

**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 bb, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет бб, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizija-bd.ba

Broj:01-02-03-13-376/14
R:04-07; 011-07; 013-07/14

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
Odjela za obrazovanje
za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2013. godine

Brčko, lipnja 2013. godine

Odjel za obrazovanje

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	4
REZIME DANIH PREPORUKA.....	7
NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA 2013. GODINU	9
1. UVOD.....	9
2. OPĆI DIO.....	9
3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE.....	10
4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINACIJSKOG POSLOVANJA ZA 2012. GODINU.....	10
5. NALAZI I PREPORUKE	12
5.1 RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA	12
5.2. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG PRORAČUNA	12
5.2.1. IZDATCI ZA BRUTO PLAĆE I NAKNADE TROŠKOVA ZAPOSLENIH	13
5.2.2. IZDATCI ZA MATERIJAL I USLUGE	14
5.3. PLANIRANJE I IZVRŠENJE KAPITALNOG PRORAČUNA	17
5.4. PRIHODI ODJELA	17
5.5. POPIS IMOVINE I OBVEZA.....	18
6. KOMENTAR.....	19
PRILOZI.....	20

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 bb, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет бб, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizija-bd.ba

MENADŽMENTU ODJELA ZA OBRAZOVANJE

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. 2013. godine (dostavljenog izvješća o izvršenju proračuna za godinu koja se završava na dan 31. 12. 2013. 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, 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) 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 s izvršenim pozicijama proračuna, kao i njihovo eventualno prekoračenje mimo planiranih iznosa.

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

Osnova za izražavanje mišljenja:

Provedenom revizijom smo utvrdili da:

- **Planiranje i isplata povećanja bruto plaća za nastavno osoblje (u visini 10 % polazne osnove), u iznosu od 2.147.921,18 KM, odobrena od strane Skupštine Distrikta pri usvajanju proračuna za 2013. godinu, kao i u ranijem razdoblju, izvršeno je bez postojanja zakonske osnove u Zakonu o plaćama zaposlenih u tijelima uprave Brčko distrikta BiH.**
- **Odjel je vršio plaćanje usluga čišćenja školskih objekata, a da kontrola kvalitete izvršenih radova nije suštinski vršena, kako je određeno Ugovorom.**
- **Pri kolektivnom osiguranju radnika nisu poštovane odredbe Okvirnog sporazuma u dijelu razdoblja važenja usluga. Zbog navedenog Odjel je platio osiguravajućem društvu 20.423,40 KM, iako navedeno razdoblje nije bio obuhvaćeno Okvirnim sporazumom.**
- **Odjel je izvršio isplatu naknade u iznosu od 9.000,00 KM, za rad u radnoj skupini za reviziju propisa iz oblasti visokog obrazovanja, a da nije dostavljeno izvješće o izvršenoj obvezi, primjereno Odluci i zaključenom ugovoru.**
- **Realizirane su dotacije javnim visokoškolskim ustanovama u iznosu od 480.000,00 KM, a da su pri tome odredbe Programa za njihovu dodjelu nepotpune i nejasne, u dijelu dokazivanja ispunjenosti pojedinih kriterija navedenih programom, što nije sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2013. godinu.**
- **Popisom imovine Odjela nisu obuhvaćene tražbine i obveze. Kao i u prethodnim revizorskim izvješćima, 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.**
- **Odjel je, suprotno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2013. godinu, propustio naplatiti tražbine za usluge boravka djece u vrtićima, odnosno naplatiti prihode po navedenoj osnovi iz svoje nadležnosti, u iznosu od 190.550,95 KM. Izuzev navedenog Odjel nije pokrenuo sudske sporove u cilju naplate prihoda iz svoje nadležnosti iz ranijih godina.**

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjela u razdoblju 1. 1. - 31. 12. 2013. godine, izuzev navoda iz prethodnog stava, nema značajnih neusuglašenosti s važećim zakonskim propisima kao i planiranim pozicijama proračuna.

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 2013. godini, konstatirali smo određene propuste i nepravilnosti. U cilju njihovog otklanjanja, dajemo sljedeće preporuke:

Potrebno je, planiranje tekućih izdataka zasnovati na opsegu planiranih aktivnosti organizacijskih dijelova Odjela i osigurati kontinuirano praćenje i pravodobno poduzimanje potrebnih mjera za usklađivanje potreba za proračunskim sredstvima.

