

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



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



Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizija-bd.ba

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

IZVJEŠĆE

**O REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA
Odjela za obrazovanje
za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2014. godine**

Brčko, kolovoz, 2015. godine

KAZALO

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA	3
1. REZIME DANIH PREPORUKA	5
NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA 2014. GODINU	8
2. UVOD	8
3. OPĆI DIO	8
4. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE.....	9
5. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINACIJSKOG POSLOVANJA ZA 2013. GODINU	9
6. NALAZI I PREPORUKE.....	10
6.1. RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA.....	10
6.2. <i>PLAN I REALIZACIJA PLANOM PREDVIĐENIH ZADATAKA</i>	11
6.3. PRIHODI I PRIMITCI.....	12
6.4. RASHODI I IZDATCI	12
6.5. IZVRŠENJE PRORAČUNA.....	13
6.5.1. Izdatci za bruto plaće i naknade zaposlenih.....	13
6.5.2. Izdatci za dnevnice i putne troškove	13
6.5.3. Izdatci za energiju	14
6.5.4. Izdatci za komunalne usluge.....	14
6.5.5. Izdatci za nabavu materijala i sitnog inventara	14
6.5.6. Izdatci za usluge prijevoza i goriva	15
6.5.7. Izdatci za tekuće održavanje.....	15
6.5.8. Izdatci za usluge osiguranja, troškove platnog prometa i bankarske usluge....	15
6.5.9. Izdatci za ugovorene usluge.....	15
6.5.10. Tekuće dotacije	Error! Bookmark not defined.
6.6. PLANIRANJE I IZVRŠENJE PRORAČUNA KAPITALNIH POTREBA	19
6.7. POPIS IMOVINE I OBVEZA.....	20
7. KOMENTAR.....	21
8. PRILOZI.....	22

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



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



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

MENADŽMENTU ODJELA ZA OBRAZOVANJE

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Predmet revizije

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

Odgovornost rukovodstva

Voditelj Odjela je odgovoran za finansijsko poslovanje Odjela i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama proračuna. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje i otkrivanje materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju Odjela, kao i primjerenost i ponašanje revidiranog Odjela nad sredstvima i imovinom koja mu je dana na upravljanje.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na temelju izvršene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 40/08 i 29/14) i primjenjivom okviru ISSAI revizijskih standarda. Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provedbu postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama proračuna i izvršavanje poslova iz svoje nadležnosti. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno-značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za finansijsko poslovanje, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima i zadovoljavaju standarde revizije.

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

Osnova za izražavanje mišljenja

- Izdatci za bruto plaće izvršeni su u iznosu 22.784.130,69 KM bez postojanja zakonske osnove za planiranje, obračun i isplatu povećanja 10 % osnovne plaće za nastavno i medicinsko osoblje.
- Prilikom nabave ugovorenih usluga uočena je pojava uvođenja u posao izabranih ponuđača prije okončanja postupka nabave s retroaktivnim važenjem ugovora, kao i nedosljednost u primjeni ugovornih odredbi u pogledu cijene posla.
- Izdatci za naknade javnog prijevoza Odjela izvršeni u iznosu 2.489.631,65 KM, priznati su bez osiguranja pouzdanih podataka o početnoj cijeni goriva koja služi za korekciju cijene prijevoza, i njezinog adekvatnog praćenja i pravodobne primjene na cijene prijevoza učenika koji se financiraju iz proračuna Brčko distrikta BiH,
- Izdatci za financiranje kapitalnih projekata izvršeni su u iznosu 3.708.809,47 KM, bez uspostavljanja jednoobraznog praćenja izvršenja svih ugovorenih obveza, prilikom priznavanja pojedinačnih situacija i bez davanja obrazloženja ostvarenih iznosa kroz obrazloženje izvršenja proračuna,
- Popis imovine nije izvršen sukladno uputi u dijelu propisanog roka i opsega popisa, s obzirom da istim nisu obuhvaćene tražbine i obveze. Popisnim listama nije osigurana pouzdana identifikacija pojedinačnih stavki imovine kod složenih sredstava veće vrijednosti

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju u financijskom poslovanju Odjela tijekom **2014.** godine, izuzev učinaka navoda u prethodnoj točki, nije bilo značajnih neusuglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama proračuna.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

1. REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjela u 2014. godini, konstatirali smo određene propuste i nepravilnosti. U cilju otklanjanja istih, dajemo sljedeće preporuke:

Potrebno je radi osiguranja funkcioniranja učinkovitog sustava internih kontrola, u svim segmentima poslovanja na temelju utvrđenih vrsta rizika i procjene vjerojatnoće nastanka i stupnja utjecaja na poslovanje Odjela, donijeti jasna i konkretna pravila i procedure, utvrditi kontrolne i nadzorne postupke s rokovima i nositeljima, te osigurati njihovu dosljednu provedbu 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 prilikom sastavljanja obrazloženja o izvršenju proračuna dosljedno primijeniti odredbe Pravilnika o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna, a osobito u dijelu obuhvaćanja svih prihoda i primitaka, kao i rashoda i izdataka koji se odnose na tekuću godinu i suštinskog obrazloženja uzroka i posljedica odstupanja značajnih pozicija u odnosu na plan i izvršenje prethodne godine.

