju o reviziji finansijskog poslovanja za 2012. godinu, iako je isti bilo dužno dostaviti u roku od 30 dana od dana prijema revizorskog izvještaja.

Nisu realizovane preporuke iz Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za period 1. 1. - 31. 12. 2012. godine, u dijelu:

-Planiranja tekućih izdataka na obimu planiranih programskih zadataka i ostvarenja u prethodnom periodu, a u toku izvršenja budžeta obezbjeđivanja kontinuiranog praćenje i blagovremenog preduzimanja potrebnih mjera za usklađivanje potreba za budžetskim sredstvima s planiranim stepenom ostvarenja programskih zadataka.

-Planiranja bruto plata u skladu s odredbama Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.

-Zamjene nastavnika i saradnika dosljednom primjenom Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH.

-Preciznijeg planiranja naknada troškova zaposlenih.

-Dokumentovanja kontrole kvaliteta čišćenja pri prijemu radova kojima se dokazuje da su radovi čišćenja uredno izvršeni.

-Dosljednog poštovanja odredbi Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH, u dijelu priznavanja rashoda i izdataka u obračunskom periodu.

-Dosljedne primjene odredbe Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH u dijelu planiranja i izrade budžeta koristeći prethodna iskustva, kao i imajući u vidu ostvarenje funkcije Odjeljenja.

-Plaćanja prevoza učenicima u osnovnim i srednjim školama samo za učenike s područja Distrikta, kako je predviđeno Zakonom o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH.

-Izrade operativnih planova za realizaciju budžeta kapitalnih potreba u cilju povećavanja efikasnosti i racionalnosti.

-Obuhvatanja popisom imovine svih pozicije imovine, potraživanja i obaveza, te vršenja popisa na način i u rokovima propisanim Uputstvom.

-Omogućavanja pouzdane identifikacije pojedinačnih stavki imovine i raščlanjivanja na sastavne dijelove složenih sredstava koja mogu zasebno činiti tehničko ekonomsku cjelinu kao identifikaciju istih u analitičkim evidencijama i popisnim listama

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola

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

Izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcionisanja i nadzora sistema internih kontrola na osnovu provedene revizije značajnih procesa poslovanja.

Odjeljenje nije izvršilo planiranje bruto plata za uposlene u skladu sa Zakonom o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Ugovorima o djelu, za izvođenje nastave u osnovnim i srednjim školama, koji su dijelom zaključivani retroaktivno, angažovani su novi nastavnici i saradnici, odnosno nije povećavan broja časova zaposlenim nastavnicima i saradnicima.

Usluge kolektivnog osiguranja radnika za prvih pet mjeseci 2013. godine su plaćene, iako nisu bile obuhvaćene okvirnim sporazumom.

Zbog nedostatka interne kontrole, uočeno je da mjesečni računi o čišćenju u pojedinim školama, u prilogu ne sadrže izvještaje o kvalitetu izvršenih usluga čišćenja ili isti nisu popunjeni u potpunosti.

Odjeljenje je vršilo isplate za rad u radnoj grupi, a da prethodno nije predodčen detaljan izvještaj o izvršenim uslugama.

Odjeljenje, zbog nedostatka interne kontrole, nije jasno odredilo kriterije i dokazivanje ispunjenosti istih za dodjelu grantova javnim visokoškolskim ustanovama.

Naknada za prevoz učenika je plaćana i učenicima van teritorije Distrikta, što je suprotno odredbama Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH.

Popis imovine Odjeljenja nije obuhvatio potraživanja za usluge boravka djece u vrtićima i nije izvršen na način i u rokovima propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija.

5.2. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

Odobreni tekući budžet Odjeljenja u 2013. godini iznosi 35.558.273,66 KM, a ostvareni budžet iznosi 34.268.734,57 KM, ili 96,37 %.