Potrebno je, dosljedno poštovati odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna za 2013. godinu, u dijelu efikasnog i ekonomičnog raspolaganja proračunskim sredstvima.

Potrebno je bruto plaće planirati sukladno odredbama Zakona o plaćama zaposlenih u tijelima uprave Brčko distriktu BiH.

Potrebno je, pri realizaciji izdataka za kolektivno osiguranje radnika, poštovati odredbe Okvirnog sporazuma u dijelu razdoblja važenja usluga.

Potrebno je da Odjel osigura adekvatnu kontrolu izvršenih usluga čišćenja i dokumentira istu, te prilikom plaćanja mjesečnih računa priložiti dokaze o izvršenoj kontroli.

Potrebno je da Odjel dosljedno primjenjuje odredbe Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH u dijelu angažiranja osoba na zamjeni nenazočnog nastavnika i suradnika.

Potrebno je, dosljedno poštovati Odluku o imenovanju radne skupine i odredbe ugovora u djelu, u dijelu ispunjavanja preuzetih obveze izvršavanja usluga.

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 kriterije definirati jasno, precizno i nedvosmisleno, te dokazivanje ispunjenosti istih precizirati za svaki kriterij posebno, odnosno dosljedno poštovati odredbe Zakona o izvršenju proračuna za 2013. godinu u dijelu određivanja bitnih elemenata Programa.

Potrebno je, postupati sukladno odredbama Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2013. godinu, u dijelu praćenja i usuglašavanja izvršenja kapitalnog proračuna Odjela.

Potrebno je, dosljedno poštovati odredbe Zakona o izvršenju proračuna i Ugovora, u dijelu naplate prihoda Odjela i pravovremenog raskidanja ugovora u slučajevima neplaćanja ugovorenih obveza.

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 u 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 2013. GODINU

1. UVOD

Obavili smo reviziju finacijskog poslovanja Odjela za 2013. 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:

- provedbu 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 strane 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 sistematskog promicanja rada i suradnje s drugim tijelima.

Na dan 31. 12. 2013. godine Odjel je imao 847 zaposlenika.

Za izvršenje poslova iz djelokruga Odjela organiziraju se pododjeli - 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 2013. godinu, u dijelu planiranja i izvršenja izdataka – rashoda tekućeg proračuna i proračuna kapitalnih potreba, ocjena sustava internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja s 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 efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava putem jačanja 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 2012. GODINU

Odjel nije donio program mjera za otklanjanje uočenih nedostataka i realiziranje preporuka danih u Izvješću o reviziji finansijskog poslovanja za 2012. godinu, iako je isti bio dužan dostaviti u roku od 30 dana od dana prijama revizorskog izvješća.

Nisu realizirane preporuke iz Izvješća o reviziji finansijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2012. godine, u dijelu:

- Planiranja tekućih izdataka na opsegu planiranih programskih zadataka i ostvarenja u prethodnom razdoblju, a tijekom izvršenja proračuna osiguravanja kontinuiranog praćenja i pravodobnog poduzimanja potrebnih mjera za usklađivanje potreba za proračunskim sredstvima s planiranim stupnjem ostvarenja programskih zadataka.
- Planiranja bruto plaća sukladno odredbama Zakona o plaćama zaposlenih u tijelima uprave Brčko distriktu BiH.
- Zamjene nastavnika i suradnika dosljednom primjenom Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH.
- Preciznijeg planiranja naknada troškova zaposlenih.
- Dokumentiranja kontrole kvalitete čišćenja pri prijemu radova kojima se dokazuje da su radovi čišćenja uredno izvršeni.
- Dosljednog poštovanja odredbi Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH, u dijelu priznavanja rashoda i izdataka u obračunskom razdoblju.

- Dosljedne primjene 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.
- Plaćanja prijevoza učenicima u osnovnim i srednjim školama samo za učenike s područja Distrikta, kako je predviđeno Zakonom o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH.
- Izrade operativnih planova za realizaciju proračuna kapitalnih potreba u cilju povećavanja efikasnosti i racionalnosti.
- Obuhvaćanja popisom imovine svih pozicije imovine, tražbina i obveza, te vršenja popisa na način i u rokovima propisanim Uputom.
- Omogućavanja pouzdane identifikacije pojedinačnih stavki imovine i raščlanjivanja na sastavne dijelove složenih sredstava koja mogu zasebno činiti tehničko-ekonomsku cjelinu kao identifikaciju istih u analitičkim evidencijama i popisnim listama.

