

**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 049 218-438
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizija-bd.ba

Broj:01-02-03-13- 460/15
R:06-04; 04-04; 011-04/14

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Odjeljenja za obrazovanje
za period 1. 1. - 31. 12. 2014. godine**

Brčko, avgust,2015. godine

SADRŽAJ

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....	3
1. REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA 2014. GODINU	8
2. UVOD	8
3. OPĆI DIO	8
4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	9
5. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2013. GODINU	9
6. NALAZI I PREPORUKE.....	10
6.1. RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA	10
6.2. <i>PLAN I REALIZACIJA PLANOM PREDVIĐENIH ZADATAKA</i>	11
6.3. PRIHODI I PRIMICI	12
6.4. RASHODI I IZDACI.....	12
6.5. IZVRŠENJE BUDŽETA.....	13
6.5.1. Izdaci za bruto plate i naknade zaposlenih.....	13
6.5.2. Izdaci za dnevnice i putne troškove.....	13
6.5.3. Izdaci za energiju	14
6.5.4. Izdaci za komunalne usluge.....	14
6.5.5. Izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara	14
6.5.6. Izdaci za usluge prevoza i goriva	15
6.5.7. Izdaci za tekuće održavanje	15
6.5.8. Izdaci za usluge osiguranja, troškove platnog prometa i bankarske usluge	15
6.5.9. Izdaci za ugovorene usluge	15
6.5.10. Tekući grantovi	17
6.6. PLANIRANJE I IZVRŠENJE BUDŽETA KAPITALNIH POTREBA	19
6.7. POPIS IMOVINE I OBAVEZA	20
7. KOMENTAR.....	21
8. PRILOZI.....	22

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



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



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

MENADŽMENTU ODJELJENJA ZA OBRAZOVANJE

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za obrazovanje Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjeljenje) za period **1. 1. - 31. 12. 2014.** godine, te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Šef Odjeljenja je odgovoran za finansijsko poslovanje Odjeljenja i usklađenost poslovanja sa 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 22.784.130,69 KM bez postojanja zakonskog osnova za planiranje, obračun i isplatu povećanja 10% osnovne plate za nastavno i medicinsko osoblje.
- Prilikom nabavke ugovorenih usluga uočena je pojava uvođenja u posao izabranih ponuđača prije okončanja postupka nabavke sa retroaktivnim važenjem ugovora, kao i nedosljednost u primjeni ugovornih odredbi u pogledu cijene posla.
- Izdaci za naknade javnog prevoza Odjeljenje izvršeni u iznosu 2.489.631,65 KM, priznati su bez obezbjeđenja pouzdanih podataka o početnoj cijeni goriva koja služi za korekciju cijene prevoza, i njenog adekvatnog praćenja i blagovremene primjene na cijene prevoza učenika koji se finansiraju iz budžeta Brčko distrikta BiH,
- Izdaci za finansiranje kapitalnih projekata izvršeni su u iznosu 3.708.809,47 KM, bez uspostavljanja jednoobraznog praćenja izvršenja svih ugovorenih obaveza, prilikom priznavanja pojedinačnih situacija i bez davanja obrazloženja ostvarenih iznosa kroz obrazloženje izvršenja budžeta.
- Popis imovine nije izvršen u skladu sa uputstvom u dijelu propisanog roka i obima popisa, obzirom da istim nisu obuhvaćena potraživanja i obaveze. Popisnim listama nije obezbijedena pouzdana identifikacija pojedinačnih stavki imovine kod složenih sredstava veće vrijednosti

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjeljenja u toku **2014.** godine, osim efekata navoda u prethodnoj tački, nije bilo značajnih neusaglašenosti 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 2014. godini, konstatovali smo određene propuste i nepravilnosti. U cilju otklanjanja istih, dajemo sljedeće preporuke:

Potrebno je, u cilju obezbjeđenja funkcionisanja efikasnog sistema internih kontrola, u svim segmentima poslovanja na osnovu utvrđenih vrsta rizika i procjene vjerovatnoće nastanka i stepena uticaja na poslovanje Odjeljenja, donijeti jasna i konkretna pravila i procedure, utvrditi kontrolne i nadzorne postupke 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 izvršavanju svakodnevnih poslova iz djelokruga Odjeljenja

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 odstupanja značajnih pozicija u odnosu na plan i izvršenje prethodne godine.

Potrebno je izdatke za bruto plate i naknade planirati i izvršavati u skladu sa odredbama Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Odjeljenje prilikom priznavanja izdataka za službena putovanja obezbijedi dosljedno provođenje kontrolnih aktivnosti, naročito u dijelu potrebnog i stvarnog vremena službenog putovanja i ostalih pratećih troškova službenog putovanja.

Potrebno je da Odjeljenje nabavku udžbenika okonča prije početka školske godine, osiguravajući dosljednu primjenu ugovorenih obaveza i potpuno i pouzdano dokumentovanje njihovog izvršenja i blagovremeno preduzimanje ugovorenih mjera u slučaju odstupanja od ugovora.