Odjeljenja nije planiralo budžet na osnovu stvarnih i iskazanih potreba i programskih zadataka svojih organizacionih dijelova, a tokom godine nije pratilo izvršenje budžeta organizacionih dijelova, što je imalo za posljedicu neblagovremenu alokaciju budžeta sa organizacionih dijelova koji nisu u mogućnosti realizovati budžet na organizacione dijelove kojima su budžetska sredstva nedostatna. Navedeno nas upućuje na zaključak da Odjeljenje nije efikasno i ekonomično raspolagalo budžetskim sredstvima, što je u suprotnosti sa članom 24 stav 2 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i članom 10 stav 2 Zakona o izvršenju budžeta za 2013. godinu.

Osim navedenog Odjeljenje nije planirano naplatu prihoda od usluga boravka djece u dječijim vrtićima-obdaništima iz ranijeg perioda, koja nisu naplaćena do momenta izrade budžeta.

Uvidom u izvršenje budžeta Odjeljenja, utvrdili smo prekoračenja budžeta u odnosu na raspoloživa sredstva budžeta po pojedinim organizacionim dijelovima Odjeljenja, kako je prikazano u tabeli:

Prikaz više potrošenih sredstava u odnosu na odobreni budžet

1.	Bruto plate i naknade troškova zaposlenih	Iznos prekoračenja	% prekoračenja u odnosu na plan
	Pododjeljenje za zajedničke poslove	4.497,35	2,52 %
	Obdanište naša djeca	37.486,15	3,42 %
	Šesta osnovna škola	32.938,93	7,52 %
	Deveta osnovna škola	32.184,32	2,36 %
	Jedanaesta osnovna škola	21.808,53	4,23 %
	Trinaesta osnovna škola	5.260,45	3,89 %
	Ekonomska škola	100.212,86	4,94 %
	Tehnička škola	149.385,99	8,58 %
	Poljoprivredna škola	247.963,83	13,41 %
	Gimnazija Vaso Pelagić	65.098,02	4,72 %
2.	Nabavka materijala i sitnog inventara	Iznos prekoračenja	% prekoračenja u odnosu na plan
	Druga osnovna škola	3.967,00	39,67 %
	Treća osnovna škola	1.304,48	10,03 %
	Dvanaesta osnovna škola	1.021,15	51,06 %
	Tehnička škola	1.271,76	11,56 %
3.	Ugovorene usluge	Iznos prekoračenja	% prekoračenja u odnosu na plan
	Stručna služba osnovnog obrazovanja	8.133,56	8,13 %

Potrebno je, planiranje tekućih izdataka zasnovati na obimu planiranih aktivnosti organizacionih dijelova Odjeljenja i obezbijediti kontinuirano praćenje i blagovremeno preduzimanje potrebnih mjera za usklađivanje potreba za budžetskim sredstvima.

Potrebno je, dosljedno poštivati odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta za 2013. godinu, u dijelu efikasnog i ekonomičnog raspolaganja budžetskim sredstvima.

5.2.1. Izdaci za bruto plate i naknade troškova zaposlenih

Bruto plate i naknade troškova zaposlenih planirane su u iznosu **24.357.983,27 KM**, a izvršene su u iznosu **23.988.641,05 KM** ili **98,48%** plana.

U okviru gore navedenih sredstava uključen je i dodatak na plate nastavnog osoblja u iznosu od 2.170.973,31 KM, što čini 10% osnovne plate.

Amandmanom na budžet od 13.11.2013. godine izvršeno je umanjenje sredstava za bruto plate u iznosu od 1.201.958,74 KM, zbog nepopunjavanja upražnjenih radnih mjesta, kao i zbog obustavljenog procesa zapošljavanja u javnoj upravi.

Odjeljenje je, kao i prethodnih godina, planiralo povećanje plata za nastavno osoblje, bez postojanja uporišta u Zakonu o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distriktu BiH.

Potrebno je bruto plate planirati u skladu sa odredbama Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distriktu BiH.