Potrebno je izdatke za bruto plaće i naknade planirati i izvršavati sukladno odredbama Zakona o plaćama zaposlenih u tijelima uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Odjel prilikom priznavanja izdataka za službena putovanja osigura dosljednu provedbu kontrolnih aktivnosti, osobito u dijelu potrebnog i stvarnog vremena službenog putovanja i ostalih pratećih troškova službenog putovanja.

Potrebno je da Odjel nabavu udžbenika okonča prije početka školske godine, osiguravajući dosljednu primjenu ugovorenih obveza i potpuno i pouzdano dokumentiranje njihovog izvršenja i pravodobno poduzimanje ugovorenih mjera u slučaju odstupanja od ugovora.

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

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

Potrebno je pravodobno planirati i okončavati odgovarajuće postupke javnih nabava usluga, te osigurati da se isti okončaju prije uvođenja u posao izabranih ponuđača.

Potrebno je da Odjel dosljedno primjenjuje odredbe Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH i Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH u dijelu načina angažiranja osoba na ispražnjenim pozicijama nastavnika i suradnika.

Potrebno je da Odjel osigura dosljednu provedbu kontrolnih aktivnosti prilikom priznavanja izdataka po ugovorima o djelu, osobito u dijelu opsega njihove opravdanosti i pravilnog obračuna i isplate ugovorene cijene posla.

Potrebno je prilikom zaključivanja okvirnih sporazuma ili ugovora s promjenjivom cijenom detaljno definirati način formiranja početne cijene (osnovicu za korekciju) i dokumentirati njezino utvrđivanje.

Potrebno je osigurati validno dokumentiranje početne osnovice za korekciju cijena, dosljednu primjenu iste metodologije za izračunavanje korekcija tijekom ugovorenog razdoblja i kontinuirano praćenje i pravodobno pokretanje korekcija cijena radi zaštite finansijskih interesa Brčko distrikta BiH i osiguranje dosljednog ostvarivanja prava korisnika i davatelja usluga javnog prijevoza.

Potrebno je osigurati da se priznavanje prava na prijevoz vrši sukladno odluci o kriterijima i upisnim područjima kojima učenici pripadaju.

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

Potrebno je izvršavanje kapitalnih izdataka vršiti na temelju prethodno donesenih operativnih planova aktivnosti za njihovu implementaciju, kojim bi se definirale obveze svih sudionika u projektu, njihove konkretne aktivnosti i rokovi, čime bi se osiguralo pravodobno okončavanje pripremnih radova i postupaka javnih nabava i stvorili uvjeti za efektivno, ekonomično i efikasno postizanje postavljenih ciljeva, u okviru proračunom utvrđenih rokova i odobrenih sredstava.

Potrebno je, prilikom izvršenja kapitalnog proračuna Odjela dosljedno postupati sukladno odredbama Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2014. godinu, u dijelu praćenja i usuglašavanja raspoloživosti sredstava kapitalnog proračuna po pojedinačnim projektima i organizacijskim dijelovima.

Potrebno je popisom imovine obuhvatiti sve pozicije imovine, tražbine i obveze, 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 i imaju isti vijek korisne uporabe.

Potrebno je utvrditi uzrok nastanka tražbine po osnovi predujma i izvršiti ocjenu vjerodostojnosti izdanih faktura dobavljača u dijelu identifikacije primatelja lož-ulja u cilju poduzimanja mjera za utvrđivanje pojedinačne odgovornosti zaposlenika ili osiguranja proračunskih sredstava za pokriće utvrđenih izdataka. Izuzev toga, potrebno je uspostaviti pouzdane kontrolne procedure i osigurati njihovu dosljednu provedbu, kojim bi se spriječilo ponavljanje navedenih propusta u budućem razdoblju.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA 2014. GODINU

2. UVOD

Obavili smo reviziju finacijskog poslovanja Odjela na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima na temelju godišnjeg plana revizija. Revizija je primjenom adekvatnih metoda, obavljena u razdoblju lipanj i srpanj 2015. godine.