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 s zakonskim i podzakonskim aktima.

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

Odjel nije izvršio planiranje bruto plaća za zaposlene sukladno Zakonu o plaćama zaposlenih u tijelima uprave Brčko distrikta BiH.

Ugovorima o djelu, za izvođenje nastave u osnovnim i srednjim školama, koji su dijelom zaključivani retroaktivno, angažirani su novi nastavnici i suradnici, odnosno nije povećavan broj sati zaposlenim nastavnicima i suradnicima.

Usluge kolektivnog osiguranja radnika za prvih pet mjeseci 2013. godine su plaćene, iako nisu bile obuhvaćene okvirnim sporazumom.

Zbog nedostatka interne kontrole, uočeno je da mjesečni računi o čišćenju u pojedinim školama, u prilogu ne sadrže izvješća o kvaliteti izvršenih usluga čišćenja ili isti nisu popunjeni u potpunosti.

Odjel je vršio isplate za rad u radnoj skupini, a da prethodno nije predloženo detaljno izvješće o izvršenim uslugama.

Odjel, zbog nedostatka interne kontrole, nije jasno odredio kriterije i dokazivanje ispunjenosti istih za dodjelu dotacija javnim visokoškolskim ustanovama.

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.

Popis imovine Odjela nije obuhvatio tražbine za usluge boravka djece u vrtićima i nije izvršen na način i u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava.

5.2. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

Odobreni tekući proračun Odjela u 2013. godini iznosi 35.558.273,66 KM, a ostvareni proračun iznosi 34.268.734,57 KM, ili 96,37 %.

Odjel nije planirao proračun na temelju stvarnih i iskazanih potreba i programskih zadataka svojih organizacijskih dijelova, a tijekom godine nije pratio izvršenje proračuna organizacijskih dijelova, što je imalo za posljedicu nepravodobnu alokaciju proračuna s organizacijskih dijelova koji nisu u mogućnosti realizirati proračun na organizacijske dijelove kojima su proračunska sredstva nedostatna. Navedeno nas upućuje na zaključak da Odjel nije efikasno i ekonomično raspolagao proračunskim sredstvima, što je u suprotnosti s člankom 24 stavkom 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i člankom 10 stavkom 2 Zakona o izvršenju proračuna za 2013. godinu.

Izuzev navedenog Odjel nije planirao naplatu prihoda od usluga boravka djece u dječjim vrtićima iz ranijeg razdoblja, koja nisu naplaćena do trenutka izrade proračuna.

Uvidom u izvršenje proračuna Odjela, utvrdili smo prekoračenja proračuna u odnosu na raspoloživa sredstva proračuna po pojedinim organizacijskim dijelovima Odjela, kako je prikazano u tablici:

Prikaz više potrošenih sredstava u odnosu na odobreni proračun

1	Bruto plaće i naknade troškova zaposlenih	Iznos prekoračenja	% prekoračenja u odnosu na plan
	Pododjel za zajedničke poslove	4.497,35	2,52 %
	Vrtić Naša djeca	37.486,15	3,42 %
	Šesta osnovna škola	32.938,93	7,52 %
	Deveta osnovna škola	32.184,32	2,36 %
	Jedanaesta osnovna škola	21.808,53	4,23 %
	Trinaesta osnovna škola	5.260,45	3,89 %
	Ekonomska škola	100.212,86	4,94 %
	Tehnička škola	149.385,99	8,58 %
	Poljoprivredna škola	247.963,83	13,41 %
	Gimnazija Vaso Pelagić	65.098,02	4,72 %
2	Nabava materijala i sitnog inventara	Iznos prekoračenja	% prekoračenja u odnosu na plan
	Druga osnovna škola	3.967,00	39,67 %
	Treća osnovna škola	1.304,48	10,03 %
	Dvanaesta osnovna škola	1.021,15	51,06 %
	Tehnička škola	1.271,76	11,56 %
3	Ugovorene usluge	Iznos prekoračenja	% prekoračenja u odnosu na plan
	Stručna služba osnovnog obrazovanja	8.133,56	8,13 %

Potrebno je, planiranje tekućih izdataka zasnovati na opsegu planiranih aktivnosti organizacijskih dijelova Odjela i osigurati kontinuirano praćenje i pravodobno poduzimanje potrebnih mjera za usklađivanje potreba za proračunskim sredstvima.