Potrebno vrednovanje ponuda vršiti u okviru roka koji je isti za sve ponuđače i koji realno odražava situaciju na tržištu, u cilju osiguranja transparentnosti postupka i racionalnog trošenja budžetskih sredstava.

Potrebno je prilikom početnog priznavanja stalnih sredstava u vrijednost pojedinačnog sredstva uključiti sve dijelove neophodne za njegovo samostalno funkcionisanje.

Potrebno je blagovremeno planirati i okončavati odgovarajuće postupke javnih nabavki usluga, te obezbijediti da se isti okončaju prije uvođenja u posao izabranih ponuđača.

Potrebno je da Odjeljenje dosljedno primjenjuje odredbe Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH i zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH u dijelu načina angažovanja lica na upražnjenim pozicijama nastavnika i saradnika.

Potrebno je da Odjeljenje obezbijedi dosljedno provođenje kontrolnih aktivnosti prilikom priznavanja izdataka po ugovorima o djelu, naročito u dijelu obima njihove opravdanosti i pravilnog obračuna i isplate ugovorene cijene posla.

Potrebno je prilikom zaključivanja okvirnih sporazuma ili ugovora sa promjenjivom cijenom detaljno definisati način formiranja početnu cijenu (osnovicu za korekciju) i dokumentovati njeno utvrđivanje.

Potrebno je osigurati validno dokumentovanje početne osnovice za korekciju cijena, dosljednu primjenu iste metodologije za izračunavanje korekcija u toku ugovorenog perioda i 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 i upisnim područjima kojima učenici pripadaju.

Potrebno je programima utroška sredstava za grantove neprofitnim organizacijama definisati kriterije koji će obezbijediti precizno utvrđivanje statusa korisnika i dovesti u vezu iznos sredstava sa brojem studenata, obezbijediti dokazivanje ispunjenosti istih za svaki kriterij posebno, u cilju dosljedne primjene odredbi Zakona o izvršenju budžeta za 2014. godinu u dijelu određivanja bitnih elemenata Programa.

Potrebno je izvršavanje kapitalnih izdataka vršiti na osnovu prethodno donesenih operativnih planova aktivnosti za njihovu implementaciju, kojim bi se definisale obaveze svih učesnika u projektu, njihove konkretne aktivnosti i rokovi, čime bi se obezbijedilo blagovremeno okončavanje pripremnih radova i postupaka javnih nabavki i stvorili uslovi za efektivno, ekonomično i efikasno postizanje postavljenih ciljeva, u okviru budžetom utvrđenih rokova i odobrenih sredstava.

Potrebno je, prilikom izvršenja kapitalnog budžeta Odjeljenja dosljedno postupati u skladu sa odredbama Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2014. godinu,

u dijelu praćenja i usaglašavanja raspoloživosti 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 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 i imaju isti vijek korisne upotrebe.

Potrebno je utvrditi uzrok nastanka potraživanja po osnovu avansa i izvršiti ocjenu vjerodostojnosti izdatih faktura dobavljača u dijelu identifikacije primalaca lož ulja u cilju preduzimanja mjera za utvrđivanje pojedinačne odgovornosti zaposlenika ili obezbjeđenja budžetskih sredstava za pokriće utvrđenih izdataka. 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 2014. 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. Revizija je primjenom adekvatnih metoda, obavljena u periodu juni i juli 2015. godine.

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 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 31.12.2014. godine Odjeljenje je imalo 887 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.

4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje u **2014.** 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 2014. 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 2013. GODINU

U toku revizije finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2014. godinu, izvršena je provjera implementacije preporuka datih u Izvještaju o reviziji za **2013.** godinu. Utvrdili smo da je na prijedlog Odjeljenja dana 26.11.2014. godine Vlada Brčko distrikta BiH donijela Odluku o usvajanju Programa mjera za implementaciju nalaza i preporuka po revizorskom izvještaju za period 1.1.-31.12.2013. godine u Odjeljenju za obrazovanje Vlade Brčko distrikta BiH.

Obzirom na vrijeme usvajanja i prirodu planiranih aktivnosti po datim preporukama nismo se mogli uvjeriti da je Program mjera imao značajan efekat na poslovanje u 2014. godini, te će isti biti predmet revizije u narednom periodu.

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 na nivou pododjeljenja.

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 sa postojećim zakonima i propisima.

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.

Postojećim aktima nisu definisani odgovori na procijenjene rizike u smislu mjera i postupaka, rokova i nosilaca pojedinačnih aktivnosti.

Slabosti u sistemu internih kontrola se ogledaju u slijedećem:

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 blagovremeno pokrenulo i okončalo postupke izbora i imenovanja direktora škola, tako da su poslove direktora obavljali vršioci dužnosti.

Izdaci za službena putovanja vršeni su bez dosljednog provođenja kontrolnih aktivnosti u pogledu stvarno potrebnog vremena putovanja i stepena obezbijeđenosti ishrane na službenom putu.