3. 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
- provedbu 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 radi 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 unapređenja rada i suradnje s drugim tijelima.

Na dan 31. 12. 2014. godine Odjel je imao 887 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.

4. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje u **2014.** godini, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjene sustava internih kontrola, kao i usklađenosti poslovanja iz svoje nadležnosti 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 zakonskim važećim propisima, kao i primjerenog ponašanja rukovoditelja Odjela nad sredstvima i imovinom Brčko distrikta BiH. Pored toga revizija je planirana i izvršena radi 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 finansijskog poslovanja za 2014. godinu.

S obzirom da se revizija obavlja provjerama 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.

5. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANCIJSKOG POSLOVANJA ZA 2013. GODINU

Tijekom revizije finansijskog poslovanja Odjela za 2014. godinu, izvršena je provjera implementacije preporuka danih u Izvješću o reviziji za **2013.** godinu. Utvrdili smo da je na prijedlog Odjela dana 26. 11. 2014. godine Vlada Brčko distrikta BiH donijela Odluku o usvajanju Programa mjera za implementaciju nalaza i preporuka po revizorskom izvješću za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2013. godine u Odjelu za obrazovanje Vlade Brčko distrikta BiH.

S obzirom na vrijeme usvajanja i prirodu planiranih aktivnosti po danim preporukama nismo se mogli uvjeriti da je Program mjera imao značajan učinak na poslovanje u 2014. godini, te će isti biti predmet revizije u idućem razdoblju.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Odjelom za obrazovanje rukovodi voditelj sukladno zakonima i uputama gradonačelnika i odgovoran je za financijsko poslovanje u okviru odobrenih proračunskih sredstava. Voditelj Odjela je odgovoran za uspostavu sustava internih kontrola u okviru Odjela i usklađenosti poslovanja Odjela s važećim zakonskim i drugim propisima. Za izvršenje skupina srodnih poslova iz djelokruga Odjela formirani su pododjeli čiji rad organiziraju voditelji pododjela koji su odgovorni za pravilnu primjenu zakona, stručno, efikasno i pravodobno izvršavanje poslova iz djelokruga Odjela, kao i za angažiranje i utrošak predviđenih proračunskih sredstava na razini pododjela.

Revizijom smo, izvršili analizu i ocjenu uspostavljanja, funkcioniranja i nadzora sustava internih kontrola i njihov utjecaj na zaštitu imovine i resursa, postizanje ciljeva u području efikasnosti i uspješnosti poslovanja, pouzdanosti financijskog izvješćivanja i suglasnosti s postojećim zakonima i propisima.

Cilj procjene sustava internih kontrola je osmišljavanje revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima i zadovoljavaju standarde revizije.

Interna kontrola Odjela je zasnovana na sljedećim aktima: Pravilnik o internoj kontroli, Uputa o primjeni Pravilnika o internoj kontroli, Uputa o izmjeni i dopuni Upute o primjeni Pravilnika o internoj kontroli i Procjena poslovnih rizika.

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

Slabosti u sustavu internih kontrola se ogledaju u sljedećem:

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

Odjel nije pravodobno pokrenuo i okončao postupke izbora i imenovanja ravnatelja škola, tako da su poslove ravnatelja obavljali vršitelji dužnosti.

Izdatci za službena putovanja vršeni su bez dosljedne provedbe kontrolnih aktivnosti u pogledu stvarno potrebnog vremena putovanja i stupnja osiguravanja prehrane na službenom putu.

Odjel nije osigurao pravodobnu isporuku udžbenika niti je dokumentirao razloge kašnjenja i mjere koje su poduzete radi osiguranja dosljednog izvršenja ugovorenih obveza.

Prilikom nabave dijela sitnog inventara nije osigurana ravnopravnost sudionika zbog različitih nadnevak ponuda, te su dijelovi stalnih sredstava klasificirani u sitni inventar, iako su bili predmet nabave stalnih sredstava i ne mogu se samostalno koristiti.

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

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

Naknada za prijevoz učenika je priznavana bez pouzdano definiranih početnih cijena goriva i ugovoreni korekcija cijena prijevoza na temelju promjena cijena goriva, kao i učenicima s prebivalištem izvan upisnog područja škole i teritorija Distrikta.

Izvršenje kapitalnih izdataka nije dovoljno efikasno, s obzirom da je, zbog nepostojanja operativnih planova aktivnosti nužnih za njihovu realizaciju, provedba postupaka javnih nabava i stvaranje ugovoreni obveza nerijetko vršena koncem razdoblja važenja odobrenog projekta, te je radi formalnog poštovanja odredbi Zakona o proračunu amandmanima uključivano u proračun iduće godine.