Potrebno je, dosljedno poštivati odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna za 2013. godinu, u dijelu efikasnog i ekonomičnog raspolaganja proračunskim sredstvima.

5.2.1. Izdatci za bruto plaće i naknade troškova zaposlenih

Bruto plaće i naknade troškova zaposlenih planirane su u iznosu **24.357.983,27 KM**, a izvršene su u iznosu **23.988.641,05 KM** ili **98,48 %** plana.

U okviru gore navedenih sredstava uključen je i dodatak na plaće nastavnog osoblja u iznosu od 2.170.973,31 KM, što čini 10 % osnovne plate.

Amandmanom na proračun od 13. 11. 2013. godine izvršeno je umanjeње sredstava za bruto plaće u iznosu od 1.201.958,74 KM, zbog nepopunjavanja ispražnjenih radnih mjesta, kao i zbog obustavljenog procesa zapošljavanja u javnoj upravi.

Odjel je, kao i prethodnih godina, planirao povećanje plaća za nastavno osoblje, bez postojanja uporišta u Zakonu o plaćama zaposlenih u tijelima uprave Brčko distriktu BiH.

Potrebno je bruto plaće planirati sukladno odredbama Zakona o plaćama zaposlenih u tijelima uprave Brčko distriktu BiH.

5.2.2. Izdatci za materijal i usluge

Izdatci za materijal i usluge planirani su u iznosu od **5.911.7750,00 KM**, a realizirani u iznosu od **5.202.614,18 KM**, ili **88,23 %** planiranih sredstava, a odnose se na izdatke po osnovi: putnih troškova, utrošene energije, komunalnih usluga, nabave materijala, prijevoza i goriva, tekućeg održavanja, osiguranja i ugovorenih usluga.

Izdatci za osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa planirani su u iznosu od 54.720,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 49.720,39 KM ili 90,86 % plana, od toga osiguranje radnika u iznosu od 49.238,89 KM i osiguranje vozila u iznosu od 481,50 KM.

Uslugu osiguranja vršilo je Osiguravajuće društvo Uniqa osiguranje d. d. Sarajevo poslovna jedinica Tuzla, na temelju Ugovora o pružanju usluga broj 14.05/1-13-4863/13-1 od 23. 7. 2013. godine, kojim je regulirano pružanje usluga u razdoblju od 1. 1. - 31. 12. 2013. godine, za 970 zaposlenih.

Ugovor je zaključen na temelju Okvirnog sporazuma između Brčko distrikta BiH i davatelja usluge osiguranja. Okvirni sporazum je zaključen za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2013. godine, računajući od dana njegovog obostranog potpisivanja, odnosno od 24. 5. 2013. godine. Za razdoblje od siječnja do svibnja Odjel je platio osiguravajućem društvu 20.423,40 KM, iako navedeno razdoblje nije bilo obuhvaćeno Okvirnim sporazumom.

S obzirom da je Okvirni sporazum zaključen 24. 5. 2013. godine i po odredbama članka 3 istog primjenjuje se od dana njegovog obostranog potpisivanja, smatramo da su usluge kolektivnog osiguranja zaposlenih plaćane za razdoblje koje nije obuhvaćeno Okvirnim sporazumom.

Potrebno je, pri realizaciji izdataka za kolektivno osiguranje radnika, poštivati odredbe Okvirnog sporazuma u dijelu razdoblja važenja usluga.

Izdatci za ugovorene usluge planirani su u iznosu 2.223.355,03 KM, a ostvareni u iznosu 1.997.102,57 KM ili 89,82 % plana.

U okviru izdataka za ugovorene usluge realizirani su **Izdatci za usluge čišćenja školskih objekata**, u iznosu od 1.199.920,80 KM.

Nabava usluga čišćenja školskih objekata izvršena je na temelju Okvirnog sporazuma zaključenog za 2012. i 2013. godinu, a nakon provedenog otvorenog međunarodnog postupka.

Nakon provedenog postupka nabave izvršeno je potpisivanje Ugovora s davateljem usluga pri čemu je propisana obveza istog da kvalitetno i na vrijeme izvršava ugovorene usluge (članak 4 Ugovora).

