

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



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



---

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

Број: 01-02-03-13-343/13  
Р: 04-07; 013-07/13

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА  
Одјељења за образовање  
за период 1. јануар – 31. децембар 2012. године**

**Брчко, августа 2013. године**

## САДРЖАЈ

<b><u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u></b> .....	<b>3</b>
<b><u>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u></b> .....	<b>5</b>
<b><u>НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА 2012. ГОДИНУ</u></b> .....	<b>7</b>
<b><u>1. УВОД</u></b> .....	<b>7</b>
<b><u>2. ОПШТИ ДИО</u></b> .....	<b>7</b>
<b><u>3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u></b> .....	<b>8</b>
<b><u>4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА ПРЕПОРУКА РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ЗА 2011. ГОДИНУ</u></b> .....	<b>8</b>
<b><u>5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u></b> .....	<b>9</b>
<u>5.1 РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА</u> .....	9
<u>5.2. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА</u> .....	10
<u>5.2.1. ИЗДАЦИ ЗА БРУТО ПЛАТЕ И НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗАПОСЛЕНИХ</u> .....	11
<u>5.2.2. ИЗДАЦИ ЗА МАТЕРИЈАЛ И УСЛУГЕ</u> .....	12
<u>5.2.3. УГОВОРЕНЕ УСЛУГЕ</u> .....	12
<u>5.2.4. ТЕКУЋИ ГРАНТОВИ</u> .....	14
<u>5.3. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ КАПИТАЛНОГ БУЏЕТА</u> .....	16
<u>5.4. ПОПИС ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА</u> .....	17
<b><u>6. КОМЕНТАР</u></b> .....	<b>18</b>
<b><u>ПРИЛОЗИ</u></b> .....	<b>19</b>



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



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



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

**ОДЈЕЉЕЊЕ ЗА ОБРАЗОВАЊЕ**  
**ШЕФУ ОДЈЕЉЕЊА**  
**Момчилу Пољићу**

## **НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ**

### **Предмет ревизије**

Извршили смо ревизију финансијског пословања Одјелења за образовање Владе Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Одјелење) за период од 1. јануара до 31. децембра 2012. године (достављеног извјештаја о извршењу буџета за годину која се завршава на дан 31. 12. 2012. године и других законских и подзаконских аката), те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

### **Одговорност руководства**

Руководство је одговорно за финансијско пословање Одјелења у складу са законским прописима, програмом рада и одобреним позицијама буџета, као и усклађеност цјелокупног пословања с важећим законским и другим релевантним прописима. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање комплетног и ефикасног система интерних контрола за све процесе рада у Одјелењу, те спровођење административних процедура са циљем подизања квалитета пословања и управљања у Одјелењу.

### **Одговорност ревизора**

Наша је одговорност да изразимо мишљење о спроведеној ревизији финансијског пословања. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 40/08) и Међународним стандардима врховних ревизијских институција – ISSAI („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 11/11). Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се у разумној мјери, увјеримо о томе да ли је финансијско пословање извршено у складу с важећим законским прописима и одобреним позицијама буџета.

Ревизија укључује испитивања и спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о усклађености пословања с важећим законским прописима. Ревизијом су обављена испитивања,

тестирања и аналитичке процедуре на одобреним позицијама буџета са извршеним позицијама буџета, као и њихово евентуално прекорачење мимо планираних износа.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше независно ревизорско мишљење.

#### **Основ за изражавање мишљења:**

Спроведеном ревизијом смо утврдили да:

- **Планирање и исплата повећања бруто плата за наставно особље (у висини 10% полазног основа), одобрено од стране Скупштине Дистрикта при усвајања буџета за 2012. годину, извршено је без постојања законског основа у Закону о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ.**
- **Издаци за прековремени рад због замјене одсутног наставника – сарадника исплаћивани су без досљедне примјене Закона о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу начина попуњавања упражњених позиција, рокова и начина увођења прековременог рада.**
- **Одјељење није књиговодствено евидентирало обавезу за субвенционисање превоза ученика за децембар 2012. године у износу од 253.465,52 КМ, а што није у складу с начелом модификованог настанка догађаја. Вршено је плаћање превоза ученицима ван територије Дистрикта, што је супротно одредбама Закона о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ.**

#### **Мишљење с резервом**

По нашем мишљењу, осим ефеката које могу имати напомене дате у претходном пасусу, финансијско пословање Одјељења за образовање у току 2012. године, у свим материјално значајним аспектима било је усклађено с важећом законском регулативом.

