

**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](http://www.revizija-bd.ba)

Broj:01-02-03-13- 238/16  
R:06-03; 010-03 /16

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA  
Odjeljenja za obrazovanje  
za period 1. 1. - 31. 12. 2015. godine**

**Brčko, maj 2016. godine**

## SADRŽAJ

<b>NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....</b>	<b>3</b>
<b>1. REZIME DATIH PREPORUKA.....</b>	<b>6</b>
<b>2. UVOD.....</b>	<b>10</b>
<b>3. OPĆI DIO.....</b>	<b>10</b>
<b>4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....</b>	<b>11</b>
<b>5. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2014. GODINU.....</b>	<b>11</b>
<b>6. NALAZI I PREPORUKE.....</b>	<b>13</b>
6.1. RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	13
6.2. USKLAĐENOST SA ZAKONSKIM PROPISIMA.....	15
6.3. PLAN I REALIZACIJA PLANOM PREDVIĐENIH ZADATAKA.....	16
6.4. PRIHODI I PRIMICI.....	16
6.5. RASHODI I IZDACI.....	16
6.6. IZVRŠENJE BUDŽETA.....	17
6.6.1. Izdaci za bruto plate i naknade zaposlenih.....	17
6.6.2. Izdaci za dnevnice i putne troškove.....	19
6.6.3. Izdaci za energiju.....	20
6.6.4. Izdaci za komunalne usluge.....	20
6.6.5. Izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara.....	20
6.6.6. Izdaci za usluge prevoza i goriva.....	21
6.6.7. Izdaci za tekuće održavanje.....	22
6.6.8. Izdaci za usluge osiguranja, troškove platnog prometa i bankarske usluge.....	22
6.6.9. Izdaci za ugovorene usluge.....	22
6.6.10. Tekući grantovi.....	24
6.7. PLANIRANJE I IZVRŠENJE BUDŽETA KAPITALNIH POTREBA.....	28
6.8. POPIS IMOVINE I OBAVEZA.....	29
<b>7. KOMENTAR.....</b>	<b>31</b>
<b>8. PRILOZI.....</b>	<b>32</b>

**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](http://www.revizija-bd.ba)

## ŠEFU ODJELJENJA ZA OBRAZOVANJE

### NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

#### Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za obrazovanje Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjeljenje) za period **1. 1. - 31. 12. 2015.** godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

#### Odgovornost rukovodstva

Šef Odjeljenja je odgovoran za finansijsko poslovanje Odjeljenja i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama budžeta. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje i otkrivanje materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju Odjeljenja, kao i primjerenost i ponašanje revidiranog Odjeljenja nad sredstvima i imovinom koja mu je data na upravljanje.

#### Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na osnovu izvršene revizije. 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 29/14) i primjenjivim okvirom ISSAI revizijskih standarda. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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

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

#### Osnov za izražavanje mišljenja

- Izdaci za bruto plate izvršeni su u iznosu od 24.030.379,68 KM, u kojim je sadržano povećanje od 10% za nastavno i medicinsko osoblje bez postojanja zakonskog osnova za njihovo planiranje, obračun i isplatu. Osim toga, u navedenom iznosu uključen je dio naknade razlike plate po sudskim presudama iz ranijeg perioda zbog nepravilno utvrđenih različitih polaznih osnova nastavnika za obračun plata za obavljanje istih poslova. Odjeljenje, nakon izvršenja sudskih presuda, nije izvršilo usklađivanje polaznih osnova zaposlenika koji su ostvarili pravo na razliku plate tako da se u narednom periodu, također mogu očekivati nepotrebni sudski troškovi i kamate.
- Odjeljenje je obavljanje poslova upražnjenih pozicija nastavnika i saradnika, obezbijedilo uvođenjem prekovremenog rada i zaključivanjem ugovora o djelu, na osnovu pribavljene saglasnosti Vlade Distrikta, bez postojanja osnova u Zakonu o obrazovanju, Zakonu o državnoj službi i Zakonu o radu Brčko distrikta BiH. Po osnovu ugovora o djelu u 2015. godini je isplaćeno 769.441,85 KM.
- Izdaci za grantove pojedincima na ime prevoza učenika ostvareni su u iznosu od 2.421.806,34 KM, bez blagovremenog iniciranja korekcija cijena po osnovu smanjenja cijena goriva i poštovanja upisnih područja kojim učenici pripadaju.
- Izdaci za grantove visokoškolskim ustanovama ostvareni su u iznosu od 630.000,00 KM na osnovu programa utroška koji nije usaglašen s Odlukom o utvrđivanju kriterija za korištenje novčanih sredstava s pozicije grantovi neprofitnim organizacijama u 2015. godini, kao i bez prethodnog dokumentovanja ispunjenosti osnovnih i posebnih kriterija od strane odabranih korisnika.
- Odjeljenje nije obezbijedilo dosljednu primjenu ograničenja maksimalnog iznosa ukupnih nabavki po direktnom sporazumu prilikom nabavke usluga reprezentacije i nabavke opreme po školama.

## Negativno mišljenje

Po našem mišljenju finansijsko poslovanje Odjeljenja u toku **2015.** godine, zbog efekata navoda u prethodnoj tački, nije u svim značajnim elementima bilo usaglašeno s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama budžeta.

**Zamjenici glavnog revizora**

**Amra Ilić, dipl. oec.**

---

**mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.**

---

**Glavni revizor**

**Nekir Suljagić, dipl. oec.**

---

## 1. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjeljenja u 2015. godini, konstatovali smo određene propuste i nepravilnosti. U cilju otklanjanja istih, dajemo sljedeće preporuke:

*Potrebno je, na osnovu utvrđenih vrsta rizika i procjene vjerovatnoće nastanka i stepena uticaja na sve segmente poslovanja Odjeljenja, definisati jasna i konkretna pravila i procedure, uspostaviti adekvatne kontrolne i nadzorne procedure sa rokovima i nosiocima, te obezbijediti njihovo dosljedno sprovođenje i dokumentovanje, čime bi se osigurala dosljedna primjena zakonskih propisa, poboljšala zaštita imovine, kao i efektivnost, ekonomičnost i efikasnost u trošenju budžetskih sredstava i izvršavanju poslova iz djelokruga rada Odjeljenja.*

*Potrebno je prilikom planiranja i izvršavanja izdataka za bruto plate i naknade obezbijediti dosljednu primjenu zakonskih odredbi u dijelu pravilnog i blagovremenog utvrđivanja polaznih osnova i dodataka na platu za nastavno i medicinsko osoblje Odjeljenja.*

*Uvođenje prekovremenog rada i angažovanje po ugovorima o djelu za zamjenu odsutnih zaposlenika potrebno je vršiti samo za neplanirano privremeno upražnjene pozicije nastavnog osoblja u okviru zakonski utvrđenih rokova, a popunjavanje trajno upražnjenih pozicija vršiti zaključivanjem ugovora o radu na osnovu prethodno provedenog javnog konkursa.*

*Potrebno je uskladiti programe rada i izvještaje o radu, uz definisanje konkretnih ciljeva i planiranih i realizovanih aktivnosti u toku izvještajnog perioda s ciljem postizanja uporedivosti prezentiranih podataka i dovođenja ostvarenih rezultata preduzetih aktivnosti u korelaciju s budžetskim zahtjevima i izvršenjem budžeta.*

*Potrebno je preusmjeravanje sredstava vršiti na osnovu prethodno donesenih operativnih tromjesečnih planova prije stvaranja безусловnih obaveza.*

*Potrebno je prilikom sačinjavanja obrazloženja o izvršenju budžeta dosljedno primijeniti odredbe Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta, a naročito u dijelu obuhvatanja svih prihoda i primitaka, kao i rashoda i izdataka koji se odnose na tekuću godinu i suštinskog obrazloženja uzroka i posljedica svih značajnih pozicija i odstupanja u odnosu na odobrena sredstva i izvršenje u istom periodu prethodne godine.*

*Potrebno je dodatak na bruto plate za nastavno i medicinsko osoblje planirati u skladu sa odredbama Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distriktu BiH.*

*Potrebno je angažovanje nastavnog osoblja na zamjeni trajno odsutnog nastavnika vršiti u skladu s odredbama Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH u dijelu uslova za zamjenu i maksimalnog roka angažovanja.*

*Potrebno je obezbijediti blagovremeno pokretanje postupaka zapošljavanja nedostajućeg obrazovnog osoblja s ciljem obezbjeđenja kontinuiteta i kvaliteta održavanja nastavnog procesa i dosljedne primjene zakonskih propisa.*

*Potrebno je prilikom utvrđivanja osnovne plate za pojedinačna radna mjesta u Odjeljenju osigurati primjenu načela ista plata za jednake poslove, uslove i rezultate rada u skladu sa zakonom o platama.*

*Potrebno je da Odjeljenje obezbijedi dosljedno provođenje odluke o službenom putovanju u dijelu potrebnog i stvarnog vremena službenog putovanja, a prilikom priznavanja izdataka za službena putovanja da uspostavi efektivne kontrolne aktivnosti za pravilan obračun dnevnica po zonama putovanja.*