Kontrola kvalitete usluge čišćenja u organizacijskim dijelovima Odjela, vršena je sastavljanjem izvješća o izvršenoj kontroli kvalitete čišćenja, koji su prilog mjesečnih računa za plaćanje usluga.

Revizijom smo utvrdili da, kao i prethodne godine, izvješća priložena uz mjesečne račune po pojedinim organizacijskim dijelovima nisu jasno popunjena ili uopće nisu priložena.

Kontrola kvalitete usluga čišćenja po pojedinim organizacijskim dijelovima Odjela, nije suštinski obavljena, odnosno prijam radova čišćenja nije izvršen na adekvatan način kako je određeno ugovorom.

Potrebno je da Odjel osigura adekvatnu kontrolu izvršenih usluga čišćenja i dokumentira istu, te prilikom plaćanja mjesečnih računa priloži dokaze o izvršenoj kontroli.

Izdatci po osnovi ugovora o djelu realizirani su u iznosu od 377.695,20 KM, a odnose se na angažiranje nastavnog osoblja u srednjim i osnovnim školama i druge usluge po ugovoru o djelu.

Zakonom o osnovnim i srednjim školama je propisano, da zbog kontinuiteta nastavnog procesa, nastavnika i suradnika zamjenjuju drugi nastavnik ili suradnik najdulje do tri mjeseca. Izvođenje nastave u školama, u slučajevima kada nije bilo dovoljno nastavnika i stručnih suradnika, nije vršeno zamjenom, odnosno povećanjem broja sati postojećim zaposlenim, nego su s drugim osobama zaključivani ugovori o djelu za izvođenje nastave.

Također, uočili smo da je dio ugovora o djelu za izvođenje nastave zaključivan retroaktivno, odnosno na dan isteka ugovorenog roka ili tijekom razdoblja vršenja usluga.

Odjel nije postupio sukladno članku 101 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH, odnosno kontinuitet nastavnog procesa nije održavao povećanjem broja sati već zaposlenim nastavnicima i suradnicima.

Potrebno je da Odjel dosljedno primjenjuje odredbe Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH u dijelu angažiranja osoba na zamjeni nenazočnog nastavnika i suradnika.

U okviru izdataka po ugovorima o djelu realiziran je iznos od 9.000,00 KM, za radnu skupinu imenovanu odlukom, sa zadatkom da izvrši reviziju propisa i akata iz oblasti visokog obrazovanja. Tročlana radna skupina bila je obvezna da izvrši reviziju izdanih rješenja o ispunjenosti uvjeta za osnivanje i početak rada i o ispunjenosti uvjeta za početak realizacije studijskih programa na visokoškolskim ustanovama sa sjedištem na teritoriju Brčko distrikta BiH. Obveza radne skupine je bila da podnese izvješće o izvršenoj reviziji u roku od 90 dana od dana imenovanja. Izvješće treba sadržavati detaljno obrazložene rezultate revizije, uključujući i potrebu za donošenjem novih propisa, izmjenom ili dopunom postojećih, kao i usklađenost upravnih akata s važećim propisima iz oblasti visokog obrazovanja.

Nismo se uvjerali, da je radna skupina izvršila svoj zadatak za šta je angažirana, jer nije sastavila izvješće o izvršenoj reviziji kako je propisano Odlukom i ugovorom o djelu.

Potrebno je, dosljedno poštovati Odluku o imenovanju radne skupine i odredbe ugovora u djelu, u dijelu ispunjavanja preuzetih obveza izvršavanja usluga.

5.2.3. Tekuće dotacije

Tekuće dotacije planirane su u iznosu od **4.383.600,00 KM**, a ostvarene u iznosu od **4.273.866,77 KM** ili **97,50 %** plana.

Struktura planiranih i ostvarenih tekućih dotacija:

R. br.	OPIS	Planirano	Ostvareno	% realizacije
1	- Subvencioniranje prijevoza učenika	2.795.000,00	2.733.616,77	97,80
	- Stipendije	1.068.600,00	1.020.600,00	95,51
	- Novčana nagrada za učenike generacije (osnovnih i srednjih škola i studente generacije)	10.000,00	9.650,00	96,50
	Dotacije pojedincima	3.873.600,00	3.763.866,77	97,17
2	Dotacije neprofitnim organizacijama (fakulteti)	480.000,00	480.000,00	100,00
	Dotacije udrugama za znanstveno-tehnički odgoj mladeži	30.000,00	30.000,00	100,00
	Dotacije neprofitnim organizacijama	510.000,00	510.000,00	100,00
3	Ukupno tekući dotacije (1+2)	4.383.600,00	4.273.866,77	97,50

1) Dotacije pojedincima

Na poziciji dotacije pojedincima planirano je ukupno 3.873.600,00 KM, a ostvareno 3.763.866,77 KM ili 97,17 % planiranih sredstva.