Замјеници главног ревизора  
Томо Возетић, дипл. ек.

---

Божо Зимоњић, дипл. ек.

---

Главни ревизор  
Џевида Хоџић, дипл. ек.

---

## РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијског пословања Одјељења у 2012. години, констатовали смо одређене пропусте и неправилности. Ради отклањања истих, дајемо сљедеће препоруке:

*Потребно је, планирање текућих издатака заснивати на обиму планираних програмских задатака и остварења у претходном периоду, а у току извршења буџета обезбиједити континуирано праћење и благовремено предузимање потребних мјера за усклађивање потреба за буџетским средствима с планираним степеном остварења програмских задатака.*

*Потребно је бруто плате планирати у складу са одредбама Закона о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ.*

*Потребно је замјену одсутних радника вршити досљедном примјеном Закона о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу поштовања временског ограничења замјене.*

*Потребно је да се накнаде трошкова запослених планирају и исплаћују у складу са одредбама Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.*

*Потребно је приликом обрачуна и исплата прелазних новчаних накнада, накнада по основу уговора о дјелу, накнада за уговоре о привременим и повременим пословима и накнада за рад у комисијама, досљедно примјењивати одредбе Закона о порезу на доходак.*

*Потребно је да Одјељење досљедно поштује одредбе Интерног правилника о поступку директног споразума за набавку робе, услуга и радова за уговорни орган Брчко дистрикт БиХ.*

*Потребно је у припреми тендерске документације прецизније дефинисати обим и динамику уговорених обавеза чишћења, ради обезбјеђења праведне конкуренције, рационалнијег трошења буџетских средстава, као и једноставнијег и ефикаснијег праћења степена извршења уговорених обавеза.*

*Потребно је да комисије за контролу квалитета чишћења адекватно изврше пријем радова који ће документовати у виду извјештаја са свим потребним елементима којима се доказује да су радови чишћења уредно извршени.*

*Потребно је да се накнаде за случај смрти члана породице планирају и исплаћују у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2012. годину и Правилник о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.*

*Потребно је обезбиједити да конкурс за додјелу стипендија, садржи све обавезујуће елементе прописане Одлуком о критеријумима и начину додјеле стипендија редовним студентима Брчко дистрикта БиХ, у дијелу одређивања рока за објављивање резултата конкурса.*

*Потребно је у жалбеном поступку обезбиједити објективност, транспарентност и правну сигурност одбијеним кандидатима.*

*Потребно је досљедно поштовати одредбе Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ, у дијелу признавања расхода и издатака у обрачунском периоду.*

*Потребно је досљедно примијенити одредбе Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ у дијелу планирања и израде буџета користећи претходна искуства, као и имајући у виду остварење функције Одјељења.*

*Потребно је плаћање превоза ученицима у основним и средњим школама вршити само за ученике с подручја Дистрикта, како је предвиђено Законом о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ.*

*Потребно је да Одјељење, ради повећања ефикасност и рационалности извршења буџета капиталних потреба, изради оперативне планове и благовремено предузима неопходне активности за реализацију истих.*

*Потребно је попис имовине потраживања и обавеза вршити на начин и у роковима прописаним Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.*

*Потребно је аналитичким евиденцијама и пописним листама омогућити поуздану идентификацију појединачних ставки имовине, а сложена средства веће вриједности рашичланити на саставне дијелове који могу засебно чинити техничко-економску цјелину.*

## НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА 2012. ГОДИНУ

### 1. УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за 2012. годину на основу овлашћења у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 40/08).

### 2. ОПШТИ ДИО

Одјељење обавља стручне, административне и остале дужности из надлежности Владе, које се односе на:

- спровођење закона и прописа надлежних тијела и институција БиХ и Дистрикта из области образовања, под надзором и упутствима градоначелника;
- материјално-техничку и кадровску подршку образовним институцијама Дистрикта;
- доношење наставних планова и програма у складу са стандардима модерног, демократског и мултиетничког друштва;
- сарадњу између родитеља и наставног особља;
- спровођење едукативних програма у Дистрикту;
- остале дужности из надлежности овог одјељења у складу са законима и прописима БиХ и Скупштине Брчко дистрикта БиХ или наложене од стране градоначелника.

Унутрашња организација Одјељења је утврђена организационим планом, а ради остварења законитог, ефикасног, благовременог и економичног извршавања свих послова из надлежности Одјељења, постизања потпуне запослености и максималног коришћења њихових стручних квалификација и знања, потпуне одговорности запослених и ефикасног руковођења, систематског унапређивања рада и сарадње са другим органима.