5.2.2. Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za materijal i usluge planirani su u iznosu od **5.911.7750,00 KM**, a realizovani u iznosu od **5.202.614,18 KM**, ili **88,23%** planiranih sredstava, a odnose se na izdatke po osnovu: putnih troškova, utrošene energije, komunalnih usluga, nabavke materijala, prevoza i goriva, tekućeg održavanja, osiguranja i ugovorenih usluga.

Izdaci za osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa planirani su u iznosu od 54.720,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 49.720,39 KM ili 90,86% plana, od toga osiguranje radnika u iznosu od 49.238,89 KM i osiguranje vozila u iznosu od 481,50 KM.

Uslugu osiguranja vršilo je osiguravajuće društvo Uniqa osiguranje d.d. Sarajevo poslovna jedinica Tuzla, na osnovu Ugovora o pružanju usluga broj 14.05/1-13-4863/13-1 od 23.07.2013. godine, kojim je regulisano pružanje usluga u periodu od 01.01.-31.12.2013. godine, za 970 zaposlenih.

Ugovor je zaključen na osnovu Okvirnog sporazuma između Brčko distrikta BiH i davaoca usluge osiguranja. Okvirni sporazum je zaključen za period 1. 1. - 31. 12. 2013. godine, računajući od dana njegovog obostranog potpisivanja, odnosno od 24. 5. 2013. godine. Za period od januara do maja Odjeljenje je platilo osiguravajućem društvu 20.423,40 KM, iako navedeni period nije bio obuhvaćen Okvirnim sporazumom.

Obzirom da je Okvirni sporazum zaključen 24.05.2013. godine i po odredbama člana 3 istog primjenjuje se od dana njegovog obostranog potpisivanja, smatramo da su usluge kolektivnog osiguranja zaposlenih plaćane za period koji nije obuhvaćen Okvirnim sporazumom.

Potrebno je, pri realizaciji izdataka za kolektivno osiguranje radnika, poštivati odredbe Okvirnog sporazuma u dijelu perioda važenja usluga.

Izdaci za ugovorene usluge planirani su u iznosu 2.223.355,03 KM, a ostvareni u iznosu 1.997.102,57 KM ili 89,82 % plana.

U okviru izdataka za ugovorene usluge realizovani su **Izdaci za usluge čišćenja školskih objekata**, u iznosu od 1.199.920,80 KM.

Nabavka usluga čišćenja školskih objekata izvršena je na osnovu Okvirnog sporazuma zaključenog za 2012. i 2013. godinu, a nakon provedenog otvorenog međunarodnog postupka.

Nakon provedenog postupka nabavke izvršeno je potpisivanje Ugovora sa davaocem usluga pri čemu je propisana obaveza istog da kvalitetno i na vrijeme izvršava ugovorene usluge (član 4 Ugovora).

Kontrola kvaliteta usluge čišćenja u organizacionim dijelovima Odjeljenja, vršena je sačinjavanjem izvještaja o izvršenoj kontroli kvaliteta čišćenja, koji su prilog mjesečnih računa za plaćanje usluga.

Revizijom smo utvrdili da, kao i prethodne godine, izvještaji priloženi uz mjesečne račune po pojedinim organizacionim dijelovima nisu jasno popunjeni ili uopće nisu priloženi.

Kontrolu kvaliteta usluga čišćenja po pojedinim organizacionim dijelovima Odjeljenja, nije suštinski obavljena, odnosno prijem radova čišćenja nije izvršen na adekvatan način kako je određeno ugovorom.

Potrebno je da Odjeljenje obezbijedi adekvatnu kontrolu izvršenih usluga čišćenja i dokumentuje istu, te prilikom plaćanja mjesečnih računa priložiti dokaze o izvršenoj kontroli.

Izdaci po osnovu ugovora o djelu realizovani su u iznosu od 377.695,20 KM, a odnose se na angažovanje nastavnog osoblja u srednjim i osnovnim školama i druge usluge po ugovoru o djelu.