U 2013. godini Odjel je planirao, u okviru pozicije ostalih dotacija subvencije za prijevoz učenika osnovnih i srednjih škola sredstva u iznosu od 2.795.000,00 KM, a ostvareno je 2.733.616,77 KM.

Odjel je, po odredbama Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH, obvezan da plaća prijevoz učenicima koji su nastanjeni na teritoriju Brčko distrikta BiH. Uvidom u ispostavljene mjesečne račune za prijevoz učenika, koji u prilogu sadrže popise učenika kojima je plaćena naknada za prijevoz, utvrdili smo da je ista 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.

2) Dotacije neprofitnim organizacijama

Dotacije neprofitnim organizacijama planirani su u iznosu od 510.000,00 KM i ostvareni su u istom iznosu ili 100 % planiranih sredstava. Spomenute dotacije su dodijeljene visokoškolskim ustanovama u iznosu od 480.000,00 KM i 30.000,00 KM udruzi za znanstveno-tehnički odgoj mladeži.

Proračunom za 2013. godinu Odjelu su planirane dotacije neprofitnim organizacijama za finansijsku potporu javnim visokoškolskim ustanovama u ukupnom iznosu od 480.000,00 KM, i to: Ekonomskom fakultetu u Brčkom Univerzitetu u Istočnom Sarajevu 200.000,00 KM, Poljoprivredno-prehrambenom fakultetu i Prirodno-matematičkom fakultetu Univerzitetu u Sarajevu odjela u Brčkom u iznosu od 200.000,00 KM i Sveučilištu u Mostaru u iznosu od 80.000,00 KM.

Nakon što je Skupština Brčko distrikta BiH usvojila dotacije neprofitnim organizacijama, Vlada Brčko distrikta BiH je, na prijedlog Odjela, donijela Odluku o utvrđivanju kriterija za korištenje novčanih sredstava s pozicije dotacije neprofitnim organizacijama u 2013. godini i Program utroška sredstava s pozicije dotacije neprofitnim organizacijama u 2013. godini u Odjelu za obrazovanje.

Navedenim Programom su predviđeni sljedeći 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 s područja Brčko distrikta BiH studiraju na toj visokoškolskoj ustanovi“, a što se dokazuje popisom studenata s područja Brčko distrikta BiH koji studiraju na visokoškolskoj ustanovi.

Smatramo da je navedeni Program formalnog karaktera, jer je većina elemenata Programa unaprijed poznata i definirana. Odredbe Programa su nepotpune i nejasne u dijelu dokazivanja ispunjenosti preostala dva kriterija, što nije sukladno odredbama članka 22 stavka 3 točka c Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2013. godinu.

Potrebno je kriterije definirati jasno, precizno i nedvosmisleno, te dokazivanje ispunjenosti istih precizirati za svaki kriterij posebno, odnosno dosljedno poštovati odredbe Zakona o izvršenju proračuna za 2013. godinu u dijelu određivanja bitnih elemenata Programa.

5.3. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

Kapitalni proračun za razdoblje 2011. - 2013. godine planiran je u iznosu od 9.318.606,48 KM, a realiziran u iznosu od 2.372.379,00KM, što čini 25,46 % planiranih sredstava, što je prikazano u tablici broj 2 u prilogu.

Prilikom izvršenja kapitalnog proračuna Odjel nije vodio računa o organizacijskim dijelovima, odnosno vršena je rekonstrukcija na jednoj školi, a plaćanje računa teretilo je kapitalni proračun druge škole. Odjel je tijekom izvršenja kapitalnog proračuna naloge za plaćanje računa dostavljao s neodgovarajućim šiframa kapitalnih projekata, odnosno pri plaćanju je koristio različite šifre za isti projekt. Također, nije vršio praćenje izvršenja kapitalnog proračuna na pojedinim kapitalnim projektima, niti je vršio usuglašavanje točnosti podataka utroška sredstava po pojedinim projektima.