Popis imovine Odjela nije urađen na način i u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava, tako što istim nisu obuhvaćene tražbine i obveze niti je okončan u propisanom roku.

Obrazloženjima o izvršenju proračuna nisu obuhvaćeni izdatci proračuna kapitalnih potreba koji se odnose na projekte odobrene proračunima prethodnih godina.

Potrebno je radi osiguranja funkcioniranja učinkovitog sustava internih kontrola, u svim segmentima poslovanja na temelju utvrđenih vrsta rizika i procjene vjerojatnosti nastanka i stupnja utjecaja na poslovanje Odjela, donijeti jasna i konkretna pravila i procedure, utvrditi kontrolne i nadzorne postupke s rokovima i nositeljima, te osigurati njihovu dosljednu provedbu 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.

6.2. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odjel je, sukladno svojim nadležnostima, izradio Program rada za 2014. godinu s jedanaest ciljeva djelovanja u 2014. godini i dostavio ga Vladi Brčko distrikta BiH. Sukladno planiranim ciljevima, po isteku godine Odjel je izradio Izvješće o radu u kojem su za svaki planirani cilj obrađene aktivnosti koje su provedene tijekom godine.

Iz Izvješća o radu je vidljivo da je Odjel tijekom 2014. godine izvršio ciljeve koji su konkretno definirani u okviru redovite djelatnosti, dok je veći dio ciljeva bio definiran kao priprema, nastavak aktivnosti ili sudjelovanje u planiranim projektima, tako da se iz priloženog ne može utvrditi stupanj izvršenja.

Također, u okviru planiranih zakonodavnih aktivnosti, Odjel je planirao izmjene pet zakona iz svoje oblasti, od čega je realizirano samo donošenje Zakona o priznavanju inozemnih visokoškolskih kvalifikacija u Brčko distriktu BiH. Nerealiziranje aktivnosti na pripremi i donošenju planirana četiri zakona o obrazovanju (predškolsko, osnovno, srednje i visoko) obrazloženo je nepostojanjem jedinstvenog i jasnog stajališta Vlade Brčko distrikta BiH o budućem statusu obrazovnih institucija, čime bi se stvorila nužna osnova za izradu smjernica za izmjenu postojećih zakona i omogućio nastavak planiranih zakonodavnih aktivnosti.

6.3. Prihodi i primitci

Odjel za obrazovanje je planirao prihode u iznosu od 720.876,60 KM, a ostvario iste u iznosu od 799.579,98 KM, odnosno 110,92 %. Povećanje prihoda rezultat je uglavnom povećanja naplate tražbina iz ranijeg razdoblja po osnovi usluga dječjih vrtića.

6.4. Rashodi i izdatci

Tekući izdatci Odjela za 2014. godinu odobreni su proračunom u iznosu **34.077.037,79** KM, a izvršeni u iznosu od **32.275.255,24** KM, što čini 95 % izvršenja, a prikazani su u Tablici broj 1, koja se nalazi u Prilogu Izvješća.

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

Pravilnikom o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna je utvrđena obveza Direkcije za financije da, uz financijska izvješća, za potrebe Vlade, skupštinskih povjerenstava i drugih zainteresiranih, dostavi tekstualno izvješće u kome će se objasniti uzroci i posljedice predstavljenog razvoja financijskih veličina, a posebno eventualna odstupanja ostvarenih od odobrenih proračunom prihoda i rashoda po organizacijskoj i ekonomskoj klasifikaciji.

U cilju izvršenja tih obveza proračunski korisnici su na zahtjev Direkcije za financije dužni dostaviti tekstualni dio s obrazloženjem strukture troškova, uzroka neproporcionalnog izvršenja godišnjeg plana i njihova i ocjena očekivanog rezultata na koncu godine, najvažniji uzroci odstupanja izvršenja u odnosu na isto razdoblje prethodne godine i mjere koje će biti poduzete radi otklanjanja eventualnih poremećaja.

Potrebno je prilikom sastavljanja obrazloženja o izvršenju proračuna dosljedno primijeniti odredbe Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna, a osobito u dijelu obuhvaćanja svih prihoda i primitaka, kao i rashoda i

izdataka koji se odnose na tekuću godinu i suštinskog obrazloženja uzroka i posljedica odstupanja značajnih pozicija u odnosu na plan i izvršenje prethodne godine.