Odjeljenje nije obezbijedilo blagovremenu isporuku udžbenika niti je dokumentovalo razloge kašnjenja i mjere koje su preduzete u cilju obezbijeđenja dosljednog izvršenja ugovorenih obaveza.

Prilikom nabavke dijela sitnog inventara nije obezbijeđena ravnopravnost učesnika zbog različitih datuma ponuda, te su dijelovi stalnih sredstava klasificirani u sitan inventar, iako su bili predmet nabavke stalnih sredstava i ne mogu se samostalno koristiti.

Prilikom nabavke usluga čišćenja školskih objekata izvršeno je uvođenje ponuđača u posao prije okončanja postupka javne nabavke.

Zamjena nedostajućih nastavnika i saradnika, do okončanja konkursa, vršena je zaključivanjem ugovora o djelu. Ugovori su dijelom zaključivani retroaktivno, a prilikom obračuna naknade nije osiguran pravilan obračun naknade u dijelu ugovorene cijene posla.

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

Izvršenje kapitalnih izdataka nije dovoljno efikasno, obzirom da je, zbog nepostojanja operativnih planova aktivnosti neophodnih za njihovu realizaciju, provođenje postupaka javnih nabavki i stvaranje ugovoreni obaveza nerijetko vršeno krajem perioda važenja odobrenog projekta, te je u cilju formalnog poštovanja odredbi zakona o budžetu amandmanima uključivano u budžet naredne godine.

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 obuhvaćeni izdaci budžeta kapitalnih potreba koji se odnose na projekte odobrene budžetima prethodnih godina.

Potrebno je, u cilju obezbjeđenja funkcionisanja efikasnog sistema internih kontrola, u svim segmentima poslovanja na osnovu utvrđenih vrsta rizika i procjene vjerovatnoće nastanka i stepena uticaja na poslovanje Odjeljenja, donijeti jasna i konkretna pravila i procedure, utvrditi kontrolne i nadzorne postupke 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 izvršavanju svakodnevnih poslova iz djelokruga Odjeljenja

6.2. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odjeljenje je, u skladu sa svojim nadležnostima, izradilo Program rada za 2014. godinu sa jedanaest ciljeva djelovanja u 2014. godini i dostavilo ga Vladi Brčko distrikta BiH. U skladu sa planiranim ciljevima, po isteku godine Odjeljenje je izradilo Izvještaj o radu u kojem su za svaki planirani cilj obrađene aktivnosti koje su provedene tokom godine.

Iz Izvještaja o radu je vidljivo da je Odjeljenje tokom 2014. 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.

Također, 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. Nerealizovanje aktivnosti na pripremi i donošenju planirana četiri zakona o obrazovanju (predškolsko, osnovno, srednje i visoko) obrazloženo je nepostojanjem jedinstvenog i jasnog stava Vlade Brčko distrikta BiH o budućem statusu obrazovnih institucija, čime bi se stvorila neophodna osnova za izradu smjernica za izmjenu postojećih zakona i omogućio nastavak planiranih zakonodavnih aktivnosti.

6.3. Prihodi i primici

Odjeljenje za obrazovanje je planiralo prihode u iznosu od 720.876,60 KM, a ostvarilo iste u iznosu od 799.579,98 KM, odnosno 110,92%. Povećanje prihoda rezultat je uglavnom povećanja naplate potraživanja iz ranijeg perioda po osnovu usluga dječjih vrtića.

6.4. Rashodi i izdaci

Tekući izdaci Odjeljenja za 2014. godinu odobreni su budžetom u iznosu **34.077.037,79** KM, a izvršeni u iznosu od **32.275.255,24** KM, što čini 95 % izvršenja, a prikazani su u Tabeli broj 1, koja se nalazi u Prilogu izvještaja.

Uvidom u obrazloženje o realizaciji tekućeg i kapitalnog budžeta uočeno je da uglavnom sadrži konstatacije i razloge značajnih odstupanja tekućih izdataka i prihoda u odnosu na odobrena sredstva. Obrazloženjem nisu obuhvaćena odstupanja u odnosu na ostvarenje u prethodnoj godini, niti izdaci budžeta kapitalnih potreba odobrenih u prethodne dvije godine i koja su realizovana u 2014. godini.

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 i 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.

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 odstupanja značajnih pozicija u odnosu na plan i izvršenje prethodne godine.

6.5. Izvršenje budžeta

6.5.1. Izdaci za bruto plate i naknade zaposlenih

Izdaci za bruto plate i naknade troškova zaposlenih odobreni su u iznosu **23.649.078,28 KM**, a izvršeni su u iznosu **22.784.130,69 KM** ili **96,3%** izvršenja.

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

Amandmanima na budžet 2014. godine izvršeno je umanjeње sredstava za bruto plate u iznosu od 2.428.648,30 KM, zbog nepopunjenosti radnih mjesta, kao i zbog angažovanja obrazovnog osoblja po ugovoru o djelu.

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.

Potrebno je izdatke za bruto plate i naknade planirati i izvršavati u skladu sa odredbama Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.

