

**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 049 490 276
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490 276
www.revizija-bd.ba

Broj: 01-02-03-13- 238/16
R: 06-03; 010-03 /16

IZVJEŠĆE

**O REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA
Odjela za obrazovanje
za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2015. godine**

Brčko, svibanj 2016. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	4
1. REZIME DANIH PREPORUKA	7
2. UVOD	11
3. OPĆI DIO	11
4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE	12
5. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINACIJSKOG POSLOVANJA ZA 2014. GODINU	12
6. NALAZI I PREPORUKE	14
6.1. RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA	14
6.2. USKLAĐENOST SA ZAKONSKIM PROPISIMA	16
6.3. PLAN I REALIZACIJA PLANOM PREDVIĐENIH ZADATAKA	16
6.4. PRIHODI I PRIMITCI	17
6.5. RASHODI I IZDATCI	17
6.6. IZVRŠENJE PRORAČUNA	18
6.6.1. Izdatci za bruto plaće i naknade zaposlenih	18
6.6.2. Izdatci za dnevnice i putne troškove	20
6.6.3. Izdatci za energiju	21
6.6.4. Izdatci za komunalne usluge	21
6.6.5. Izdatci za nabavu materijala i sitnog inventara	21
6.6.6. Izdatci za usluge prijevoza i goriva	22
6.6.7. Izdatci za tekuće održavanje	23
6.6.8. Izdatci za usluge osiguranja, troškove platnog prometa i bankarske usluge	23
6.6.9. Izdatci za ugovorene usluge	23
6.6.10. Tekuće dotacije	25

6.7.	PLANIRANJE I IZVRŠENJE PRORAČUNA KAPITALNIH POTREBA	29
6.8.	POPIS IMOVINE I OBVEZA.....	30
7.	<u>KOMENTAR.....</u>	<u>32</u>
8.	<u>PRILOZI.....</u>	<u>33</u>

**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 049 490-276
Ислахијет б.б., телефон 049 218-220, факс 049 490-276
www.revizija-bd.ba

VODITELJU ODJELA ZA OBRAZOVANJE

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjela za obrazovanje Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjel) za razdoblje **1. 1. - 31. 12. 2015.** 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 revizorskoj prosudbi, uključujući procjenu rizika materijalno-značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za finansijsko poslovanje, radi 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 od 24.030.379,68 KM, u kojim je sadržano povećanje od 10 % za nastavno i medicinsko osoblje bez postojanja zakonske osnove za njihovo planiranje, obračun i isplatu. Izuzev toga, u navedenom iznosu uključen je dio naknade razlike plaće po sudskim presudama iz ranijeg razdoblja zbog nepravilno utvrđenih različitih polaznih osnova nastavnika za obračun plaća za obavljanje istih poslova. Odjel, nakon izvršenja sudskih presuda, nije izvršio usklađivanje polaznih osnova zaposlenika koji su ostvarili pravo na razliku plaće tako da se u idućem razdoblju, također, mogu očekivati nepotrebni sudski troškovi i kamate.
- Odjel je obavljanje poslova ispražnjenih pozicija nastavnika i suradnika, osigurao uvođenjem prekovremenog rada i zaključivanjem ugovora o djelu, na temelju pribavljene suglasnosti Vlade Distrikta, bez postojanja osnove u Zakonu o obrazovanju, Zakonu o državnoj službi i Zakonu o radu Brčko distrikta BiH. Po osnovi ugovora o djelu u 2015. godini je isplaćeno 769.441,85 KM.
- Izdatci za dotacije pojedincima na ime prijevoza učenika ostvareni su u iznosu od 2.421.806,34 KM, bez pravodobnog iniciranja korekcija cijena po osnovi smanjenja cijena goriva i poštovanja upisnih područja kojim učenici pripadaju.
- Izdatci za dotacije visokoškolskim ustanovama ostvareni su u iznosu od 630.000,00 KM na temelju programa utroška koji nije usuglašen s Odlukom o utvrđivanju kriterija za korištenje novčanih sredstava s pozicije dotacije neprofitnim organizacijama u 2015. godini, kao i bez prethodnog dokumentiranja ispunjenosti osnovnih i posebnih kriterija od odabranih korisnika.
- Odjel nije osigurao dosljednu primjenu ograničenja maksimalnog iznosa ukupnih nabava po izravnom sporazumu prilikom nabave usluga reprezentacije i nabave opreme po školama.

Negativno mišljenje

Po našem mišljenju finansijsko poslovanje Odjela tijekom **2015.** godine, zbog učinaka navoda u prethodnoj točki, nije, u svim značajnim elementima, bilo usuglašeno 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 2015. godini, konstatirali smo određene propuste i nepravilnosti. Radi njihovog otklanjanja, dajemo sljedeće preporuke:

Potrebno je, na temelju utvrđenih vrsta rizika i procjene vjerojatnoće nastanka i stupnja utjecaja na sve segmente poslovanja Odjela, definirati jasna i konkretna pravila i procedure, uspostaviti adekvatne kontrolne i nadzorne procedure 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 trošenju proračunskih sredstava i izvršavanju poslova iz djelokruga rada Odjela.

Potrebno je prilikom planiranja i izvršavanja izdataka za bruto plaće i naknade osigurati dosljednu primjenu zakonskih odredbi u dijelu pravilnog i pravodobnog utvrđivanja polaznih osnova i dodataka na plaću za nastavno i medicinsko osoblje Odjela.

Uvođenje prekovremenog rada i angažiranje po ugovorima o djelu za zamjenu nenazočnih zaposlenika potrebno je vršiti samo za neplanirano privremeno ispražnjene pozicije nastavnog osoblja u okviru zakonski utvrđenih rokova, a popunjavanje trajno ispražnjenih pozicija vršiti zaključivanjem ugovora o radu na temelju prethodno provedenog javnog natječaja.

Potrebno je uskladiti programe rada i izvješća o radu, uz definiranje konkretnih ciljeva i planiranih i realiziranih aktivnosti tijekom izvješćujućeg razdoblja radi postizanja usporedivosti prezentiranih podataka i dovođenja ostvarenih rezultata poduzetih aktivnosti u korelaciju s proračunskim zahtjevima i izvršenjem proračuna.

Potrebno je preusmjeravanje sredstava vršiti na temelju prethodno donesenih operativnih tromjesečnih planova prije stvaranja bezuvjetnih obveza.

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 svih značajnih pozicija i odstupanja u odnosu na odobrena sredstva i izvršenje u istom razdoblju prethodne godine.

Potrebno je dodatak na bruto plaće za nastavno i medicinsko osoblje planirati sukladno odredbama Zakona o plaćama zaposlenih u tijelima uprave Brčko distriktu BiH.

Potrebno je angažiranje nastavnog osoblja na zamjeni trajno nenazočnog nastavnika vršiti sukladno odredbama Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH u dijelu uvjeta za zamjenu i maksimalnog roka angažiranja.

Potrebno je osigurati pravodobno pokretanje postupaka zapošljavanja nedostajućeg obrazovnog osoblja radi osiguranja kontinuiteta i kvalitete održavanja nastavnog procesa i dosljedne primjene zakonskih propisa.

Potrebno je prilikom utvrđivanja osnovne plaće za pojedinačna radna mjesta u Odjelu osigurati primjenu načela ista plaća za jednake poslove, uvjete i rezultate rada sukladno Zakonu o plaćama.

Potrebno je da Odjel osigura dosljednu provedbu odluke o službenom putovanju u dijelu potrebnog i stvarnog vremena službenog putovanja, a prilikom priznavanja izdataka za službena putovanja da uspostavi efektivne kontrolne aktivnosti za pravilan obračun dnevnica po zonama putovanja.

Potrebno je uspostaviti, provoditi i dokumentirati izvršene kontrolne aktivnosti prilikom prijema lož-ulja, koje će, sukladno specifičnostima isporuka pojedinih isporučitelja, osigurati razumno uvjerenje da su isporuke, u pogledu obujma i kvalitete, izvršene sukladno zaključenim ugovorima.