На дан 31. 12. 2012. године Одјељење је имало **942** запослена.

За извршење послова из дјелокруга Одјељења организују се пододјељења – институције:

- Пододјељење за предшколско и основно образовање;
- Пододјељење за средње образовање;
- Пододјељење за високо образовање;
- Пододјељење за заједничке послове;
- Пододјељење за људске ресурсе и запошљавање и
- Педагошка институција.



### **3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ**

**Предмет ревизије** је финансијско пословање Одјељења за 2012. годину, у дијелу планирања и извршења издатака – расхода текућег буџета и буџета капиталних потреба, оцјена система интерних контрола, као и усклађеност пословања са законским и другим релевантним прописима.

**Циљ ревизије** финансијског пословања Одјељења је да омогући ревизору да, на основу прикупљених доказа, изрази мишљење о томе да ли је финансијско пословање обављено у складу са цјелокупном законском важећом регулативом Дистрикта, као и планираним позицијама буџета. Поред тога ревизија је планирана и извршена са циљем прибављања реалног основа за оцјену да ли су предузете све мјере за намјенско трошење буџетских средстава за сврхе за које је дато овлашћење доношењем буџета, те давања препорука за даљи рад с посебним нагласком на што ефикаснију заштиту јавне имовине и економично трошење јавних средстава путем јачања интерних контрола.

**Обим ревизије** је утврђен интерним планским документима ревизије. С обзиром да се ревизија обавља испитивањима на бази узорака и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке могу остати неоткривене.

### **4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА ПРЕПОРУКА РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ЗА 2011. ГОДИНУ**

На основу препорука из Извјештаја о обављеној ревизији финансијског пословања за 2011. годину Одјељење је донијело акциони план реализације препорука проистеклих из извјештаја, број: 13-002763/12 од 2. августа 2012. године. Одјељење није реализовало препоруке из Извјештаја о обављеној ревизији финансијског пословања за период 1. јануар – 31. децембар 2011. године, у дијелу:

- обезбјеђења функционисања ефикасног система интерних контрола у свим сегментима пословања утврђивањем конкретне врсте ризика и процјене степена ризика, доношења јасних и конкретних правила и процедура, утврђивања контролних и надзорних поступака са роковима и носиоцима и обезбјеђивања њиховог досљедног спровођења и документовања, чиме би обезбиједило досљедну примјену законских прописа, побољшало заштиту имовине, као и економичност, ефикасност и ефективност у извршавању свакодневних послова из дјелокруга Одјељења;
- планирања текућих издатака на обиму планираних програмских задатака и остварења у претходном периоду, а у току извршења буџета обезбјеђивања континуираног праћења и благовременог предузимања потребних мјера за усклађивање потреба за буџетским средствима с планираним степеном остварења програмских задатака;

- усклађивања планирања, обрачуна и исплата повећања плата за наставно особље са одредбама Закона о платама запослених у јавној управи Брчко дистрикта БиХ;
- попуњавања недостајућих и замјену одсутних радника досљедном примјеном Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ и Закона о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ;
- праћења степена извршења уговорених услуга чишћења;
- доношења оперативних планова за благовремено предузимање неопходних активности потребних за реализацију буџета капиталних потреба и њихово досљедно спровођење по роковима и носиоцима;
- обухватања свих позиција имовине, потраживања и обавеза, приликом пописа, како је прописано Упутством;
- идентификовања појединачних ставки имовине и рашчлањивања сложених средстава веће вриједности.

## **5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ**

### **5.1 Руководство и систем интерних контрола**

Ревизија обухвата оцјену система интерних контрола, с нагласком на функционисање интерних контрола кроз реализацију програма рада, планирања и извршења буџета, те усклађеност пословања са законским и подзаконским актима.

Извршили смо процјену успостављања, функционисања и надзора система интерних контрола на основу спроведене ревизије значајних процеса пословања.

Због недостатка интерних контрола Одјељење није припремало и подносило предлоге тромјесечних оперативних планова буџета, што није у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2012. годину.

Недостатак интерне контроле одразио се и на неадекватно планирање на позицији расхода за накнаде запосленим и позицији текућих грантова за субвенционисање превоза ученика.

Због недостатака интерне контроле Одјељење је дијелу запослених, у случају замјене због привремене спријечености за рад, плаћеног и неплаћеног одсуства, вршило обрачун и исплату плата дуже од три мјесеца, што је супротно одредбама Закона о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ.