6.5.2. Izdaci za dnevnice i putne troškove

Izdaci za dnevnice i putne troškove zaposlenih odobreni su u iznosu 40.450,00 KM, a izvršeni su u iznosu 20.495,63 KM ili 50,7% izvršenja. Odstupanje od odobrenog budžeta je obrazloženo mjerama štednje putem ograničenja broja službenih putovanja.

Uvidom u naloge za službeno putovanje uočena je pojava ispravki podataka o početku i okončanju putovanja kojim je vrijeme službenog puta utvrđeno tako da se zbog nekoliko minuta ostvaruje pravo na veću dnevnicu, bez mogućnosti da se vidi prvobitno utvrđeno vrijeme. Osim toga, dio izvještaja o službenom putovanju ne sadrži podatke o obezbijeđenosti ishrane na službenom putovanju, čime je onemogućena kontrola ispravnosti obračuna i priznavanja visine dnevnice

Potrebno je da Odjeljenje prilikom priznavanja izdataka za službena putovanja obezbijedi dosljedno provođenje kontrolnih aktivnosti, naročito u dijelu potrebnog i stvarnog vremena službenog putovanja i i ostalih pratećih troškova službenog putovanja.

6.5.3. Izdaci za energiju

Izdaci za energiju odobreni su u iznosu 1.590.500,00 KM, a izvršeni su u iznosu 1.189.331,11 KM ili 74,8% izvršenja.

Od ukupnog iznosa na izdatke za lož ulje odnosi se 865.200,00 KM, električnu energiju 304.749,20 KM, dok se razlika odnosi na čvrsta goriva i plin.

6.5.4. Izdaci za komunalne usluge

Izdaci za komunalne usluge odobreni su u iznosu 350.350,00 KM, a izvršeni su u iznosu 317.171,86 KM ili 90,5% izvršenja. Od ukupnih izdataka na odvoz smeća odnosi se 184.192,32 KM, usluge vodovoda i kanalizacije 81.264,20 KM, PTT usluge 50.687,84 i RTV taksu 1027,50 KM.

6.5.5. Izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara

Izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara odobreni su u iznosu 823.400,00 KM, a izvršeni u iznosu 728.823,95 KM što čini 88,5% izvršenja. Od ukupnih izdataka na nabavku obrazovnih pomagala i udžbenika odnosi se 401.485,14 KM, nabavku hrane i namirnica za obdaništa 134.593,51 KM, nabavku obrazaca, papira i kompjuterskog materijala 88.502,03 KM, nabavku sitnog inventara 56.588,26 KM i ostali materijal.

Nabavka udžbenika izvršena je provođenjem otvorenog postupka koji je okončan dodjelom ugovora 27.05.2014. godine. Ugovorima sa odabranim ponuđačima kao krajnji rok za isporuku utvrđen je 15.08.2014. godine. Uvidom u pojedinačne otpremnice uočeno je da veliki broj ne sadrži datum prijema od strane zaduženih lica, dok je dio otpremnica sa datumom nakon ugovorenog roka i početka školske godine, bez postojanja dokaza o razlozima kašnjenja i mjerama koje je preduzimalo Odjeljenje u cilju dosljednog izvršavanja ugovorenih obaveza.

Potrebno je da Odjeljenje nabavku udžbenika okonča prije početka školske godine, osiguravajući dosljednu primjenu ugovorenih obaveza i potpuno i pouzdano dokumentovanje njihovog izvršenja i blagovremeno preduzimanje ugovorenih mjera u slučaju odstupanja od ugovora.

Prilikom nabavke sitnog inventara uočeno je značajno učešće postupka direktnog sporazuma. Prilikom vrednovanja ponuda za nabavku inventara za kuhinju u Ekonomskoj školi zapisnikom od 04.12.2014. konstatovano je da su ponude zaprimljene 22.05.2014. godine, pri čemu je ponuda izabranog ponuđača dostavljena 20 dana poslije najkasnije ponude ostalih učesnika. Dva od pet ponuđača su dostavili ponudu u traženom formatu, dok su dok su ostali dali ponude u formi predračuna bez direktne veze sa obrascem ponude. U decembru je tražena ponuda samo od izabranog ponuđača, tako da se nismo uvjerali u pravičnost, transparentnost i ekonomičnost provedenog postupka.

Osim toga dio izdataka za nabavku inventara izvršen je na osnovu reklasifikacije sredstava po osnovu nabavne vrijednosti koja su nabavljena iz budžeta kapitalnih potreba. U jednom slučaju je utvrđeno da je reklasifikacija vršena za nova stalna sredstva koja se ne mogu pojedinačno koristiti (radna jedinica i monitor) ali su zbog formalnog tumačenja Odluke o utvrđivanju računovodstvene politike za budžetske korisnike i trezor Brčko distrikta BiH u dijelu minimalne vrijednosti neophodne za priznavanje stalnog sredstva ista priznata kao inventar.