6.5. Izvršenje proračuna

6.5.1. Izdatci za bruto plaće i naknade zaposlenih

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

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

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

Planiranje, obračun i isplata uvećanja plaća za nastavno i medicinsko osoblje, izvršeno je bez postojanja uporišta u Zakonu o plaćama zaposlenih u tijelima uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je izdatke za bruto plaće i naknade planirati i izvršavati sukladno odredbama Zakona o plaćama zaposlenih u tijelima uprave Brčko distrikta BiH.

6.5.2. Izdatci za dnevnice i putne troškove

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

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

Potrebno je da Odjel prilikom priznavanja izdataka za službena putovanja osigura dosljednu provedbu kontrolnih aktivnosti, osobito u dijelu potrebnog i stvarnog vremena službenog putovanja i ostalih pratećih troškova službenog putovanja.

6.5.3. Izdatci za energiju

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

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

6.5.4. Izdatci za komunalne usluge

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

6.5.5. Izdatci za nabavu materijala i sitnog inventara

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

Nabava udžbenika izvršena je provedbom otvorenog postupka koji je okončan dodjelom ugovora 27. 5. 2014. godine. Ugovorima sa odabranim ponuđačima kao krajnji rok za isporuku utvrđen je 15. 8. 2014. godine. Uvidom u pojedinačne otpremnice uočeno je da veliki broj ne sadrži nadnevak prijama od zaduženih osoba, dok je dio otpremnica s nadnevkom nakon ugovorenog roka i početka školske godine, bez postojanja dokaza o razlozima kašnjenja i mjerama koje je poduzimao Odjel u cilju dosljednog izvršavanja ugovorenih obveza.

Potrebno je da Odjel nabavu udžbenika okonča prije početka školske godine, osiguravajući dosljednu primjenu ugovorenih obveza i potpuno i pouzdano dokumentiranje njihovog izvršenja i pravodobno poduzimanje ugovorenih mjera u slučaju odstupanja od ugovora.

Prilikom nabave sitnog inventara uočen je značajan udio postupka izravnog sporazuma. Prilikom vrednovanja ponuda za nabavu inventara za kuhinju u Ekonomskoj školi zapisnikom od 4. 12. 2014., konstatirano je da su ponude zaprimljene 22. 5. 2014. godine, pri čemu je ponuda izabranog ponuđača dostavljena 20 dana poslije najkasnije ponude ostalih sudionika. Dva od pet ponuđača su dostavili ponudu u traženom formatu, dok su dok su ostali dali ponude u formi predračuna bez izravne sveze s formularom ponude. U prosincu je tražena ponuda samo od izabranog ponuđača, tako da se nismo uvjerali u pravednost, transparentnost i ekonomičnost provedenog postupka.

Izuzev toga, dio izdataka za nabavu inventara izvršen je na temelju reklasifikacije sredstava po osnovi nabavne vrijednosti koja su nabavljena iz proračuna kapitalnih potreba. U jednom slučaju je utvrđeno da je reklasifikacija vršena za nova stalna sredstva koja se ne mogu pojedinačno koristiti (radna jedinica i monitor) ali su zbog formalnog tumačenja Odluke o utvrđivanju računovodstvene politike za proračunske korisnike i Trezor Brčko distrikta BiH u dijelu minimalne vrijednosti nužne za priznavanje stalnog sredstva ista priznata kao inventar.

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

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

6.5.6. Izdatci za usluge prijevoza i goriva

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

6.5.7. Izdatci za tekuće održavanje

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

6.5.8. Izdatci za usluge osiguranja, troškove platnog prometa i bankarske usluge

Izdatci za nabavu usluga osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa odobreni su u iznosu 61.760,00 KM, a izvršeni u iznosu 44.084,42 KM što čini 71,4 % izvršenja. Od ukupnih izdataka na osiguranje zaposlenika odnosi se 43.549,92 KM, dok se na osiguranje vozila odnosi 534,50 KM.

6.5.9. Izdatci za ugovorene usluge

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

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

Nabava usluga čišćenja školskih objekata za razdoblje 1. 1. - 31. 3. 2014. godine izvršena je na temelju provedenog pregovaračkog postupka bez objave obavijesti o nabavi, s obzirom da

je u provedenom otvorenom postupku validnom ocijenjena samo jedna ponuda – ponuda tog ponuđača. Izabrani ponuđač je s pružanjem usluga počeo s početkom godine, prije donošenja odluke o dodjeli ugovora koja je donesena koncem siječnja.

Potrebno je pravodobno planirati i okončavati odgovarajuće postupke javnih nabava usluga, te osigurati da se isti okončaju prije uvođenja u posao izabranih ponuđača.