Potrebno je pojačati odgovornost krajnjih korisnika za pravodobno dostavljanje dokumentacije o svim izdatcima, kao i uspostaviti adekvatne procedure nadzora nad računima koji imaju ustaljenu periodiku.

Potrebno je prilikom definiranja lotova za nabavu udžbenika omogućiti sudjelovanje što većem broj kvalificiranih ponuđača za predmetnu nabavu radi osiguranja pravedne konkurencije i povećanja racionalnosti u trošenju proračunskih sredstava.

Potrebno je precizirati i unificirati provedbu i dokumentiranje obujma i oblika kontrolnih aktivnosti prijama udžbenika radi njihove dosljedne i efektivne primjene od svih korisnika u Odjelu.

Potrebno je prije pokretanja i izvršenja postupka javne nabave osigurati financijska sredstva koja su alocirana na predmetnog korisnika radi njihovog namjenskog trošenja sukladno Zakonu i izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2015. godinu.

Potrebno je prilikom nabava usluga prijevoza preferirati transparentnije postupke nabava, a nabave putem izravnog sporazuma provoditi za nepredviđene situacije u okviru zakonskih ograničenja.

Potrebno je osigurati priznavanje izdataka prijevoza u razdoblju u kome su nastali, radi potpune i pravodobne prezentacije izvršenih rashoda i izbjegavanja nepotrebnih eventualnih troškova naplate.

Potrebno je popunjavanje ispražnjenih sistematiziranih pozicija vršiti na temelju javnog natječaja dosljednom primjenom Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH, i Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH.

Potrebno je angažiranje izvršitelja za obavljanje povremenih i privremenih poslova vršiti za vrste poslova i u okviru rokova propisanih Zakonom o radu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je nabavu usluga reprezentacije planirati i izvršavati dosljednom primjenom Zakona o javnim nabavama BiH u dijelu izbora i provedbe odgovarajućeg postupka javne nabave.

Potrebno je prilikom provedbe postupaka nabava usluga reprezentacije i odobravanja izdataka reprezentacije dokumentirati obujam i vrstu ugovorenih i pruženih usluga.

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

Potrebno je osigurati dosljednu primjenu iste metodologije za izračunavanje korekcija cijena tijekom ugovorenog razdoblja, kontinuirano praćenje i pravodobno pokretanje korekcija cijena radi zaštite financijskih 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 u dijelu prebivališta i upisnih područja kojima učenici pripadaju.

Potrebno je prilikom ugovaranja usluga prijevoza učenika, obujam prijevoza vezati za stvarne dane u kojima se pruža usluga.

Potrebno je da Odjel sukladno Pravilniku o knjigovodstvu osigura pravodobno evidentiranje svih rashoda u cilju njihove potpune i pouzdane prezentacije u razdoblju na koje se odnose.

Potrebno je planiranje i izvršavanje dotacija visokoškolskim ustanovama vršiti preko javnog poziva, na temelju prethodno utvrđenih kriterija i programa koji će, izuzev obveze dokazivanja statusa korisnika, dovesti u vezu iznos odobrenih sredstava s brojem upisanih studenata i drugim mjerljivim kriterijima koji su u funkciji promicanja visokog obrazovanja u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je u postupku realizacije kapitalnih projekata donositi operativne planove aktivnosti za njihovu implementaciju, kojim bi se detaljno definirale obveze svih sudionika u projektu, njihove konkretne aktivnosti i rokovi, što bi stvorilo uvjete za pravodobno okončavanje nužnih pripremnih aktivnosti i postupaka javnih nabava, te osiguralo efektivno, ekonomično i efikasno postizanje postavljenih ciljeva, u okviru proračunom utvrđenih rokova i odobrenih sredstava.

Potrebno je prilikom pokretanja postupaka javnih nabava kapitalnih dobara preferirati transparentnije postupke nabava, a izravni sporazum primjenjivati iznimno i u okviru godišnjeg maksimalnog iznosa za istu vrstu dobara utvrđenog Zakonom o javnim nabavama BiH i Internim pravilnikom o postupku izravnog sporazuma za ugovorno tijelo Brčko distrikt BiH.

Potrebno je prilikom izvršenja kapitalnog proračuna Odjela osigurati dosljednu primjenu odredbi Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2015. godinu, u dijelu praćenja i namjenskog trošenja sredstava kapitalnog proračuna po pojedinačnim projektima i organizacijskim dijelovima.

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

Potrebno je utvrditi uzrok nastanka tražbina po osnovi predujma radi osiguranja proračunskih sredstava za pokriće utvrđenih izdataka, kao i eventualnog poduzimanja mjera za utvrđivanje pojedinačne odgovornosti zaposlenika za nedostavljanje potrebne dokumentacije. 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 2015. 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.

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 Brčko distrikta BiH ili naložene od gradonačelnika.

Unutarnja organizacija Odjela je utvrđena organizacijskim planom, a radi ostvarenja zakonitog, efikasnog, pravodobnog i ekonomičnog izvršavanja svih poslova iz nadležnosti Odjela, postizanja potpune zaposlenosti i maksimalnog korištenja njihovih stručnih kvalifikacija i znanja, potpune odgovornosti zaposlenika i efikasnog rukovođenja i sistematskog promicanja rada i suradnje s drugim tijelima.

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.

Organizacijskim planom Odjela predviđeno je 997 izvršitelja. Na dan 31. 12. 2015. godine Odjel je imao 820 zaposlenika.

4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje u **2015.** 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 primjerenom ponašanju 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 dano ovlast donošenjem proračuna, te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava jačanjem internih kontrola.

Obujam revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije finansijskog poslovanja za 2015. 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 2014. GODINU

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH izvršio je reviziju finansijskog poslovanja Odjela za 2014. godinu i izrazio mišljenje s rezervom. U izvješću o reviziji finansijskog poslovanja za 2014. godinu dane su preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju.

Odjel je 2. 10. 2015. godine sastavio a Vlada Distrikta je 4. 11. 2015. godine usvojila Program mjera za implementaciju nalaza i preporuka po revizorskom izvješću za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2014. godine.

Revizijom finansijskog poslovanja uočene su nepravilnosti i nedostaci u planiranju i izvršavanju proračuna, provedbi postupaka javnih nabava i realizaciji ugovora koje su najvećim dijelom bile nazočne i u ranijim izvješćima o reviziji, što ukazuje da se programi mjera donose za tekuća izvješća bez uspostavljanja kontinuiteta implementacije svih preporuka danih u prethodnim izvješćima.

Uvidom u planirane aktivnosti i izvješće o radu Odjela za 2015. godinu, te osvrtom na realizaciju danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

- **Realizirane preporuke:**

Nabava udžbenika izvršena prije početka školske godine.

- **Preporuka čija je realizacija u tijeku:**

Odjel je dao inicijativu izmjene Zakona o plaćama zaposlenih u javnoj upravi u cilju zakonskog reguliranja dodatka na plaću za nastavno i medicinsko osoblje.

- **Nerealizirane preporuke:**

Obrazloženje izvršenja proračuna je urađeno kao tekstualni opis odobrenih sintetičkih pozicija, bez analitičkih pozicija rashoda kao ni izvršenja kapitalnog proračuna iz ranijih godina.

Pravdanje putnih naloga u inozemstvu vrši se bez razdvajanja vremena po zonama sa različitim visinama dnevnica.

Odjel je i u 2015. godini zaključivao ugovore o djelu za obavljanje poslova trajno ispražnjenih pozicija nastavnog osoblja što nije sukladno Zakonu o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH.

Prikupljanje podataka o promjenama cijena goriva u 2015. godini vršeno je prema uvjetima iz zaključenog okvirnog sporazuma za 2015. i 2016. godinu, bez korištenja mogućnosti tromjesečnog iniciranja promjene cijena.

Nastavljeno je priznavanje prava na prijevoz učenicima van upisnih područja osnovnih škola koje pohađaju.

Tijekom realizacije kapitalnih projekata nije osigurano praćenje izvršenja svih ugovorenih obveza od odabranih izvođača radova.

