

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



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



---

Bulevar mira b.b., zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438  
Булевар мира б.б., зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438  
[www.revizori-bdbih.ba](http://www.revizori-bdbih.ba)

Broj: 01-02-03-13-343/13

R: 04-07; 013-07/13

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA  
Odjeljenja za obrazovanje  
za period 1. 1. - 31. 12. 2012. godine**

**Brčko, august 2013. godine**

## SADRŽAJ

<b>NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....</b>	<b>3</b>
<b>REZIME DATIH PREPORUKA.....</b>	<b>5</b>
<b>NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA 2012. GODINU.....</b>	<b>7</b>
<b>1. UVOD.....</b>	<b>7</b>
<b>2. OPĆI DIO.....</b>	<b>7</b>
<b>3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....</b>	<b>8</b>
<b>4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2011. GODINU.....</b>	<b>8</b>
<b>5. NALAZI I PREPORUKE .....</b>	<b>9</b>
5.1 RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA .....	9
5.2. PLANIRANJE I IZVRŠENJE BUDŽETA .....	10
5.2.1. IZDACI ZA BRUTO PLATE I NAKNADE TROŠKOVA ZAPOSLENIH .....	10
5.2.2. IZDACI ZA MATERIJAL I USLUGE .....	11
5.2.3. UGOVORENE USLUGE .....	12
5.3. PLANIRANJE I IZVRŠENJE KAPITALNOG BUDŽETA .....	15
5.4. POPIS IMOVINE I OBAVEZA .....	15
<b>6. KOMENTAR.....</b>	<b>16</b>
<b>PRILOZI.....</b>	<b>17</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



Bulevar mira b.b., zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438  
Булевар мира б.б., зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438  
[www.revizori-bdbih.ba](http://www.revizori-bdbih.ba)

## **ODJELJENJE ZA OBRAZOVANJE ŠEFU ODJELJENJA**

**Momčilu Poljiću**

### **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. do 31. 12. 2012. godine (dostavljenog izvještaja o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na dan 31. 12. 2012. godine i drugih zakonskih i podzakonskih akata), te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

#### **Odgovornost rukovodstva**

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

#### **Odgovornost revizora / revizorki**

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o provedenoj reviziji finansijskog poslovanja. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08) 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 s važećim zakonskim propisima. Revizijom su obavljena ispitivanja, testiranja i analitičke procedure na odobrenim pozicijama budžeta s izvršenim pozicijama budžeta, kao i njihovo eventualno prekoračenje mimo planiranih iznosa.

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

#### **Osnova za izražavanje mišljenja:**

Provedenom revizijom smo utvrdili da:

- **Planiranje i isplata povećanja bruto plata za nastavno osoblje (u visini 10% polaznog osnova), odobreno od strane Skupštine Distrikta pri usvajanju budžeta za 2012. godinu, izvršeno je bez postojanja zakonskog osnova u Zakonu o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.**
- **Izdaci za prekovremeni rad zbog zamjene odsutnog nastavnika-saradnika isplaćivani su bez dosljedne primjene Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH, u dijelu načina popunjavanja upražnjenih pozicija, rokova i načina uvođenja prekovremenog rada.**
- **Odjeljenje nije knjigovodstveno evidentiralo obavezu za subvencioniranje prevoza učenika za decembar mjesec 2012. godine u iznosu od 253.465,52 KM, a što nije u skladu s načelom modifikovanog nastanka događaja.**  
**Vršeno je plaćanje prevoza učenicima van teritorije Distrikta, što je suprotno odredbama Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH.**

#### **Mišljenje s rezervom**

Po našem mišljenju, osim efekata koji mogu imati napomene date u prethodnom pasusu, finansijsko poslovanje Odjeljenja za obrazovanje u toku 2012. godine, je u svim materijalno značajnim aspektima bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavne revizorka  
Tomo Vozetić, dipl. oec.

