

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

R: 04-07; 013-07/13

## IZVJEŠĆE

### O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA

Odjela za obrazovanje

za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2012. godine

Brčko, kolovoz 2013. godine

## K A Z A L O

<b>NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....</b>	<b>3</b>
<b>REZIME DANIH PREPORUKA.....</b>	<b>5</b>
<b>NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA 2012. GODINU .....</b>	<b>7</b>
<b>1. UVOD.....</b>	<b>7</b>
<b>2. OPĆI DIO.....</b>	<b>7</b>
<b>3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE.....</b>	<b>8</b>
<b>4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINACIJSKOG POSLOVANJA ZA 2011. GODINU.....</b>	<b>8</b>
<b>5. NALAZI I PREPORUKE .....</b>	<b>9</b>
5.1 RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA .....	9
5.2. PLANIRANJE I IZVRŠENJE PRORAČUNA .....	10
5.2.1. IZDATCI ZA BRUTO PLAĆE I NAKNADE TROŠKOVA ZAPOSLENIH .....	10
5.2.2. IZDATCI ZA MATERIJAL I USLUGE .....	11
5.2.3. UGOVORENE USLUGE .....	12
5.3. PLANIRANJE I IZVRŠENJE KAPITALNOG PRORAČUNA .....	15
5.4. POPIS IMOVINE I OBVEZA.....	15
<b>6. KOMENTAR.....</b>	<b>16</b>
<b>PRILOZI.....</b>	<b>17</b>

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



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



---

Bulevar mira 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**

**Momčilu Poljiću**

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

### **Odgovornost rukovodstva**

Rukovodstvo je odgovorno za finansijsko poslovanje Odjela sukladno zakonskim propisima, programu 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 učinkovitog 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) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija – ISSAI (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 11/11). Ovi standardi nalažu da radimo sukladno 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 važećim zakonskim propisima i odobrenim pozicijama proračuna.

Revizija uključuje ispitivanja i provedbu 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 sa 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 Skupštine Distrikta pri usvajanju proračuna za 2012. 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 obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH, u dijelu načina popunjavanja ispražnjenih pozicija, rokova i načina uvođenja prekovremenog rada.**
- **Odjel nije knjigovodstveno evidentirao obvezu za subvencioniranje prijevoza učenika za mjesec prosinac 2012. godine u iznosu od 253.465,52 KM, a što nije sukladno načelu modificiranog nastanka događaja.**  
**Vršeno je plaćanje prijevoza učenicima izvan teritorija Distrikta, što je suprotno odredbama Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH.**

**Mišljenje s rezervom**

Po našem mišljenju, izuzev učinaka koje mogu imati napomene dane u prethodnom pasusu, financijsko poslovanje Odjela za obrazovanje tijekom 2012. godine, u svim materijalno-značajnim aspektima bilo je usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavne revizorice:  
Tomo Vozetić, dipl. oec.

Glavna revizorica  
Dževida Hodžić, dipl. oec.

\_\_\_\_\_  
Božo Zimonjić, dipl. oec.

## **REZIME DANIH PREPORUKA**

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjela u 2012. godini, konstatirali smo određene propuste i nepravilnosti. U cilju njihovog otklanjanja, dajemo sljedeće preporuke:

*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 bruto plaće planirati sukladno odredbama Zakona o plaćama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.*

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

*Potrebno je da se naknade troškova zaposlenih planiraju i isplaćuju sukladno odredbama Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.*

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

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

*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 učinkovitijeg praćenja stupnja izvršenja ugovorenih obveza.*

*Potrebno je da povjerenstva za kontrolu kvalitete čišćenja adekvatno izvrše prijam radova koji će dokumentirati u vidu izvješća sa svim potrebnim elementima kojima se dokazuje da su radovi čišćenja uredno izvršeni.*

*Potrebno je da se naknade za slučaj smrti člana obitelji planiraju i isplaćuju sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2012. godinu i Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.*