*Potrebno je uspostaviti, provoditi i dokumentovati izvršene kontrolne aktivnosti prilikom prijema lož ulja, koje će, u skladu sa specifičnostima isporuka pojedinih isporučilaca, obezbijediti razumno uvjerenje da su isporuke, u pogledu obima i kvaliteta, izvršene u skladu sa zaključenim ugovorima.*

*Potrebno je pojačati odgovornost krajnjih korisnika za blagovremeno dostavljanje dokumentacije o svim izdacima, kao i uspostaviti adekvatne procedure nadzora nad računima koji imaju ustaljenu periodiku*

*Potrebno je prilikom definisanja lotova za nabavku udžbenika omogućiti učešće što većem broju kvalifikovanih ponuđača za predmetnu nabavku s ciljem osiguranja pravične konkurencije i povećanja racionalnosti u trošenju budžetskih sredstava.*

*Potrebno je precizirati i unificirati provođenje i dokumentovanje obima i oblika kontrolnih aktivnosti prijema udžbenika s ciljem njihove dosljedne i efektivne primjene od strane svih korisnika u Odjeljenju.*

*Potrebno je prije pokretanja i izvršenja postupka javne nabavke obezbijediti finansijska sredstva koja su alocirana na predmetnog korisnika s ciljem njihovog namjenskog trošenja u skladu sa Zakonom i izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2015. godinu.*

*Potrebno je prilikom nabavki usluga prevoza preferirati transparentnije postupke nabavki, a nabavke putem direktnog sporazuma provoditi za nepredviđene situacije u okviru zakonskih ograničenja.*

*Potrebno je obezbijediti priznavanje izdataka prevoza u periodu u kome su nastali, u cilju potpune i blagovremene prezentacije izvršenih rashoda i izbjegavanja nepotrebnih eventualnih troškova naplate.*

*Potrebno je popunjavanje upražnjenih sistematizovanih pozicija vršiti na osnovu javnog konkursa dosljednom primjenom Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH, i Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH.*

*Potrebno je angažovanje izvršilaca za obavljanje povremenih i privremenih poslova vršiti za vrste poslova i u okviru rokova propisanih Zakonom o radu Brčko distrikta BiH.*

*Potrebno je nabavku usluga reprezentacije planirati i izvršavati dosljednom primjenom Zakona o javnim nabavkama BiH u dijelu izbora i provođenja odgovarajućeg postupka javne nabavke.*

*Potrebno je prilikom provođenja postupaka nabavki usluga reprezentacije i odobravanja izdataka reprezentacije dokumentovati obim i vrstu ugovorenih i pruženih usluga.*

*Potrebno je prilikom zaključivanja okvirnih sporazuma ili ugovora o prevozu učenika sa promjenjivom cijenom detaljno definisati način formiranja pouzdane početne cijene (osnove za korekciju) i dokumentovati njeno utvrđivanje.*

*Potrebno je osigurati dosljednu primjenu iste metodologije za izračunavanje korekcija cijena u toku ugovorenog perioda, kontinuirano praćenje i blagovremeno pokretanje korekcija cijena u cilju zaštite finansijskih interesa Brčko distrikta BiH i osiguranje dosljednog ostvarivanja prava korisnika i davalaca usluga javnog prevoza.*

*Potrebno je obezbijediti da se priznavanje prava na prevoz vrši u skladu s Odlukom o kriterijima u dijelu prebivališta i upisnih područja kojima učenici pripadaju.*

*Potrebno je prilikom ugovaranja usluga prevoza učenika, obim prevoza vezati za stvarne dane u kojima se pruža usluga.*

*Potrebno je da Odjeljenje u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu obezbijedi blagovremeno evidentiranje svih rashoda u cilju njihove potpune i pouzdane prezentacije u periodu na koji se odnose.*

*Potrebno je planiranje i izvršavanje grantova visokoškolskim ustanovama vršiti putem javnog poziva, na osnovu prethodno utvrđenih kriterija i programa koji će, osim obaveze dokazivanja statusa korisnika, dovesti u vezu iznos odobrenih sredstava sa brojem upisanih studenata i*



***drugim mjerljivim kriterijima koji su u funkciji unapređenja visokog obrazovanja u Brčko distriktu BiH.***

***Potrebno je, u postupku realizacije kapitalnih projekata, donositi operative planove aktivnosti za njihovu implementaciju, kojim bi se detaljno definisale obaveze svih učesnika u projektu, njihove konkretne aktivnosti i rokovi, što bi stvorilo uslove za blagovremeno okončavanje neophodnih pripremnih aktivnosti i postupaka javnih nabavki, te obezbijedilo efektivno, ekonomično i efikasno postizanje postavljenih ciljeva, u okviru budžetom utvrđenih rokova i odobrenih sredstava.***

***Potrebno je prilikom pokretanja postupaka javnih nabavki kapitalnih dobara preferirati transparentnije postupke nabavki a direktan sporazum primjenjivati izuzetno i u okviru godišnjeg maksimalnog iznosa za istu vrstu dobara utvrđenog Zakonom o javnim nabavkama BiH i Internim pravilnikom o postupku direktnog sporazuma za ugovorni organ Brčko distrikt BiH.***

***Potrebno je, prilikom izvršenja kapitalnog budžeta Odjeljenja obezbijediti dosljednu primjenu odredbi Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2015. godinu, u dijelu praćenja i namjenskog trošenja sredstava kapitalnog budžeta po pojedinačnim projektima i organizacionim dijelovima.***

***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 utvrditi uzrok nastanka potraživanja po osnovu avansa u cilju obezbjeđenja budžetskih sredstava za pokriće utvrđenih izdataka, kao i eventualnog preduzimanja mjera za utvrđivanje pojedinačne odgovornosti zaposlenika za nedostavljanje potrebne dokumentacije. Osim toga potrebno je uspostaviti pouzdane kontrolne procedure i obezbijediti njihovo dosljedno provođenje, kojim bi se spriječilo ponavljanje navedenih propusta u budućem periodu.***

## **NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA 2015. GODINU**

### **2. UVOD**

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima, na osnovu godišnjeg plana revizija.

### **3. OPĆI 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 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, postizanja potpune zaposlenosti i maksimalnog korištenja njihovih stručnih kvalifikacija i znanja, potpune odgovornosti zaposlenika i efikasnog rukovođenja i sistematskog unapređenja rada i saradnje s drugim organima.

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.

Organizacionim planom Odjeljenja predviđeno je 997 izvršilaca. Na dan 31.12.2015. godine Odjeljenje je imalo 820 zaposlenika.

#### **4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE**

**Predmet revizije** je finansijsko poslovanje u **2015.** godini, u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, ocjene sistema internih kontrola, kao i usklađenosti poslovanja iz svoje nadležnosti 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 sa zakonskim važećim propisima kao i primjerenog ponašanja rukovodioca Odjeljenja nad sredstvima i imovinom Brčko distrikta BiH. Pored toga revizija je planirana i izvršena sa 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 finansijskog poslovanja za 2015. godinu.

Obzirom da se revizija obavlja provjerama 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.

#### **5. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2014. GODINU**

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH izvršio je reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2014. godinu i izrazio mišljenje s rezervom. U izvještaju o reviziji finansijskog poslovanja za 2014. godinu date su preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljem poslovanju.

Odjeljenje je 02.10.2015. godine sačinilo a Vlada Distrikta je 04.11.2015. godine usvojila Program mjera za implementaciju nalaza i preporuka po revizorskom izvještaju za period 01.01.-31.12.2014. godine.

Revizijom finansijskog poslovanja su uočene nepravilnosti i nedostaci u planiranju i izvršavanju budžeta, provođenju postupaka javnih nabavki i realizaciji ugovora koje su najvećim dijelom bile prisutne i u ranijim izvještajima o reviziji, što ukazuje da se programi mjera donose za tekuće izvještaje bez uspostavljanja kontinuiteta implementacije svih preporuka datih u prethodnim izvještajima.

Uvidom u planirane aktivnosti i izvještaj o radu Odjeljenja za 2015. godinu, te osvrtom na realizaciju datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

- **Realizovane preporuke:**

Nabavka udžbenika izvršena prije početka školske godine.

- **Preporuka čija je realizacija u toku:**

Odjeljenje je dalo inicijativu izmjene zakona o platama zaposlenih u javnoj upravi u cilju zakonskog regulisanja dodatka na platu za nastavno i medicinsko osoblje.

- **Nerealizovane preporuke:**

Obrazloženje izvršenja budžeta je urađeno kao tekstualni opis odobrenih sintetičkih pozicija, bez analitičkih pozicija rashoda kao ni izvršenja kapitalnog budžeta iz ranijih godina.

Pravdanje putnih naloga u inostranstvo vrši se bez razdvajanja vremena po zonama sa različitim visinama dnevnica.

Odjeljenje je i u 2015. godini zaključivalo ugovore o djelu za obavljanje poslova trajno upražnjenih pozicija nastavnog osoblja što nije u skladu sa Zakonom o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Prikupljanje podataka o promjenama cijena goriva u 2015. godini vršeno je prema uslovima iz zaključenog okvirnog sporazuma za 2015. i 2016. godinu, bez korištenja mogućnosti tromjesečnog iniciranja promjene cijena.

Nastavljeno je priznavanje prava na prevoz učenicima van upisnih područja osnovnih škola koje pohađaju.

