

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

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

R: 06-6; 011-6/12

## **IZVJEŠĆE**

### **O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA**

**Odjela za obrazovanje**

**za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2011. godine**

**Brčko, srpnja 2012. godine**

## K A Z A L O

<b>NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....</b>	<b>3</b>
<b>REZIME DANIH PREPORUKA.....</b>	<b>6</b>
<b>NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA OBRAZOVANJE ZA 2011. GODINU .....</b>	<b>9</b>
<b>1. UVOD .....</b>	<b>9</b>
<b>2. OPĆI DIO.....</b>	<b>9</b>
<b>3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE .....</b>	<b>10</b>
<b>4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINACIJSKOG POSLOVANJA ZA 2010. GODINU .....</b>	<b>10</b>
<b>5. NALAZI I PREPORUKE .....</b>	<b>11</b>
5.1 RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA .....	11
5.2. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆIH IZDATAKA .....	12
5.2.1. IZDATCI ZA BRUTO PLAĆE I NAKNADE TROŠKOVA ZAPOSLENIH.....	12
5.2.2. USLUGE PRIJEVOZA I GORIVA .....	14
5.2.3. IZDATCI ZA NABAVU MATERIJALA.....	14
5.2.4. OSTALE UGOVORENE USLUGE .....	15
5.2.5. DOTACIJE POJEDINCIMA - STIPENDIJE.....	16
5.3. PLANIRANJE I IZVRŠENJE KAPITALNOG PRORAČUNA .....	16
5.4. POPIS IMOVINE .....	18
<b>6. KOMENTAR .....</b>	<b>19</b>
<b>7. PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI.....</b>	<b>20</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 bb, zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438  
Булевар мира бб, зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438  
[www.revizori-bdbih.ba](http://www.revizori-bdbih.ba)

## **ODJEL ZA OBRAZOVANJE**

### **VODITELJU ODJELA**

**Esedu Kadriću**

## **NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE**

### **Predmet revizije**

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

### **Odgovornost rukovodstva**

Rukovodstvo je odgovorno za finansijsko poslovanje Odjela sukladno sa zakonskim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama proračuna, kao i usklađenost cjelokupnog poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje kompletnog i efikasnog sustava internih kontrola za sve procese rada u Odjelu, te provedbu administrativnih procedura s ciljem podizanja kvalitete poslovanja i upravljanja u Odjelu.

### **Odgovornost revizora**

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

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

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dostatni 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 plaća za nastavno osoblje (u visini 10% polazne osnove), odobreno od strane Skupštine Distrikta prilikom usvajanja proračuna za 2011. godinu, izvršeno je bez postojanja zakonske osnove u Zakonu o plaćama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.**
- **Izdatci za prekovremeni rad zbog zamjene nenazočnog nastavnika-suradnika isplaćivani su bez dosljedne primjene Zakona o državnoj službi u organima uprave i Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH, u dijelu načina popunjavanja ispražnjenih pozicija, rokova i načina uvođenja prekovremenog rada, kao i obavješćivanja nadležnih organa Distrikta o njegovom uvođenju.**
- **Izdatci za prijevoz učenika u javnom prometu realizirani u iznosu 2.480.769,12 KM, odobreni su na temelju stvarnog broja učenika i jediničnih cijena, čija je korekcija izvršena bez postojanja precizno definiranih elemenata početne cijene i načina dokumentiranja njezine korekcije koja osigurava racionalno trošenje proračunskih sredstava.**
- **U realizaciji kapitalnih izdataka Odjel nije osigurao pravodobno uvođenje izvodača u posao, te efektivan nadzor nad dosljednim izvršavanjem ugovorenih obveza potrebnih za povećanje stupnja efikasnosti i racionalnosti u realizaciji odobrenih kapitalnih projekata u zakonom propisanim rokovima, kao i potrebnu razinu sinkronizacije aktivnosti s drugim institucijama u pogledu pravovremenog i pouzdanog međusobnog informiranja prilikom realizacije zajedničkih projekata.**
- **Popisom imovine Odjela nisu obuhvaćene tražbine i obveze. Postojećim evidencijama i popisnim listama stalne imovine nije osigurana pouzdana zaštita imovine u dijelu jednostavne identifikacije pojedinačnih stavki, osobito kod složenih sredstava veće vrijednosti koja su knjigovodstveno evidentirana zbirno po nazivu realiziranog projekta.**

### **Mišljenje s rezervom**

Po našem mišljenju, izuzev učinaka koje mogu imati napomene dane u prethodnom pasusu, finansijsko poslovanje Odjela za obrazovanje u tijeku 2011. godine, je u svim materijalno značajnim aspektima bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavne revizorice  
Tomo Vozetić, dipl. oec.