*Potrebno je osigurati da Natječaj za dodjelu stipendija, sadrži sve obvezujuće elemente propisane Odlukom o kriterijima i načinu dodjele stipendija redovitim studentima Brčko distrikta BiH, u dijelu određivanja roka za objavljivanje rezultata natječaja.*

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

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

*Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH u dijelu planiranja i izrade proračuna koristeći prethodna iskustva, kao i imajući u vidu ostvarenje funkcije Odjela.*

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

*Potrebno je da Odjel, u cilju povećanja učinkovitosti i racionalnosti izvršenja proračuna kapitalnih potreba, izradi operativne planove i pravodobno poduzima nužne aktivnosti za njihovu realizaciju.*

*Potrebno je popis imovine, tražbina i obveza vršiti na način i u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.*

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

## **NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA 2012. GODINU**

### **1. UVOD**

Obavili smo reviziju finacijskog poslovanja Odjela za 2012. 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 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 radi ostvarenja zakonitog, učinkovitog, 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 sistematskog unapređenja rada i suradnje s drugim organima.

Na dan 31. 12. 2012. godine Odjel je imao **942** zaposlenika.

Za izvršenje poslova iz djelokruga Odjela 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 2012. 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 cjelokupnoj zakonskoj važećoj regulativi 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 učinkovitiju 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 2011. GODINU**

Na temelju preporuka iz Izvješća o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2011. godinu Odjel je donio Akcijski plan realizacije preporuka proisteklih iz Izvješća, broj: 13-002763/12 od 2. 8. 2012. godine. Odjel nije realizirao preporuke iz Izvješća o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2011. godine, u dijelu:

- Osiguranja funkcioniranja učinkovitog sustava internih kontrola u svim segmentima poslovanja utvrđivanjem konkretne vrste rizika i procjene stupnja rizika, donošenja jasnih i konkretnih pravila i procedura, utvrđivanje kontrolnih i nadzornih postupaka s rokovima i nositeljima i osiguravanje njihovog dosljednog provođenja i dokumentiranja, čime bi osigurao dosljednu primjenu zakonskih propisa, poboljšao zaštitu imovine, kao i ekonomičnost, efikasnost i efektivnost u izvršavanju svakodnevnih poslova iz djelokruga Odjela.
- Planiranja tekućih izdataka na opsegu planiranih programskih zadataka i ostvarenja u prethodnom razdoblju, a u tijeku izvršenja proračuna, osiguravanje kontinuiranog praćenja i pravodobnog poduzimanja potrebnih mjera za usklađivanje potreba za proračunskim sredstvima s planiranim stupnjem ostvarenja programskih zadataka.
- Usklađivanja planiranja, obračuna i isplata povećanja plaća za nastavno osoblje s odredbama Zakona o plaćama zaposlenika u javnoj upravi Brčko distrikta BiH.
- Popunjavanja nedostajućih i zamjenu nenazočnih zaposlenika dosljednom primjenom Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH i Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH.
- Praćenja stupnja izvršenja ugovorenih usluga čišćenja.



- Donošenja operativnih planova za pravodobno poduzimanje nužnih aktivnosti potrebnih za realizaciju proračuna kapitalnih potreba i njihovo dosljedno provođenje po rokovima i nositeljima.
- Obuhvaćanja svih pozicije imovine, tražbina i obveza, prilikom popisa, kako je propisano Uputom.
- Identificiranja pojedinačnih stavki imovine i raščlanjivanja složenih sredstava veće vrijednosti.

## **5. NALAZI I PREPORUKE**

### **5.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola**

Revizija obuhvaća ocjenu sustava internih kontrola, s naglaskom na funkcioniranje internih kontrola kroz realizaciju programa rada, planiranja i izvršenja proračuna, te usklađenost poslovanja sa zakonskim i podzakonskim aktima.

Izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcioniranja i nadzora sustava internih kontrola na temelju provedene revizije značajnih procesa poslovanja.

Zbog nedostatka internih kontrola Odjel nije pripremao i podnosio prijedloge tromjesečnih operativnih planova proračuna, što nije sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.

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

Zbog nedostataka interne kontrole Odjel je dijelu zaposlenika, u slučaju zamjene zbog privremene sprječivosti za rad, plaćenog i neplaćenog dopusta, vršio obračun i isplatu plaća dulje od tri mjeseca, što je suprotno odredbama Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH.

Nedostatak interne kontrole odrazio se prilikom obračuna i isplate poreza na dohodak po osnovi prijelazne novčane naknade, naknada za privremene i povremene poslove, ugovora o djelu i naknada za rad u povjerenstvima. Odjel je izvršio obračun poreza na dohodak suprotno odredbama Zakona o porezu na dohodak.

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

Povjerenstvo za dodjelu stipendija je u istom sastavu vršilo odabir, rangiranje kandidata, sastavljalo prvu i drugu preliminarnu listu, te rješavalo po prigovorima na obje liste. Ovakva procedura u žalbenom postupku nije osigurala dovoljnu razinu objektivnosti, transparentnosti i pravne sigurnosti odbijenim kandidatima.

Odjel nije u 2012. godini izvršio subvencioniranje prijevoza učenika za mjesec prosinac. Sredstva za namjenu prijevoza učenika nisu planirana u potrebnom iznosu.

Naknada za prijevoz učenika je plaćana i učenicima izvan teritorija Distrikta, što je suprotno odredbama Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH.

Izuzev navedenog, nedostatak interne kontrole se ogleda u nedostatku operativnih planova za realizaciju kapitalnog proračuna, što je dovelo do niskog stupnja izvršenja kapitalnog proračuna.

Odjel nije popis imovine, tražbina i obveza, vršio na način i u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanja popisa sredstava, tražbina i obveza.

## 5.2. Planiranje i izvršenje proračuna

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

Amandmanom na proračun izvršena je korekcija - povećanje tekućih izdataka za plaće u iznosu 31.471,20 KM, te povećanje naknada zaposlenim 30.000,00 KM, doprinosa na teret poslodavca 1.256,86 KM, izdataka za tekuće održavanje 100.000,00 KM i tekuće dotacije pojedincima u iznosu 45.000,00 KM.

Opseg preusmjeravanja koje je Odjel vršio na pozicijama izdataka za putne troškove i usluge prijevoza i goriva (veća od 10 % iznosa prvobitnog proračuna), kao i nizak stupanj izvršenja izdataka za energiju, ukazuju na nerealno planiranje pojedinih proračunskih pozicija.

Odjel nije pripremao i podnosio prijedloge tromjesečnih operativnih planova proračuna, što je suprotno odredbama članka 27 stavka 1 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, odnosno članka 13 stavka 1 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.

*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 1009 izvršitelja u iznosu **25.406.886,20 KM**, a izvršene u iznosu **24.881.784,47 KM** ili **97,93 %** plana.

U detaljan zahtjev za plaće, kao i u ranijem razdoblju, uključen je 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.

*Potrebno je bruto plaće planirati sukladno odredbama Zakona o plaćama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.*

Korekcija detaljnog zahtjeva za plaće vršena je amandmanima od 25. 7. 2012. godine uvećanjem za ukupan iznos od **61.471,20 KM** i odnosi se na bruto plaće i naknade za nepopunjene pozicije voditelja pododjela, stručnog savjetnika za poslovanje s visokoškolskim ustanovama i stručnog savjetnika za

akreditaciju i licenciranje i razvitak visokog obrazovanja u iznosu od **31.471,20 KM**, te u iznosu od **30.000,00 KM** za naknade troškova zaposlenim za otpremnine zbog odlaska u mirovinu i prekobrojnosti.