Potrebno vrednovanje ponuda vršiti u okviru roka koji je isti za sve ponuđače i koji realno odražava situaciju na tržištu, u cilju osiguranja transparentnosti postupka i racionalnog trošenja budžetskih sredstava.

Potrebno je prilikom početnog priznavanja stalnih sredstava u vrijednost pojedinačnog sredstva uključiti sve dijelove neophodne za njegovo samostalno funkcionisanje.

6.5.6. Izdaci za usluge prevoza i goriva

Izdaci za nabavku usluga prevoza i goriva odobreni su u iznosu 86.900,00 KM, a izvršeni u iznosu 63.069,01 KM što čini 72,6% izvršenja. Od ukupnih izdataka na prevoz učenika odnosi se 49.786,30 KM, nabavku goriva 12.812,31 KM a ostalo na troškove motornog ulja i naknada prilikom registracija motornih vozila.

6.5.7. Izdaci za tekuće održavanje

Izdaci za tekuće održavanje odobreni su u iznosu 337.000,00 KM, a izvršeni u iznosu 316.027,41 KM što čini 93,8% izvršenja. Od ukupnih izdataka na održavanje zgrada odnosi se 242.647,01 KM, održavanje opreme 56.573,35 KM, dimnjačarske usluge 12.000,69 KM i ostale usluge održavanja 4.806,36 KM.

6.5.8. 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 61.760,00 KM, a izvršeni u iznosu 44.084,42 KM što čini 71,4% izvršenja. Od ukupnih izdataka na osiguranje zaposlenika odnosi se 43.549,92 KM, dok se na osiguranje vozila odnosi 534,50 KM.

6.5.9. Izdaci za ugovorene usluge

Izdaci za ugovorene usluge odobreni su u iznosu 2.101.766,60 KM, a izvršeni u iznosu 1.970.668,76 KM što čini 93,76 % izvršenja .

U okviru izdataka za ugovorene usluge realizovani su izdaci za usluge čišćenja školskih objekata, u iznosu od 948.452,93 i 21% su manje od izvršenja u 2013. godini.

Nabavka usluga čišćenja školskih objekata za period 01.01.-31.03.2014. godine izvršena je na osnovu provedenog pregovaračkog postupka bez objave obavještenja o nabavci, obzirom da je u provedenom otvorenom postupku validnom ocijenjena samo jedna ponuda – ponuda tog ponuđača. Izabrani ponuđač je sa pružanjem usluga počeo sa početkom godine, prije donošenja odluke o dodjeli ugovora koja je donesena krajem januara.

Potrebno je blagovremeno planirati i okončavati odgovarajuće postupke javnih nabavki usluga, te obezbijediti da se isti okončaju prije uvođenja u posao izabranih ponuđača.

Izdaci po osnovu ugovora o djelu izvršeni su u iznosu od 744.219,70 KM i 97% su veći od izvršenja u 2013. godini i odnose se na angažovanje nastavnog osoblja u srednjim i osnovnim školama, rad u stručnim komisijama i druge usluge po ugovoru o djelu.

Zakonom o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH je propisano, da zbog obaveze održavanja kontinuiteta nastavnog procesa, privremeno odsutnog nastavnika i saradnika zamjenjuju drugi nastavnik ili saradnik najduže do tri mjeseca. Popunjavanje trajno upražnjenih pozicija, u skladu sa Zakonom o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH vrši se putem javnog konkursa, osim pozicija deficitarnih zanimanja za koje je Zakonom o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama predviđena mogućnost zaključivanja ugovora o djelu u svojstvu stručnog saradnika. Odjeljenje je za popunu trajno upražnjenih pozicija zaključivalo ugovore o djelu na puno radno vrijeme bez raspisivanja javnog konkursa ili dokumentovanja deficitarnosti tih zanimanja u skladu sa navedenim zakonima.

Uočeno je također da je dio ugovora o djelu sa saradnicima za izvođenje nastave zaključivan retroaktivno, odnosno na dan isteka ugovorenog roka ili tokom perioda vršenja usluga. Nalozi za isplatu su često nečitko parafirani, bez datuma, broja protokola i potpisa lica koje je izvršilo obračun i kontrolu obračuna. Kod dijela ugovora uočena je njihova nedosljedna primjena u pogledu cijene posla, obzirom da je ugovorena cijena rada sa uključenim porezom na dohodak a naknada je obračunata i isplaćena u visini ugovorene cijene sa dodatnim uvećanjem za porez na dohodak, čime su neopravdano izazvani veći rashodi budžeta.

Potrebno je da Odjeljenje dosljedno primjenjuje odredbe Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH i zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH u dijelu načina angažovanja lica na upražnjenim pozicijama nastavnika i saradnika.

Potrebno je da Odjeljenje obezbijedi dosljedno provođenje kontrolnih aktivnosti prilikom priznavanja izdataka po ugovorima o djelu, naročito u dijelu obima njihove opravdanosti i pravilnog obračuna i isplate ugovorene cijene posla.