Glavna revizorka  
Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

## **REZIME DATIH PREPORUKA**

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjeljenja u 2012. godini, konstatovali smo određene propuste i nepravilnosti. U cilju otklanjanja istih, dajemo sljedeće preporuke:

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

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

*Potrebno je zamjenu odsutnih zaposlenika vršiti dosljednom primjenom Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH, u dijelu poštovanja vremenskog ograničenja zamjene.*

*Potrebno je da se naknade troškova zaposlenih planiraju i isplaćuju u skladu s odredbama Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.*

*Potrebno je prilikom obračuna i isplata prelaznih novčanih naknada, naknada po osnovu ugovora o djelu, naknada za ugovore o privremenim i povremenim poslovima i naknada za rad u komisijama, dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o porezu na dohodak.*

*Potrebno je da Odjeljenje dosljedno poštuje odredbe Internog pravilnika o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH.*

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

*Potrebno je da komisije za kontrolu kvaliteta čišćenja adekvatno izvrše prijem radova koji će dokumentovati u vidu izvještaja sa svim potrebnim elementima kojima se dokazuje da su radovi čišćenja uredno izvršeni.*

*Potrebno je da se naknade za slučaj smrti člana porodice planiraju i isplaćuju u skladu s odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu i Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.*

*Potrebno je obezbijediti da Konkurs za dodjelu stipendija, sadrži sve obavezujuće elemente propisane Odlukom o kriterijima i načinu dodjele stipendija redovnim studentima Brčko distrikta BiH, u dijelu određivanja roka za objavljivanje rezultata konkursa.*

*Potrebno je u žalbenom postupku obezbijediti objektivnost, transparentnost i pravnu sigurnost odbijenim kandidatima.*

*Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH, u dijelu priznavanja rashoda i izdataka u obračunskom periodu.*

*Potrebno je dosljedno primijeniti 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.*

*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 da Odjeljenje, u cilju povećanja efikasnost i racionalnosti izvršenja budžeta kapitalnih potreba, izradi operativne planove i blagovremeno preduzima neophodne aktivnosti za realizaciju istih.*

*Potrebno je popis imovine potraživanja i obaveza vršiti na način i u rokovima propisanim Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.*

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

## **NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA 2012. GODINU**

### **1. UVOD**

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2012. godinu na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08).

### **2. OPĆI DIO**

Odjeljenje 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. 2012. godine Odjeljenje je imalo **942** 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 2012. godinu, u dijelu planiranja i izvršenja izdataka – rashoda tekućeg budžeta i budžeta kapitalnih potreba, ocjena sistema internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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

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

### **4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2011. GODINU**

Na osnovu preporuka iz Izvještaja o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2011. godinu Odjeljenje je donijelo akcioni plan realizacije preporuka proisteklih iz izvještaja, broj: 13-002763/12 od 2. 8. 2012. godine. Odjeljenje nije realizovalo preporuke iz Izvještaja o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za period 1. 1. - 31. 12. 2011. godine, u dijelu:

- Obezbjedenja funkcionisanja efikasnog sistema internih kontrola u svim segmentima poslovanja utvrđivanjem konkretne vrste rizika i procjene stepena rizika, donošenja jasnih i konkretnih pravila i procedura, utvrđivanje kontrolnih i nadzornih postupaka sa rokovima i nosiocima i obezbjeđivanje njihovog dosljednog sprovođenja i dokumentovanja, čime bi osiguralo dosljednu primjenu zakonskih propisa, poboljšalo zaštitu imovine, kao i ekonomičnost, efikasnost i efektivnost u izvršavanju svakodnevnih poslova iz djelokruga Odjeljenja,
- Planiranja tekućih izdataka na obimu planiranih programskih zadataka i ostvarenja u prethodnom periodu, a u toku izvršenja budžeta obezbjeđivanje kontinuiranog praćenje i blagovremenog preduzimanja potrebnih mjera za usklađivanje potreba za budžetskim sredstvima s planiranim stepenom ostvarenja programskih zadataka,
- Usklađivanja planiranja, obračuna i isplata povećanja plata za nastavno osoblje s odredbama Zakona o platama zaposlenika u javnoj upravi Brčko distrikta BiH,
- Popunjavanja nedostajućih i zamjenu odsutnih zaposlenika dosljednom primjenom Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH i Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH,
- Praćenja stepena izvršenja ugovorenih usluga čišćenja,
- Donošenja operativnih planova za blagovremeno preduzimanje neophodnih aktivnosti potrebnih za realizaciju budžeta kapitalnih potreba i njihovo dosljedno provođenje po rokovima i nosiocima,



- Obuhvatanja svih pozicija imovine, potraživanja i obaveza, prilikom popisa, kako je propisano Uputstvom,
- Identifikovanja pojedinačnih stavki imovine i raščlanjivanja složenih sredstava veće vrijednosti.