Revizijom obračuna i isplata plaća, za razdoblje od II. do XII. mjeseca, utvrdili smo da je Odjel istim zaposlenicima, u slučaju zamjene zbog privremene spriječenosti za rad, plaćenog i neplaćenog dopusta, vršio obračun i isplatu plaća dulje od tri mjeseca, što je suprotno 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). Odjel je vršio prethodno obavješćivanje upravnog inspektora o uvođenju prekovremenog rada u razdoblju duljem od tri tjedna neprekidno ili 10 tjedana tijekom godine, što je bilo obvezno po članku 71 Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.

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

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

***Potrebno je da se naknade troškova zaposlenih planiraju i isplaćuju sukladno odredbama Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.***

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

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

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

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

U okviru ovih izdataka planirani su izdatci za energiju u iznosu od **1.356.600,00 KM**, a ostvareni u iznosu od **698.480,33 KM**, odnosno **51,42 %**, što je utjecalo na ukupnu realizaciju izdataka za materijal i usluge. Do niskog postotka realizacije došlo je zbog poništavanja tendera za nabavu loživog ulja (izabrani dobavljač je odbio potpisati ugovor).

Revizijom smo utvrdili da pri provođenju nabava roba, usluga i radova, po izravnom sporazumu, nisu poštovane odredbe članaka 2 i 8 Internog pravilnika o postupku izravnog sporazuma za nabavu roba,

usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH, u dijelu sastavljanja službene zabilješke o provjeravanju situacije na tržištu i dokazivanja provedene nabave narudžbenicom ili ugovorom u pismenoj formi za nabave čija vrijednost je veća od 500,00 KM.

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

### **5.2.3. Ugovorene usluge**

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

**Izdatci za usluge čišćenja školskih objekata**, realizirani su u iznosu od **1.189.102,80 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. Usluge čišćenja u 2012. godini su obavljane na temelju Okvirnog sporazuma zaključenog za 2012. i 2013. godinu, broj: 13-003651/11-1 od 15. 3. 2012. godine.

Revizijom smo utvrdili da mjesečni računi po pojedinim školama u prilogu ne sadrže izvješća o kvaliteti izvršenih usluga čišćenja ili isti nisu popunjeni u potpunosti kako je predviđeno formularom. Navedeno nas upućuje na zaključak da povjerenstva za kontrolu kvalitete čišćenja po pojedinim školama, nisu suštinski obavljale svoje obveze, odnosno prijam radova na čišćenju i održavanju nije obavljen adekvatno kao bi se zaštitili interesi Odjela.

***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 učinkovitijeg praćenja stupnja izvršenja ugovorenih obveza.***

***Potrebno je da povjerenstva za kontrolu kvalitete čišćenja adekvatno izvrše prijam radova koji će dokumentirati u vidu izvješća sa svim potrebnim elementima kojima se dokazuje da su radovi čišćenja uredno izvršeni.***

Odjel je u okviru ugovorenih usluga knjigovodstveno evidentirao naknade za smrt člana obitelji u iznosu od **16.718,00 KM**. Za navedene naknade Proračunom sredstva su planirana na poziciji naknada troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika.

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

Navedeno nas upućuje na zaključak da Odjel, naknade za pomoći zaposlenicima za smrt člana obitelji, nije adekvatno i u dovoljnom iznosu planirao, te se stoga nije mogla izvršiti isplata naknada sa navedene pozicije, što je suprotno članku 28 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, članku 6 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2012. godinu i članku 2 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je da se naknade za slučaj smrti člana obitelji planiraju i isplaćuju sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2012. godinu i Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.***

#### 5.2.4. Tekuće dotacije

Tekuće dotacije planirane su u iznosu od **3.398.000,00 KM**, a ostvarene u iznosu od **3.397.184,92 KM** ili **99,98 %** plana.