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

Zakonom o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH je propisano da zbog obveze održavanja kontinuiteta nastavnog procesa, privremeno nenazočnog nastavnika i suradnika zamjenjuje drugi nastavnik ili suradnik najdulje do tri mjeseca. Popunjavanje trajno ispražnjenih pozicija, sukladno Zakonu o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH vrši se putem javnog natječaja, izuzev pozicija deficitarnih zanimanja za koje je Zakonom o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama predviđena mogućnost zaključivanja ugovora o djelu u svojstvu stručnog suradnika. Odjel je za popunu trajno upražnjenih pozicija zaključivao ugovore o djelu na puno radno vrijeme bez raspisivanja javnog natječaja ili dokumentiranja deficitarnosti tih zanimanja sukladno navedenim zakonima.

Uočeno je također da je dio ugovora o djelu sa suradnicima za izvođenje nastave zaključivan retroaktivno, odnosno na dan isteka ugovorenog roka ili tijekom razdoblja vršenja usluga. Nalozi za isplatu su često nečitljivo parafirani, bez nadnevnika, broja protokola i potpisa osobe koja je izvršila obračun i kontrolu obračuna. Kod dijela ugovora uočena je njihova nedosljedna primjena u pogledu cijene posla, s obzirom da je ugovorena cijena rada s uključenim porezom na dohodak, a naknada je obračunana i isplaćena u visini ugovorene cijene s dodatnim uvećanjem za porez na dohodak, čime su neopravdano izazvani veći rashodi proračuna.

Potrebno je da Odjel dosljedno primjenjuje odredbe Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH i Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH u dijelu načina angažiranja osoba na ispražnjenim pozicijama nastavnika i suradnika.

Potrebno je da Odjel osigura dosljednu provedbu kontrolnih aktivnosti prilikom priznavanja izdataka po ugovorima o djelu, osobito u dijelu opsega njihove opravdanosti i pravilnog obračuna i isplate ugovorene cijene posla.

6.5.10. Tekuće dotacije

Tekuće dotacije odobrene su u iznosu od **4.123.500,00 KM**, a izvršeni u iznosu od **4.063.381,65 KM** ili **98,5 %** izvršenja. Od toga se na dotacije pojedincima odnosi

3.663.381,65 KM, dok se na dotacije neprofitnim organizacijama - fakultetima odnosi 400.000,00 KM.

Dotacije pojedincima

Izdatci za dotacije pojedincima odobrene su u iznosu od 3.723.500,00 KM, a izvršene u iznosu od 3.663.381,65 KM ili 98,4 %. Od navedenog iznosa na izdatke za prijevoz učenika odnosi se 2.489.631,65 KM, stipendije studentima 1.168.600,00 KM, nagrade studentima generacije 5.000,00 KM i 150,00 jednokratne pomoći.

Izdatci za prijevoz učenika realizirani su na temelju Programa utroška sredstava s pozicije dotacije pojedincima koji je usvojen 27. 1. 2014. godine.

Odlukom o utvrđivanju kriterija definirani su korisnici dotacije - učenici osnovnih i srednjih škola s područja Brčko distrikta BiH koji pohađaju škole u Brčko distriktu BiH čija je kuća od škole udaljena više od 3 km. Navedenom odlukom nisu utvrđeni kriteriji o priznavanju troškova za prijevoz izvan upisnog područja u okviru Distrikta, čije je poštovanje obvezno po Zakonu o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama. Uvidom u popise učenika utvrđeno je priznavanje prava na prijevoz učenicima sa upisnih područja drugih škola kao i učenicima s područja drugih općina tako da Odjel nije dosljedno poštovao zakonske odredbe o upisnim područjima kao i odredbe kriterija programa po kome pravo ostvaruju učenici s prebivalištem u Brčko distriktu BiH.