Zakonom o osnovnim i srednjim školama je propisano, da zbog kontinuiteta nastavnog procesa, nastavnika i saradnika zamjenjuju drugi nastavnik ili saradnik najduže do tri mjeseca. Izvođenje nastave u školama, u slučajevima kada nije bilo dovoljno nastavnika i stručnih saradnika, nije vršeno zamjenom, odnosno povećanjem brojem časova postojećim zaposlenim, nego su sa drugim licima zaključivani ugovori o djelu za izvođenje nastave.

Također smo uočili da je dio ugovora o djelu za izvođenje nastave zaključivan retroaktivno, odnosno na dan isteka ugovorenog roka ili tokom perioda vršenja usluga.

Odjeljenje nije postupilo u skladu sa članom 101 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH, odnosno kontinuitet nastavnog procesa nije održavalo povećanjem broja časova već zaposlenim nastavnicima i saradnicima.

Potrebno je da Odjeljenje dosljedno primjenjuje odredbe Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH u dijelu angažovanja lica na zamjeni odsutnog nastavnika i saradnika.

U okviru izdataka po ugovorima o djelu realizovan je iznos od 9.000,00 KM, za radnu grupu imenovanu odlukom, sa zadatkom da izvrši reviziju propisa i akata iz oblasti visokog obrazovanja. Tročlana radna grupa bila je obavezna da izvrši reviziju izdatih rješenja o ispunjenosti uslova za osnivanje i početak rada i o ispunjenosti uslova za početak realizacije studijskih programa na visokoškolskim ustanovama sa sjedištem na teritoriji Brčko distrikta BiH. Obaveza radne grupe je bila da podnese izvještaj o izvršenoj reviziji u roku od 90 dana od dana imenovanja. Izvještaj treba da sadrži detaljno obrazložene rezultate revizije, uključujući i potrebu za donošenjem novih propisa, izmjenom ili dopunom postojećih, kao i usklađenost upravnih akata sa važećim propisima iz oblasti visokog obrazovanja.

Nismo se uvjerali, da je radna grupa izvršila svoj zadatak za šta je angažovana, jer nije sačinila izvještaj o izvršenoj reviziji kako je propisano Odlukom i ugovorom o djelu.

Potrebno je, dosljedno poštovati Odluku o imenovanju radne grupe i odredbe ugovora u djelu, u dijelu ispunjavanja preuzetih obaveze izvršavanja usluga.

5.2.3. Tekući grantovi

Tekući grantovi planirani su u iznosu od **4.383.600,00 KM**, a ostvareni u iznosu od **4.273.866,77 KM** ili **97,50%** plana.

Struktura planiranih i ostvarenih tekućih grantova:

R. br.	OPIS	Planirano	Ostvareno	% realizacije
1.	- Subvencioniranje prevoza učenika	2.795.000,00	2.733.616,77	97,80
	- Stipendije	1.068.600,00	1.020.600,00	95,51
	- Novčana nagrada za učenike generacije (osnovnih i srednjih škola i studente generacije)	10.000,00	9.650,00	96,50
	Grantovi pojedincima	3.873.600,00	3.763.866,77	97,17
2.	Grantovi neprofitnim organizacijama (fakulteti)	480.000,00	480.000,00	100,00
	Grantovi udruženju za naučno tehnički odgoj mladih	30.000,00	30.000,00	100,00
	Grantovi neprofitnim organizacijama	510.000,00	510.000,00	100,00
3.	Ukupno tekući grantovi (1+2)	4.383.600,00	4.273.866,77	97,50

1) Grantovi pojedincima

Na poziciji grantova pojedincima planirano je ukupno 3.873.600,00 KM, a ostvareno 3.763.866,77 KM ili 97,17% planiranih sredstva.

U 2013. godini Odjeljenje je planiralo, u okviru pozicije ostalih grantova subvencije za prevoz učenika osnovnih i srednjih škola sredstva u iznosu od 2.795.000,00 KM, a ostvareno je 2.733.616,77 KM.