Tijekom popisa za 2015. godinu nije izvršeno usklađivanje iskazanih tražbina za predujmove dobavljačima za lož-ulje iz prethodnog razdoblja sa stvarnim stanjem.

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, kako na razini pododjela, tako i po nižim potrošačkim mjestima.

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.

Osnovni 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.

Odjel nije uspostavio periodično ažuriranje procjena rizika. Također, postojećim aktima nisu definirani adekvatni odgovori na procijenjene rizike u smislu mjera i postupaka, rokova i nositelja pojedinačnih aktivnosti.

Slabosti u sustavu internih kontrola se ogledaju u sljedećem:

Odjel je vršio preusmjeravanja sredstava za tekuće izdatke na temelju nastalih izdataka, naknadnim usklađivanjem odobrenih iznosa, bez operativnog planiranja tromjesečnog proračuna i preusmjeravanja sukladno promijenjenim budućim potrebama.

Odjel nije izvršio planiranje povećanja bruto plaća za nastavno osoblje sukladno Zakonu o plaćama zaposlenih u tijelima uprave Brčko distrikta BiH. Odjel nije uskladio polazne osnove zaposlenika kojima je sudskim presudama utvrđeno pravo na razliku plaće zbog obavljanja istih poslova. Angažiranje zaposlenika na zamjeni privremeno nenazočnog nastavnika po osnovi prekovremenog rada i zaključivanjem ugovora o djelu vršeno je za trajno ispražnjene pozicije i u obujmu većem od ograničenja propisanih Zakonom o obrazovanju.

Izdatci za službena putovanja u inozemstvu vršeni su bez dosljedne provedbe kontrolnih aktivnosti u pogledu odlukom odobrenog vremena putovanja i provedbe vremena putovanja u zonama sa različitim visinama dnevnice.

Zbog nepopunjavanja pozicija u Pododjelu za visoko obrazovanje, nisu stvorene nužne pretpostavke za racionalno i dosljedno izvršavanje zakonskih i programskih obveza iz djelatnosti Odjela.

U postupku nabave udžbenika tenderska dokumentacija je, zbog definiranja sadržaja lotova, ograničila pravednost konkurencije kvalificiranih ponuđača. Kontrolne aktivnosti prilikom nabave i prijama udžbenika nisu unificirane i ne osiguravaju namjensko trošenje sredstava u okviru raspoloživih sredstava alociranih na konkretnog korisnika.

Izdatci za ugovorene usluge po osnovi ugovora o djelu priznati su za angažiranje na obavljanju redovitih poslova nastavnika, zbog trajne ispražnjenosti pozicija, koje nije sukladno Zakonu o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH i Zakonu o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH.

Prilikom nabave usluga reprezentacije putem izravnog sporazuma Odjel nije poštovao ograničenje ukupnih troškova na godišnjoj razini ugovornog tijela.

Naknada za prijevoz učenika je priznavana bez pouzdanog definiranja početnih cijena goriva i pravodobnog iniciranja ugovorenih korekcija cijena prijevoza na temelju promjena cijena goriva, kao i učenicima s prebivalištem izvan upisnog područja škole i teritorija Distrikta.

U izvršenju kapitalnih izdataka Odjel nije osigurao namjensko trošenje po pojedinačnim projektima i organizacijskim dijelovima. Zbog nepostojanja kvalitetnih operativnih planova aktivnosti nužnih za njihovu realizaciju, Odjel nije osigurao zadovoljavajući stupanj izvršenja kapitalnih projekata, kao i provedbu odgovarajućih postupaka javnih nabava.

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 detaljno obuhvaćeni tekući izdatci, niti su obuhvaćeni izdatci proračuna kapitalnih potreba koji se odnose na projekte odobrene proračunima prethodnih godina.

Potrebno je, na temelju utvrđenih vrsta rizika i procjene vjerojatnoće nastanka i stupnja utjecaja na sve segmente poslovanja Odjela, definirati jasna i konkretna pravila i procedure, uspostaviti adekvatne kontrolne i nadzorne procedure sa 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 trošenju proračunskih sredstava i izvršavanju poslova iz djelokruga rada Odjela.

6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

Planiranje bruto plaća i naknada za 2015. godinu izvršeno je uz povećanje od 10 % za nastavno i medicinsko osoblje bez postojanja zakonske osnove u Zakonu o plaćama zaposlenih u tijelima javne uprave u Brčko distriktu BiH.

Odjel je, izuzev zamjene privremeno nenazočnog nastavnika, vršio angažiranje postojećih zaposlenika po osnovi prekovremenog rada za zamjenu trajno nenazočnih nastavnika i u roku preko tri mjeseca godišnje, što nije sukladno Zakonu o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH.

Odjel je Organizacijskim planom utvrdio različite polazne osnove za obračun plaća za obavljanje istih poslova nastavnog osoblja u osnovnim školama, koristeći kao osnovni kriterij stvarnu stručnu spremu zaposlenika, bez dokazivanja postojanja kvalitativnih i kvantitativnih razlika u svakodnevnom obavljanju poslova. Kao rezultat nedosljedne primjene Zakona o plaćama protiv Odjela su pokrenuti sudski sporovi za razliku bruto plaće pred nadležnim sudovima u Brčko distriktu BiH. U sudskim postupcima je utvrđena pogrešna primjena Zakona o plaćama i donesene su presude u korist tužitelja, koje su dovele do povećanja rashoda proračuna za utvrđene razlike plaća, sudske troškove i kamate u iznosu preko 1.000.000,00 KM. Najveći dio rashoda je izvršen na poziciji izdataka za sudske presude i poravnjanja na organizacijskom kodu Direkcije za financije, dok je dio realiziran u okviru Odjela. Odjel nije vršio korekcije polaznih osnova nakon prvih pravomoćnih presuda, tako da se mogu očekivati dodatni rashodi po ovoj osnovi i u budućem razdoblju.

Potrebno je prilikom planiranja i izvršavanja izdataka za bruto plaće i naknade osigurati dosljednu primjenu zakonskih odredbi u dijelu pravilnog i pravodobnog utvrđivanja polaznih osnova i dodataka na plaću za nastavno i medicinsko osoblje Odjela.

Uvođenje prekovremenog rada i angažiranje po ugovorima o djelu za zamjenu nenazočnih zaposlenika potrebno je vršiti samo za neplanirano privremeno ispražnjene pozicije nastavnog osoblja u okviru zakonski utvrđenih rokova, a popunjavanje trajno ispražnjenih pozicija vršiti zaključivanjem ugovora o radu na temelju prethodno provedenog javnog natječaja.

6.3. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odjel je, sukladno svojim nadležnostima, izradio Program rada za 2015. godinu sa 25 ciljeva djelovanja u 2015. godini i dostavio ga Vladi Brčko distrikta BiH. Sukladno planiranim ciljevima, po isteku godine Odjel je izradio Izvješće o radu koje je konceptualno različito od programa rada,

tako da ne sadrži poduzete aktivnosti koje su planom predviđene za realizaciju svakog planiranog cilja.

Iz Izvješća o radu je vidljivo da je Odjel tijekom 2015. 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.

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. Odjel je izradio smjernice za izradu nacрта Zakona o izmjenama Zakona o visokom obrazovanju u Brčko distriktu BiH. Za izmjene zakona o predškolskom, osnovnom i srednjem obrazovanju nije pokretana procedura.

Izuzev toga, tijekom 2015. godine nije stavljen u funkciju Pododjel za visoko obrazovanje jer nije izvršeno popunjavanje predviđenih pozicija.

Potrebno je uskladiti programe rada i izvješća o radu, uz definiranje konkretnih ciljeva i planiranih i realiziranih aktivnosti tijekom izvješćujućeg razdoblja radi postizanja usporedivosti prezentiranih podataka i dovođenja ostvarenih rezultata poduzetih aktivnosti u korelaciju s proračunskim zahtjevima i izvršenjem proračuna.

6.4. Prihodi i primitci

Odjel za obrazovanje je za 2015. godinu planirao prihode u iznosu od 628.687,90 KM, a ostvario u iznosu od 809.454,53 KM, odnosno 128,7 %. Povećanje prihoda rezultat je uglavnom povećanja naplate tražbina iz ranijeg razdoblja po osnovi usluga vrtića.