Navedeno nas upućuje na zaključak da Odjel nije vršio praćenje i usuglašavanje kapitalnog proračuna, a što je u suprotnosti s člankom 24 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta za 2013. godinu.

Potrebno je, postupati sukladno odredbama Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2013. godinu, u dijelu praćenja i usuglašavanja izvršenja kapitalnog proračuna Odjela.

5.4. Prihodi odjela

Prihodi Odjela su planirani u iznosu od 625.075,00 KM, a ostvareni u iznosu od 639.842,56 KM, ili 102,36 % (tablica broj 3 u prilogu).

U strukturi ostvarenih prihoda od pruženih usluga, najznačajniji dio prihoda Odjela čine prihodi od usluga boravka djece u dječjim vrtićima koji su realizirani u iznosu od 434.655,35 KM.

Revizijom tražbina za ove usluge utvrdili smo da na dan 31. 12. 2013. godine postoje nenaplaćena tražbina u ukupnom iznosu od 190.550,95 KM, a odnose se na nenaplaćene usluge za razdoblje od 2008. do 31. 12. 2013. godine.

Boravak djece u dječjim vrtićima reguliran je ugovorom zaključenim između roditelja djece i Odjela. Ugovorom su propisana prava i obveze korisnika usluga i Odjela, a cijena usluga smještaja i boravka djece je određena Odlukom o načinu financiranja boravka djece u javnim predškolskim ustanovama Brčko distrikta BiH.

Ugovorom je propisano da se naplata ove vrste prihoda vrši mjesečno, i to do desetog u mjesecu za prethodni mjesec (članak 2 točka d). U slučaju neplaćanja obveza u ugovorenom roku propisan je raskid ugovora (člankom 7 Ugovora).

Odjel nije pratio naplatu prihoda, niti je raskidao ugovore za neplaćanje usluga boravka djece u vrtićima, nakon čega bi mogao poduzimati mjere za eventualnu naplatu spomenutih usluga reguliranih ugovorom.

Odredbama članka 7 stavka 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2013. godine propisano je da su proračunski korisnici odgovorni za pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti, dok je člankom 24 stavkom 1 istog Zakona propisana odgovornost rukovoditelja proračunskih korisnika za uspostavu i provedbu internog nadzora u postupku ubiranja prihoda iz svoje nadležnosti.

Odjel je propustio naplatiti tražbine za usluge boravka djece u vrtićima, odnosno ubrati prihode po navedenoj osnovi, što nije sukladno odredbama zakona i ugovora.

Potrebno je, dosljedno poštovati odredbe Zakona o izvršenju proračuna i Ugovora, u dijelu naplate prihoda Odjela i pravovremenog raskidanja ugovora u slučajevima neplaćanja ugovorenih obveza.

5.5. Popis imovine i obveza

Popisna povjerenstva Odjela su izvršila popis stalnih sredstava i obveza prema izvorima sredstava na dan 31. 12. 2013. godine. Izvješće o izvršenom popisu sastavljeno je 7. 2. 2014. godine i dostavljeno dana 11. 2. 2014. godine Središnjem popisnom povjerenstvu Vlade Brčko distrikta. S obzirom da je izvješće o izvršenom popisu Središnjem popisnom povjerenstvu Vlade Brčko distrikta dostavljeno nakon 15. 1. 2014. godine, Odjel nije postupio sukladno članku 7 Upute o radu popisnih povjerenstava.

Zadatak popisnog povjerenstva je da izvrši popis svih sredstava tražbina i obveza, što je definirano člankom 3 Upute o radu popisnih povjerenstava.

Revizijom smo utvrdili da popisna povjerenstva nisu izvršila popis tražbina od korisnika usluga boravka djece u javnim predškolskim ustanovama Brčko distrikta BiH, koja su na dan 31. 12. 2013. godine iskazana u ukupnom iznosu od 190.550,95 KM.

Odjel nije izvršio popis tražbina od korisnika boravka djece u javnim predškolskim ustanovama Brčko distrikta BiH što ukazuje da popisna povjerenstava nisu izvršila sveobuhvatan popis sukladno Uputi.