---

Božo Zimonjić, dipl. oec.

---

Glavna revizorica  
Dževida Hodžić, dipl. oec.

---

## REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjela u 2011. godini, konstatirali smo određene propuste i nepravilnosti. U cilju njihovog otklanjanja istih, dajemo sljedeće preporuke:

*Potrebno je, u cilju osiguranja funkcioniranja efikasnog sustava internih kontrola, u svim segmentima poslovanja utvrditi konkretne vrste rizika i procijeniti stupanj rizika, donijeti jasna i konkretna pravila i procedure, utvrditi kontrolne i nadzorne postupke s rokovima i nositeljima i osigurati njihovo dosljedno provođenje i dokumentiranje, čime bi se osigurala dosljedna primjena zakonskih propisa, poboljšala zaštita imovine, kao i efektivnost, ekonomičnost i efikasnost u izvršavanju svakodnevnih poslova iz djelokruga Odjela .*

*Potrebno je, planiranje tekućih izdataka zasnivati na opsegu planiranih programskih zadataka i ostvarenja u prethodnom razdoblju, a u tijeku izvršenja proračuna osigurati kontinuirano praćenje i pravodobno poduzimanje potrebnih mjera za usklađivanje potreba za proračunskim sredstvima s planiranim stupnjem ostvarenja programskih zadataka.*

*Potrebno je planiranje i isplatu plaća vršiti sukladno odredbama Zakona o plaćama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.*

*Potrebno je popunjavanje nedostajućih i zamjenu nenazočnih zaposlenika vršiti dosljednom primjenom Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH i Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distrikta BiH, u dijelu provođenja procedure prijama ili procedure o uvođenju prekovremenog rada, duljine angažiranja i pravodobnog obavješćivanja nadležnog inspektora.*

*Potrebno je detaljnije razraditi kriterije o utvrđivanju potrebe rada povjerenstava van radnog vremena, te naknade odobravati samo za mjesec kada se ukazala potreba u cilju dosljedne primjene zakonskih propisa i racionalnog trošenja proračunskih sredstava.*

*Potrebno je prilikom zaključivanja okvirnih sporazuma s ugovaranjem korekcija ugovorenih cijena uspostaviti elemente i kriterije za utvrđivanje početne i krajnje cijene koji će osigurati objektivnost i pravednost u njezinom utvrđivanju, te racionalnost u potrošnji proračunskih sredstava.*

*Potrebno je nabavu ostalih usluga prijevoza planirati i realizirati primjenom transparentnijih postupaka nabava, a samo izvršenje dokumentirati od strane odgovornih osoba na način koji daje uvjerenje o opravdanosti, svrsi, korisnicima i opsegu izvršene usluge.*

*Potrebno je prilikom kreiranja tenderske dokumentacije (LOT-ova) za nabavu udžbenika, na temelju istraživanja tržišta i iskustava u prethodnom razdoblju, omogućiti potencijalnim ponuđačima da ponude kompletne LOT-ove u cilju uspostavljanja realnih uvjeta za pravednu konkurenciju, pravodobno dovršenje postupaka i racionalno trošenje proračunskih sredstava.*

*Potrebno je u pripremi tenderske dokumentacije preciznije definirati opseg i dinamiku ugovorenih obveza čišćenja, u cilju osiguranja pravedne konkurencije, racionalnijeg trošenja proračunskih sredstava, kao i jednostavnijeg i efikasnijeg praćenja stupnja izvršenja ugovorenih obveza.*

*S obzirom da se naknade za slučaj smrti člana obitelji isplaćuju po osnovi zakonskih prava iz radnog odnosa a ne po osnovi pruženih usluga, potrebno je iste, u cilju realnijeg planiranja i izvješćivanja, klasificirati na poziciji naknada zaposlenicima.*

*Potrebno je prilikom kreiranja tenderske dokumentacije (LOT-ova) za nabavu udžbenika, na temelju istraživanja tržišta i iskustava u prethodnom razdoblju, omogućiti potencijalnim ponuđačima da ponude kompletne LOT-ove u cilju uspostavljanja realnih uvjeta za pravednu konkurenciju, pravodobno dovršenje postupaka i racionalno trošenje proračunskih sredstava.*

*Potrebno je u pripremi tenderske dokumentacije preciznije definirati opseg i dinamiku ugovorenih obveza čišćenja, u cilju osiguranja pravedne konkurencije, racionalnijeg trošenja proračunskih sredstava, kao i jednostavnijeg i efikasnijeg praćenja stupnja izvršenja ugovorenih obveza.*

*S obzirom da se naknade za slučaj smrti člana obitelji isplaćuju po osnovi zakonskih prava iz radnog odnosa a ne po osnovi pruženih usluga, potrebno je iste, u cilju realnijeg planiranja i izvješćivanja, klasificirati na poziciji naknada zaposlenicima.*