6.5. Rashodi i izdatci

Tekući izdatci Odjela za 2015. godinu odobreni su proračunom u iznosu **34.515.900,44** KM, a izvršeni u iznosu od **33.695.764,26** KM, što čini 98 % izvršenja, a prikazani su u tablici broj 1, koja se nalazi u prilogu Izvješća.

Člankom 9 stavkom 2 Zakona o izvršenju Proračuna Brčko distrikta BiH za 2015. godinu propisano je da proračunski korisnici sredstva koriste samo za namjene koje su (unaprijed) određene Proračunom i to do iznosa planiranog za tog proračunskog korisnika.

Tijekom 2015. godine Odjel je vršio preusmjeravanja proračunskih sredstava po ekonomskim i organizacijskim kodovima. Preusmjeravanja su vršena koncem razdoblja na koje se odnose i predstavljaju naknadno verificiranje nastalih izdataka bez uspostavljanja aktivnog upravljanja izdatcima, na temelju praćenja izvršenja u prethodnom razdoblju proračunske godine i planiranih aktivnosti za predstojeće tromjesečje, što predstavlja nedosljednu

primjenu odredaba članka 9 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2015. godinu.

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

Radi izvršenja tih obveza proračunski korisnici su na zahtjev Direkcije za financije dužni dostaviti tekstualni dio sa obrazloženjem strukture troškova, uzroka neproporcionalnog izvršenja godišnjeg plana i njihova 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.

Obrazloženje Odjela o realizaciji tekućeg i kapitalnog proračuna za 2015. godinu uglavnom sadrži konstatacije i razloge značajnih odstupanja tekućih izdataka i prihoda u odnosu na odobrena sredstva. Odjel nije dao obrazloženja odstupanja u izvršenju proračuna u odnosu na ostvarenje u prethodnoj godini, niti je obrazložio izdatke proračuna kapitalnih potreba odobrenih u prethodne dvije godine koji su realizirani u 2015. godini, što nije sukladno odredbama Pravilnika o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna.

Potrebno je preusmjeravanje sredstava vršiti na temelju prethodno donesenih operativnih tromjesečnih planova prije stvaranja bezuvjetnih obveza.

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 svih značajnih pozicija i odstupanja u odnosu na odobrena sredstva i izvršenje u istom razdoblju prethodne godine.

6.6. Izvršenje proračuna

6.6.1. Izdatci za bruto plaće i naknade zaposlenih

Izdatci za bruto plaće i naknade troškova zaposlenih odobreni su u iznosu **24.511.550,96 KM**, a izvršeni su u iznosu **24.030.379,68 KM**, što predstavlja **98 %** izvršenja plana.

Amandmanima na proračun 2015. godine izvršeno je umanjeње sredstava za bruto plaće u iznosu od 945.441,50 KM, zbog nepopunjenosti radnih mjesta, kao i zbog angažiranja značajnog dijela obrazovnog osoblja po ugovoru o djelu.

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

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

Odjel je inicirao pokretanje zapošljavanja preko javnog natječaja i izvršio prijam manjeg broja zaposlenika, a dio postupaka je pokrenut koncem godine tako da će se isti okončati u 2016. godini. Za veći broj ispražnjenih radnih mjesta Odjel je, uz suglasnost Vlade Brčko distrikta BiH, popunu vršio uvođenjem prekovremenog rada i angažiranjem po ugovorima za obavljanje povremenih i privremenih poslova.

Člankom 101 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 10/08, 25/08 i 04/13) propisano je da se zamjene privremeno nenazočnih nastavnika i suradnika primjenjuju samo u slučajevima privremene spriječenosti za rad, plaćenog i neplaćenog dopusta **postojećih** zaposlenika s rokom najdulje tri mjeseca.

Revizijom obračunanih i isplaćenih bruto plaća i naknada utvrđeno je postojanje dodatnih isplata koje se, zbog nedostatka nastavnog osoblja, odnose na naknade za angažiranje postojećih zaposlenika na zamjeni trajno nenazočnog nastavnika u razdoblju koje je značajno dulje od tri mjeseca. Izuzev toga, mjesečno prekovremeno angažiranje pojedinih nastavnika se vrši u značajno povećanom obujmu koji može dovesti u pitanje kvalitetu izvršenja nastave ili objektivnost u raspoređivanju fonda sati po nastavnicima.

Raspoređivanje zaposlenika, uvođenjem prekovremenog rada, na **trajno ispražnjena** radna mjesta nastavnika, stručnog suradnika i suradnika u nastavi **predviđena organizacijskim planom** duljem od 3 mjeseca nije sukladno navedenim odredbama Zakona.

Zakonom o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH određena su prava na jednako postupanje i jednake mogućnosti napredovanja sukladno rezultatima rada. Zakonom o plaćama u tijelima uprave Brčko distrikta BiH je u članku 5 propisano da je platni razred, koji se sastoji od šest podrazreda izraženih koeficijentima, osnovni klasifikacijski element sustava plaćanja rada zaposlenih, a određuje se na temelju vrste, složenosti, odgovornosti, utjecaja, pritiska i obrazovanja za poslove koje radno mjesto zahtijeva.

Revizijom je, također, utvrđeno postojanja isplata plaća po osnovi sudskih presuda, nastalih po osnovi nedosljedne primjene zakonskih propisa prilikom utvrđivanja odgovarajućeg platnog razreda za obavljanje istih obrazovnih poslova za koje je postojala samo razlika u potrebnoj stručnoj spremi, što je dovelo do kršenja prava zaposlenika i nepotrebnih sudskih troškova i kamata.

Potrebno je dodatak na bruto plaće za nastavno i medicinsko osoblje planirati sukladno odredbama Zakona o plaćama zaposlenih u tijelima uprave u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je angažiranje nastavnog osoblja na zamjeni trajno nenazočnog nastavnika vršiti sukladno odredbama Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH u dijelu uvjeta za zamjenu i maksimalnog roka angažiranja.

Potrebno je osigurati pravodobno pokretanje postupaka zapošljavanja nedostajućeg obrazovnog osoblja radi osiguranja kontinuiteta i kvalitete održavanja nastavnog procesa i dosljedne primjene zakonskih propisa.

Potrebno je prilikom utvrđivanja osnovne plaće za pojedinačna radna mjesta u Odjelu osigurati primjenu načela ista plaća za jednake poslove, uvjete i rezultate rada sukladno Zakonu o plaćama.

6.6.2. Izdatci za dnevnice i putne troškove

Izdatci za dnevnice i putne troškove zaposlenih odobreni su u iznosu 38.200,00 KM, a izvršeni su u iznosu 29.413,35 KM, što predstavlja 77,0 % izvršenja plana.

Uvidom u odluke o službenom putovanju i naloge za službeno putovanje u inozemstvu uočena je pojava da se vrijeme službenog putovanja ne podudara s odobrenim vremenom, te da se ne vodi evidencija o provedenom vremenu u zonama sa različitim visinama dnevnica čime je onemogućena kontrola ispravnosti obračuna i priznavanja visine dnevnice za službeno putovanje.

Potrebno je da Odjel osigura dosljednu provedbu odluke o službenom putovanju u dijelu potrebnog i stvarnog vremena službenog putovanja, a prilikom priznavanja izdataka za službena putovanja da uspostavi efektivne kontrolne aktivnosti za pravilan obračun dnevnica po zonama putovanja.

6.6.3. Izdatci za energiju

Izdatci za energiju odobreni su u iznosu 1.272.500,00 KM, a izvršeni su u iznosu 1.242.451,22 KM što predstavlja 97,6 % izvršenja plana.

Od ukupnog iznosa na izdatke za lož-ulje odnosi se 923.100,75 KM, električnu energiju 306.716,30 KM, dok se razlika od 12.634,17 KM odnosi na čvrsta goriva i plin.