Недостатак интерне контроле одразио се приликом обрачуна и исплате пореза на доходак по основу прелазне новчане накнаде, накнада за привремене и повремене послове, уговора о дјелу и накнада за рад у комисијама. Одјељење је извршило обрачун пореза на доходак супротно одредбама Закона о порезу на доходак.

Конкурс за додјелу стипендија редовним студентима не садржи рок у којем ће бити објављени резултати истог како је прописано Одлуком о критеријумима и начину додјеле стипендија редовним студентима Брчко дистрикта БиХ.

Комисија за додјелу стипендија је у истом саставу вршила избор, рангирање кандидата, сачињавала прву и другу прелиминарну листу, те рјешавала по приговорима на обје листе. Оваква процедура у жалбеном поступку није обезбиједила довољан ниво објективности, транспарентности и правне сигурности одбијеним кандидатима.

Одјељење није у 2012. години извршило субвенционисање превоза ученика за децембар. Средства за намјене превоза ученика нису планирана у потребном износу.

Накнада за превоз ученика је плаћана и ученицима ван територије Дистрикта, што је супротно одредбама Закона о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ.

Осим наведеног, недостатак интерне контроле се огледа у недостатку оперативних планова за реализацију капиталног буџета, што је довело до ниског степена извршења капиталног буџета.

Одјељење није попис имовине, потраживања и обавеза, вршило на начин и у роковима прописаним Упутством о раду пописних комисија и обављања пописа средстава, потраживања и обавеза.

## **5.2. Планирање и извршење буџета**

Укупан одобрени буџет у 2012 години износи 36.513.015,67 КМ, а остварени буџет износи 33.157.509,19 КМ, или 90,81%. У оквиру одобреног буџета исказан је: текући буџет у износу од 34.523.015,67 КМ, капитални буџет за набавку грађевина 1.070.000,00 КМ, набавка опреме 165.000,00 КМ и реконструкција инвестиционог одржавања у износу од 755.000,00 КМ.

Амандманом на буџет извршена је корекција – повећање текућих издатака за плате у износу од 31.471,20 КМ, те повећање накнада запосленим 30.000,00 КМ, доприноса на терет послодавца 1.256,86 КМ, издатака за текуће одржавање 100.000,00 КМ и текући грантови појединцима у износу 45.000,00 КМ.

Обим преусмјеравања које је Одјељење вршило на позицијама издатака за путне трошкове и услуге превоза и горива (већа од 10% износа првобитног буџета) као и низак степен извршења издатака за енергију, указују на нереално планирање појединих буџетских позиција.

Одјељење није припремало и подносило предлоге тромјесечних оперативних планова буџета, што је супротно одредбама члана 27 става 1 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, односно члана 13 става 1 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2012. годину.

***Потребно је, планирање текућих издатака заснивати на обиму планираних програмских задатака и остварења у претходном периоду, а у току извршења буџета обезбиједити континуирано праћење и благовремено предузимање потребних мјера за усклађивање потреба за буџетским средствима с планираним степеном остварења програмских задатака.***

### **5.2.1. Издаци за бруто плате и накнаде трошкова запослених**

**Бруто плате и накнаде трошкова запослених** планиране су за 1.009 извршилаца у износу **25.406.886,20 КМ**, а извршене у износу **24.881.784,47 КМ** или **97,93%** плана.

У детаљан захтјев за плате, као и у ранијем периоду, укључен је и додатак на плату за наставно особље у висини 10% полазне плате, без постојања законског основа у Закону о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је бруто плате планирати у складу са одредбама Закона о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ.***

Корекција детаљног захтјева за плате вршена је амандманима од 25. јула 2012. године увећањем за укупан износ од **61.471,20 КМ** и односи се на бруто плате и накнаде за непопуњене позиције шефа пододјелења, стручног савјетника за пословање с високошколским установама и стручног савјетника за акредитацију и лиценцирање и развој високог образовања у износу од **31.471,20 КМ**, те у износу од **30.000,00 КМ** за накнаде трошкова запосленим за отпремнине због одласка у пензију и прекобројности.

Ревизијом обрачуна и исплата плата, за период од фебруара до децембра, утврдили смо да је Одјељење истим радницима, у случају замјене због привремене спријечености за рад, плаћеног и неплаћеног одсуства, вршило обрачун и исплату плата дуже од три мјесеца, што је супротно одредбама члана 101 Закона о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" бројеви 10/08 и 25/08). Одјељење је вршило претходно обавјештавање управног инспектора о увођењу прековременог рада у периоду дужем од три седмице непрекидно или десет (10) седмица у току године, што је било обавезно по члану 71 Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је замјену одсутних радника вршити досљедном примјеном Закона о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу поштовања временског ограничења замјене.***

**Накнаде трошкова запослених** планиране су у износу од **353.400,00 КМ**, а остварене су у износу од **380.110,33 КМ**, што је више од планираног буџета за **26.710,70 КМ** или за **7,56%**. Ревизијом смо утврдили да је до прекорачења дошло због исплате прелазне новчане накнаде по завршетку функције у износу од 19.276,00 КМ, те накнада за случај смрти у износу од 7.434,70 КМ, а које нису планиране.