Zaključkom Vlade od 20. 1. 2014. godine naloženo je privremeno ovjeravanje redova vožnje do izbora prijevoznika za javni linijski prijevoz za 2014. godinu. Izbor prijevoznika započet je pokretanjem otvorenog postupka s objavom obavijesti 30. 12. 2013. godine, s namjerom zaključivanja okvirnog sporazuma za 2014., 2015. i 2016. godinu. Postupak je okončan odlukom o dodjeli okvirnog sporazuma izabranom ponuđaču na temelju kog je dana 2. 10. 2014. godine zaključen ugovor o pružanju usluga u prijevoza učenika i putnika u javnom linijskom gradskom i prigradskom prijevozu u 2014. godini. Člancima 6 i 7 Sporazuma i člankom 2 Ugovora predviđene su korekcije cijena prijevoza sukladno tenderskoj dokumentaciji na temelju promjene cijena goriva koju dostavlja Gospodarska komora Brčko distrikta BiH, Sekcija za naftu i naftne derivate Brčko distrikta BiH. Uvidom u tendersku dokumentaciju nismo se mogli uvjeriti na koji način je dobivena početna cijena koja je bila osnova za davanje ponude i zaključivanje ugovora. Uvidom u akt gospodarske komore broj 01-205/14 od 2. 9. 2014. godine utvrđeno je da se prikupljanje informacija o cijenama ne vrši redovito nego po zahtjevu Odjela i to telefonskim pozivima članova Komore - sekcije. Zadnji podatci o cijenama su dati sa stanjem na dan 27. 3. 2014. godine. Smatramo da zbog opsega ugovora o uslugama prijevoza opisanim načinom nije osigurana dovoljna pouzdanost podataka niti isti predstavljaju pouzdanu osnovu za kasniju usporedbu i usklađivanje cijena usluga. Tijekom 2014. godine nije vršeno usklađivanje što ukazuje na nedosljednost primjene ugovorenih odredbi.

Uvidom u popise učenika za prijevoz utvrđeno je da Odjel prilikom priznavanja prava na prijevoz nije poštovao upisna područja.

Potrebno je prilikom zaključivanja okvirnih sporazuma ili ugovora s promjenjivom cijenom detaljno definirati način formiranja početne cijene (osnovicu za korekciju) i dokumentirati njezino utvrđivanje.

Potrebno je osigurati validno dokumentiranje početne osnovice za korekciju cijena, dosljednu primjenu iste metodologije za izračunavanje korekcija tijekom ugovorenog razdoblja i kontinuirano praćenje i pravodobno pokretanje korekcija cijena radi zaštite finansijskih interesa Brčko distrikta BiH i osiguranje dosljednog ostvarivanja prava korisnika i davatelja usluga javnog prijevoza.

Potrebno je osigurati da se priznavanje prava na prijevoz vrši sukladno odluci o kriterijima i upisnim područjima kojima učenici pripadaju.

Dotacije neprofitnim organizacijama

Dotacije neprofitnim organizacijama planirane su u iznosu od 400.000,00 KM i ostvarene su u istom iznosu ili 100 % planiranih sredstava. Spomenute dotacije su dodijeljene visokoškolskim ustanovama, i to Ekonomskom fakultetu u Brčkom Univerziteta u Istočnom Sarajevu 100.000,00 KM, Poljoprivredno prehrambenom fakultetu i Prirodno-matematičkom fakultetu Univerziteta u Sarajevu Odjela u Brčkom u iznosu od po 125.000,00 KM i Filozofskom fakultetu Sveučilišta u Mostaru u iznosu od 50.000,00 KM.

Na temelju usvojenog proračuna, Vlada Brčko distrikta BiH je, na prijedlog Odjela, donijela Odluku o utvrđivanju kriterija za korištenje novčanih sredstava s pozicije dotacije neprofitnim organizacijama u 2014. godini i Program utroška sredstava s pozicije dotacije neprofitnim organizacijama u 2014. 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.

Na temelju programa utroška zaključeni su pojedinačni ugovori o finansijskoj potpori s fakultetima i izvršen prijenos sredstava.

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

Potrebno je programima utroška sredstava za dotacije neprofitnim organizacijama definirati kriterije koji će osigurati precizno utvrđivanje statusa korisnika i dovesti u svezu iznos sredstava s brojem studenata, osigurati dokazivanje ispunjenosti istih za svaki kriterij posebno, u cilju dosljedne primjene odredbi Zakona o izvršenju proračuna za 2014. godinu, u dijelu određivanja bitnih elemenata Programa.

6.6. Planiranje i izvršenje proračuna kapitalnih potreba

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

Prilikom izvršenja kapitalnog proračuna uočena je praksa Odjela da na koncu isteka roka kapitalnog proračuna okončava postupke javnih nabava tako da se stvaraju ugovorene obveze koje se ne mogu izvršiti u razdoblju važenja proračuna, što ukazuje na nepostojanje kvalitetnih operativnih planova implementacije kapitalnih projekata kao preduvjeta za pravodobno poduzimanje i okončavanje nužnih prethodnih aktivnosti za realizaciju kapitalnih projekata. Raspoloživost sredstava za realizaciju projekata utvrđivana je na razini Odjela, tako da izdatci izgradnje i rekonstrukcije objekata nisu uvijek teretili organizacijsku cjelinu gdje su odobreni. Na temelju uvida u analitičke evidencije i prepisku s Direkcijom za financije uočeno je da Odjel nije uspostavio pouzdano i pravodobno praćenje raspoloživosti sredstva na pojedinačnim projektima, tako da su u dva odvojena postupka javne nabave stvorene veće obveze od raspoloživih sredstava. Dokaze o izvršenju radova koje za Odjel rade Ured za upravljanje javnom imovinom ili Odjel za javne poslove, sastavljaju se u formi potvrde ili obavijesti, te ne sadrže konstatacije o dosljednom izvršenju svih ugovorenih obveza, već tehnički aspekt ugovora.