Odjel je uspostavio evidencije potrošnje lož-ulja po potrošačkim mjestima, ali nije dokumentirao uspostavu pouzdanih kontrolnih procedura u dijelu oblika i obujma kontrole prijama lož-ulja po objektima.

Također, Odjel nije osigurao pravovremeno dostavljanje i evidentiranje svih računa za električnu energiju od krajnjih korisnika što ima za rezultat nerealno iskazivanje izvršenja izdataka za energiju u razdoblju u kome su nastali i pokretanje sudskih sporova od dobavljača, koji dovode do nepotrebnog povećanja izdataka za sudske troškove i kamate.

Potrebno je uspostaviti, provoditi i dokumentirati izvršene kontrolne aktivnosti prilikom prijama lož-ulja, koje će, sukladno specifičnostima isporuka pojedinih isporučitelja, osigurati razumno uvjerenje da su isporuke, u pogledu obujma i kvalitete, izvršene sukladno zaključenim ugovorima.

Potrebno je pojačati odgovornost krajnjih korisnika za pravodobno dostavljanje dokumentacije o svim izdancima, kao i uspostaviti adekvatne procedure nadzora nad računima koji imaju ustaljenu periodiku.

6.6.4. Izdatci za komunalne usluge

Izdatci za komunalne usluge odobreni su u iznosu 336.050,00 KM, a izvršeni su u iznosu 322.300,44 KM što predstavlja 95,9 % izvršenja plana. Od ukupnih izdataka na odvoz smeća odnosi se 188.296,85 KM, usluge vodovoda i kanalizacije 84.996,71 KM, PTT usluge 40.118,12 i RTV pristojbu 1.174,80 KM.

6.6.5. Izdatci za nabavu materijala i sitnog inventara

Izdatci za nabavu materijala i sitnog inventara odobreni su u iznosu 634.837,90 KM, a izvršeni u iznosu 591.071,39 KM što predstavlja 93,1 % izvršenja plana.

Najznačajniji su izdatci za nabavu udžbenika koji su izvršeni u iznosu od 351.539,13 KM. Nabava udžbenika je izvršena na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave. Uvidom u tendersku dokumentaciju i primljene ponude kvalificiranih ponuđača uočen je mali broj kvalificiranih ponuđača na mnogim lotovima.

Na temelju izvješća o analizama i rangiranju ponuda uočena je česta pojava eliminacije ponuđača zbog toga što oni nisu bili u mogućnosti ponuditi sve knjige iz definiranog lota. Analizom izabranih i odbijenih ponuda uočeno je značajno odstupanje cijena udžbenika koji su bili predmet nabave kod izabranih ponuđača, u odnosu na ponude koje su odbijene zbog nemogućnosti isporuke svih udžbenika u postojećim lotovima. Cijene udžbenika u pojedinim ponudama koje su odbijene kao nepotpune su značajno niže od cijena u prihvaćenim ponudama. Fleksibilnijim definiranjem sadržaja pojedinih lotova mogle bi se ostvariti značajne uštede u potrošnji proračunskih sredstava.

Također, Odjel nije uspostavio jednoobraznu kontrolu prijama udžbenika, te se ona vrši sastavljanjem zapisnika ili potpisivanjem i odobravanjem otpremnica i računa. Uvidom u priložene zapisnike uočena je pojava odstupanja ponuđenih i isporučenih količina udžbenika (zamjena artikala), dok na temelju dijela priloženih otpremnica nije omogućena jednostavna identifikacija isporučenih udžbenika.

Postojala je i pojava da se na račun jedne srednje škole vrši nabava udžbenika za drugu školu – osnovnu školu, što, izuzev propusta u planiranju, predstavlja promjenu namjene odobrenih sredstava, što nije sukladno članku 9 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2015. godinu.

Potrebno je prilikom definiranja lotova za nabavu udžbenika omogućiti sudjelovanje što većem broj kvalificiranih ponuđača za predmetnu nabavu radi osiguranja pravedne konkurencije i povećanja racionalnosti u trošenju proračunskih sredstava.

Potrebno je precizirati i unificirati provedbu i dokumentiranje obujma i oblika kontrolnih aktivnosti prijama udžbenika radi njihove dosljedne i efektivne primjene od svih korisnika u Odjelu.

Potrebno je prije pokretanja i izvršenja postupka javne nabave osigurati financijska sredstva koja su alocirana na predmetnog korisnika radi njihovog namjenskog trošenja sukladno Zakonu i izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2015. godinu.

6.6.6. Izdatci za usluge prijevoza i goriva

Izdatci za nabavu usluga prijevoza i goriva odobreni su u iznosu 72.700,00 KM, a izvršeni u iznosu 39.670,30 KM što predstavlja 54,6 % izvršenja plana. Od navedenih izdataka na prijevoz učenika odnosi se 29.055,80 KM, nabavu goriva 10.133,10 KM, a ostalo na naknade prilikom registracija motornih vozila. Nabave usluga prijevoza učenika odnose se na prijevoz na pripremnu nastavu i prijevoze natjecatelja i sudionika u susretima škola.

Nabave su uglavnom vršene preko izravnog sporazuma, tako da su premašile ograničenja od 6.000,00 KM na godišnjoj razini iz članka 87 Zakona o javnim nabavama BiH. Izuzev toga, uočeno je nepravodobno dostavljanje računa o izvršenim uslugama i njihovo evidentiranje u glavnoj knjizi Trezora, što utječe na nerealno iskazivanje izvršenja rashoda u periodičnim izvješćima o izvršenju proračuna.

Potrebno je prilikom nabava usluga prijevoza preferirati transparentnije postupke nabava, a nabave putem izravnog sporazuma provoditi za nepredviđene situacije u okviru zakonskih ograničenja.

Potrebno je osigurati priznavanje izdataka prijevoza u razdoblju u kome su nastali, radi potpune i pravodobne prezentacije izvršenih rashoda i izbjegavanja nepotrebnih eventualnih troškova naplate.

6.6.7. Izdatci za tekuće održavanje

Izdatci za tekuće održavanje odobreni su u iznosu 241.000,00 KM, a izvršeni u iznosu 220.191,55 KM, što predstavlja 91,4 % izvršenja plana. Od ukupnih izdataka na održavanje zgrada odnosi se 171.441,65 KM, održavanje opreme 23.871,46 KM, održavanje vozila 1.551,39 KM, dimnjačarske usluge 12.000,69 KM, usluge održavanja vodovoda i kanalizacije 10.414,13 KM i ostale usluge održavanja 912,23 KM.

6.6.8. 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 55.280,00 KM, a izvršeni u iznosu 53.360,19 KM što čini 96,5 % izvršenja. Od ukupnih izdataka na osiguranje zaposlenika odnosi se 52.697,01 KM, dok se na osiguranje vozila odnosi 663,18 KM.

6.6.9. Izdatci za ugovorene usluge

Izdatci za ugovorene usluge odobreni su u iznosu 2.486.590,00 KM, a izvršeni u iznosu 2.420.426,58 KM što predstavlja 97,3 % izvršenja plana.

U okviru izdataka za ugovorene usluge realizirani su izdatci za usluge čišćenja školskih objekata, u iznosu od 1.282.918,39 i 35 % su veće od izvršenja u 2014. godini.

Nabava usluga čišćenja školskih objekata za razdoblje 1. 1. - 31. 3. 2015. godine izvršena je na temelju okvirnog sporazuma zaključenog u 2014. godini za 2014. i 2015. godinu.

Izdatci za ugovore o djelu u revidiranom razdoblju izvršeni su u iznosu od 769.441,85 KM i 3 % su veći od izvršenja u 2014. godini.

Revizijom je utvrđeno da se isti uglavnom odnose na naknade po osnovi zaključenih ugovora o djelu za obavljanje poslova nedostajućih nastavnika.

Zakonom o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH propisano je da se popunjavanje trajno ispražnjenih pozicija u tijelima uprave vrši javnim natječajem, pod uvjetima: da je radno mjesto utvrđeno organizacijskim planom; da je to radno mjesto ispražnjeno; i da su u proračunu odobrena sredstava za plaće i doprinose službenika, odnosno namještenika.