*Potrebno je prilikom raspisivanja javnog poziva za dodjelu stipendija, kreiranjem adekvatnih formulara za prijavu na javni poziv, osigurati dosljednu primjenu i adekvatno dokumentiranje ispunjavanja općih uvjeta i kriterija za dodjelu stipendija.*

*Potrebno je osigurati kontinuiran nadzor nad stanjem sustava za zagrijavanje prostorija u školama, u cilju održavanja njegove pogonske spremnosti, pravovremenog planiranja finansijskih sredstava za njihovu rekonstrukciju, kao i pokretanja i provođenja postupaka javnih nabava sukladno s važećim zakonskim propisima.*

*U cilju povećanja efikasnost i racionalnosti izvršenja proračuna kapitalnih potreba i poštovanja zakonom propisanih rokova za njihovu realizaciju, potrebno je donošenje operativnih planova za pravodobno poduzimanje potrebnih aktivnosti potrebnih za njihovu realizaciju i njihovo dosljedno provedene po rokovima i nositeljima.*

*Potrebno je, pri realizaciji kapitalnih projekata u kojima sudjeluje više institucija Distrikta, uspostaviti punu koordinaciju u dijelu: preciznog definiranja i podjele nadležnosti i odgovornosti u planiranim aktivnostima, pravodobnog i potpunog informiranja o stupnju realizacije zajedničkog projekta, kao i provođenja efektivnog nadzora i kontrole od strane budućeg korisnika projekta nad namjenskim i racionalnim utroškom odobrenih proračunskih sredstava.*

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

***Potrebno je popisom imovine obuhvatiti sve pozicije imovine, tražbine i obveza, te isti planirati i vršiti na način i u rokovima propisanim Uputom.***

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

***Potrebno je izvršiti ocjenu vjerodostojnosti izdanih faktura dobavljača u dijelu identifikacije primalaca lož-ulja u cilju poduzimanja mjera za utvrđivanje pojedinačne odgovornosti ili osiguranja proračunskih sredstava za pokriće utvrđenih izdataka, te uspostavu pouzdane kontrolne procedure kojom bi se spriječilo ponavljanje navedenih propusta u budućem razdoblju.***



## **NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA OBRAZOVANJE ZA 2011. GODINU**

### **1. UVOD**

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjela za obrazovanje za 2011. godinu na temelju ovlasti sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08).

### **2. OPĆI DIO**

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

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

Unutarnja organizacija Odjela je utvrđena organizacijskim planom, a u cilju ostvarenja zakonitog, efikasnog, pravodobnog i ekonomičnog izvršavanja svih poslova iz nadležnosti Odjela, postizanje potpune zaposlenosti i maksimalno korištenje njihovih stručnih kvalifikacija i znanja, potpune odgovornosti zaposlenika i efikasno rukovođenje sistemskog unapređenja rada i suradnje s drugim organima.

Prema Organizacijskom planu i sistematizaciji radnih mjesta u Odjelu je za vršenje poslova i zadataka predviđeno ukupno **986** zaposlenika. Na dan 31. 12. 2011. godine Odjel je imao **942** zaposlenika, što je za **44** zaposlenika manje u odnosu na Organizacijski plan.

Za izvršenje poslova iz djelokruga Odjela za obrazovanje organiziraju se poddjeli - institucije:

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

### **3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE**

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

**Cilj revizije** finansijskog poslovanja Odjela je da omogući revizoru da, na temelju prikupljenih dokaza, izrazi mišljenje o tome je li finansijsko poslovanje obavljeno sukladno s cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Distrikta, kao i planiranim pozicijama proračuna. Pored toga revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu jesu li poduzete sve mjere za namjensko trošenje proračunskih sredstava za svrhe za koje je dana ovlast donošenjem proračuna, te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava jačanjem internih kontrola.

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

### **4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANCIJSKOG POSLOVANJA ZA 2010. GODINU**

Na temelju preporuka iz izvješća o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2010. godinu Odjel je donio akcijski plan realizacije preporuka proisteklih iz Izvješća, broj: 37-07-000622/10 od 21. 7. 2010. godine. Akcijskim planom obuhvaćene su samo aktivnosti na otklanjanju nepravilnosti danih kvalifikacijama u mišljenju o finansijskom poslovanju Odjela u 2010. godini, s rokovima do konca 2011. godine. Odjel je u početkom listopada i sredinom prosinca 2011. godine imao promjene u rukovodstvu Odjela, te nije, u rokovima utvrđenim akcijskim planom, izvršio implementaciju preporuka revizora za otklanjanje konstatiranih nepravilnosti iz 2010. godine.