## **5. NALAZI I PREPORUKE**

### **5.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola**

Revizija obuhvata ocjenu sistema internih kontrola, s 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.

Zbog nedostatka internih kontrola Odjeljenje nije pripremalo i podnosilo prijedloge tromjesečnih operativnih planova budžeta, što nije u skladu s odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.

Nedostatak interne kontrole odrazio se i na neadekvatno planiranje na poziciji rashoda za naknade zaposlenim i poziciji tekućih grantova za subvencioniranje prevoza učenika.

Zbog nedostataka interne kontrole Odjeljenje je dijelu zaposlenika, u slučaju zamjene zbog privremene spriječenosti za rad, plaćenog i neplaćenog odsustva, vršilo obračun i isplatu plata duže od tri mjeseca, što je suprotno odredbama Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH.

Nedostatak interne kontrole odrazio se prilikom obračuna i isplate poreza na dohodak po osnovu prelazne novčane naknade, naknada za privremene i povremene poslove, ugovora o djelu i naknada za rad u komisijama. Odjeljenje je izvršilo obračun poreza na dohodak suprotno odredbama Zakona o porezu na dohodak.

Konkurs za dodjelu stipendija redovnim studentima ne sadrži rok u kojem će biti objavljeni rezultati istog kako je propisano Odlukom o kriterijima i načinu dodjele stipendija redovnim studentima Brčko distrikta BiH.

Komisija za dodjelu stipendija je u istom sastavu vršila odabir, rangiranje kandidata, sačinjavala prvu i drugu preliminarnu listu, te rješavala po prigovorima na obje liste. Ovakva procedura u žalbenom postupku nije obezbijedila dovoljan nivo objektivnosti, transparentnosti i pravne sigurnosti odbijenim kandidatima.

Odjeljenje nije u 2012. godini izvršilo subvencioniranje prevoza učenika za mjesec decembar. Sredstva za namjene prevoza učenika nisu planirana u potrebnom iznosu.

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.

Osim navedenog, nedostatak interne kontrole se ogleda u nedostatku operativnih planova za realizaciju kapitalnog budžeta, što je dovelo do niskog stepena izvršenja kapitalnog budžeta.

Odjeljenje nije popis imovine, potraživanja i obaveza, vršilo na način i u rokovima propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanja popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

## **5.2. Planiranje i izvršenje budžeta**

Ukupan odobreni budžet u 2012. godini iznosi 36.513.015,67 KM, a ostvareni budžet iznosi 33.157.509,19 KM, ili 90,81%. U okviru odobrenog budžeta iskazan je: tekući budžet u iznosu od 34.523.015,67 KM, kapitalni budžet za nabavku građevina 1.070.000,00 KM, nabavka opreme 165.000,00 KM i rekonstrukcija investicionog održavanja u iznosu od 755.000,00 KM.

Amandmanom na budžet izvršena je korekcija - povećanje tekućih izdataka za plate u iznosu 31.471,20 KM, te povećanje naknada zaposlenima 30.000,00 KM, doprinosa na teret poslodavca 1.256,86 KM, izdataka za tekuće održavanje 100.000,00 KM i tekući grantovi pojedincima u iznosu 45.000,00 KM.

Obim preusmjerenja koje je Odjeljenje vršilo na pozicijama izdataka za putne troškove i usluge prevoza i goriva (veća od 10% iznosa prvobitnog budžeta) kao i nizak stepen izvršenja izdataka za energiju, ukazuju na nerealno planiranje pojedinih budžetskih pozicija.

Odjeljenje nije pripremalo i podnosilo prijedloge tromjesečnih operativnih planova budžeta, što je suprotno odredbama člana 27 stava 1 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, odnosno člana 13 stava 1 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.

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

### **5.2.1. Izdaci za bruto plate i naknade troškova zaposlenih**

**Bruto plate i naknade troškova zaposlenih** planirane su za 1 009 izvršilaca u iznosu **25.406.886,20 KM**, a izvršene u iznosu **24.881.784,47 KM** ili **97,93%** plana.

U detaljan zahtjev za plate, kao i u ranijem periodu, uključen je i dodatak na platu za nastavno osoblje u visini 10% polazne plate, bez postojanja zakonskog osnova u Zakonu o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.