6.5.10. Tekući grantovi

Tekući grantovi odobreni su u iznosu od **4.123.500,00 KM**, a izvršeni u iznosu od **4.063.381,65 KM** ili **98,5%** izvršenja. Od toga se na grantove pojedincima odnosi 3.663.381,65 KM, dok se na grantove neprofitnim organizacijama-fakultetima odnosi 400.000,00 KM.

Grantovi pojedincima

Izdaci za grantove pojedincima odobreni su u iznosu od 3.723.500,00 KM, a izvršeni u iznosu od 3.663.381,65 KM ili 98,4%. Od navedenog iznosa na izdatke za prevoz učenika odnosi se 2.489.631,65 KM, stipendije studentima 1.168.600,00 KM, nagrade studentima generacije 5.000,00 KM i 150,00 jednokratne pomoći.

Izdaci za prevoz učenika realizovani su na osnovu Programa utroška sredstava sa pozicije grantovi pojedincima koji je usvojen 27.01.2014. godine.

Odlukom o utvrđivanju kriterija definisani su korisnici granta-učenici osnovnih i srednjih škola sa područja Brčko distrikta BiH koji pohađaju škole u Brčko distriktu BiH čija je kuća od škole udaljena više od 3 km. Navedenom odlukom nisu utvrđeni kriteriji o priznavanju troškova za prevoz van upisnog područja u okviru Distrikta, čije je poštovanje obavezno po zakonu o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama. Uvidom u spiskove učenika utvrđeno je priznavanje prava na prevoz učenicima sa upisnih područja drugih škola kao i učenicima sa područja drugih općina tako da Odjeljenje nije dosljedno ispoštovalo zakonske odredbe o upisnim područjima kao i odredbe kriterija programa po kome pravo ostvaruju učenici sa prebivalištem u Brčko distriktu BiH.

Zaključkom Vlade od 20.01.2014. godine naloženo je privremeno ovjeravanje redova vožnje do izbora prevoznika za javni linijski prevoz za 2014. godinu. Izbor prevoznika započet je pokretanjem otvorenog postupka sa objavom obavještenja 30.12.2013. godine sa namjerom zaključivanja okvirnog sporazuma za 2014, 2015. i 2016. godinu. Postupak je okončan odlukom o dodjeli okvirnog sporazuma izabranom ponuđaču na osnovu kog je dana 02.10.2014. godine zaključen ugovor o pružanju usluga u prevoza učenika i putnika u javnom linijskom gradskom i prigradskom prevozu u 2014. godini. Članovima 6 i 7 Sporazuma i članom 2 ugovora 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 nismo se mogli uvjeriti na koji način je dobijena početna cijena koja je bila osnov za davanje ponude i zaključivanje ugovora. Uvidom u akt Privredne komore broj 01-205/14 od 2.09.2014. godine utvrđeno je da se prikupljanje informacija o cijenama ne vrši redovno nego po zahtjevu Odjeljenja i to telefonskim pozivima članova komore-sekcije. Zadnji podaci o cijenama su dati sa stanjem na dan 27.03.2014. godine. Smatramo da zbog obima ugovora o uslugama prevoza opisanim načinom nije osigurana dovoljna pouzdanost podataka

niti isti predstavljaju pouzdanu osnovu za kasnije upoređivanje i usklađivanje cijena usluga. U toku 2014. godine nije vršeno usklađivanje što ukazuje na nedosljednost primjene ugovorenih odredbi.

Uvidom u spiskove učenika za prevoz utvrđeno je da Odjeljenje prilikom priznavanja prava na prevoz nije poštovalo upisna područja.

Potrebno je prilikom zaključivanja okvirnih sporazuma ili ugovora sa promjenjivom cijenom detaljno definisati način formiranja početnu cijenu (osnovicu za korekciju) i dokumentovati njeno utvrđivanje.

Potrebno je osigurati validno dokumentovanje početne osnovice za korekciju cijena, dosljednu primjenu iste metodologije za izračunavanje korekcija u toku ugovorenog perioda i 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 i upisnim područjima kojima učenici pripadaju.

Grantovi neprofitnim organizacijama

Grantovi neprofitnim organizacijama planirani su u iznosu od 400.000,00 KM i ostvareni su u istom iznosu ili 100% planiranih sredstava. Pomenuti grantovi su dodijeljeni visokoškolskim ustanovama i to: Ekonomskom fakultetu u Brčkom Univerziteta u Istočnom Sarajevu 100.000,00 KM, Poljoprivredno prehrambenom fakultetu i Prirodno matematičkom fakultetu Univerziteta u Sarajevu odjeljenja u Brčkom u iznosu od po 125.000,00 KM i Filozofskom fakultetu Sveučilišta u Mostaru u iznosu od 50.000,00 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 2014. godini i Program utroška sredstava sa pozicije grantovi neprofitnim organizacijama u 2014. godini u Odjeljenju za obrazovanje.

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

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

Smatramo da je navedeni Program formalnog karaktera, jer je većina elemenata Programa unaprijed poznata i definisana.