Preporuke koje nisu poštovane odnose se na:

- Usklađivanje planiranja, obračuna i isplata povećanja plaća za nastavno osoblje s odredbama Zakona o plaćama zaposlenika u javnoj upravi Brčko distrikta BiH,
- Usklađivanje uvođenja i plaćanja prekovremenog rada za zamjenu nenazočnog nastavnika sa Zakonom o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH,
- Pravodobno pokretanje postupka nabava lož-ulja za potrebe zagrijavanja objekata Odjela,
- Pravodobno poduzimanje aktivnosti na usklađivanju rokova realizacije kapitalnih projekata s rokom važenja proračuna kapitalnih potreba.

S obzirom da Akcijskim planom nisu obuhvaćene ostale preporuke, za nepravilnosti u finansijskom poslovanju koje su ponovljene u 2011. godini, dane su preporuke u ovom izvješću.

## 5. NALAZI I PREPORUKE

### 5.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Radom Odjela rukovodi voditelj Odjela, koji je kao nositelj izvršne funkcije član Vlade Brčko distrikta BiH. Zadužen je za koordinaciju rada Odjela na provođenju politike Distrikta iz oblasti obrazovanja sukladno zakonima i uputama gradonačelnika kome je izravno odgovoran. Pododjelima rukovode voditelji pododjela, a Pedagoškom institucijom ravnatelj institucije, koji neposredno organiziraju vršenje poslova iz djelokruga pododjela/institucije, i isti daju upute i osiguravaju pravovremeno i zakonito obavljanje poslova.

Početak listopada došlo je do promjena u rukovodstvu Odjela. Imenovanje novog voditelja Odjela izvršeno je 1. 12. 2011. godine. Do stupanja na snagu imenovanja novog voditelja Odjela, sredinom prosinca 2011. godine, poslove voditelja Odjela je po ovlasti gradonačelnika obavljao voditelj Pododjela za ljudske resurse.

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

Pravilnikom nisu obuhvaćene sve aktivnosti Odjela, nisu identificirani rizici u poslovanju, niti je uspostavljen cjelovit i efikasan sustav informiranja i nadzora, što potvrđuju uočeni nedostaci i propusti u dijelu: planiranja plaća i naknada zaposlenika; nepokretanju postupaka popunjavanja ispražnjenih pozicija nastavnog osoblja; opsegu i načinu korištenja zamjene nenazočnog nastavnika-suradnika; planiranja nabava, i kontrola potrošnje i stanja udžbenika; definiranju opsega čišćenja školskih objekata u ljetnom razdoblju; raspisivanja javnog poziva za dodjelu stipendija; održavanja sustava grijanja; usuglašavanja stanja i provođenja popisa imovine, tražbina i obveza; realizacija proračuna kapitalnih potreba; nepotpuno i nejednoobrazno dokumentiranje provedenih pojedinih kontrolnih procedura.

Uočene nepravilnosti i nedostaci ukazuju da Odjel nije u potpunosti uspostavio efektivan i efikasan nadzor nad funkcioniranjem postojećih propisanih kontrolnih postupaka.

*Potrebno je, u cilju osiguranja funkcioniranja efikasnog sustava internih kontrola, u svim segmentima poslovanja utvrditi konkretne vrste rizika i procijeniti stupanj rizika, donijeti jasna i konkretna pravila i procedure, utvrditi kontrolne i nadzorne postupke s rokovima i nositeljima i osigurati njihovo dosljedno provođenje i dokumentiranje, čime bi se osigurala dosljedna primjena zakonskih propisa, poboljšala zaštita imovine, kao i efektivnost, ekonomičnost i efikasnost u izvršavanju svakodnevnih poslova iz djelokruga Odjela .*

## 5.2. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka

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

Pregled planiranih i ostvarenih tekućih izdataka u 2011. godini dan je u tablici 1 u prilogu Izvješća.

Planiranje tekućih izdataka Odjela za 2011. godinu izvršeno je podnošenjem detaljnih zahtjeva za proračun po potrošačkim jedinicama (pododjelima, stručnim službama i školama).

Prvobitni proračun tekućih izdataka odobren je u iznosu od 34.234.097,00 KM. Odjel je tijekom godine vršio 2 preusmjeravanje sredstava, čime je s dotacija pojedincima iznos od 68.000,00 KM i nabave materijala iznos od 117.300,00 KM preusmjeren na: izdatke za energiju 90.000,00 KM, izdatke za tekuće održavanje 31.000,00 KM, usluge prijevoza i goriva 30.250,00 KM, ugovorene usluge 27.300,00 KM, 3.800,00 KM na usluge platnog prometa, te komunalne usluge 2.950,00 KM. Amandmanima na proračun izvršena je korekcija - smanjenje tekućih izdataka za plaće u iznosu 154.200,00 KM, te povećanje naknada zaposlenim 13.300,00, izdataka za materijal 66.000,00 KM, ugovorene usluge u iznosu 35.200,00 KM, putne troškove 23.125,00 KM, izdatke za tekuće održavanje 8.700,00 KM, te izdatke za energiju 6.000,00 KM.