U toku realizacije kapitalnih projekata nije obezbijeđeno praćenje izvršenja svih ugovorenih obaveza od strane odabranih izvođača radova.

U toku popisa za 2015. godinu nije izvršeno usklađivanje iskazanih potraživanja za avanse dobavljačima za lož ulje iz prethodnog perioda sa stvarnim stanjem.

## 6. NALAZI I PREPORUKE

### 6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Odjeljenjem za obrazovanje rukovodi šef u skladu sa zakonima i uputstvima gradonačelnika i odgovoran je za finansijsko poslovanje u okviru odobrenih budžetskih sredstava. Šef odjeljenja je odgovoran za uspostavu sistema internih kontrola u okviru odjeljenja i usklađenosti poslovanja Odjeljenja sa važećim zakonskim i drugim propisima. Za izvršenje grupa srodnih poslova iz djelokruga odjeljenja formirana su pododjeljenja čiji rad organizuju šefovi pododjeljenja koji su odgovorni za pravilnu primjenu zakona, stručno, efikasno i blagovremeno izvršavanje poslova iz djelokruga odjeljenja, kao i za angažovanje i utrošak predviđenih budžetskih sredstava, kako na nivou pododjeljenja, tako i po nižim potrošačkim mjestima.

Revizijom smo, izvršili analizu i ocjenu uspostavljanja, funkcionisanja i nadzora sistema internih kontrola i njihov uticaj na zaštitu imovine i resursa, postizanje ciljeva u području efikasnosti i uspješnosti poslovanja, pouzdanosti finansijskog izvještavanja i saglasnosti s postojećim zakonima i propisima.

Osnovni cilj procjene sistema internih kontrola je osmišljavanje revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, i zadovoljavaju standarde revizije.

Interna kontrola Odjeljenja je zasnovana na slijedećim aktima: Pravilnik o internoj kontroli, Uputstvo o primjeni Pravilnika o internoj kontroli, Uputstvo o izmjeni i dopuni Uputstva o primjeni Pravilnika o internoj kontroli i Procjena poslovnih rizika.

Odjeljenje nije uspostavilo periodično ažuriranje procjena rizika. Također, postojećim aktima nisu definisani adekvatni odgovori na procijenjene rizike u smislu mjera i postupaka, rokova i nosilaca pojedinačnih aktivnosti.

Slabosti u sistemu internih kontrola se ogledaju u slijedećem:

Odjeljenje je vršilo preusmjeravanja sredstava za tekuće izdatke na osnovu nastalih izdataka, naknadnim usklađivanjem odobrenih iznosa, bez operativnog planiranja tromjesečnog budžeta i preusmjeravanja u skladu sa promijenjenim budućim potrebama.

Odjeljenje nije izvršilo planiranje povećanja bruto plata za nastavno osoblje u skladu sa Zakonom o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH. Odjeljenje nije uskladilo polazne osnove zaposlenika kojima je sudskim presudama utvrđeno pravo na razliku plate zbog obavljanja istih poslova. Angažovanje zaposlenika na zamjeni privremeno odsutnog nastavnika po osnovu prekovremenog rada i zaključivanjem ugovora o djelu vršeno je za trajno upražnjene pozicije i u obimu većem od ograničenja propisanih Zakonom o obrazovanju.

Izdaci za službena putovanja u inostranstvu vršeni su bez dosljednog provođenja kontrolnih aktivnosti u pogledu odlukom odobrenog vremena putovanja i provođenja vremena putovanja u zonama sa različitim visinama dnevnice.

Zbog nepopunjavanja pozicija u Pododjeljenju za visoko obrazovanje, nisu stvorene neophodne pretpostavke za racionalno i dosljedno izvršavanje zakonskih i programskih obaveza iz djelatnosti Odjeljenja.

U postupku nabavke udžbenika tenderska dokumentacija je, zbog definisanja sadržaja lotova, ograničila pravičnost konkurencije kvalifikovanih ponuđača. Kontrolne aktivnosti prilikom nabavke i prijema udžbenika nisu unificirane i ne obezbjeđuju namjensko trošenje sredstava u okviru raspoloživih sredstava alociranih na konkretnog korisnika.

Izdaci za ugovorene usluge po osnovu ugovora o djelu priznati su za angažovanje na obavljanju redovnih poslova nastavnika, zbog trajne upražnjenosti pozicija, koje nije u skladu sa Zakonom o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH i Zakonom o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH.

Prilikom nabavke usluga reprezentacije putem direktnog sporazuma Odjeljenje nije ispoštovalo ograničenje ukupnih troškova na godišnjem nivou ugovornog organa.

Naknada za prevoz učenika je priznavana bez pouzdanog definisanja početnih cijena goriva i blagovremenog iniciranja ugovoreni korekcija cijena prevoza na osnovu promjena cijena goriva, kao i učenicima sa prebivalištem van upisnog područja škole i teritorije Distrikta.

U izvršenju kapitalnih izdataka Odjeljenje nije obezbijedilo namjensko trošenje po pojedinačnim projektima i organizacionim dijelovima. Zbog nepostojanja kvalitetnih operativnih planova aktivnosti neophodnih za njihovu realizaciju, Odjeljenje nije obezbijedilo zadovoljavajući stepen izvršenja kapitalnih projekata, kao i provođenje odgovarajućih postupaka javnih nabavki.

Popis imovine Odjeljenja nije urađen na način i u rokovima propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija, tako što istim nisu obuhvaćena potraživanja i obaveze niti je okončan u propisanom roku.

Obrazloženjima o izvršenju budžeta nisu detaljno obuhvaćeni tekući izdaci, niti su obuhvaćeni izdaci budžeta kapitalnih potreba koji se odnose na projekte odobrene budžetima prethodnih godina.

***Potrebno je, na osnovu utvrđenih vrsta rizika i procjene vjerovatnoće nastanka i stepena uticaja na sve segmente poslovanja Odjeljenja, definisati jasna i konkretna pravila i procedure, uspostaviti adekvatne kontrolne i nadzorne procedure sa rokovima i nosiocima, te obezbijediti njihovo dosljedno sprovođenje i dokumentovanje, čime bi se osigurala dosljedna primjena zakonskih propisa, poboljšala zaštita imovine,***

***kao i efektivnost, ekonomičnost i efikasnost u trošenju budžetskih sredstava i izvršavanju poslova iz djelokruga rada Odjeljenja.***

## **6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima**

Planiranje bruto plata i naknada za 2015. godinu izvršeno je uz povećanje od 10% za nastavno i medicinsko osoblje bez postojanja zakonskog osnova u Zakonu o platama zaposlenih u organima javne uprave u Brčko distriktu BiH.

Odjeljenje je, osim zamjene privremeno odsutnog nastavnika, vršilo angažovanje postojećih zaposlenika po osnovu prekovremenog rada za zamjenu trajno odsutnih nastavnika i u roku preko tri mjeseca godišnje, što nije u skladu sa Zakonom o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH.

Odjeljenje je Organizacionim planom utvrdilo različite polazne osnove za obračun plata za obavljanje istih poslova nastavnog osoblja u osnovnim školama, koristeći kao osnovni kriterij stvarnu stručnu spremu zaposlenika, bez dokazivanja postojanja kvalitativnih i kvantitativnih razlika u svakodnevnom obavljanju poslova. Kao rezultat nedosljedne primjene Zakona o platama protiv Odjeljenja su pokrenuti sudski sporovi za razliku bruto plate pred nadležnim sudovima u Brčko distriktu BiH. U sudskim postupcima je utvrđena pogrešna primjena Zakona o platama i donesene su presude u korist tužitelja, koje su dovele do povećanja rashoda budžeta za utvrđene razlike plata, sudske troškove i kamate u iznosu preko 1.000.000,00 KM. Najveći dio rashoda je izvršen na poziciji izdataka za sudske presude i poravnanja na organizacionom kodu Direkcije za finansije dok je dio realizovan u okviru Odjeljenja. Odjeljenje nije vršilo korekcije polaznih osnova nakon prvih pravosnažnih presuda, tako da se mogu očekivati dodatni rashodi po ovom osnovu i u budućem periodu.

***Potrebno je prilikom planiranja i izvršavanja izdataka za bruto plate i naknade obezbijediti dosljednu primjenu zakonskih odredbi u dijelu pravilnog i blagovremenog utvrđivanja polaznih osnova i dodatka na platu za nastavno i medicinsko osoblje Odjeljenja.***

***Uvođenje prekovremenog rada i angažovanje po ugovorima o djelu za zamjenu odsutnih zaposlenika potrebno je vršiti samo za neplanirano privremeno upražnjene pozicije nastavnog osoblja u okviru zakonski utvrđenih rokova, a popunjavanje trajno upražnjenih pozicija vršiti zaključivanjem ugovora o radu na osnovu prethodno provedenog javnog konkursa.***

### **6.3. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka**

Odjeljenje je, u skladu sa svojim nadležnostima, izradilo Program rada za 2015. godinu sa 25 ciljeva djelovanja u 2015. godini i dostavilo ga Vladi Brčko distrikta BiH. U skladu sa planiranim ciljevima, po isteku godine Odjeljenje je izradilo Izvještaj o radu koji je konceptualno različit od programa rada tako da ne sadrži preduzete aktivnosti koje su planom predviđene za realizaciju svakog planiranog cilja.