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

Korekcija detaljnog zahtjeva za plate vršena je amandmanima od 25. 7. 2012. godine uvećanjem za ukupan iznos od **61.471,20 KM** i odnosi se na bruto plate i naknade za nepopunjene pozicije šefa pododjeljenja, stručnog savjetnika za poslovanje s visokoškolskim ustanovama i stručnog savjetnika za akreditaciju i licenciranje i razvoj visokog obrazovanja u iznosu od **31.471,20 KM**, te u iznosu od **30.000,00 KM** za naknade troškova zaposlenim za otpremnine zbog odlaska u penziju i prekobrojnosti.

Revizijom obračuna i isplata plata, za period od II do XII mjeseca, utvrdili smo da je Odjeljenje istim zaposlenicima, u slučaju zamjene zbog privremene spriječenosti za rad, plaćenog i neplaćenog odsustva, vršilo obračun i isplatu plata duže od tri mjeseca, što je suprotno odredbama člana 101 Zakona o  
Odjeljenje za obrazovanje

obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi 10/08 i 25/08). Odjeljenje je vršilo prethodno obavještanje upravnog inspektora o uvođenju prekovremenog rada u periodu dužem od tri sedmice neprekidno ili 10 sedmica u toku godine, što je bilo obavezno po članu 71 Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je zamjenu odsutnih zaposlenika vršiti dosljednom primjenom Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH, u dijelu poštovanja vremenskog ograničenja zamjene.***

Naknade troškova zaposlenih planirane su u iznosu od **353.400,00 KM**, a ostvarene su u iznosu od **380.110,33 KM**, što je više od planiranog budžeta za **26.710,70 KM** ili za **7,56%**. Revizijom smo utvrdili da je do prekoračenja došlo zbog isplate prelazne novčane naknade po završetku funkcije u iznosu od 19.276,00 KM, te naknada za slučaj smrti u iznosu od 7.434,70 KM, a koje nisu planirane.

***Potrebno je da se naknade troškova zaposlenih planiraju i isplaćuju u skladu s odredbama Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.***

Revizijom obračuna i isplata: prelaznih novčanih naknada u iznosu od **19.276,00 KM**, izdataka po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima u iznosu od **147.369,56 KM**, naknada za ugovore o djelu u iznosu od **78.817,39 KM** i naknada za rad u komisijama u iznosu od **72.630,10 KM**, **utvrdili smo da je Odjeljenje pogrešno primijenilo odredbe Zakona o porezu na dohodak**. Pogrešna primjena odredbi rezultirala je primjenom manje osnovice poreza na dohodak, te pogrešno obračunatim porezom na dohodak u manjem iznosu. Navedeno je u suprotnosti s odredbama članova 8 i 12 Zakona o porezu na dohodak.

***Potrebno je prilikom obračuna i isplata prelaznih novčanih naknada, naknada po osnovu ugovora o djelu, naknada za ugovore o privremenim i povremenim poslovima i naknada za rad u komisijama, dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o porezu na dohodak.***

#### ***5.2.2. Izdaci za materijal i usluge***

Izdaci za materijal i usluge planirani su u iznosu od **4.715.990,00 KM**, a realizovani u iznosu od **4.019.454,06 KM**, ili **85,23%** planiranih sredstava.

U okviru ovih izdataka planirani su izdaci za energiju u iznosu od **1.356.600,00 KM**, a ostvareni u iznosu od **698.480,33 KM**, odnosno **51,42 %**, što je uticalo na ukupnu realizaciju izdataka za materijal i usluge. Do niskog procenta realizacije došlo je zbog poništavanja tendera za nabavku lož ulja (izabrani dobavljač je odbio da potpiše ugovor).

Revizijom smo utvrdili da pri provođenju nabavki roba, usluga i radova, po direktnom sporazumu, nisu poštovane odredbe članova 2 i 8 Internog pravilnika o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH, u dijelu sačinjavanja službene zabilješke o provjeravanju situacije na tržištu i dokazivanja provedene nabavke narudžbenicom ili ugovorom u pismenoj formi za nabavke čija vrijednost je veća od 500,00 KM.