Opseg preusmjeravanja koje je Odjel vršio na pozicijama nabava materijala i izdancima za tekuće održavanje (veća od 10% iznosa prvobitnog proračuna), ukazuje na nedovoljnu realnost prilikom planiranja, odnosno na neefikasnost u provođenju planiranih aktivnosti.

***Potrebno je, planiranje tekućih izdataka zasnivati na opsegu planiranih programskih zadataka i ostvarenja u prethodnom razdoblju, a u tijeku izvršenja proračuna osigurati kontinuirano praćenje i pravodobno poduzimanje potrebnih mjera za usklađivanje potreba za proračunskim sredstvima s planiranim stupnjem ostvarenja programskih zadataka.***

### 5.2.1. Izdatci za bruto plaće i naknade troškova zaposlenih

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

Detaljan zahtjev za plaće urađen je na temelju 100% popunjenosti organizacijskog plana uz procjenu planiranog broja mjeseci za nepopunjene pozicije i iznosa od 61.712,00 KM na ime financiranja angažiranja 12 vježbenika s VSS, 1 vježbenik sa VŠS i 3 vježbenika sa SSS. U detaljan zahtjev za plaće je, osim toga, uključen i dodatak na plaću za nastavno osoblje u visini 10% polazne plaće, bez postojanja zakonske osnove u Zakonu o plaćama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.

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

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

Izuzev toga, Odjel je na ime izdataka za privremene i povremene poslove na ime naknada za angažiranje suradnika u nastavi na ispražnjenim pozicijama realizirao iznos od 192.870,61 KM.

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

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

Revizijom je utvrđeno da Odjel nije u potpunosti vršio prethodno obavješćivanje upravnog inspektora o uvođenju prekovremenog rada u razdoblju duljem od tri tjedna neprekidno ili 10 tjedana u tijeku godine, što je bilo obvezno po članku 71 Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 28/06, 29/06, 19/07, 02/08, 09/08, 44/08 i 25/09).

Izdatci za naknade za privremene i povremene poslove realizirani su u iznosu od 192.870,61 KM, a odnose se na naknadu za rad zaposlenika u upravi Distrikta u povjerenstvima van radnog vremena i druge povremene i privremene poslove. Za rad članova povjerenstva iz redova zaposlenika Distrikta van radnog vremena pribavljena je suglasnost referenta za etiku. Na izabranom uzorku izdataka za rad povjerenstva za nostrifikaciju i ekvivalenciju inozemnih školskih svjedodžbi utvrđeno je da su isti odobreni na temelju Odluke o imenovanju povjerenstva i Odluke o radu van radnog vremena povjerenstva za nostrifikaciju i ekvivalenciju inozemnih školskih svjedodžbi broj 33-000483/11 od 31. 1. 2011. godine. Naknada je utvrđena u mjesečnom iznosu 20% od prosječne plaće u organima uprave bez obzira na izvršeni opseg poslova u konkretnom mjesecu. Revizijom sastavljenih izvješća i zapisnika povjerenstva se nismo uvjerali u nužnost rada van radnog vremena, uzimajući u obzir opseg izvršenih nostrifikacija u tijeku svakog mjeseca.

***Potrebno je planiranje i isplatu plaća vršiti sukladno odredbama Zakona o plaćama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.***

***Potrebno je popunjavanje nedostajućih i zamjenu nenazočnih zaposlenika vršiti dosljednom primjenom Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH i Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distrikta BiH, u dijelu provođenja procedure prijama ili procedure o uvođenju prekovremenog rada, duljine angažiranja i pravodobnog obavješćavanja nadležnog inspektora.***

***Potrebno je detaljnije razraditi kriterije o utvrđivanju potrebe rada povjerenstava van radnog vremena, te naknade odobravati samo za mjesece kada se ukazala potreba u cilju dosljedne primjene zakonskih propisa i racionalnog trošenja proračunskih sredstava.***

### **5.2.2. Usluge prijevoza i goriva**

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

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

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

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

Korekcija i utvrđivanje jedinične cijene prijevoza po učeniku za 2011. godinu izvršeno je na temelju potvrde od Gospodarske komore Brčko distrikta BiH o prosječnoj cijeni dizel goriva isporučitelja u Brčko distriktu BiH.