Iz Izvještaja o radu je vidljivo da je Odjeljenje tokom 2015. godine izvršilo ciljeve koji su konkretno definisani u okviru redovne djelatnosti, dok je veći dio ciljeva bio definisan kao priprema, nastavak aktivnosti ili učešće u planiranim projektima, tako da se iz priloženog ne može utvrditi stepen izvršenja.

U okviru planiranih zakonodavnih aktivnosti, Odjeljenje je planiralo izmjene 5 zakona iz svoje oblasti, od čega je realizovano samo donošenje Zakona o priznavanju inostranih visokoškolskih kvalifikacija u Brčko distriktu BiH. Odjeljenje je izradilo smjernice za izradu nacrtu Zakona o izmjenama Zakona o visokom obrazovanju u Brčko distriktu BiH. Za izmjene zakona o predškolskom, osnovnom i srednjem obrazovanju nije pokretana procedura.

Osim toga u toku 2015. godine nije stavljeno u funkciju Pododjeljenje za visoko obrazovanje jer nije izvršeno popunjavanje predviđenih pozicija.

***Potrebno je uskladiti programe rada i izvještaje o radu, uz definisanje konkretnih ciljeva i planiranih i realizovanih aktivnosti u toku izvještajnog perioda u cilju postizanja uporedivosti prezentiranih podataka i dovođenja ostvarenih rezultata preduzetih aktivnosti u korelaciju sa budžetskim zahtjevima i izvršenjem budžeta.***

### **6.4. Prihodi i primici**

Odjeljenje za obrazovanje je za 2015. godinu planiralo prihode u iznosu od 628.687,90 KM, a ostvarilo u iznosu od 809.454,53 KM, odnosno 128,7%. Povećanje prihoda rezultat je uglavnom povećanja naplate potraživanja iz ranijeg perioda po osnovu usluga obdaništa.

### **6.5. Rashodi i izdaci**

Tekući izdaci Odjeljenja za 2015. godinu odobreni su budžetom u iznosu **34.515.900,44** KM, a izvršeni u iznosu od **33.695.764,26** KM, što čini 98 % izvršenja, a prikazani su u Tabeli broj 1, koja se nalazi u Prilogu izvještaja.

Članom 9 stav (2) Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2015. godinu propisano je da budžetski korisnici sredstva koriste samo za namjene koje su (unaprijed) određene Budžetom i to do iznosa planiranog za tog budžetskog korisnika.



U toku 2015. godine Odjeljenje je vršilo preusmjeravanja budžetskih sredstava po ekonomskim i organizacionim kodovima. Preusmjeravanja su vršena krajem perioda na koji se odnose i predstavljaju naknadno verifikovanje nastalih izdataka bez uspostavljanja aktivnog upravljanja izdacima, na osnovu praćenja izvršenja u prethodnom periodu budžetske godine i planiranih aktivnosti za predstojeće tromjesečje, što predstavlja nedosljednu primjenu odredaba člana 9 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2015. godinu.

Osim toga, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta je utvrđena obaveza Direkcije za finansije da, uz finansijske izvještaje, za potrebe Vlade, skupštinskih komisija i drugih zainteresovanih, dostavi tekstualni izvještaj u kome će se objasniti uzroci i posljedice predstavljenog razvoja finansijskih veličina, a posebno eventualna odstupanja ostvarenih od odobrenih budžetom prihoda i rashoda po organizacionoj i ekonomskoj klasifikaciji.

U cilju izvršenja tih obaveza budžetski korisnici su na zahtjev Direkcije za finansije dužni dostaviti tekstualni dio sa obrazloženjem strukture troškova, uzroka neproporcionalnog izvršenja godišnjeg plana i njihova ocjena očekivanog rezultata na kraju godine, najvažniji uzroci odstupanja izvršenja u odnosu na isti period prethodne godine i mjere koje će biti preduzete radi otklanjanja eventualnih poremećaja.

Obrazloženje Odjeljenja o realizaciji tekućeg i kapitalnog budžeta za 2015. godinu uglavnom sadrži konstatacije i razloge značajnih odstupanja tekućih izdataka i prihoda u odnosu na odobrena sredstva. Odjeljenje nije dalo obrazloženja odstupanja u izvršenju budžeta u odnosu na ostvarenje u prethodnoj godini, niti je obrazložilo izdatke budžeta kapitalnih potreba odobrenih u prethodne dvije godine koji su realizovani u 2015. godini, što nije u skladu sa odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta.

***Potrebno je preusmjeravanje sredstava vršiti na osnovu prethodno donesenih operativnih tromjesečnih planova prije stvaranja bezuslovnih obaveza.***

***Potrebno je prilikom sačinjavanja obrazloženja o izvršenju budžeta dosljedno primijeniti odredbe Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta, a naročito u dijelu obuhvatanja svih prihoda i primitaka, kao i rashoda i izdataka koji se odnose na tekuću godinu i suštinskog obrazloženja uzroka i posljedica svih značajnih pozicija i odstupanja u odnosu na odobrena sredstva i izvršenje u istom periodu prethodne godine.***

## **6.6. Izvršenje budžeta**

### **6.6.1. Izdaci za bruto plate i naknade zaposlenih**

Izdaci za bruto plate i naknade troškova zaposlenih odobreni su u iznosu **24.511.550,96 KM**, a izvršeni su u iznosu **24.030.379,68 KM** što predstavlja **98%** izvršenja plana.

Amandmanima na budžet 2015. godine izvršeno je umanjenje sredstava za bruto plate u iznosu od 945.441,50 KM, zbog nepopunjenosti radnih mjesta, kao i zbog angažovanja značajnog dijela obrazovnog osoblja po ugovoru o djelu.

U okviru gore navedenih sredstava uključen je i dodatak na plate obrazovnih i medicinskih radnika u visini 10% osnovne plate.

Planiranje, obračun i isplata uvećanja plata za nastavno i medicinsko osoblje, izvršeno je bez postojanja uporišta u Zakonu o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distriktu BiH.

Odjeljenje je iniciralo pokretanje zapošljavanja putem javnog konkursa izvršilo prijem manjeg broja zaposlenika, a dio postupaka je pokrenut krajem godine tako da će se isti okončati u 2016. godini. Za veći broj upražnjenih radnih mjesta Odjeljenje je, uz saglasnost Vlade Brčko distrikta BiH, popunu vršilo uvođenjem prekovremenog rada i angažovanjem po ugovorima za obavljanje povremenih i privremenih poslova.

Članom 101 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH ("Sl. glasnik Brčko distrikta BiH" broj 10/08, 25/08 i 04/13) propisano je da se zamjene privremeno odsutnih nastavnika i saradnika primjenjuju samo u slučajevima privremene spriječenosti za rad, plaćenog i neplaćenog odsustva **postojećih** zaposlenika sa rokom najduže tri mjeseca.

Revizijom obračunatih i isplaćenih bruto plata i naknada utvrđeno je postojanje dodatnih isplata koje se, zbog nedostatka nastavnog osoblja, odnose na naknade za angažovanje postojećih zaposlenika na zamjeni trajno odsutnog nastavnika u periodu koji je značajno duži od tri mjeseca. Osim toga, mjesečno prekovremeno angažovanje pojedinih nastavnika se vrši u značajno povećanom obimu koji može dovesti u pitanje kvalitet izvršenja nastave ili objektivnost u raspoređivanju fonda časova po nastavnicima.

Raspoređivanje zaposlenika, uvođenjem prekovremenog rada, na **trajno upražnjena** radna mjesta nastavnika, stručnog saradnika i saradnika u nastavi **predviđena organizacionim planom** dužem od 3 mjeseca nije u skladu sa navedenim odredbama Zakona.

Zakonom o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH određena su prava na jednako postupanje i jednake mogućnosti napredovanja u skladu sa rezultatima rada. Zakonom o platama u organima uprave Brčko distrikta BiH je u članu 5 propisano da je platni razred, koji se sastoji od šest podrazreda izraženih koeficijentima, osnovni klasifikacioni element sistema plaćanja rada zaposlenih a određuje se na osnovu vrste, složenosti, odgovornosti, uticaja, pritiska i obrazovanja za poslove koje radno mjesto zahtijeva.

Revizijom je također utvrđeno postojanja isplata plata po osnovu sudskih presuda, nastalih po osnovu nedosljedne primjene zakonskih propisa prilikom utvrđivanja odgovarajućeg platnog razreda za obavljanje istih obrazovnih poslova za koje je postojala samo razlika u

potrebnoj stručnoj spremi, što je dovelo do kršenja prava zaposlenika i nepotrebnih sudskih troškova i kamata.