***Potrebno je da Odjeljenje dosljedno poštuje odredbe Internog pravilnika o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH.***

### 5.2.3. Ugovorene usluge

Izdaci za ugovorene usluge planirani su u iznosu **1.697.200,00 KM**, a ostvareni u iznosu **1.696.374,81 KM** ili **99,95%** plana. U okviru ugovorenih usluga evidentirani su rashodi po osnovu izvršenih usluga čišćenja objekata u iznosu od **1.189.102,80 KM**, po ugovorima o djelu komisija u iznosu od **78.817,39 KM**, naknade za rad u komisijama u iznosu od **72.630,10 KM**, izdaci za reprezentaciju **69.534,86 KM**, subvencije za smještaj studenata **67.492,50 KM**, usluge štampanja **56.126,12 KM**, usluge medija **30.443,40 KM**, oglasi u iznosu od **30.369,66 KM**, troškovi deratizacije, dezinfekcije i dezinsekcije u iznosu od **25.468,60 KM** i pomoći zaposlenicima za smrt člana porodice u iznosu od **16.718,00 KM** i ostale razne usluge **59.671,38 KM**.

**Izdaci za usluge čišćenja školskih objekata**, realizovani su u iznosu od **1.189.102,80 KM**.

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

Usluge čišćenja u 2012. godini su obavljane na osnovu Okvirnog sporazuma zaključenog za 2012. i 2013. godinu, broj: 13-003651/11-1 od 15. 3. 2012. godine.

Revizijom smo utvrdili da mjesečni računi po pojedinim školama u prilogu ne sadrže izvještaje o kvalitetu izvršenih usluga čišćenja ili isti nisu popunjeni u potpunosti kako je predviđeno obrascem. Navedeno nas upućuje na zaključak da komisije za kontrolu kvaliteta čišćenja po pojedinim školama, nisu suštinski obavljale svoje obaveze, odnosno prijem radova na čišćenju i održavanju nije obavljen adekvatno kao bi se zaštitili interesi Odjeljenja.

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

*Potrebno je da komisije za kontrolu kvaliteta čišćenja adekvatno izvrše prijem radova koji će dokumentovati u vidu izvještaja sa svim potrebnim elementima kojima se dokazuje da su radovi čišćenja uredno izvršeni.*

Odjeljenje je u okviru ugovorenih usluga knjigovodstveno evidentiralo naknade za smrt člana porodice u iznosu od **16.718,00 KM**. Za navedene naknade Budžetom sredstva su planirana na poziciji naknada troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika.

Kako planirana sredstva za ove namjene, na poziciji naknada troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika, nisu bila dovoljna, Odjeljenje je za nedostajući dio sredstava izvršilo isplate s pozicije ugovorenih usluga.

Navedeno nas upućuje na zaključak da Odjeljenje, naknade za pomoći zaposlenicima za smrt člana porodice, nije adekvatno i u dovoljnom iznosu planiralo, te se stoga nije mogla izvršiti isplata naknada s navedene pozicije, što je suprotno članu 28 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, članu 6 Zakona o

izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu i članu 2 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

*Potrebno je da se naknade za slučaj smrti člana porodice planiraju i isplaćuju u skladu s odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu i Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.*

#### 5.2.4. Tekući grantovi

Tekući grantovi planirani su u iznosu od **3.398.000,00 KM**, a ostvareni u iznosu od **3.397.184,92 KM** ili **99,98%** plana.

Struktura planiranih i ostvarenih tekućih grantova:

R. br.	OPIS	Planirano	Ostvareno	% realizacije
1.	- Stipendije	1.246.000,00	900.200,00	72,25
	- Subvencioniranje prevoza učenika	1.652.000,00	1.996.984,92	120,88
	<b>Grantovi pojedincima</b>	<b>2.898.000,00</b>	<b>2.897.184,92</b>	<b>99,97</b>
2.	<b>Grantovi neprofitnim organizacijama</b>	<b>500.000,00</b>	<b>500.000,00</b>	<b>100,00</b>
3.	<b>Ukupno tekući grantovi (1+2)</b>	<b>3.398.000,00</b>	<b>3.397.184,92</b>	<b>99,98</b>

Grantovi pojedincima planirani su u iznosu od **2.898.000,00 KM**, a realizovani su u iznosu od **2.897.184,92 KM** ili **99,97%**.

U okviru grantova pojedincima isplaćene su **stipendija redovnim studentima u iznosu od 900.200,00 KM** i **subvencije za linijski prevoz učenika 1.996.984,92 KM**.