U okviru troškova prijevoza učenika, izuzev, redovitog prijevoza, sadržane su i usluge prijevoza učenika na pojedine planirane manifestacije (kamp Civitas, stručne ekurzije, ...). Revizijom je utvrđeno da je nabava usluga vršena zaključivanjem izravnog sporazuma (članak 47 ZJN) bez dokumentiranja provedenog postupka javnih nabava i načina utvrđivanja ugovorene cijene. Račun za izvršenu uslugu prijevoza u prilogu sadrži putni nalog za autobus izdan od prijevoznika i nalog za prijenos sredstava. Izvršenje usluge dokumentirano je potpisom računa od strane ravnatelja škole na koju se odnosi i ovlaštene osobe Odjela, bez postojanja detaljnog izvješća ili službene zabilješke koji bi se pojasnili svrha putovanja, broj učenika i nastavnog osoblja. Izuzev toga, uočeno je da pojedini računi glase na dva odjela (Javni poslovi i Obrazovanje).

***Potrebno je prilikom zaključivanja okvirnih sporazuma s ugovaranjem korekcija ugovorenih cijena uspostaviti elemente i kriterije za utvrđivanje početne i krajnje cijene koji će osigurati objektivnost i pravednost u njezinom utvrđivanju, te racionalnost u potrošnji proračunskih sredstava.***

***Potrebno je nabavu ostalih usluga prijevoza planirati i realizirati primjenom transparentnijih postupaka nabava, a samo izvršenje dokumentirati od strane odgovornih osoba na način koji daje uvjerenje o opravdanosti, svrsi, korisnicima i opsegu izvršene usluge.***

### **5.2.3. Izdatci za nabavu materijala**

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

Nabava udžbenika za školsku 2011.- 2012. godinu pokrenuta je od Odjela dana 8. 4. 2011. godine zahtjevom za objavu obavijesti. Zbog poništavanja i ponavljanja postupka do konca revidirane godine pojedini LOT-ovi nisu u cijelosti realizirani. Revizijom je utvrđeno da je postupak obnavljan zbog nekompletnosti ponuda ili nedostataka u dokazima o ispunjavanju ostalih uvjeta iz Zakona o javnim nabavama. Nekompletnost ponude je rezultat velikog broja udžbenika u jednom LOT-u (izdanih od različitih autora i izdavača) tako da pojedini dobavljači nisu bili u mogućnosti dostaviti kompletnu ponudu za pojedine LOT-ove, što ukazuje da se prilikom definiranja LOT-ova nije dovoljno vodilo računa o mogućnostima pojedinih ponuđača za davanje ponude za cijeli LOT, čime bi se omogućilo pravodobno dovršenje postupka nabave i izbor najpovoljnijeg ponuđača.

***Potrebno je prilikom kreiranja tenderske dokumentacije (LOT-ova) za nabavu udžbenika, na temelju istraživanja tržišta i iskustava u prethodnom razdoblju, omogućiti potencijalnim ponuđačima da ponude kompletne LOT-ove u cilju uspostavljanja realnih uvjeta za pravednu konkurenciju, pravodobno dovršenje postupaka i racionalno trošenje proračunskih sredstava.***

#### **5.2.4. Ostale ugovorene usluge**

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

Izdatci za usluge čišćenja školskih objekata, realizirana u iznosu od 1.157.000,96 KM. Nabava usluga izvršena je na temelju provedenog otvorenog međunarodnog postupka. Tenderskom dokumentacijom kao kriteriji za opseg posla utvrđeni su kvadratura prostorija, način čišćenja podne površine i potrebe za dnevnim dežurstvima. U napomeni su dana bliža opisna pojašnjenja pojedinih dnevnih aktivnosti, bez jasnog definiranja njihovog intenziteta za vrijeme zimskog i ljetnog raspusta.

Revizijom je konstatirano da mjesečni računi po školama u prilogu sadrže izvješća o kvaliteti izvršenih usluga čišćenja od povjerenstva o radu osoblja za održavanje higijene u školi i broj angažiranih zaposlenika u tekućem mjesecu, uz napomenu da je u mjesecima srpanj i kolovoz radila po jedna radnica po 4 sata dnevno.

***Potrebno je u pripremi tenderske dokumentacije preciznije definirati opseg i dinamiku ugovorenih obveza čišćenja, u cilju osiguranja pravedne konkurencije, racionalnijeg trošenja proračunskih sredstava, kao i jednostavnijeg i efikasnijeg praćenja stupnja izvršenja ugovorenih obveza.***

U okviru ugovorenih usluga realizirani su izdatci u iznosu 52.726,00 KM na ime pomoći zaposleniku u slučaju smrti člana obitelji. Po svojoj prirodi ovi izdatci klasificiraju se u skupinu naknada zaposlenicima, s obzirom da predstavljaju prava po osnovi radnog odnosa. Analitičkim proračunom ovi izdatci planirani

su na poziciji ugovorenih usluga, sukladno s čim je izvršeno i njihovo evidentiranje. Izdatci su isplaćivani na temelju izdavanja rješenja uz dokumentiranje nastanka slučaja.