***Potrebno je dodatak na bruto plate za nastavno i medicinsko osoblje planirati u skladu sa odredbama Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distriktu BiH.***

***Potrebno je angažovanje nastavnog osoblja na zamjeni trajno odsutnog nastavnika vršiti u skladu sa odredbama Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH u dijelu uslova za zamjenu i maksimalnog roka angažovanja.***

***Potrebno je obezbijediti blagovremeno pokretanje postupaka zapošljavanja nedostajućeg obrazovnog osoblja s ciljem obezbjeđenja kontinuiteta i kvaliteta održavanja nastavnog procesa i dosljedne primjene zakonskih propisa.***

***Potrebno je prilikom utvrđivanja osnovne plate za pojedinačna radna mjesta u Odjeljenju osigurati primjenu načela ista plata za jednake poslove, uslove i rezultate rada u skladu sa zakonom o platama.***

#### 6.6.2. Izdaci za dnevnice i putne troškove

Izdaci za dnevnice i putne troškove zaposlenih odobreni su u iznosu 38.200,00 KM, a izvršeni su u iznosu 29.413,35 KM što predstavlja 77,0% izvršenja plana.

Uvidom u odluke o službenom putovanju i naloge za službeno putovanje u inostranstvo uočena je pojava da se vrijeme službenog putovanja ne podudara sa odobrenim vremenom, te da se ne vodi evidencija o provedenom vremenu u zonama sa različitim visinama dnevnica čime je onemogućena kontrola ispravnosti obračuna i priznavanja visine dnevnice za službeno putovanje.

***Potrebno je da Odjeljenje obezbijedi dosljedno provođenje odluke o službenom putovanju u dijelu potrebnog i stvarnog vremena službenog putovanja, a prilikom priznavanja izdataka za službena putovanja da uspostavi efektivne kontrolne aktivnosti za pravilan obračun dnevnica po zonama putovanja.***

### 6.6.3. Izdaci za energiju

Izdaci za energiju odobreni su u iznosu 1.272.500,00 KM, a izvršeni su u iznosu 1.242.451,22 KM što predstavlja 97,6% izvršenja plana.

Od ukupnog iznosa na izdatke za lož ulje odnosi se 923.100,75 KM, električnu energiju 306.716,30 KM, dok se razlika od 12.634,17 KM odnosi na čvrsta goriva i plin.

Odjeljenje je uspostavilo evidencije potrošnje lož ulja po potrošačkim mjestima, ali nije dokumentovalo uspostavu pouzdanih kontrolnih procedura u dijelu oblika i obima kontrole prijema lož ulja po objektima.

Također, Odjeljenje nije obezbijedilo pravovremeno dostavljanje i evidentiranje svih računa za električnu energiju od strane krajnjih korisnika što ima za rezultat nerealno iskazivanje izvršenja izdataka za energiju u periodu u kome su nastali i pokretanje sudskih sporova od strane dobavljača, koji dovode do nepotrebnog povećanja izdataka za sudske troškove i kamate.

***Potrebno je uspostaviti, provoditi i dokumentovati izvršene kontrolne aktivnosti prilikom prijema lož ulja, koje će, u skladu sa specifičnostima isporuka pojedinih isporučilaca, obezbijediti razumno uvjerenje da su isporuke, u pogledu obima i kvaliteta, izvršene u skladu sa zaključenim ugovorima.***

***Potrebno je pojačati odgovornost krajnjih korisnika za blagovremeno dostavljanje dokumentacije o svim izdacima, kao i uspostaviti adekvatne procedure nadzora nad računima koji imaju ustaljenu periodiku***

### 6.6.4. Izdaci za komunalne usluge

Izdaci za komunalne usluge odobreni su u iznosu 336.050,00 KM, a izvršeni su u iznosu 322.300,44 KM što predstavlja 95,9% izvršenja plana. Od ukupnih izdataka na odvoz smeća odnosi se 188.296,85 KM, usluge vodovoda i kanalizacije 84.996,71 KM, PTT usluge 40.118,12 i RTV taksu 1.174,80 KM.

### 6.6.5. Izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara

Izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara odobreni su u iznosu 634.837,90 KM, a izvršeni u iznosu 591.071,39 KM što predstavlja 93,1% izvršenja plana.

Najznačajniji su izdaci za nabavku udžbenika koji su izvršeni u iznosu od 351.539,13 KM. Nabavka udžbenika je izvršena na osnovu provedenog otvorenog postupka javne nabavke. Uvidom u tendersku dokumentaciju i primljene ponude kvalifikovanih ponuđača uočen je mali broj kvalifikovanih ponuđača na mnogim lotovima.

Na osnovu izvještaja o analizama i rangiranju ponuda uočena je česta pojava eliminacije ponuđača zbog toga što isti nisu bili u mogućnosti da ponude sve knjige iz definisanog lota. Analizom izabranih i odbijenih ponuda uočeno je značajno odstupanje cijena udžbenika koji su bili predmet nabavke kod izabranih ponuđača, u odnosu ponude koje su odbijene zbog nemogućnosti isporuke svih udžbenika u postojećim lotovima. Cijene udžbenika u pojedinim ponudama koje su odbijene kao nepotpune su značajno niže od cijena u prihvaćenim ponudama. Fleksibilnijim definisanjem sadržaja pojedinih lotova mogle bi se ostvariti značajne uštede u potrošnji budžetskih sredstava.

Takođe, Odjeljenje nije uspostavilo jednoobraznu kontrolu prijema udžbenika, te se ista vrši sačinjavanjem zapisnika ili potpisivanjem i odobravanjem otpremnica i računa. Uvidom u priložene zapisnike uočeno je pojava odstupanja ponuđenih i isporučenih količina udžbenika (zamjena artikala), dok na osnovu dijela priloženih otpremnica nije omogućena jednostavna identifikacija isporučenih udžbenika.

Prisutna je i pojava da se na račun jedne srednje škole vrši nabavka udžbenika za drugu školu – osnovnu školu što, osim propusta u planiranju, predstavlja promjenu namjene odobrenih sredstava, što nije u skladu sa članom 9 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2015. godinu.

***Potrebno je prilikom definisanja lotova za nabavku udžbenika omogućiti učešće što većem broju kvalifikovanih ponuđača za predmetnu nabavku s ciljem osiguranja pravične konkurencije i povećanja racionalnosti u trošenju budžetskih sredstava.***

***Potrebno je precizirati i unificirati provođenje i dokumentovanje obima i oblika kontrolnih aktivnosti prijema udžbenika s ciljem njihove dosljedne i efektivne primjene od strane svih korisnika u Odjeljenju.***

***Potrebno je prije pokretanja i izvršenja postupka javne nabavke obezbijediti finansijska sredstva koja su alocirana na predmetnog korisnika s ciljem njihovog namjenskog trošenja u skladu sa Zakonom i izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2015. godinu.***

#### **6.6.6. Izdaci za usluge prevoza i goriva**

Izdaci za nabavku usluga prevoza i goriva odobreni su u iznosu 72.700,00 KM, a izvršeni u iznosu 39.670,30 KM što predstavlja 54,6% izvršenja plana. Od navedenih izdataka na prevoz učenika odnosi se 29.055,80 KM, nabavku goriva 10.133,10 KM a ostalo na naknade prilikom registracija motornih vozila. Nabavke usluga prevoza učenika odnose se na prevoz na pripremnu nastavu i prevoze takmičara i učesnika u susretima škola.

Nabavke su uglavnom vršene putem direktnog sporazuma, tako da su premašile ograničenja od 6.000,00 KM na godišnjem nivou iz člana 87 Zakona o javnim nabavkama BiH. Osim toga, uočeno je neblagovremeno dostavljanje računa o izvršenim uslugama i njihovo evidentiranje u glavnoj knjizi trezora, što utiče na nerealno iskazivanje izvršenja rashoda u periodičnim izvještajima o izvršenju budžeta.

***Potrebno je prilikom nabavki usluga prevoza preferirati transparentnije postupke nabavki, a nabavke putem direktnog sporazuma provoditi za nepredviđene situacije u okviru zakonskih ograničenja.***

***Potrebno je obezbijediti priznavanje izdataka prevoza u periodu u kome su nastali, s ciljen potpune i blagovremene prezentacije izvršenih rashoda i izbjegavanja nepotrebnih eventualnih troškova naplate.***

#### **6.6.7. Izdaci za tekuće održavanje**

Izdaci za tekuće održavanje odobreni su u iznosu 241.000,00 KM, a izvršeni u iznosu 220.191,55 KM što predstavlja 91,4% izvršenja plana. Od ukupnih izdataka na održavanje zgrada odnosi se 171.441,65 KM, održavanje opreme 23.871,46 KM, održavanje vozila 1.551,39 KM, dimnjačarske usluge 12.000,69 KM, usluge održavanja vodovoda i kanalizacije 10.414,13 KM i ostale usluge održavanja 912,23 KM.

#### **6.6.8. Izdaci za usluge osiguranja, troškove platnog prometa i bankarske usluge**

Izdaci za nabavku usluga osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa odobreni su u iznosu 55.280,00 KM, a izvršeni u iznosu 53.360,19 KM što čini 96,5% izvršenja. Od ukupnih izdataka na osiguranje zaposlenika odnosi se 52.697,01 KM, dok se na osiguranje vozila odnosi 663,18 KM.

#### **6.6.9. Izdaci za ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge odobreni su u iznosu 2.486.590,00 KM, a izvršeni u iznosu 2.420.426,58 KM što predstavlja 97,3% izvršenja plana .