Navedeno nas upućuje na zaključak da Odjel nije osigurao dosljednu provedbu Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta za 2014. godinu, u dijelu praćenja i usuglašavanja raspoloživosti sredstava kapitalnog proračuna po pojedinačnim projektima i organizacijskim dijelovima.

Potrebno je izvršavanje kapitalnih izdataka vršiti na temelju prethodno donesenih operativnih planova aktivnosti za njihovu implementaciju, kojim bi se definirale obveze svih sudionika u projektu, njihove konkretne aktivnosti i rokovi, čime bi se osiguralo pravodobno okončavanje pripremnih radova i postupaka javnih nabava i stvorili uvjeti za efektivno, ekonomično i efikasno postizanje postavljenih ciljeva, u okviru proračunom utvrđenih rokova i odobrenih sredstava.

Potrebno je, prilikom izvršenja kapitalnog proračuna Odjela dosljedno postupati sukladno odredbama Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2014.

godinu, u dijelu praćenja i usuglašavanja raspoloživosti sredstava kapitalnog proračuna po pojedinačnim projektima i organizacijskim dijelovima.

6.7. Popis imovine i obveza

Popis osnovnih sredstava, sitnog inventara i zaliha Odjela na dan 31. 12. 2014. godine izvršilo je povjerenstvo imenovano Odlukom o imenovanju Povjerenstva za popis stalnih sredstava i obveza prema izvorima sredstava na dan 31. 12. 2014. godine broj 05-001293/14 broj akta: 0313SR-001/14 od 17. 12. 2014. godine.

Na temelju odluke povjerenstva su izvršila popis stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha goriva i materijala 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 u članku 3 definiran je zadatak popisnog povjerenstva da izvrši popis svih sredstava, tražbina i obveza, što ukazuje da zbog manjkavosti odluke povjerenstva 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, nemogućnost pojedinačne identifikacije i sadašnje vrijednosti popisane imovine i prijedloga za otpis.

Izuzev 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. 2015. 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 iz ranijih godina utvrđeno je da se iznos od 9.071,23 KM odnosi na tražbine po osnovi danog predujma dobavljaču „Braco i sinovi, iznos od 1.882,95 KM odnosi se na tražbini za predujam dobavljaču PSC „Babić“, dok se 34.001,10 KM odnosi na predujam uplaćen dobavljaču „Lora“ d. o. o. Bukvik za nabavu lož-ulja za 2007. godinu. Sravnjenjem sa evidencijom dobavljača utvrđeno je da je predujam u potpunosti iskorišten isporukama robe, ali zbog nedostavljanja računa i prateće dokumentacije od Odjela Direkciji za financije nisu terećeni izdatci godine u kojoj je izvršena isporuka.

Do okončanja 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 neučinkovitost 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 i imaju isti vijek korisne uporabe.

Potrebno je utvrditi uzrok nastanka tražbina po osnovi predujma i izvršiti ocjenu vjerodostojnosti izdanih faktura dobavljača u dijelu identifikacije primatelja lož-ulja u cilju poduzimanja mjera za utvrđivanje pojedinačne odgovornosti zaposlenika ili osiguranja proračunskih sredstava za pokriće utvrđenih izdataka. Izuzev toga, potrebno je uspostaviti pouzdane kontrolne procedure i osigurati njihovu dosljednu provedbu, kojim bi se spriječilo ponavljanje navedenih propusta u budućem razdoblju.

7. KOMENTAR

Odjelu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja u razdoblju od 1. 1. - 31. 12. 2014. godine, broj: 01-02-03-13-354/15, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

S obzirom da se u ostavljenom zakonskom roku od 15 dana, Odjel nije očitovao smatramo da nije imao primjedbi 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

Safet Nišić, dipl. oec.

Amra Ilić, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić dipl. iur.

8. PRILOZI

Tablica 1. Struktura odobrenih proračunom i izvršenih tekućih izdataka za 2014. godinu

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

Tablica 2. Pregled odobrenih i izvršenih kapitalnih izdataka

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

Tablica 3. Pregled planiranih i ostvarenih prihoda

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