***S obzirom da se naknade za slučaj smrti člana obitelji isplaćuju po osnovi zakonskih prava iz radnog odnosa a ne po osnovi pruženih usluga, potrebno je iste, u cilju realnijeg planiranja i izvješćivanja, klasificirati na poziciji naknada zaposlenicima.***

#### **5.2.5. Dotacije pojedincima - stipendije**

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

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

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

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

***Potrebno je prilikom raspisivanja javnog poziva za dodjelu stipendija, kreiranjem adekvatnih formulara za prijavu na javni poziv, osigurati dosljednu primjenu i adekvatno dokumentiranje ispunjavanja općih uvjeta i kriterija za dodjelu stipendija.***

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

Kapitalni izdatci u razdoblju 2009.- 2011. godini planirani su u iznosu 7.076.068,62 KM, a realizirani u iznosu 1.789.327,25 KM, što čini 25,3% izvršenja.

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

Pregled planiranih i ostvarenih kapitalnih izdataka dan je u tablici 2 u prilogu Izvješća.



Revizijom izvršenja kapitalnih projekata po godinama utvrđen je relativno nizak stupanj izvršenja projekata u prvoj i drugoj godini, što ukazuje na propuste u pripremi i definiranju razvojnih programa, kao i planiranju i pravodobnom poduzimanju aktivnosti i pokretanja propisanih postupaka potrebnih za njihovu realizaciju.

Nabava - zamjena kotla za centralno grijanje u V. osnovnoj školi u iznosu od 23.243,22 KM, započela je zahtjevom za popravak peći za centralno zagrijavanje škole od 16. 3. 2011. godine. Iz priložene dokumentacije vidljivo je da, nakon konstatacije o nemogućnosti popravka, u postupku definiranja potrebe za vrstom kotla je tražena nabava peći na tekuće gorivo. S obzirom da je postojeći kotao bio na čvrsto gorivo zamjena energenta je zahtijevala dodatno projektiranje i nabavu prateće opreme i rezervoara, te je zahtjev promijenjen i pokrenut je konkurentski postupak za nabavu peći na čvrsto gorivo. Obavijest o nabavi objavljena je 2. 9. 2011. godine. Na temelju odluke o dodjeli ugovora od 17. 10. 2011. godine zaključen je ugovor o kupoprodaji robe 8. 11. 2011. godine. Nedovoljna i nepravovremena koordinacija potrebnih aktivnosti za realizaciju nabave s Uredom za upravljanje javnom imovinom, dovela je do kašnjenja u pokretanju postupka nabave i problema u stvaranju normalnih uvjeta za odvijanje obrazovnog procesa, s obzirom da isti nije dovršen prije početka sezone grijanja.

***Potrebno je osigurati kontinuiran nadzor nad stanjem sustava za zagrijavanje prostorija u školama, u cilju održavanja njegove pogonske spremnosti, pravovremenog planiranja financijskih sredstava za njihovu rekonstrukciju, kao i pokretanja i provođenja postupaka javnih nabava sukladno s važećim zakonskim propisima.***

Izdanci za rekonstrukciju i uređenje aneksa JU Ekonomska škola Brčko ugovorene vrijednosti 818.905,01 KM realizirani su na teret Odjela u ukupno planiranom iznosu 579.376,51 KM. Odlukom o dodjeli ugovora predviđeno je da se projekt financira iz proračuna kapitalnih potreba Ureda za upravljanje javnom imovinom Brčko distrikta BiH za 2008. godinu u iznosu 239.528,50 KM i proračuna kapitalnih potreba Odjela za 2010. godinu u iznosu od 579.376,51 KM. Nositelj projekta-ugovora je Ured za upravljanje javnom imovinom. U tijeku revidirane godine ispostavljeno je i priznato pet privremenih situacija u ukupnom iznosu 582.922,75 KM. Odobravanje situacija vršeno je na temelju potvrda o dijelu izvršenih radova koje su sastavljali članovi nadzornog tima iz Ureda za upravljanje javnom imovinom Brčko distrikta BiH odobrenih od strane ravnatelja Ureda.