S obzirom da u Organizacijskom planu Odjel nije uskladio uvjete za obavljanje nastavničkih poslova u dijelu stupnja zvanja koja se stječu u bolonjskom procesu, angažiranje nastavnog osoblja je izvršeno zaključivanjem ugovora o djelu na temelju suglasnosti Vlade Brčko distrikta BiH bez postojanja unaprijed utvrđenih i provedenih procedura načina izbora konkretnih izvršitelja. Ugovoreni poslovi obavljani su u punom radnom vremenu. Na temelju ispražnjenosti pozicija, suglasnosti Vlade Distrikta za angažiranje, popisa i zahtjeva Odjela vidljivo je da se opisi poslova podudaraju s poslovima koji su sistematizirani u organizacijskom planu Odjela, što ukazuje na nedosljednu primjenu članka 46 stavka 4 Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH kojim je predviđeno „**Iznimno**, rad u tijelima javne uprave može se, uz suglasnost Vlade, zasnovati u vidu angažiranja izvršitelja za privremene i povremene poslove u slučaju ispunjavanja obveza iz nadležnosti tijela javne uprave **za koje ne postoje predviđena radna mjesta**”.

Uzimajući u obzir da je člankom 143 stavkom 1 navedenog Zakona propisano da se na sva pitanja koja nisu uređena Zakonom o državnoj službi primjenjuju odredbe Zakona o radu Brčko distrikta BiH, izvršili smo provjeru ispunjavanja uvjeta iz Zakona o radu.

Člankom 109 Zakona o radu Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 19/06; 19/07; 25/08; 20/13; 31/14 i 01/15) propisano je da se za obavljanje privremenih i povremenih poslova može zaključiti ugovor pod uvjetom: da su privremeni i povremeni poslovi utvrđeni u zakonu, podzakonskom aktu, kolektivnom ugovoru ili pravilniku o radu; **da ne predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu** na određeno ili neodređeno vrijeme s punim ili nepunim radnim vremenom; **da ne traju dulje od 90 dana** tijekom kalendarske godine.

Odjel nema opće akte kojima je predviđeno obavljanje povremenih i privremenih poslova na pozicijama nastavnika, a duljina angažiranja tijekom revidiranog razdoblja prelazi maksimum od 90 dana tijekom kalendarske godine što nije sukladno odredbama članka 109 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Člankom 95 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH predviđena je mogućnost da se izvođenje nastave deficitarnih struka i predmeta može povjeriti i izvanjskom suradniku. Revizijom smo utvrdili da Odjel, prilikom zaključivanja ugovora o djelu, nije dokumentirao deficitarnost zanimanja što nije sukladno navedenoj odredbi Zakona.

Potrebno je popunjavanje ispražnjenih sistematiziranih pozicija vršiti na temelju javnog natječaja dosljednom primjenom Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH i Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH.

Potrebno je angažiranje izvršitelja za obavljanje povremenih i privremenih poslova vršiti za vrste poslova i u okviru rokova propisanih Zakonom o radu Brčko distrikta BiH.

Izdatci za reprezentaciju izvršeni su u iznosu od 59.015,82 KM. Izuzev reprezentacije u zgradi Vlade, najveći dio se odnosi na troškove povodom obilježavanja dana škola. Revizijom provedenih postupaka javnih nabava usluga reprezentacije povodom obilježavanja dana škola utvrđeno je neprimjereno visoko sudjelovanje primjene postupka izravnog sporazuma koje značajno premašuje ukupan iznos od 6.000,00 KM, što nije sukladno članku 87 Zakona o javnim nabavama i članku 2 Pravilnika o postupku izravnog sporazuma kojima je okvir za istovrsne nabave u okviru ugovornog tijela ograničen na godišnjoj razini. S obzirom da su dani škola unaprijed poznati nismo se uvjerali u nužnost provedbe postupka izravnog sporazuma. Izuzev navedenog, uvidom u dokumentaciju o provedenim postupcima izravnog sporazuma uočeno je da se iz ponuda i faktura ne može uvijek pouzdano utvrditi obujam i strukturu usluge, čime je umanjena usporedivost ponuda, kao i ocjena realnosti ugovorenog i izvršenog obujma i kvalitete usluga.

Potrebno je nabavu usluga reprezentacije planirati i izvršavati dosljednom primjenom Zakona o javnim nabavama BiH u dijelu izbora i provedbe odgovarajućeg postupka javne nabave.

Potrebno je prilikom provedbe postupaka nabava usluga reprezentacije i odobravanja izdataka reprezentacije dokumentirati obujam i vrstu ugovorenih i pruženih usluga.

6.6.10. Tekuće dotacije

Tekuće dotacije odobrene su u iznosu od **4.029.100,00 KM**, a izvršene u iznosu od **3.932.606,34 KM**, što predstavlja **97,6 %** izvršenja plana. Od toga se na dotacije pojedincima odnosi 2.421.806,34 KM, dok se na dotacije neprofitnim organizacijama - fakultetima odnosi 630.000,00 KM.

Dotacije pojedincima

Izdatci za dotacije pojedincima odobreni su u iznosu od 3.399.100,00 KM, a izvršeni u iznosu od 3.302.606,34 KM, što predstavlja 97,2 % izvršenja plana. Od navedenog iznosa na izdatke za prijevoz učenika odnosi se 2.421.806,34 KM, stipendije studentima 875.200,00 KM, nagrade studentima generacije i jednokratne pomoći 5.600,00 KM.

Izbor prijevoznika izvršen je Odlukom o dodjeli okvirnog sporazuma izabranom ponuđaču od 21. 8. 2014. godine, nakon provedenog otvorenog postupka, na temelju koga je 17. 9. 2014. godine potpisan Okvirni sporazum za 2014., 2015. i 2016. godinu, a 23. 12. 2014. godine zaključen ugovor o pružanju usluga prijevoza učenika i putnika u javnom linijskom gradskom i prigradskom prijevozu u 2015. godini.

Člancima 6 i 7 Okvirnog sporazuma i člankom 2 Ugovora o pružanju usluga 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 utvrdili smo da se početna cijena koja je bila osnova za davanje ponude i zaključivanje ugovora, kao i cijene koje predstavljaju osnovu za korekciju prikupljaju od Gospodarske komore Brčko distrikta BiH. Uvidom u dopise Gospodarske komore utvrdili smo da se prikupljanje informacija o cijenama vrši telefonskim pozivima članova Komore - sekcije po zahtjevu Odjela, bez postojanja redovite standardizirane procedure praćenja cijena.

Smatramo da podatci o cijenama prikupljeni na navedeni način ne daju dovoljnu pouzdanost podataka niti isti predstavljaju pouzdanu osnovu za kasniju usporedbu i usklađivanje cijena usluga. Člankom 7 Okvirnog sporazuma je predviđeno usklađivanje cijena prijevoza sa promjenama cijena naftnih derivata najranije svaka tri mjeseca. Povjerenstvo za usklađivanje cijena prijevoza imenovano je tek 27. 1. 2015. godine, četiri mjeseca nakon potpisivanja sporazuma.

Nakon prvog zapisnika Povjerenstva za usklađivanje cijena od 13. 4. 2015. godine, aneks ugovora je ponuđen 21. 4. 2015. godine, a potpisan od izvođača 5. 6. 2015. godine i stupio je na snagu od 1. 6. 2015. godine. Drugi zapisnik Povjerenstva za usklađivanje je sastavljen 29. 9. 2015. godine, aneks ugovora je ponuđen 2. 10. 2015. godine, potpisan od izvođača 21. 10. 2015. godine i primijenjen od 1. 10. 2015. godine.

Konstatiramo da je Odjel u 2015. godini, u suradnji s Odjelom za javne poslove, izvršio samo dvije korekcije cijena ne koristeći ugovorenu mogućnost tromjesečne korekcije iako je bilo značajnog pada cijena. Izuzev toga, uvidom u anekse ugovora, utvrđeno je, također, da Odjel nije osigurao pravovremenu primjenu korigiranih cijena za svibanj 2015. godine.