U okviru izdataka za ugovorene usluge realizovani su izdaci za usluge čišćenja školskih objekata, u iznosu od 1.282.918,39 i 35% su veće od izvršenja u 2014. godini.

Nabavka usluga čišćenja školskih objekata za period 01.01.-31.03.2015. godine izvršena je na osnovu okvirnog sporazuma zaključenog u 2014.godini za 2014. i 2015. godinu. Izdaci za ugovore o djelu u revidiranom periodu izvršeni su u iznosu od 769.441,85 KM i 3% su veći od izvršenja u 2014. godini.

Revizijom je utvrđeno da se isti uglavnom odnose na naknade po osnovu zaključenih ugovora o djelu za obavljanje poslova nedostajućih nastavnika.

Zakonom o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH propisano je da se popunjavanje trajno upražnjenih pozicija u organima uprave vrši putem javnog konkursa pod uslovima: da je radno mjesto utvrđeno organizacionim planom; da je to radno mjesto upražnjeno; i da su u budžetu odobrena sredstava za plate i doprinose službenika, odnosno namještenika.

S obzirom da u Organizacionom planu Odjeljenje nije uskladilo uslove za obavljanje nastavničkih poslova u dijelu stepena zvanja koja se stižu u bolonjskom procesu, angažovanje nastavnog osoblja je izvršeno zaključivanjem ugovora o djelu na osnovu saglasnosti Vlade Brčko distrikta BiH bez postojanja unaprijed utvrđenih i provedenih procedura načina izbora konkretnih izvršilaca. Ugovoreni poslovi obavljani su u punom radnom vremenu. Na osnovu upražnjenosti pozicija, saglasnosti Vlade Distrikta za angažovanje, spiskova i zahtjeva Odjeljenja vidljivo je da se opisi poslova podudaraju sa poslovima koji su sistematizovani u organizacionom planu Odjeljenja, što ukazuje na nedosljednu primjenu člana 46 stava 4 Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH kojim je predviđeno „**izuzetno**, rad u organima javne uprave može se, uz saglasnost Vlade, zasnovati u vidu angažovanja izvršioca za privremene i povremene poslove u slučaju ispunjavanja obaveza iz nadležnosti organa javne uprave **za koje ne postoje predviđena radna mjesta**”.

Uzimajući u obzir da je članom 143 stavom 1 navedenog Zakona propisano da se na sva pitanja koja nisu uređena Zakonom o državnoj službi primjenjuju odredbe Zakona o radu Brčko distrikta BiH izvršili smo provjeru ispunjavanja uvjeta iz Zakona o radu.

Članom 109 Zakona o radu Brčko distrikta BiH ("Službeni glasnik Brčko distrikta BiH" broj: 19/06; 19/07; 25/08; 20/13; 31/14 i 01/15) je propisano da se za obavljanje privremenih i povremenih poslova može zaključiti ugovor pod uslovom: privremeni i povremeni poslovi su utvrđeni u zakonu, podzakonskom aktu, kolektivnom ugovoru ili pravilniku o radu; **da ne predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu** na određeno ili neodređeno vrijeme s punim ili nepunim radnim vremenom; **da ne traju duže od 90 dana** u toku kalendarske godine.

Odjeljenje nema opšte akte kojima je predviđeno obavljanje povremenih i privremenih poslova na pozicijama nastavnika, a dužina angažovanja u toku revidiranog perioda prelazi maksimum od 90 dana u toku kalendarske godine što nije u skladu sa odredbama člana 109 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Članom 95 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH predviđena je mogućnost da se izvođenje nastave deficitarnih struka i predmeta može povjeriti i spoljnjem saradniku. Revizijom smo utvrdili da Odjeljenje, prilikom zaključivanja ugovora o djelu, nije dokumentovalo deficitarnost zanimanja što nije u skladu sa navedenom odredbom Zakona.

***Potrebno je popunjavanje upražnjenih sistematizovanih pozicija vršiti na osnovu javnog konkursa dosljednom primjenom Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH, i Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH.***

***Potrebno je angažovanje izvršilaca za obavljanje povremenih i privremenih poslova vršiti za vrste poslova i u okviru rokova propisanih Zakonom o radu Brčko distrikta BiH.***

Izdaci za reprezentaciju izvršeni su u iznosu od 59.015,82 KM. Osim reprezentacije u zgradi Vlade, najveći dio se odnosi na troškove povodom obilježavanja dana škola. Revizijom provedenih postupaka javnih nabavki usluga reprezentacije povodom obilježavanja dana škola utvrđeno je neprimjereno visoko učešće primjene postupka direktnog sporazuma koje značajno premašuje ukupan iznos od 6.000,00 KM, što nije u skladu sa članom 87 Zakona o javnim nabavkama i članom 2 Pravilnika o postupku direktnog sporazuma kojima je okvir za istovrsne nabavke u okviru ugovornog organa ograničen na godišnjem nivou. Obzirom da su dani škola unaprijed poznati nismo se uvjerali u neophodnost provođenja postupka direktnog sporazuma.

Osim navedenog, uvidom u dokumentaciju o provedenim postupcima direktnog sporazuma uočeno je da se iz ponuda i faktura ne može uvijek pouzdano utvrditi obim i struktura usluge, čime je umanjena uporedivost ponuda, kao i ocjena realnosti ugovorenog i izvršenog obima i kvaliteta usluga.

***Potrebno je nabavku usluga reprezentacije planirati i izvršavati dosljednom primjenom Zakona o javnim nabavkama BiH u dijelu izbora i provođenja odgovarajućeg postupka javne nabavke.***

***Potrebno je prilikom provođenja postupaka nabavki usluga reprezentacije i odobravanja izdataka reprezentacije dokumentovati obim i vrstu ugovorenih i pruženih usluga.***

#### **6.6.10. Tekući grantovi**

Tekući grantovi odobreni su u iznosu od **4.029.100,00 KM**, a izvršeni u iznosu od **3.932.606,34 KM** što predstavlja **97,6%** izvršenja plana. Od toga se na grantove pojedincima odnosi 2.421.806,34 KM, dok se na grantove neprofitnim organizacijama-fakultetima odnosi 630.000,00 KM.



## Grantovi pojedincima

Izdaci za grantove pojedincima odobreni su u iznosu od 3.399.100,00 KM, a izvršeni u iznosu od 3.302.606,34 KM što predstavlja 97,2% izvršenja plana. Od navedenog iznosa na izdatke za prevoz učenika odnosi se 2.421.806,34 KM, stipendije studentima 875.200,00 KM, nagrade studentima generacije i jednokratne pomoći 5.600,00 KM.

Izbor prevoznika izvršen je Odlukom o dodjeli okvirnog sporazuma izabranom ponuđaču od 21.08.2014. godine, nakon provedenog otvorenog postupka, na osnovu kog je dana 17.09.2014. godine potpisan Okvirni sporazum za 2014, 2015. i 2016. godinu a dana 23.12.2014. godine zaključen ugovor o pružanju usluga prevoza učenika i putnika u javnom linijskom gradskom i prigradskom prevozu u 2015. godini.

Članovima 6 i 7 Okvirnog sporazuma i članom 2 Ugovora o pružanju usluga predviđene su korekcije cijena prevoza u skladu sa tenderskom dokumentacijom na osnovu promjene cijena goriva koju dostavlja Privredna komora Brčko distrikta BiH, Sekcija za naftu i naftne derivate Brčko distrikta BiH. Uvidom u tendersku dokumentaciju utvrdili smo da se početna cijena koja je bila osnov za davanje ponude i zaključivanje ugovora, kao i cijene koje predstavljaju osnov za korekciju prikupljaju od Privredne komore Brčko distrikta BiH. Uvidom u dopise Privredne komore utvrdili smo da se prikupljanje informacija o cijenama vrši telefonskim pozivima članova komore-sekcije po zahtjevu Odjeljenja, bez postojanja redovne standardizirane procedure praćenja cijena.

Smatramo da podaci o cijenama prikupljeni na navedeni način ne daju dovoljnu pouzdanost podataka niti isti predstavljaju pouzdanu osnovu za kasnije upoređivanje i usklađivanje cijena usluga. Članom 7 Okvirnog sporazuma je predviđeno usklađivanje cijena prevoza sa promjenama cijena naftnih derivata najranije svaka 3 mjeseca. Komisija za usklađivanje cijena prevoza imenovana je tek 27.01.2015. godine, četiri mjeseca nakon potpisa sporazuma.

Nakon prvog zapisnika Komisije za usklađivanje cijena od 13.04.2015. godine, aneks ugovora je ponuđen 21.04.2015. godine, a potpisan od izvođača 05.06.2015. godine i stupio je na snagu od 01.06.2015. godine. Drugi zapisnik Komisije za usklađivanje je sačinjen 29.09.2015. godine, aneks ugovora je ponuđen 02.10.2015. godine, potpisan od izvođača 21.10.2015. godine i primijenjen od 01.10.2015. godine.