**Odjeljenje je dodjelu stipendija redovnim studentima** vršilo na osnovu Odluke o kriterijima i načinu dodjele stipendija redovnim studentima Brčko distrikta BiH koju donosi Vlada Brčko distrikta BiH. Odlukom broj: 05-000784/12 od 8. 6. 2012. godine je izvršeno imenovanje komisije i raspisan konkurs 4. 6. 2012. godine. Uvidom u Konkurs utvrdili smo da isti ne sadrži rok u kojem će biti objavljeni rezultati konkursa, što je u suprotnosti sa stavom 3 tačkom f Odluke o kriterijima i načinu dodjele stipendija redovnim studentima Brčko distrikta BiH.

Revizijom postupka dodjele stipendija, utvrdili smo da komisija za dodjelu stipendija, u istom sastavu vrši odabir, rangiranje kandidata, sačinjava prvu i drugu preliminarnu listu, te rješava po prigovorima na obje liste. Navedeno nas upućuje na zaključak da je objektivnost komisije upitna, odnosno nismo se uvjerali da ovakva procedura u žalbenom postupku obezbjeđuje dovoljan nivo objektivnosti, transparentnosti i pravne sigurnosti odbijenim kandidatima.

*Potrebno je obezbijediti da Konkurs za dodjelu stipendija, sadrži sve obavezujuće elemente propisane Odlukom o kriterijima i načinu dodjele stipendija redovnim studentima Brčko distrikta BiH, u dijelu određivanja roka za objavljivanje rezultata konkursa.*

*Potrebno je u žalbenom postupku obezbijediti objektivnost, transparentnost i pravnu sigurnost odbijenim kandidatima.*

**Subvencioniranje linijskog prevoza učenika**, je u nadležnosti Odjeljenja, što je propisano odredbama člana 9 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH. Procedura nabavke usluga linijskog prevoza pokrenuta je u Odjeljenju za javne poslove, a provedena u Pododjeljenju za javne nabavke. Nakon provedenog postupka ugovor je potpisan 14. 3. 2012. godine.

Odjeljenje je nadležno i obavezno da osigura besplatan prevoz za učenike osnovnih i srednjih škola s područja Distrikta koji žive dalje od tri kilometra od škole koju pohađaju.

U 2012. godini Odjeljenje je planiralo u okviru pozicije ostalih grantova za prevoz učenika osnovnih i srednjih škola sredstva u iznosu od 1.652.000,00 KM. Do 31.12.2012. godine, za navedene namjene ostvareno je 1.996.984,92 KM, što je više od planiranog budžeta za 344.984,92 KM ili za 20,88 %.

Uvidom u evidenciju utvrdili smo da su vršene isplate subvencioniranja troškova prevoza učenicima za period od januara zaključno sa novembrom mjesecom, odnosno da nije izvršeno plaćanje troškova prevoza za decembar 2012. godine. Prilikom izmirenja Zakonom propisane obaveze subvencioniranja prevoza učenika Odjeljenje je plaćane vršilo s pozicije stipendije na kojoj je ostalo neutrošeno sredstava u iznosu od 345.800,00 KM.

Revizijom smo utvrdili da je nalogom za plaćanje broj: 208867 od 8. 1. 2013. godine izvršeno plaćanje za subvencioniranje prevoza za decembar mjesec u iznosu od 253.465,52 KM iz budžeta za 2013. godinu. Na dan 31.12.2012. godine Odjeljenje nije obaveze za subvencioniranje prevoza učenika iskazalo niti u izvještaju o izvršenom popisu po školama, niti u knjigovodstvenoj evidenciji, odnosno nije priznalo rashode po ovom osnovu. Navedeno je u suprotnosti s odredbama člana 55, glava VI Priznavanje prihoda i rashoda, Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH, broj 04/1-014-312/07 od 7. 8. 2007. godine. Odredbama člana 55 navedenog Pravilnika definisano je da se priznavanje rashoda u glavnoj knjizi budžeta provodi po načelu modifikovanog nastanka događaja, odnosno da se rashodi i izdaci priznaju u obračunskom periodu u kojem je obaveza za plaćanje nastala.

***Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH, u dijelu priznavanja rashoda i izdataka u obračunskom periodu.***

U smislu navedenog možemo zaključiti da je Odjeljenje propustilo planirati sredstva za subvencioniranje prevoza najmanje u iznosu od 598.449,92 KM (344.984,92 + 253.465,52 KM).