Odjeljenje je, po odredbama Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH, obavezno da plaća prevoz učenicima koji su nastanjeni na teritoriji Brčko distrikta BiH. Uvidom u ispostavljene mjesečne račune za prevoz učenika, koji u prilogu sadrže spiskove učenika kojima je plaćena naknada za prevoz, utvrdili smo da je ista plaćana i učenicima van teritorije Distrikta, što je suprotno odredbama člana 9 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je plaćanje prevoza učenicima u osnovnim i srednjim školama vršiti samo za učenike s područja Distrikta, kako je predviđeno Zakonom o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH.

2) Grantovi neprofitnim organizacijama

Grantovi neprofitnim organizacijama planirani su u iznosu od 510.000,00 KM i ostvareni su u istom iznosu ili 100% planiranih sredstava. Pomenuti grantovi su dodijeljeni visokoškolskim ustanovama u iznosu od 480.000,00 KM i 30.000,00 KM udruženju za naučno tehnički odgoj mladih.

Budžetom za 2013. godinu Odjeljenju su planirani grantovi neprofitnim organizacijama za finansijsku podršku javnim visokoškolskim ustanovama u ukupnom iznosu od 480.000,00 KM, i to: Ekonomskom fakultetu u Brčkom Univerziteta u Istočnom Sarajevu 200.000,00 KM, Poljoprivredno prehrambenom fakultetu i Prirodno matematičkom fakultetu Univerziteta u Sarajevu odjeljenja u Brčkom u iznosu od 200.000,00 KM i Sveučilištu u Mostaru u iznosu od 80.000,00 KM.

Nakon što je Skupština Brčko distrikta BiH usvojila grantove neprofitnim organizacijama, Vlada Brčko distrikta BiH je, na prijedlog Odjeljenja, donijela Odluku o utvrđivanju kriterija za korištenje novčanih sredstava sa pozicije grantovi neprofitnim organizacijama u 2013. godini i Program utroška sredstava sa pozicije grantovi neprofitnim organizacijama u 2013. godini u Odjeljenju za obrazovanje.

Navedenim Programom su predviđeni slijedeći kriteriji: da je visokoškolska ustanova javna, da obavlja djelatnost na području Brčko distrikta BiH i da studenti s područja Brčko distrikta BiH studiraju na toj visokoškolskoj ustanovi. Kriteriji su propisani kumulativno, a dokazivanje ispunjenosti istih je propisano samo za jedan od kriterija i to za kriterij „da studenti sa područja Brčko distrikta BiH studiraju na toj visokoškolskoj ustanovi“, a što se dokazuje spiskom studenata sa područja Brčko distrikta BiH koji studiraju na visokoškolskoj ustanovi.

Smatramo da je navedeni Program formalnog karaktera, jer je većina elemenata Programa unaprijed poznata i definisana. Odredbe Programa su nepotpune i nejasne u dijelu dokazivanja ispunjenosti preostala dva kriterija, što nije u skladu sa odredbama člana 22 stava 3 tačke c Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2013. godinu.

Potrebno je kriterije definisati jasno, precizno i nedvosmisleno, te dokazivanje ispunjenosti istih precizirati za svaki kriterij posebno, odnosno dosljedno poštovati odredbe Zakona o izvršenju budžeta za 2013. godinu u dijelu određivanja bitnih elemenata Programa.

5.3. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta

Kapitalni budžet za period 2011.- 2013. godine planiran je u iznosu od 9.318.606,48 KM, a realizovan u iznosu od 2.372.379,00KM, što čini 25,46% planiranih sredstava, što je prikazano u tabeli broj 2 u prilogu.

Prilikom izvršenja kapitalnog budžeta Odjeljenje nije vodilo računa o organizacionim dijelovima, odnosno vršena je rekonstrukcija na jednoj školi, a plaćanje računa teretilo je kapitalni budžet druge škole. Odjeljenje je tokom izvršenja kapitalnog budžeta naloge za plaćanje računa dostavljalo sa neodgovarajućim šiframa kapitalnih projekata, odnosno pri plaćanju je koristilo različite šifre za isti projekat. Također, nije vršilo praćenje izvršenja kapitalnog budžeta na pojedinim kapitalnim projektima, niti je vršilo usaglašavanje tačnosti podataka utroška sredstava po pojedinim projektima.