Struktura planiranih i ostvarenih tekućih dotacija:

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

Dotacije pojedincima planirane su u iznosu od **2.898.000,00 KM**, a realizirane su u iznosu od **2.897.184,92 KM** ili **99,97 %**.

U okviru dotacija pojedincima isplaćene su **stipendija redovitim studentima u iznosu od 900.200,00 KM** i **subvencije za linijski prijevoz učenika 1.996.984,92 KM**.

**Odjel je dodjelu stipendija redovitim studentima** vršio na temelju Odluke o kriterijima i načinu dodjele stipendija redovitim studentima Brčko distrikta BiH koju donosi Vlada Brčko distrikta BiH. Odlukom broj: 05-000784/12 od 8. 6. 2012. godine je izvršeno imenovanje povjerenstva i raspisan natječaj 4. 6. 2012. godine. Uvidom u Natječaj utvrdili smo da on ne sadrži rok u kojem će biti objavljeni rezultati natječaja, što je u suprotnosti sa stavkom 3 točkom f Odluke o kriterijima i načinu dodjele stipendija redovitim studentima Brčko distrikta BiH.

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

***Potrebno je osigurati da Natječaj za dodjelu stipendija, sadrži sve obvezujuće elemente propisane Odlukom o kriterijima i načinu dodjele stipendija redovitim studentima Brčko distrikta BiH, u dijelu određivanja roka za objavljivanje rezultata natječaja.***

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

**Subvencioniranje linijskog prijevoza učenika** je u nadležnosti Odjela, što je propisano odredbama članka 9 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH. Procedura nabave usluga linijskog prijevoza pokrenuta je u Odjelu za javne poslove, a provedena u Pododjelu za javne nabave. Nakon provedenog postupka ugovor je potpisan 14. 3. 2012. godine.

Odjel je mjerodavan i obvezan osigurati besplatan prijevoz za učenike osnovnih i srednjih škola s područja Distrikta koji žive dalje od tri kilometra od škole koju pohađaju.

U 2012. godini Odjel je planirao u okviru pozicije ostalih dotacija za prijevoz učenika osnovnih i srednjih škola sredstva u iznosu od 1.652.000,00 KM. Do 31. 12. 2012. godine, za navedene namjene ostvareno je 1.996.984,92 KM, što je više od planiranog proračuna za 344.984,92 KM ili za 20,88 %.

Uvidom u evidenciju utvrdili smo da su vršene isplate subvencioniranja troškova prijevoza učenicima za razdoblje od siječnja zaključno sa mjesecom studenim, odnosno da nije izvršeno plaćanje troškova prijevoza za prosinac 2012. godine. Prilikom izmirenja zakonom propisane obveze subvencioniranja prijevoza učenika Odjel je plaćanje vršio s pozicije stipendije na kojoj je ostalo neutrošeno sredstava u iznosu od 345.800,00 KM.

Revizijom smo utvrdili da je nalogom za plaćanje broj: 208867 od 8. 1. 2013. godine izvršeno plaćanje za subvencioniranje prijevoza za prosinac mjesec u iznosu od 253.465,52 KM iz proračuna za 2013. godinu. Na dan 31. 12. 2012. godine Odjel nije obveze za subvencioniranje prijevoza učenika iskazao niti u izvješću o izvršenom popisu po školama, niti u knjigovodstvenoj evidenciji, odnosno nije priznao rashode po ovoj osnovi. Navedeno je u suprotnosti s odredbama članka 55, glava VI. Priznavanje prihoda i rashoda, Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH, broj 04/1-014-312/07 od 7. 8. 2007. godine. Odredbama članka 55 navedenog Pravilnika definirano je da se priznavanje rashoda u glavnoj knjizi proračuna provodi po načelu modificiranog nastanka događaja, odnosno da se rashodi i izdatci priznaju u obračunskom razdoblju u kojem je obveza za plaćanje nastala.