Uvidom u popisne liste i izvješća o popisu koja su sastavljena po školskim ustanovama i pododjelima, također smo uočili nepravilnosti koje se ogledaju u nemogućnost pojedinačne identifikacije i sadašnje vrijednosti popisane imovine.

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

Potrebno je u 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 za razdoblje od 1. 1. - 31. 12. 2013. godine, broj: 01-02-03-13-198/14, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjel se nije očitovao na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća o reviziji. Stoga, ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće dostavljeno klijentu, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća.

Tim za reviziju

Envera Imamović, dipl. oec.

Amra Ilić, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.

PRILOZI

Tablica 1. Pregled planiranih i ostvarenih tekućih izdataka u 2013. godini

Ek. kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2012. g.	Odobreni proračun za 2013. g.	Izvršenje 2013. g.	Indeks %	
					5/3x100	5/4x100
1	2	3	4	5	6	7
611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	24.881.784,47	24.357.983,27	23.988.641,05	96,41	98,48
611100	Bruto plaće i naknade	24.501.673,77	23.815.583,27	23.533.410,44	96,05	98,82
611200	Naknade zaposlenim	380.110,70	542.400,00	455.230,61	119,76	83,93
612100	Doprinosi na teret poslodavca	859.085,74	904.915,36	803.612,57	93,54	88,81
613000	Izdatci za materijal i usluge	4.019.454,06	5.911.775,03	5.202.614,18	129,44	88,00
613100	Putni troškovi	43.195,30	52.400,00	30.369,25	70,31	57,96
613200	Izdatci za energiju	698.480,33	1.992.500,00	1.670.470,37	239,16	83,84
613300	Izdatci za komunalne usluge	328.538,88	405.000,00	374.318,99	113,93	92,42
613400	Nabava materijala	748.715,00	825.800,00	788.932,21	105,37	95,54
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	80.575,63	91.900,00	73.082,16	90,70	79,52
613700	Izdatci za tekuće održavanje	365.152,00	266.100,00	218.618,24	59,87	82,16
613800	Izdatci za osig., bank. usluge i usluge platnog prometa	58.421,91	54.720,00	49.720,39	85,11	90,86
613900	Ugovorene usluge	1.696.374,81	2.223.355,03	1.997.102,57	117,73	89,82
614000	Tekuće dotacije	3.397.184,92	4.383.600,00	4.273.866,77	125,81	97,50
614200	Dotacije pojedincima	2.897.184,92	3.873.600,00	3.763.866,77	129,91	97,17
614300	Dotacije neprofitnim organizacijama	500.000,00	510.000,00	510.000,00	102,00	100,00
	Ukupno tekući izdatci	33.157.509,19	35.558.273,66	34.268.734,57	103,35	96,37

Tablica 2. Pregled planiranih i ostvarenih kapitalnih izdataka

Godina	Planirano	Izvršenje kapitalnog proračuna u 2011. g	Izvršenje kapitalnog proračuna u 2012. g.	Izvršenje kapitalnog proračuna u 2013. g.	Izvršeno na dan 31.12.2013. godine (3+4+5)	Neurošena sredstava na dan 31.12.2013. (2-3-4-5)	% izvršenja na dan 31.12.2013. g. (6/2x100)
1	2	3	4	5	6	7	8
2011.	3.322.931,08	51.927,22	429.317,70	794.592,67	1.275.837,59	2.047.093,49	38,39
2012.	1.972.608,55	0,00	0,00	589.427,11	589.427,11	1.383.181,44	29,88
2013.	4.023.066,85	0,00	0	507.114,30	507.114,30	3.515.952,55	12,61
Ukupno:	9.318.606,48	51.927,22	429.317,70	1.891.134,08	2.372.379,00	6.946.227,48	25,46

Tablica 3. Pregled planiranih i ostvarenih prihoda

R. br.	Ek. kod	OPIS	Planirano	Ostvareno	% realizacije
1	722100	Administrativne pristojbe	0,00	8.280,06	0,00
2	722500	Posebne naknade i pristojbe	48.000,00	39.581,42	82,46
3	722600	Prihodi od pruženih javnih usluga	550.000,00	591.981,08	107,63
4	722000	Naknade i pristojbe i prihodi od pruženih usluga 1+2+3	598.000,00	639.842,56	107,00
5	732100	Tuzemene dotacije	27.075,00	0,00	0,00
6	700000	Prihodi ukupno (4+5)	625.075,00	639.842,56	102,36