Odlukom o utvrđivanju kriterija za korištenje novčanih sredstava s pozicije dotacije pojedincima u Odjelu za obrazovanje definirano je da su korisnici prijevoza učenici osnovnih i srednjih škola s područja Brčko distrikta BiH koji pohađaju škole u Brčko distriktu BiH i čija je kuća udaljena više od 3 km od škole.

Revizijom smo utvrdili da kriteriji ne definiraju upisna područja osnovnih škola u okviru Distrikta koja su obvezna po Zakonu o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama. Izuzev toga, treba imati u vidu da Zakonom nije utvrđena obveza osiguranja besplatnog prijevoza za učenike srednjih škola.

Uvidom u popise učenika utvrdili smo da je vršeno priznavanje prava na prijevoz učenicima s upisnih područja drugih škola, kao i učenicima s područja drugih općina, što nije sukladno odredbama članka 19 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH o upisnim područjima kao i kriterijima programa po kome pravo ostvaruju učenici s prebivalištem u Brčko distriktu BiH.

Ugovorom je definirano da se za mjesec kada škole rade manje od 10 radnih dana izdaje i fakturira pola karte tako da se **fakturiranje u punom iznosu vrši i za razdoblje zimskog raspusta**, koje zahvata prosinac i siječanj, čime je onemogućena korekcija obujma usluga kojom bi se mogla ostvariti značajna ušteda proračunskih sredstava.

Uvidom u popise učenika za razdoblje rujan - prosinac utvrdili smo da popisom nije obuhvaćen značajniji dio učenika Desete osnovne škole tako da je izvršenje dotacija iskazano u iznosu manjem za 38.145,54 KM.

Izdatci za stipendije realizirani su u iznosu 875.200,00 KM. Odobravanje stipendija za 2015. godinu izvršeno je na temelju raspisanog javnog poziva od 15. 6. 2015. godine.

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

Potrebno je osigurati dosljednu primjenu iste metodologije za izračunavanje korekcija cijena tijekom ugovorenog razdoblja, kontinuirano praćenje i pravodobno pokretanje korekcija cijena radi zaštite financijskih 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 u dijelu prebivališta i upisnih područja kojima učenici pripadaju.

Potrebno je prilikom ugovaranja usluga prijevoza učenika, obujam prijevoza vezati za stvarne dane u kojima se pruža usluga.

Potrebno je da Odjel sukladno Pravilniku o knjigovodstvu osigura pravodobno evidentiranje svih rashoda radi njihove potpune i pouzdane prezentacije u razdoblju na koje se odnose.

Dotacije neprofitnim organizacijama

Dotacije neprofitnim organizacijama planirane su u iznosu od 630.000,00 KM i ostvarene su u istom iznosu ili 100 % planiranih sredstava. Spomenute dotacije su izuzev Ekonomskog fakulteta u Brčkom Univerzitetu u Istočnom Sarajevu u iznosu od 160.000,00 KM, dodijeljene i odjelima Poljoprivredno-prehrambenog fakulteta Univerziteta u Sarajevu u iznosu 170.000,00 KM i Prirodno-matematičkog fakulteta Univerziteta u Sarajevu 220.000,00 KM, te Filozofskog fakulteta Sveučilišta u Mostaru u iznosu od 80.000,00 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 2015. godini, broj 02-000204/15 od 15. 7. 2015 i Program utroška sredstava s pozicije dotacije neprofitnim organizacijama u 2015. godini u Odjelu za obrazovanje.

Navedenim Programom je osnovni kriterij da se visokoškolska ustanova financira od države, entiteta i Brčko distrikta BiH, a posebni kriterij je da ista obavlja djelatnost na području Brčko distrikta BiH ili da studenti s područja Brčko distrikta BiH studiraju na toj visokoškolskoj ustanovi. Uočena je neusklađenost Odluke o kriterijima i Programa za utrošak navedenih dotacija. Programom su kriteriji za korištenje novčanih sredstava s pozicije dotacije neprofitnim organizacijama propisani kumulativno, dok su Odlukom o kriterijima kriteriji obavljanja djelatnosti ili pohađanja studenata s područja Brčko distrikta BiH dati alternativno. Programom, također, nije propisan minimalan broj studenata kao osnova za dodjelu sredstava. Odjel nije dokumentirao prethodnu kontrolu ispunjenosti propisanih kriterija od korisnika dotacija, tako da se nismo mogli uvjeriti u ispunjenost traženih kriterija od korisnika dotacije.

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

S obzirom da su Odlukom i Programom navedeni korisnici sredstava smatramo da su i Odluka i Program formalnog karaktera, jer su korisnici i iznosi unaprijed poznati i definirani bez utjecaja broja studenata i drugih mjerljivih kriterija na iznos odobrenih sredstava.

Potrebno je planiranje i izvršavanje dotacija visokoškolskim ustanovama vršiti putem javnog poziva, na temelju prethodno utvrđenih kriterija i programa koji će, izuzev obveze dokazivanja statusa korisnika, dovesti u vezu iznos odobrenih sredstava s brojem upisanih studenata i drugim mjerljivim kriterijima koji su u funkciji promicanja visokog obrazovanja u Brčko distriktu BiH.

6.7. Planiranje i izvršenje proračuna kapitalnih potreba

Proračun kapitalnih potreba za 2015. godinu odobren je u iznosu od 2.381.000,08 KM, a izvršen je u iznosu 246.277,15 KM ili 10,34 %.

Zajedno s raspoloživim sredstvima proračuna kapitalnih potreba za 2013. i 2014. godinu odobrena sredstva iznose 8.203.323,64 KM, a izvršena su u ukupnom iznosu od 1.795.544,77 KM. Ukupno izvršenje kapitalnog proračuna za razdoblje 2013. - 2015. iznosi 60,7 % plana, što je prikazano u tablici broj 2 u prilogu.

Iskazani visok postotak izvršenja kapitalnog proračuna odobrenog u 2013. godini rezultat je amandmana kojim su sredstva umanjena ili reklasificirana za više od 50 % u odnosu na prvobitni proračun.

U okviru odobrenog kapitalnog proračuna za 2015. godinu sadržan je značajan iznos po osnovi nerealiziranih projekata iz 2012. godine, što ukazuje na nedovoljnu efikasnost zbog nedostataka u postupku kandidiranja projekata za koje ne postoje nužni preduvjeti. Izuzev toga, konstatirano je nepostojanje kvalitetnih operativnih planova za implementaciju odobrenih kapitalnih projekata kao preduvjeta za pravodobno poduzimanje i okončavanje nužnih prethodnih aktivnosti za realizaciju odobrenih kapitalnih projekata.

U postupcima nabava za potrebe realizacije odobrenih kapitalnih projekata uočeno je značajno sudjelovanje postupka izravnog sporazuma pri čemu nisu poštovana ograničenja maksimalnog iznosa od 6.000,00 KM na godišnjoj razini ugovornog tijela, nego na razini pojedinačne nabave, što nije sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH i Internom pravilniku o postupku izravnog sporazuma.

Raspoloživost sredstava za realizaciju projekta utvrđivana je na razini Odjela, tako da pojedini kapitalni izdatci nisu uvijek teretili organizacijsku cjelinu i projekt gdje su odobreni. Prilikom realizacije kapitalnih projekata stručni nadzor izvršenja radova za Odjel rade Ured za upravljanje javnom imovinom ili Odjel za javne poslove. Dokaz o izvršenju ugovorenih radova isti sastavljaju u formi potvrde ili obavijesti koja sadrži samo tehnički aspekt ugovora, dok ne sadrži konstatacije o dosljednom izvršenju svih ostalih ugovorenih obveza.

Kao posljedica nepotpunog i nekvalitetnog nadzora, uočena je pojava uvođenja izabranog izvođača u posao bez prethodno pribavljene ugovorene bankarske garancije za dobro izvršenje posla. S obzirom da je naknadno konstatirana nemogućnost izabranog izvođača da pribavi bankarsku garanciju koja ukazuje na njegovu nekvalificiranost, angažiranje istog predstavlja kršenje uvjeta tenderske dokumentacije i odredaba zaključenog ugovora.