Revizijom izvršenja projekta uočeno je Odjel nije osigurao uvjete za pravodobno uvođenje izvođača u posao nakon potpisanog ugovora. Ugovor je potpisan 31. 8. 2010. godine s rokom uvođenja u posao najdulje 30 dana, dok je na temelju raspoložive dokumentacije utvrđeno da su uvjeti za uvođenje izvođača u posao osigurani koncem veljače 2011. godine. S obzirom da tijekom revidirane godine nije došlo do dovršetka projekta možemo konstatirati da Odjel nije uspostavio adekvatan nadzor nad dinamikom realizacije projekta u pogledu praćenja i poštovanja ugovorenih rokova.

***U cilju povećanja efikasnost i racionalnosti izvršenja proračuna kapitalnih potreba i poštovanja zakonom propisanih rokova za njihovu realizaciju, potrebno je donošenje operativnih planova za pravodobno poduzimanje potrebnih aktivnosti potrebnih za njihovu realizaciju i njihovo dosljedno provedene po rokovima i nositeljima.***

***Potrebno je, pri realizaciji kapitalnih projekata u kojima sudjeluje više institucija Distrikta, uspostaviti punu koordinaciju u dijelu: preciznog definiranja i podjele nadležnosti i***

***odgovornosti u planiranim aktivnostima, pravodobnog i potpunog informiranja o stupnju realizacije zajedničkog projekta, kao i provođenja efektivnog nadzora i kontrole od strane budućeg korisnika projekta nad namjenskim i racionalnim utroškom odobrenih proračunskih sredstava.***

U 2011. godini realizirana su sredstva proračuna kapitalnih potreba Odjela iz 2008. godine u iznosu 117.339,23 KM, što je u suprotnosti s člankom 6 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 34/08).

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

#### **5.4. Popis imovine**

Popis osnovnih sredstava, sitnog inventara i zaliha Odjela na dan 31. 12. 2011. godine izvršilo je povjerenstvo imenovano Odlukom o imenovanju Povjerenstva za popis stalnih sredstava i obveza prema izvorima sredstava na dan 31. 12. 2011. godine broj akta: 0313SR-001/11 od 23. 11. 2011. godine.

Na temelju odluke povjerenstva su izvršila popis stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha bez popisa tražbina i obveza.

Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza broj: 04.2-02-1723/08 od 23. 4. 2008. godine (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 30/08) u članku 3 definiran je zadatak popisnog povjerenstva da izvrši popis svih sredstava, tražbina i obveza, što ukazuje da zbog manjkavosti odluke povjerenstvo nije izvršilo sveobuhvatan popis sukladno Uputi.

Uvidom u popisne liste i izvješća o popisu koji su sastavljeni po školskim ustanovama i pododjelima uočili smo nepravilnosti koje se ogledaju u: nepostojanju nadnevka izvješća o popisu, nadnevak izvješća prije nadnevka popisa, nemogućnost pojedinačne identifikacije i sadašnje vrijednosti popisane imovine i prijedloga za otpis, u sastavu povjerenstva nalaze se osobe odgovorne za zaštitu imovine.

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

Zapisnici o izvršenom popisu sastavljeni su po školama i pododjelima, nakon 15. 1. 2012. godine, koji je člankom 7 Upute o radu popisnih povjerenstava propisan kao konačan rok za popis pojedinačnih povjerenstava.

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

Do dovršetka revizije nisu pokrenute nužne aktivnosti na usuglašavanju stanja i poduzimanja odgovarajućih mjera u pogledu identifikacije primatelja lož-ulja po osnovi izvršenih isporuka i vjerodostojnosti izdanih faktura od dobavljača što ukazuje na neefikasnost postojećih kontrolnih procedura koje ne osiguravaju zakonito, racionalno i transparentno trošenje proračunskih sredstava.

*Potrebno je popisom imovine obuhvatiti sve pozicije imovine, tražbina i obveza, te isti planirati i vršiti na način i u rokovima propisanim Uputom.*

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

*Potrebno je izvršiti ocjenu vjerodostojnosti izdanih faktura dobavljača u dijelu identifikacije primatelja lož-ulja u cilju poduzimanja mjera za utvrđivanje pojedinačne odgovornosti ili osiguranja proračunskih sredstava za pokriće utvrđenih izdataka, te uspostavu pouzdane kontrolne procedure kojom bi se spriječilo ponavljanje navedenih propusta u budućem razdoblju.*

## 6. KOMENTAR

Odjel se u zakonskom roku očitovao na Nacrt izvješća o reviziji finansijskog poslovanja u razdoblju 1. 1. - 31. 12. 2011. godine dopisom broj 13-002516/12 od 17. 7. 2012. godine.

Odjel je u potpunosti prihvatio nalaze i preporuke iz Nacrta izvješća, tako da isti bez korekcija postaje konačno izvješće.

Tim za reviziju

---

Safet Nišić, dipl.oec.

---

Amra Ilić, dipl.oec.

## **7. PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI**

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

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

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

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