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

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

Navedeno nas upućuje na zaključak da sredstva za namjene prijevoza učenika nisu planirana u potrebnom iznosu, odnosno **pri planiranju istog Odjel nije postupao primjereno odredbama članka 2 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta.**

***Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH u dijelu planiranja i izrade proračuna koristeći prethodna iskustva, kao i imajući u vidu ostvarenje funkcije Odjela.***

Uvidom u popise učenika kojima je plaćena naknada za prijevoz, utvrdili smo da je ona plaćana i učenicima izvan teritorija Distrikta, što je suprotno odredbama članka 9 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH.

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

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

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

Kapitalni izdatci u razdoblju 2010. - 2012. godine planirani su u iznosu od **8.072.481,36 KM**, a realizirani u iznosu od **1.336.739,81 KM**, što čini **16,56 %** planiranih sredstava, što je prikazano u tablici broj 2 u prilogu.

Odjel je u 2012. godini realizirao sredstva kapitalnog proračuna iz 2010. godine u iznosu od 107.431,79 KM, iz 2011. godine u iznosu od 429.317,70 KM. Sredstva kapitalnog proračuna planirana za 2012. godinu, nisu realizirana tijekom 2012. godine.

Ukupan raspoloživi kapitalni proračun na dan 31. 12. 2012. godine iznosi 6.735.741,55 KM, a odnosi se na kapitalni proračun iz 2010. godine u iznosu od 1.361.412,52 KM, iz 2011. godine u iznosu od 3.384.329,03 KM i iz 2012. godine u iznosu od 1.990.000,00 KM.

Navedeno nisko ostvarenje kapitalnog proračuna nas upućuje na zaključak da Odjel nije pravovremeno poduzimao aktivnosti na realizaciji sredstava kapitalnog proračuna.

***Potrebno je da Odjel, u cilju povećanja učinkovitosti i racionalnosti izvršenja proračuna kapitalnih potreba, izradi operativne planove i pravodobno poduzima nužne aktivnosti za njihovu realizaciju.***

### **5.4. Popis imovine i obveza**

Popisna povjerenstva Odjela su izvršila popis osnovnih sredstava, sitnog inventara i zaliha na dan 31. 12. 2012. godine.

Uvidom u popisne liste utvrdili smo da popisna povjerenstva nisu izvršila popis tražbina i obveza Odjela. Revizijom smo utvrdili da nije izvršen popis obveza za subvencioniranje prijevoza učenika za prosinac mjesec u ukupnom iznosu od 253.465,52 KM, koji predstavlja zbir obveza po školama (po popisima učenika koji imaju pravo na prijevoz).

Člankom 3 Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza broj: 04.2-02-1723/08 od 23. 4. 2008. godine, definiran je zadatak popisnog povjerenstva da izvrši popis svih sredstava, tražbina i obveza, što ukazuje da popisna povjerenstva nisu izvršila sveobuhvatan popis sukladno Uputi.

Uvidom u popisne liste i izvješća o popisu koji su sastavljani po školama i pododjelima uočili smo nepravilnosti koje se ogledaju u nemogućnosti pojedinačne identifikacije i sadašnje vrijednosti popisane imovine.

Zapisnici o izvršenom popisu sastavljani su po školama i pododjelima, nakon 15. 1. 2012. godine, što nije sukladno roku utvrđenom člankom 7 Upute o radu popisnih povjerenstava.

***Potrebno je popis imovine tražbina i obveza vršiti na način i u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.***

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

## **6. KOMENTAR**

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

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjel se očitovao dopisom broj: 13-002896/13 od 24. 7. 2013. godine i dostavio primjedbe na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća o reviziji. Primjedbe nisu prihvaćene zbog toga što nisu priloženi dokazi koji bi utjecali na izmjenu nalaza danih u Nacrtu izvješća. Stoga dostavljeni Nacrt predstavlja konačno izvješće.

Tim za reviziju

---

Envera Imamović, dipl. oec.

---

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.



**PRILOZI**

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

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

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

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