Navedeno nas upućuje na zaključak da Odjeljenje nije vršilo praćenje i usaglašavanje kapitalnog budžeta, a što je u suprotnosti sa članom 24 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta za 2013. godinu.

Potrebno je, postupati u skladu sa odredbama Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2013. godinu, u dijelu praćenja i usaglašavanja izvršenja kapitalnog budžeta Odjeljenja.

5.4. Prihodi odjeljenja

Prihodi Odjeljenja su planirani u iznosu od 625.075,00 KM, a ostvareni u iznosu od 639.842,56 KM, ili 102,36 % (tabela broj 3 u prilogu).

U strukturi ostvarenih prihoda od pruženih usluga, najznačajniji dio prihoda Odjeljenja čine prihodi od usluga boravka djece u dječijim vrtićima-obdaništima koji su realizovani u iznosu od 434.655,35 KM.

Revizijom potraživanja za ove usluge utvrdili smo da na dan 31.12.2013. godine postoje nenaplaćena potraživanja u ukupnom iznosu od 190.550,95 KM, a odnose se na nenaplaćene usluge za period od 2008. do 31.12. 2013. godine.

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

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

Odjeljenje nije pratilo naplatu prihoda, niti je raskidalo ugovore za neplaćanje usluga boravka djece u vrtićima-obdaništima, nakon čega bi moglo preduzimati mjere za eventualnu naplatu pomenutih usluga regulisanih ugovorom.

Odredbama člana 7 stav 2 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2013. godine propisano je da su budžetski korisnici odgovorni za blagovremenu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti, dok je članom 24 stav 1 istog Zakona propisana odgovornost rukovodioca budžetskih korisnika za uspostavu i provođenje internog nadzora u postupku ubiranja prihoda iz svoje nadležnosti.

Odjeljenje je propustilo naplatiti potraživanja za usluge boravka djece u vrtićima, odnosno ubrati prihode po navedenom osnovu, što nije u skladu sa odredbama zakona i ugovora.

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

5.5. Popis imovine i obaveza

Popisne komisije Odjeljenja su izvršile popis stalnih sredstava i obaveza prema izvorima sredstava na dan 31.12.2013. godine. Izvještaj o izvršenom popisu sačinjen je 07. 2. 2014. godine i dostavljen dana 11. 2. 2014. godine Centralnoj popisnoj komisiji Vlade Brčko distrikta. S obzirom da je izvještaj o izvršenom popisu Centralnoj popisnoj komisiji Vlade Brčko distrikta dostavljen nakon 15. 1. 2014. godine, Odjeljenje nije postupilo u skladu s članom 7 Uputstva o radu popisnih komisija.

Zadatak popisne komisije je da izvrši popis svih sredstava potraživanja i obaveza, što je definisano članom 3 Uputstva o radu popisnih komisija.

Revizijom smo utvrdili da popisne komisije nisu izvršile popis potraživanja od korisnika usluga boravka djece u javnim predškolskim ustanovama Brčko distrikta BiH, koja su na dan 31.12.2013. godine iskazana u ukupnom iznosu od 190.550,95 KM.

Odjeljenje nije izvršilo popis potraživanja od korisnika boravka djece u javnim predškolskim ustanovama Brčko distrikta BiH što ukazuje da popisne komisija nisu izvršile sveobuhvatan popis u skladu sa Uputstvom.

Uvidom u popisne liste i izvještaje o popisu koji su sačinjeni po školskim ustanovama i pododjeljenjima, također smo uočili nepravilnosti koje se ogledaju u nemogućnost pojedinačne identifikacije i sadašnje vrijednosti popisane imovine.

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 u 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.