Konstatujemo da je Odjeljenje u 2015. godini, u saradnji sa Odjeljenjem za javne poslove, izvršilo samo dvije korekcije cijena ne koristeći ugovorenu mogućnost tromjesečne korekcije iako je bilo značajnog pada cijena. Osim toga, uvidom u anekse ugovora, utvrđeno je, također, da odjeljenje nije osiguralo pravovremenu primjenu korigovanih cijena za maj 2015. godine. Odlukom o utvrđivanju kriterija za korištenje novčanih sredstava sa pozicije grantovi pojedincima u Odjeljenju za obrazovanje definisano je da su korisnici prevoza učenici osnovnih i srednjih škola sa područja Brčko distrikta BiH koji pohađaju škole u Brčko distriktu BiH i čija je kuća udaljena više od 3 km od škole.

Revizijom smo utvrdili da kriteriji ne definišu upisna područja osnovnih škola u okviru Distrikta koja su obavezna po zakonu o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama. Osim toga treba imati u vidu da zakonom nije utvrđena obaveza obezbjeđenja besplatnog prevoza za učenike srednjih škola.

Uvidom u spiskove učenika utvrdili smo da je vršeno priznavanje prava na prevoz učenicima sa upisnih područja drugih škola kao i učenicima sa područja drugih općina, što nije u skladu sa odredbama člana 19 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH o upisnim područjima kao i kriterijima programa po kome pravo ostvaruju učenici sa prebivalištem u Brčko distriktu BiH.

Ugovorom je definisano da se za mjesec kada škole rade manje od 10 radnih dana izdaje i fakturiše pola karte tako da se **fakturisanje u punom iznosu vrši i za period zimskog raspusta**, koji zahvata decembar i januar, čime je onemogućena korekcija obima usluga kojom bi se mogla ostvariti značajna ušteda budžetskih sredstava.

Uvidom u spiskove učenika za period septembar - decembar utvrdili smo da spiskom nije obuhvaćen značajniji dio učenika Desete osnovne škole tako da je izvršenje grantova iskazano u iznosu manjem za 38.145,54 KM.

Izdaci za stipendije realizovani su u iznosu 875.200,00 KM. Odobravanje stipendija za 2015. godinu izvršeno je na osnovu raspisanog javnog poziva od 15.06.2015. godine.

***Potrebno je prilikom zaključivanja okvirnih sporazuma ili ugovora o prevozu učenika sa promjenjivom cijenom detaljno definisati način formiranja pouzdane početne cijene (osnovice za korekciju) i dokumentovati njeno utvrđivanje.***

***Potrebno je osigurati dosljednu primjenu iste metodologije za izračunavanje korekcija cijena u toku ugovorenog perioda, kontinuirano praćenje i blagovremeno pokretanje korekcija cijena u cilju zaštite finansijskih interesa Brčko distrikta BiH i osiguranje dosljednog ostvarivanja prava korisnika i davalaca usluga javnog prevoza.***

***Potrebno je obezbijediti da se priznavanje prava na prevoz vrši u skladu sa Odlukom o kriterijima u dijelu prebivališta i upisnih područja kojima učenici pripadaju.***

***Potrebno je prilikom ugovaranja usluga prevoza učenika, obim prevoza vezati za stvarne dane u kojima se pruža usluga.***

***Potrebno je da Odjeljenje u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu obezbijedi blagovremeno evidentiranje svih rashoda u cilju njihove potpune i pouzdane prezentacije u periodu na koji se odnose.***

## Grantovi neprofitnim organizacijama

Grantovi neprofitnim organizacijama planirani su u iznosu od 630.000,00 KM i ostvareni su u istom iznosu ili 100% planiranih sredstava. Pomenuti grantovi su osim Ekonomskog fakulteta u Brčkom Univerzitetu u Istočnom Sarajevu u iznosu od 160.000,00 KM, dodijeljeni i odjeljenjima Poljoprivredno prehrambenog fakulteta Univerziteta u Sarajevu u iznosu 170.000,00 KM i Prirodno matematičkog fakulteta Univerziteta u Sarajevu 220.000,00 KM, te Filozofskog fakulteta Sveučilišta u Mostaru u iznosu od 80.000,00 KM.

Na osnovu usvojenog budžeta, Vlada Brčko distrikta BiH je, na prijedlog Odjeljenja, donijela Odluku o utvrđivanju kriterija za korištenje novčanih sredstava sa pozicije grantovi neprofitnim organizacijama u 2015. godini broj 02-000204/15 od 15.07.2015 i Program utroška sredstava sa pozicije grantovi neprofitnim organizacijama u 2015. godini u Odjeljenju za obrazovanje.

Navedenim Programom je osnovni kriterij da se visokoškolska ustanova finansira od države, entiteta i Brčko distrikta BiH, a posebni kriteriji je da ista obavlja djelatnost na području Brčko distrikta BiH ili da studenti s područja Brčko distrikta BiH studiraju na toj visokoškolskoj ustanovi. Uočena je neusklađenost Odluke o kriterijima i Programa za utrošak navedenih grantova. Programom su kriteriji za korištenje novčanih sredstava sa pozicije grantovi neprofitnim organizacijama propisani kumulativno, dok su Odlukom o kriterijima kriteriji obavljanja djelatnosti ili pohađanja studenata sa područja Brčko distrikta BiH dati alternativno. Programom također nije propisan minimalan broj studenata kao osnov za dodjelu sredstava. Odjeljenje nije dokumentovalo prethodnu kontrolu ispunjenosti propisanih kriterija od strane korisnika grantova, tako da se nismo mogli uvjeriti u ispunjenost traženih kriterija od strane korisnika granta.

Na osnovu programa utroška zaključeni su pojedinačni ugovori o finansijskoj podršci sa fakultetima i izvršen prijenos sredstava.

Obzirom da su Odlukom i Programom navedeni korisnici sredstava smatramo da su i Odluka i Program formalnog karaktera, jer su korisnici i iznosi unaprijed poznati i definisani bez uticaja broja studenata i drugih mjerljivih kriterija na iznos odobrenih sredstava.

***Potrebno je planiranje i izvršavanje grantova visokoškolskim ustanovama vršiti putem javnog poziva, na osnovu prethodno utvrđenih kriterija i programa koji će, osim obaveze dokazivanja statusa korisnika, dovesti u vezu iznos odobrenih sredstava sa brojem upisanih studenata i drugim mjerljivim kriterijima koji su u funkciji unapređenja visokog obrazovanja u Brčko distriktu BiH.***

## 6.7. Planiranje i izvršenje budžeta kapitalnih potreba

Budžet kapitalnih potreba za 2015. godinu odobren je u iznosu od 2.381.000,08 KM, a izvršen je u iznosu 246.277,15 KM ili 10,34%.

Zajedno sa raspoloživim sredstvima budžeta kapitalnih potreba za 2013. i 2014. godinu odobrena sredstva iznose 8.203.323,64 KM a izvršena su u ukupnom iznosu od 1.795.544,77 KM. Ukupno izvršenje kapitalnog budžeta za period 2013.-2015. iznosi 60,7% plana, što je prikazano u tabeli broj 2 u prilogu.

Iskazani visok procent izvršenja kapitalnog budžeta odobrenog u 2013. godini rezultat je amandmana kojim su sredstva umanjena ili reklasifikovana za više od 50% u odnosu na prvobitni budžet.

U okviru odobrenog kapitalnog budžeta za 2015. godinu sadržan je značajan iznos po osnovu nerealizovanih projekata iz 2012. godine, što ukazuje na nedovoljnu efikasnost zbog nedostataka u postupku kandidovanja projekata za koje ne postoje neophodni preduslovi. Osim toga konstatovano je nepostojanje kvalitetnih operativnih planova za implementaciju odobrenih kapitalnih projekata kao preduslova za blagovremeno preduzimanje i okončavanje neophodnih prethodnih aktivnosti za realizaciju odobrenih kapitalnih projekata.

U postupcima nabavki za potrebe realizacije odobrenih kapitalnih projekata uočeno je značajno učešće postupka direktnog sporazuma pri čemu nisu ispoštovana ograničenja maksimalnog iznosa od 6.000,00 KM na godišnjem nivou ugovornog organa, nego na nivou pojedinačne nabavke, što nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH i Internim pravilnikom o postupku direktnog sporazuma.

Raspoloživost sredstava za realizaciju projekta utvrđivana je na nivou Odjeljenja, tako da pojedini kapitalni izdaci nisu uvijek teretili organizacionu cjelinu i projekat gdje su odobreni. Prilikom realizacije kapitalnih projekata stručni nadzor izvršenja radova za Odjeljenje rade Kancelarija za upravljanje javnom imovinom ili Odjeljenje za javne poslove. Dokaz o izvršenju ugovorenih radova isti sačinjavaju u formi potvrde ili obavijesti koja sadrži samo tehnički aspekt ugovora, dok ne sadrži konstatacije o dosljednom izvršenju svih ostalih ugovorenih obaveza.

Kao posljedica nepotpunog i nekvalitetnog nadzora, uočena je pojava uvođenja izabranog izvođača u posao bez prethodno pribavljene ugovorene bankarske garancije za dobro izvršenje posla. Obzirom da je naknadno konstatovana nemogućnost izabranog izvođača da pribavi bankarsku garanciju koja ukazuje na njegovu nekvalifikovanost, angažovanje istog predstavlja kršenje uslova tenderske dokumentacije i odredaba zaključenog ugovora.