Potrebno je programima utroška sredstava za grantove neprofitnim organizacijama definisati kriterije koji će obezbijediti precizno utvrđivanje statusa korisnika i dovesti u vezu iznos sredstava sa brojem studenata, obezbijediti dokazivanje ispunjenosti istih za svaki kriterij posebno, u cilju dosljedne primjene odredbi Zakona o izvršenju budžeta za 2014. godinu u dijelu određivanja bitnih elemenata Programa.

6.6. Planiranje i izvršenje budžeta kapitalnih potreba

Budžet kapitalnih potreba za 2014. godinu odobren je u iznosu od 3.889.807,00 KM, što zajedno sa raspoloživim sredstvima budžeta kapitalnih potreba za 2012. i 2013. godinu iznosi 8.181.731,26 a izvršen je u iznosu od 3.708.809,47 KM, što čini 58,73% planiranih sredstava, što je prikazano u tabeli broj 2 u prilogu.

Prilikom izvršenja kapitalnog budžeta uočena je praksa Odjeljenja da na kraju isteka roka kapitalnog budžeta okončava postupke javnih nabavki tako da se stvaraju ugovorene obaveze koje se ne mogu izvršiti u periodu važenja budžeta, što ukazuje na nepostojanje kvalitetnih operativnih planova implementacije kapitalnih projekata kao preduslova za blagovremeno preduzimanje i okončavanje neophodnih prethodnih aktivnosti za realizaciju kapitalnih projekata. Raspoloživost sredstava za realizaciju projekata utvrđivana je na nivou Odjeljenja, tako da izdaci izgradnje i rekonstrukcije objekata nisu uvijek teretili organizacionu cjelinu gdje su odobreni. Na osnovu uvida u analitičke evidencije i prepisku sa Direkcijom za finansije uočeno je da Odjeljenje nije uspostavilo pouzdano i blagovremeno praćenje raspoloživosti sredstva na pojedinačnim projektima, tako da su u dva odvojena postupka javne nabavke stvorene veće obaveze od raspoloživih sredstava. Dokaze o izvršenju radova koje za Odjeljenje rade Kancelarija za upravljanje javnom imovinom ili Odjeljenje za javne poslove, sačinjavaju se u formi potvrde ili obavijesti, te ne sadrže konstatacije o dosljednom izvršenju svih ugovorenih obaveza, već tehnički aspekt ugovora.

Navedeno nas upućuje na zaključak da Odjeljenje nije obezbijedilo dosljedno provođenje Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta za 2014. godinu, u dijelu praćenja i usaglašavanja raspoloživosti sredstava kapitalnog budžeta po pojedinačnim projektima i organizacionim dijelovima.

Potrebno je izvršavanje kapitalnih izdataka vršiti na osnovu prethodno donesenih operativnih planova aktivnosti za njihovu implementaciju, kojim bi se definisale obaveze svih učesnika u projektu, njihove konkretne aktivnosti i rokovi, čime bi se obezbijedilo blagovremeno okončavanje pripremnih radova i postupaka javnih nabavki i stvorili uslovi za efektivno, ekonomično i efikasno postizanje postavljenih ciljeva, u okviru budžetom utvrđenih rokova i odobrenih sredstava.

Potrebno je, prilikom izvršenja kapitalnog budžeta Odjeljenja dosljedno postupati u skladu sa odredbama Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2014. godinu,

u dijelu praćenja i usaglašavanja raspoloživosti sredstava kapitalnog budžeta po pojedinačnim projektima i organizacionim dijelovima.

6.7. Popis imovine i obaveza

Popis osnovnih sredstava, sitnog inventara i zaliha Odjeljenja na dan 31.12.2014. godine izvršila je komisija imenovana Odlukom o imenovanju Komisije za popis stalnih sredstava i obaveza prema izvorima sredstava na dan 31.12.2014. godine broj 05-001293/14 broj akta: 0313SR-001/14 od 17.12.2014. 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 broj: 04.2-02-1723/08 od 23.04.2008. godine u članu 3 definisan je zadatak popisne komisije da izvrši popis svih sredstava, potraživanja i obaveza, što ukazuje da zbog manjkavosti odluke komisija nije izvršila sveobuhvatan popis u skladu sa Uputstvom.

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

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

Zapisnici o izvršenom popisu sačinjeni su po školama i pododjeljenjima, nakon 15.01.2015. 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 utvrđeno je da 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 za nabavku lož ulja za 2007. godinu. Svrstavanjem sa evidencijom dobavljača utvrđeno je da je avans u potpunosti iskorišten isporukama robe, ali zbog nedostavljanja računa i prateće dokumentacije od strane Odjeljenja Direkciji za finansije nisu terećeni izdaci godine u kojoj je izvršena isporuka.

Do okončanja revizije nisu pokrenute neophodne aktivnosti na usaglašavanju stanja i preduzimanja odgovarajućih mjera u pogledu identifikacije primalaca lož ulja po osnovu izvršenih isporuka i vjerodostojnosti izdatih faktura od dobavljača što ukazuje na neefikasnost

postojećih kontrolnih procedura koje ne osiguravaju zakonito, racionalno i transparentno trošenje budžetskih sredstava.