Navedeno nas upućuje na zaključak da sredstva za namjene prevoza učenika nisu planirana u potrebnom iznosu, odnosno **pri planiranju istog Odjeljenje nije postupalo shodno odredbama člana 2 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta.**

***Potrebno je dosljedno primijeniti 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.***

Uvidom u 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.***

**Grantovi neprofitnim organizacijama** planirani su u iznosu od 500.000,00 KM i ostvareni u istom iznosu ili 100% planiranih sredstava i dodijeljeni su Poljoprivredno prehrambenom fakultetu u iznosu od 125.000,00 KM, Prirodno matematičkom fakultetu u iznosu od 125.000,00 KM i Ekonomskom fakultetu u iznosu od 250.000,00 KM.

### **5.3. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta**

Kapitalni izdaci u periodu 2010.- 2012. godine planirani su u iznosu od **8.072.481,36 KM**, a realizovani u iznosu od **1.336.739,81 KM**, što čini **16,56%** planiranih sredstava, što je prikazano u tabeli broj 2 u prilogu.

Odjeljenje je u 2012. godini realizovalo sredstva kapitalnog budžeta iz 2010. godine u iznosu od 107.431,79 KM, iz 2011. godine u iznosu od 429.317,70 KM. Sredstva kapitalnog budžeta planirana za 2012. godinu, nisu realizovana tokom 2012. godine.

Ukupan raspoloživi kapitalni budžet na dan 31.12.2012. godine iznosi 6.735.741,55 KM, a odnosi se na kapitalni budžet iz 2010. godine u iznosu od 1.361.412,52 KM, iz 2011. godine u iznosu od 3.384.329,03 KM i iz 2012. godine u iznosu od 1.990.000,00 KM.

Navedeno nisko ostvarenje kapitalnog budžeta nas upućuje na zaključak da Odjeljenje nije pravovremeno poduzimalo aktivnosti na realizaciji sredstava kapitalnog budžeta.

***Potrebno je da Odjeljenje, u cilju povećanja efikasnost i racionalnosti izvršenja budžeta kapitalnih potreba, izradi operativne planove i blagovremeno preduzima neophodne aktivnosti za realizaciju istih.***

### **5.4. Popis imovine i obaveza**

Popisne komisije Odjeljenja su izvršile popis osnovnih sredstava, sitnog inventara i zaliha na dan 31.12.2012. godine.

Uvidom u popisne liste utvrdili smo da popisne komisije nisu izvršile popis potraživanja i obaveza Odjeljenja. Revizijom smo utvrdili da nije izvršen popis obaveza za subvencioniranje prevoza učenika za decembar mjesec u ukupnom iznosu od 253.465,52 KM, koji predstavlja zbir obaveza po školama (po spiskovima učenika koji imaju pravo na prevoz).

Članom 3 Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza broj: 04.2-02-1723/08 od 23. 4. 2008. godine, definisan je zadatak popisne komisije da izvrši popis svih sredstava, potraživanja i obaveza, što ukazuje da popisne komisije nisu izvršile sveobuhvatan popis u skladu s Uputstvom.

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

Zapisnici o izvršenom popisu sačinjeni su po školama i pododjeljenjima, nakon 15. 1. 2012. godine, što nije u skladu s rokom utvrđenim članom 7 Uputstva o radu popisnih komisija.

*Potrebno je popis imovine potraživanja i obaveza vršiti na način i u rokovima propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.*

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

## **6. KOMENTAR**

Odjeljenju je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja na dan 31. 12. 2012. godine, broj: 01-02-03-13-283/13, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjeljenje se očitovalo dopisom broj: 13-002896/13 od 24. 7. 2013. godine i dostavio primjedbe na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja o reviziji. Primjedbe nisu prihvaćene zbog toga što nisu priloženi dokazi koji bi uticali na izmjenu nalaza datih u Nacrtu izvještaja. Stoga dostavljeni Nacrt predstavlja Konačan izvještaj.

Tim za reviziju

---

Envera Imamović, dipl. oec.

---

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.