U okviru kapitalnih projekata sadržani su projekti sanacije i rušenja objekata koji po suštini predstavljaju tekuće izdatke koji se planiraju i izvršavaju u okviru tekućeg budžeta.

Navedeni nedostaci ukazuju da Odjeljenje nije obezbijedilo dosljedno provođenje Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta za 2015. godinu, u dijelu praćenja i namjenskog trošenja sredstava kapitalnog budžeta po pojedinačnim projektima i organizacionim dijelovima.

***Potrebno je, u postupku realizacije kapitalnih projekata, donositi operativne planove aktivnosti za njihovu implementaciju, kojim bi se detaljno definisale obaveze svih učesnika u projektu, njihove konkretne aktivnosti i rokovi, što bi stvorilo uslove za blagovremeno okončavanje neophodnih pripremnih aktivnosti i postupaka javnih nabavki, te obezbijedilo efektivno, ekonomično i efikasno postizanje postavljenih ciljeva, u okviru budžetom utvrđenih rokova i odobrenih sredstava.***

***Potrebno je prilikom pokretanja postupaka javnih nabavki kapitalnih dobara preferirati transparentnije postupke nabavki a direktan sporazum primjenjivati izuzetno i u okviru godišnjeg maksimalnog iznosa za istu vrstu dobara utvrđenog Zakonom o javnim nabavkama BiH i Internim pravilnikom o postupku direktnog sporazuma za ugovorni organ Brčko distrikt BiH.***

***Potrebno je, prilikom izvršenja kapitalnog budžeta Odjeljenja obezbijediti dosljednu primjenu odredbi Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2015. godinu, u dijelu praćenja i namjenskog trošenja sredstava kapitalnog budžeta po pojedinačnim projektima i organizacionim dijelovima.***

## **6.8. Popis imovine i obaveza**

Popis osnovnih sredstava, sitnog inventara i zaliha Odjeljenja na dan 31.12.2015. godine izvršila je komisija imenovana Odlukom o imenovanju Komisije za popis stalnih sredstava i obaveza prema izvorima sredstava na dan 31.12.2015. godine od 08.12.2014. godine.

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

Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza od 23.04.2008. godine u članu 3 definisan je zadatak popisne komisije da izvrši popis svih sredstava, potraživanja i obaveza, što ukazuje da dijelom i zbog manjkavosti odluke komisija nije izvršila sveobuhvatan popis u skladu sa Uputstvom.

Popisi po školama i pododjeljenjima, izvršeni su u propisanom roku, dok je zapisnik o izvršenom popisu sačinjen dana 09.02.2016. godine, čime je prekoračen rok 15.01.2015. 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 iz ranijih godina glavne knjige trezora utvrđeno je da se na Odjeljenju vodi iznos potraživanja za avanse za lož ulje od 44.955,28 KM od čega se iznos od 9.071,23 KM odnosi na potraživanje po osnovu datog avansa dobavljaču „Braco i sinovi“, iznos od 1.882,95 KM odnosi se na potraživanje za avans dobavljaču PSC „Babić“, dok se 34.001,10 KM odnosi na avans uplaćen dobavljaču „Lora“ d.o.o. Bukvik. Svravnjenjem sa evidencijom dobavljača utvrđeno je da je avans u potpunosti iskorišten isporukama robe u 2007. i 2008. godini, ali zbog nedostavljanja računa i prateće dokumentacije od strane Odjeljenja Direkciji za finansije nisu terećeni izdaci godine u kojoj je izvršena isporuka.

U revidiranom periodu nisu preduzimate aktivnosti neophodne za isknjižavanje potraživanja i iskazivanja usaglašenog stanja što ukazuje na nedostatak odgovornosti za racionalno i transparentno trošenje budžetskih sredstava i povećanje nivoa pouzdanosti i istinitosti finansijskih izvještaja.

***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 utvrditi uzrok nastanka potraživanja po osnovu avansa u cilju obezbjeđenja budžetskih sredstava za pokriće utvrđenih izdataka, kao i eventualnog preduzimanja mjera za utvrđivanje pojedinačne odgovornosti zaposlenika za nedostavljanje potrebne dokumentacije. Osim toga potrebno je uspostaviti pouzdane kontrolne procedure i obezbijediti njihovo dosljedno provođenje, kojim bi se spriječilo ponavljanje navedenih propusta u budućem periodu.***

## 7. KOMENTAR

Odjeljenju je 09.05.2016. godine uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja u periodu od 01.01.-31.12.2015. godine, broj: 01-02-03-13-167/16, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

Obzirom da se u ostavljenom zakonskom roku od 15 dana, Odjeljenje nije očitovalo smatramo da nije imalo primjedbi 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

Safet Nišić, dipl. oec.

---

Ljubica Tomić, dipl. oec.

---

## **8. PRILOZI**



**Tabela 1 Struktura odobrenih budžetom i izvršenih tekućih izdataka za 2015. godinu**

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2014.	Plan budžeta 2015.	Pre raspodjela	Amandmani	Odobreni budžet	Izvršenje 2015.	% 8/3	% 8/7
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>611000</b>	<b>Plaće i naknade troškova zaposlenih</b>	<b>22.784.130,69</b>	<b>25.438.805,97</b>	<b>0,00</b>	<b>-927.255,01</b>	<b>24.511.550,96</b>	<b>24.030.379,68</b>	105,5	98,0
611100	Bruto plaće i naknade	22.484.960,68	25.074.579,97	0	-945.441,50	24.129.138,47	23.650.198,01	105,2	98,0
611200	Naknade zaposlenim	299.170,01	364.226,00	0	18.186,49	382.412,49	380.181,67	127,1	99,4
<b>612100</b>	<b>Doprinosi na teret poslodavca</b>	<b>778.070,75</b>	<b>925.336,57</b>	<b>0</b>	<b>-87.244,99</b>	<b>838.091,58</b>	<b>813.893,22</b>	104,6	97,1
<b>613000</b>	<b>Izdaci za materijal i usluge</b>	<b>4.649.672,15</b>	<b>4.547.418,01</b>	<b>263.500,00</b>	<b>326.239,89</b>	<b>5.137.157,90</b>	<b>4.918.885,02</b>	105,8	95,8
613100	Putni troškovi	20.495,63	36.100,00	2.500	-400,00	38.200,00	29.413,35	143,5	77,0
613200	Izdaci za energiju	1.189.331,11	1.347.000,00	-74.250	-250,00	1.272.500,00	1.242.451,22	104,5	97,6
613300	Izdaci za komunalne usluge	317.171,86	288.550,00	48.000	-500,00	336.050,00	322.300,44	101,6	95,9
613400	Nabavka materijala i sit. inv.	728.823,95	684.098,01	-56.000	6.739,89	634.837,90	591.071,39	81,1	93,1
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	63.069,01	86.200,00	-13.250	-250,00	72.700,00	39.670,30	62,9	54,6
613700	Izdaci za tekuće održavanje	316.027,41	223.000,00	19.000	-1.000,00	241.000,00	220.191,55	69,7	91,4
613800	Izdaci za osig., bank. usluge i usluge platnog prometa	44.084,42	57.460,00	-2.000	-180,00	55.280,00	53.360,19	121,0	96,5
613900	Ugovorene usluge	1.970.668,76	1.825.010,00	339.500	322.080,00	2.486.590,00	2.420.426,58	122,8	97,3
<b>614000</b>	<b>Tekući grantovi</b>	<b>4.063.381,65</b>	<b>4.292.600,00</b>	<b>-263.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.029.100,00</b>	<b>3.932.606,34</b>	96,8	97,6
614200	Grantovi pojedincima	3.663.381,65	3.662.600,00	-263.500	0,00	3.399.100,00	3.302.606,34	90,2	97,2
614300	Grantovi neprofitnim org.	400.000,00	630.000,00	0	0,00	630.000,00	630.000,00	157,5	100,0
	<b>Ukupno tekući izdaci</b>	<b>32.275.255,24</b>	<b>35.204.160,55</b>	<b>0,00</b>	<b>-688.260,11</b>	<b>34.515.900,44</b>	<b>33.695.764,26</b>	104,4	97,6

**Tabela 2 Pregled odobrenih i izvršenih kapitalnih izdataka**

Redni broj	Godina odobrenja	Planirano	Izvršeno do 2015.	Izvršeno 2015.	% izvršenja
1.	2013.	1.988.718,65	1.638.401,98	320.995,77	98,53%
2.	2014.	3.833.604,91	1.547.155,30	1.228.271,85	72,40%
3.	2015.	2.381.000,08	0,00	246.277,15	10,34%
Ukupno 2013-2015		8.203.323,64	3.185.557,28	1.795.544,77	60,72%

**Tabela 3 Pregled planiranih i ostvarenih prihoda**

R. br.	Ekonomski kod	O P I S	Planirano	Ostvareno	%
1.	722500	Posebne naknade i takse	35.000,00	44.262,37	126,5
2.	722660	Prihodi od pruženih javnih usluga	580.000,00	723.064,26	124,7
3.	722000	Naknade i takse i prihodi od pruženih usluga	615.000,00	767.326,63	124,8
4.	722700	Neplanirane uplate	13.687,90	38.964,89	284,7
5.	700000	Prihodi ukupno (5+6)	628.687,90	806.291,52	128,2