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

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

Potrebno je utvrditi uzrok nastanka potraživanja po osnovu avansa i izvršiti ocjenu vjerodostojnosti izdatih faktura dobavljača u dijelu identifikacije primalaca lož ulja u cilju preduzimanja mjera za utvrđivanje pojedinačne odgovornosti zaposlenika ili obezbjeđenja budžetskih sredstava za pokriće utvrđenih izdataka. 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 uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja u periodu od 01.01.-31.12.2014. godine, broj: 01-02-03-13-354/15, 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.

Amra Ilić, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić dipl. iur.

8. PRILOZI

Tabela 1 Struktura odobrenih budžetom i izvršenih tekućih izdataka za 2014. godinu

Ekon kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2013.	Plan budžeta 2014.	Pre raspodjela	Amandmani	Odobreni budžet	Izvršenje 2014	% 8/3	% 8/7
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	23.988.641,05	26.064.726,58	0,00	-2.415.648,30	23.649.078,28	22.784.130,69	95,0	96,3
611100	Bruto plaće i naknade	23.533.410,44	25.720.498,58	0	-2.428.648,30	23.291.850,28	22.484.960,68	95,5	96,5
611200	Naknade zaposlenim	455.230,61	344.228,00	0	13.000,00	357.228,00	299.170,01	65,7	83,7
612100	Doprinosi na teret poslodavca	803.612,57	949.332,91	0	-37.000,00	912.332,91	778.070,75	96,8	85,3
613000	Izdaci za materijal i usluge	5.202.614,18	4.774.250,00	20.000,00	597.876,60	5.392.126,60	4.649.672,15	89,4	86,2
613100	Putni troškovi	30.369,25	42.150,00	-1.200	-500,00	40.450,00	20.495,63	67,5	50,7
613200	Izdaci za energiju	1.670.470,37	1.504.500,00	-24.000	110.000,00	1.590.500,00	1.189.331,11	71,2	74,8
613300	Izdaci za komunalne usluge	374.318,99	293.350,00	49.000	8.000,00	350.350,00	317.171,86	84,7	90,5
613400	Nabavka materijala i sit. inv.	788.932,21	660.900,00	73.500	89.000,00	823.400,00	728.823,95	92,4	88,5
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	73.082,16	97.700,00	-10.800	0,00	86.900,00	63.069,01	86,3	72,6
613700	Izdaci za tekuće održavanje	218.618,24	225.500,00	86.500	25.000,00	337.000,00	316.027,41	144,6	93,8
613800	Izdaci za osig., bank. usluge i usluge platnog prometa	49.720,39	61.860,00	-100	0,00	61.760,00	44.084,42	88,7	71,4
613900	Ugovorene usluge	1.997.102,57	1.888.290,00	-152.900	366.376,60	2.101.766,60	1.970.668,76	98,7	93,8
614000	Tekući grantovi	4.273.866,77	3.973.500,00	-20.000,00	170.000,00	4.123.500,00	4.063.381,65	95,1	98,5
614200	Grantovi pojedincima	3.763.866,77	3.573.500,00	-20.000	170.000,00	3.723.500,00	3.663.381,65	97,3	98,4
614300	Grantovi neprofitnim org.	510.000,00	400.000,00	0	0,00	400.000,00	400.000,00	78,4	100,0
	Ukupno tekući izdaci	34.268.734,57	35.761.809,49	0,00	-1.684.771,70	34.077.037,79	32.275.255,24	94,2	94,7

Tabela 2 Pregled odobrenih i izvršenih kapitalnih izdataka

Redni broj	Godina odobrenja	Odobreno	Izvršeno do 2014. g	Izvršeno 2014. g	% izvršenja
1.	2012	1.822.291,21	589.427,11	1.030.366,49	88,89%
2.	2013	2.469.633,05	507.114,30	1.131.287,68	66,34%
3.	2014	3.889.807,00	0,00	1.547.155,30	39,77%
Ukupno 2012-2014		8.181.731,26	1.096.541,41	3.708.809,47	58,73%

Tabela 3 Pregled planiranih i ostvarenih prihoda

R. br.	Ekonomski kod	O P I S	Planirano	Ostvareno	% realizacije
1.	722100	Administrativne takse	0	1.091,50	
2.	722400	Naknade za ocjenu uslova za osnivanje i početak rada visokošk. ustan.	30.000,00	18.400,00	61,3
3.	722500	Posebne naknade i takse	0,00	9.319,66	
4.	722552	Naknade za polaganje vanrednih ispita	40.000,00	39.990,00	100,0
5.	722660	Prihodi od pruženih javnih usluga	570.000,00	653.428,82	114,6
6.	722000	Naknade i takse i prihodi od pruženih usluga	640.000,00	722.229,98	112,8
7.	722700	Neplanirane uplate	80.876,60	77.350,00	95,6
8.	700000	Prihodi ukupno (5+6)	720.876,60	799.579,98	110,9