**PRILOZI**

**Tabela 1. Pregled planiranih i ostvarenih tekućih izdataka u 2012. godini**

Ekon. kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2011.	Plan budžeta 2012.	Preraspodjela	Rebalansi	Odobreni budžet za 2012.	Izvršenje 2012.	Indeks %	
								8/3x100	8/7x100
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>611000</b>	<b>Plate i naknade troškova zaposlenih</b>	<b>24.926.597,83</b>			<b>61.471,20</b>	<b>25.406.886,20</b>	<b>24.881.784,47</b>	<b>99,82</b>	<b>97,93</b>
611100	Bruto plate i naknade	24.582.061,16	25.022.015,00		31.471,20	25.053.486,20	24.501.673,77	99,67	97,80
611200	Naknade zaposlenim	344.536,67	323.400,00		30.000,00	353.400,00	380.110,70	110,33	107,56
<b>612100</b>	<b>Doprinosi na teret poslodavca</b>	<b>818.229,82</b>	<b>1.000.880,62</b>		<b>1.256,86</b>	<b>1.002.139,47</b>	<b>859.085,74</b>	<b>104,99</b>	<b>85,73</b>
<b>613000</b>	<b>Izdaci za materijal i usluge</b>	<b>6.991.191,25</b>	<b>4.656.990,00</b>	<b>-41.000,00</b>	<b>100.000,00</b>	<b>4.715.990,00</b>	<b>4.019.454,06</b>	<b>57,49</b>	<b>85,23</b>
613100	Putni troškovi	96.703,28	53.020,00	-7.520,00		45.500,00	43.195,30	44,67	94,93
613200	Izdaci za energiju	1.331.449,94	1.353.500,00	3.100,00		1.356.600,00	698.480,33	52,46	51,49
613300	Izdaci za komunalne usluge	332.716,75	346.000,00	-14.500,00		331.500,00	328.538,88	98,74	99,11
613400	Nabavka materijala	651.747,81	798.170,00	-20.840,00		777.330,00	748.715,00	114,88	96,32
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	2.511.229,51	65.850,00	14.800,00		80.650,00	80.575,63	3,21	99,91
613700	Izdaci za tekuće održavanje	271.170,59	283.750,00	-15.100,00	100.000,00	368.650,00	365.152,00	134,66	99,05
613800	Izdaci za osig., bank. usluge i usluge platnog prometa	58.707,40	63.640,00	-5.080,00		58.560,00	58.421,91	99,51	99,76
613900	Ugovorene usluge	1.737.465,97	1.693.060,00	4.100,00		1.697.200,00	1.696.374,81	97,63	99,95
<b>614000</b>	<b>Tekući grantovi</b>	<b>635.800,00</b>	<b>3.312.000,00</b>	<b>41.000,00</b>	<b>45.000,00</b>	<b>3.398.000,00</b>	<b>3.397.184,92</b>	<b>534,32</b>	<b>99,98</b>
614200	Grantovi pojedincima	635.800,00	2.812.000,00	41.000,00	45.000,00	2.898.000,00	2.897.184,92	<b>455,68</b>	<b>99,97</b>
614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	0,00	500.000,00			500.000,00	500.000,00	-	100,00
	<b>Ukupno tekući izdaci</b>	<b>33.371.818,90</b>	<b>34.315.285,62</b>		<b>207.730,05</b>	<b>34.523.015,67</b>	<b>33.157.509,19</b>	<b>99,36</b>	<b>96,04</b>
821100	<b>Kapitalni budžet</b>		<b>1.990.000,00</b>		<b>0,00</b>	<b>1.990.000,00</b>			
	<b>Ukupan budžet</b>		<b>36.305.285,62</b>		<b>207.730,05</b>	<b>36.513.015,67</b>	<b>33.157.509,19</b>		

**Tabela 2. Pregled planiranih i ostvarenih kapitalnih izdataka**

Godina	Planirano	Realizovano do 1. 1. 2012.	Realizovano u 2012.	Ukupno realizovano	Raspoloživo	% 5/2x100
1	2	3	4	5	6(2-5)	7
2010.	2.216.907,41	748.063,10	107.431,79	855.494,89	1.361.412,52	38,59
2011.	3.865.573,95	51.927,22	429.317,70	481.244,92	3.384.329,03	12,45
2012.	1.990.000,00	0,00	0,00	0,00	1.990.000,00	0,00
<b>Ukupno:</b>	<b>8.072.481,36</b>	<b>799.990,32</b>	<b>536.749,49</b>	<b>1.336.739,81</b>	<b>6.735.741,55</b>	<b>16,56</b>