U okviru kapitalnih projekata sadržani su projekti sanacije i rušenja objekata koji po suštini predstavljaju tekuće izdatke koji se planiraju i izvršavaju u okviru tekućeg proračuna.

Navedeni nedostaci ukazuju da Odjel nije osigurao dosljednu provedbu Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta za 2015. godinu, u dijelu praćenja i namjenskog trošenja sredstava kapitalnog proračuna po pojedinačnim projektima i organizacijskim dijelovima.

Potrebno je, u postupku realizacije kapitalnih projekata, donositi operativne planove aktivnosti za njihovu implementaciju, kojim bi se detaljno definirale obveze svih sudionika u projektu, njihove konkretne aktivnosti i rokovi, što bi stvorilo uvjete za pravodobno okončavanje nužnih pripremnih aktivnosti i postupaka javnih nabava, te osiguralo efektivno, ekonomično i efikasno postizanje postavljenih ciljeva, u okviru proračunom utvrđenih rokova i odobrenih sredstava.

Potrebno je prilikom pokretanja postupaka javnih nabava kapitalnih dobara preferirati transparentnije postupke nabava, a izravan sporazum primjenjivati iznimno i u okviru godišnjeg maksimalnog iznosa za istu vrstu dobara utvrđenog Zakonom o javnim nabavama BiH i Internim pravilnikom o postupku izravnog sporazuma za ugovorno tijelo Brčko distrikt BiH.

Potrebno je prilikom izvršenja kapitalnog proračuna Odjela osigurati dosljednu primjenu odredaba Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2015. godinu, u dijelu praćenja i namjenskog trošenja sredstava kapitalnog proračuna po pojedinačnim projektima i organizacijskim dijelovima.

6.8. Popis imovine i obveza

Popis osnovnih sredstava, sitnog inventara i zaliha Odjela na dan 31. 12. 2015. godine izvršilo je povjerenstvo imenovano Odlukom o imenovanju Povjerenstva za popis stalnih sredstava i obveza prema izvorima sredstava na dan 31. 12. 2015. godine od 8. 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 od 23. 4. 2008. godine, u članku 3 definiran je zadatak popisnog povjerenstva da izvrši popis svih sredstava, tražbina i obveza, što ukazuje da dijelom i zbog manjkavosti odluke Povjerenstvo nije izvršilo sveobuhvatan popis sukladno Uputi.

Popisi po školama i pododjelima, izvršeni su u propisanom roku, dok je zapisnik o izvršenom popisu sastavljen 9. 2. 2016. godine, čime je prekoračen rok 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 glavne knjige Trezora utvrđeno je da se na Odjelu vodi iznos tražbina za predujmove za lož-ulje od 44.955,28 KM od čega 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 tražbinu za predujam dobavljaču PSC „Babić“, dok se 34.001,10 KM odnosi na predujam uplaćen dobavljaču „Lora“ d. o. o. Bukvik. Svravnjenjem sa evidencijom dobavljača utvrđeno je da je predujam u potpunosti iskorišten isporukama robe u 2007. i 2008. godini, ali zbog nedostavljanja računa i prateće dokumentacije od Odjela Direkciji za financije nisu terećeni izdatci godine u kojoj je izvršena isporuka.

U revidiranom razdoblju nisu poduzimane aktivnosti nužne za isknjižavanje tražbina i iskazivanja usuglašenog stanja što ukazuje na nedostatak odgovornosti za racionalno i transparentno trošenje proračunskih sredstava i povećanje razine pouzdanosti i istinitosti finansijskih izvješća.

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 utvrditi uzrok nastanka tražbina po osnovi predujma radi osiguranja proračunskih sredstava za pokriće utvrđenih izdataka, kao i eventualnog poduzimanja mjera za utvrđivanje pojedinačne odgovornosti zaposlenika za nedostavljanje potrebne dokumentacije. 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 9. 5. 2016. godine uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja u razdoblju od 1. 1. - 31. 12. 2015. godine, broj: 01-02-03-13-167/16, 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.

Ljubica Tomić, dipl. oec.

8. PRILOZI

Tablica 1. Struktura odobrenih proračunom i izvršenih tekućih izdataka za 2015. godinu

Ekon. kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2014.	Plan proračuna 2015.	Pre-raspodjela	Amandmani	Odobreni proračun	Izvršenje 2015.	% 8/3	% 8/7
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	22.784.130,69	25.438.805,97	0,00	-927.255,01	24.511.550,96	24.030.379,68	105,5	98,0
611100	Bruto plaće i naknade	22.484.960,68	25.074.579,97	0	-945.441,50	24.129.138,47	23.650.198,01	105,2	98,0
611200	Naknade zaposlenim	299.170,01	364.226,00	0	18.186,49	382.412,49	380.181,67	127,1	99,4
612100	Doprinosi na teret poslodavca	778.070,75	925.336,57	0	-87.244,99	838.091,58	813.893,22	104,6	97,1
613000	Izdatci za materijal i usluge	4.649.672,15	4.547.418,01	263.500,00	326.239,89	5.137.157,90	4.918.885,02	105,8	95,8
613100	Putni troškovi	20.495,63	36.100,00	2.500	-400,00	38.200,00	29.413,35	143,5	77,0
613200	Izdatci za energiju	1.189.331,11	1.347.000,00	-74.250	-250,00	1.272.500,00	1.242.451,22	104,5	97,6
613300	Izdatci za komunalne usluge	317.171,86	288.550,00	48.000	-500,00	336.050,00	322.300,44	101,6	95,9
613400	Nabava materijala i sit. inv.	728.823,95	684.098,01	-56.000	6.739,89	634.837,90	591.071,39	81,1	93,1
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	63.069,01	86.200,00	-13.250	-250,00	72.700,00	39.670,30	62,9	54,6
613700	Izdatci za tekuće održavanje	316.027,41	223.000,00	19.000	-1.000,00	241.000,00	220.191,55	69,7	91,4
613800	Izdatci za osig., bank. usluge i usluge platnog prometa	44.084,42	57.460,00	-2.000	-180,00	55.280,00	53.360,19	121,0	96,5
613900	Ugovorene usluge	1.970.668,76	1.825.010,00	339.500	322.080,00	2.486.590,00	2.420.426,58	122,8	97,3
614000	Tekuće dotacije	4.063.381,65	4.292.600,00	-263.500,00	0,00	4.029.100,00	3.932.606,34	96,8	97,6
614200	Dotacije pojedincima	3.663.381,65	3.662.600,00	-263.500	0,00	3.399.100,00	3.302.606,34	90,2	97,2
614300	Dotacije neprofitnim org.	400.000,00	630.000,00	0	0,00	630.000,00	630.000,00	157,5	100,0
	Ukupno tekući izdatci	32.275.255,24	35.204.160,55	0,00	-688.260,11	34.515.900,44	33.695.764,26	104,4	97,6

Tablica 2. Pregled odobrenih i izvršenih kapitalnih izdataka

Redni broj	Godina odobrenja	Planirano	Izvršeno do 2015. g.	Izvršeno 2015. g.	% izvršenja
1.	2013.	1.988.718,65	1.638.401,98	320.995,77	98,53%
2.	2014.	3.833.604,91	1.547.155,30	1.228.271,85	72,40%
3.	2015.	2.381.000,08	0,00	246.277,15	10,34%
Ukupno 2013-2015		8.203.323,64	3.185.557,28	1.795.544,77	60,72%

Tablica 3. Pregled planiranih i ostvarenih prihoda

R. b.	Ekonomski kod	O P I S	Planirano	Ostvareno	%
1.	722500	Posebne naknade i pristojbe	35.000,00	44.262,37	126,5
2.	722660	Prihodi od pruženih javnih usluga	580.000,00	723.064,26	124,7
3.	722000	Naknade i pristojbe i prihodi od pruženih usluga	615.000,00	767.326,63	124,8
4.	722700	Neplanirane uplate	13.687,90	38.964,89	284,7
5.	700000	Prihodi ukupno (5+6)	628.687,90	806.291,52	128,2