6. KOMENTAR

Odjeljenju je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za period od 1. 1. - 31. 12. 2013. godine, broj: 01-02-03-13-198/14, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjeljenje se nije očitovala na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja o reviziji. Stoga ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj dostavljen klijentu, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja.

Tim za reviziju

Envera Imamović, dipl. oec.

Amra Ilić, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić dipl. iur.

PRILOZI

Tabela 1 Pregled planiranih i ostvarenih tekućih izdataka u 2013. godini

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2012.	Odobreni budžet za 2013.	Izvršenje 2013.	Indeks %	
					5/3x100	5/4x100
1	2	3	4	5	6	7
611000	Plate i naknade troškova zaposlenih	24.881.784,47	24.357.983,27	23.988.641,05	96,41	98,48
611100	Bruto plate i naknade	24.501.673,77	23.815.583,27	23.533.410,44	96,05	98,82
611200	Naknade zaposlenim	380.110,70	542.400,00	455.230,61	119,76	83,93
612100	Doprinosi na teret poslodavca	859.085,74	904.915,36	803.612,57	93,54	88,81
613000	Izdaci za materijal i usluge	4.019.454,06	5.911.775,03	5.202.614,18	129,44	88,00
613100	Putni troškovi	43.195,30	52.400,00	30.369,25	70,31	57,96
613200	Izdaci za energiju	698.480,33	1.992.500,00	1.670.470,37	239,16	83,84
613300	Izdaci za komunalne usluge	328.538,88	405.000,00	374.318,99	113,93	92,42
613400	Nabavka materijala	748.715,00	825.800,00	788.932,21	105,37	95,54
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	80.575,63	91.900,00	73.082,16	90,70	79,52
613700	Izdaci za tekuće održavanje	365.152,00	266.100,00	218.618,24	59,87	82,16
613800	Izdaci za osig., bank. usluge i usluge platnog prometa	58.421,91	54.720,00	49.720,39	85,11	90,86
613900	Ugovorene usluge	1.696.374,81	2.223.355,03	1.997.102,57	117,73	89,82
614000	Tekući grantovi	3.397.184,92	4.383.600,00	4.273.866,77	125,81	97,50
614200	Grantovi pojedincima	2.897.184,92	3.873.600,00	3.763.866,77	129,91	97,17
614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	500.000,00	510.000,00	510.000,00	102,00	100,00
	Ukupno tekući izdaci	33.157.509,19	35.558.273,66	34.268.734,57	103,35	96,37

Tabela 2 Pregled planiranih i ostvarenih kapitalnih izdataka

Godina	Planirano	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2011.	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2012.	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2013.	Izvršeno na dan 31.12.2013. godine (3+4+5)	Neurošena sredstava na dan 31.12.2013. (2-3-4-5)	% izvršenja na dan 31.12.2013. g. (6/2x100)
1	2	3	4	5	6	7	8
2011.	3.322.931,08	51.927,22	429.317,70	794.592,67	1.275.837,59	2.047.093,49	38,39
2012.	1.972.608,55	0,00	0,00	589.427,11	589.427,11	1.383.181,44	29,88
2013.	4.023.066,85	0,00	0	507.114,30	507.114,30	3.515.952,55	12,61
Ukupno:	9.318.606,48	51.927,22	429.317,70	1.891.134,08	2.372.379,00	6.946.227,48	25,46

Tabela 3 Pregled planiranih i ostvarenih prihoda

R. br.	Ekonomski kod	OPIS	Planirano	Ostvareno	% realizacije
1.	722100	Administrativne takse	0,00	8.280,06	0,00
2.	722500	Posebne naknade i takse	48.000,00	39.581,42	82,46
3.	722600	Prihodi od pruženih javnih usluga	550.000,00	591.981,08	107,63
4.	722000	Naknade i takse i prihodi od pruženih usluga 1+2+3	598.000,00	639.842,56	107,00
5.	732100	Domaći grantovi	27.075,00	0,00	0,00
6.	700000	Prihodi ukupno (4+5)	625.075,00	639.842,56	102,36