***Потребно је да се накнаде трошкова запослених планирају и исплаћују у складу са одредбама Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.***

Ревизијом обрачуна и исплата: прелазних новчаних накнада у износу од **19.276,00 КМ**, издатака по основу уговора о привременим и повременим пословима у износу од **147.369,56 КМ**, накнада за уговоре о дјелу у износу од **78.817,39 КМ** и накнада за рад у комисијама у износу од **72.630,10 КМ**, утврдили смо да је Одјељење погрешно примијенило одредбе Закона о порезу на доходак. Погрешна примјена одредаба резултирала је примјеном мање основице пореза на

доходак, те погрешно обрачунатим порезом на доходак у мањем износу. Наведено је у супротности са одредбама чланова 8 и 12 Закона о порезу на доходак.

*Потребно је приликом обрачуна и исплата прелазних новчаних накнада, накнада по основу уговора о дјелу, накнада за уговоре о привременим и повременим пословима и накнада за рад у комисијама, досљедно примјењивати одредбе Закона о порезу на доходак.*

### **5.2.2. Издаци за материјал и услуге**

Издаци за материјал и услуге планирани су у износу од **4.715.990,00 КМ**, а реализовани у износу од **4.019.454,06 КМ**, или **85,23%** планираних средстава.

У оквиру ових издатака планирани су издаци за енергију у износу од **1.356.600,00 КМ**, а остварени у износу од **698.480,33 КМ**, односно **51,42%**, што је утицало на укупну реализацију издатака за материјал и услуге.

До ниског процента реализације дошло је због поништавања тендера за набавку уља за ложење (изабрани добављач је одбио да потпише уговор).

Ревизијом смо утврдили да при спровођењу набавки робе, услуга и радова, по директном споразуму, нису поштоване одредбе чланова 2 и 8 Интерног правилника о поступку директног споразума за набавку робе, услуга и радова за уговорни орган Брчко дистрикт БиХ, у дијелу сачињавања службене забиљешке о провјеравању ситуације на тржишту и доказивања спроведене набавке наруџбеницом или уговором у писменој форми за набавке чија вриједност је већа од 500,00 КМ.

*Потребно је да Одјељење досљедно поштује одредбе Интерног правилника о поступку директног споразума за набавку робе, услуга и радова за уговорни орган Брчко дистрикт БиХ.*

### **5.2.3. Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге планирани су у износу од **1.697.200,00 КМ**, а остварени у износу од **1.696.374,81 КМ** или **99,95%** плана. У оквиру уговорених услуга евидентирани су расходи по основу извршених услуга чишћења објеката у износу од **1.189.102,80 КМ**, по уговорима о дјелу комисија у износу од **78.817,39 КМ**, накнаде за рад у комисијама у износу од **72.630,10 КМ**, издаци за репрезентацију **69.534,86 КМ**, субвенције за смјештај студената **67.492,50 КМ**, услуге штампања **56.126,12 КМ**, услуге медија **30.443,40 КМ**, огласи у износу од **30.369,66 КМ**, трошкови дератизације, дезинфекције и дезинсекције у износу од **25.468,60 КМ** и помоћи запосленима за смрт члана породице у износу од **16.718,00 КМ** и остале разне услуге **59.671,38 КМ**.

**Издаци за услуге чишћења школских објеката**, реализовани су у износу од **1.189.102,80 КМ**.

Набавка услуга извршена је на основу спроведеног отвореног међународног поступка. Тендерском документацијом као критеријуми за обим посла утврђени су квадратура просторија, начин чишћења подне површине и потребе за дневним дежурствима. У напомени су дата ближа описна

појашњења појединих дневних активности, без јасног дефинисања њиховог интензитета за вријеме зимског и лјетног распуста.

Услуге чишћења у 2012. години су обављане на основу Оквирног споразума закљученог за 2012. и 2013. годину, број: 13-003651/11-1 од 15. марта 2012. године.

Ревизијом смо утврдили да мјесечни рачуни по појединим школама у прилогу не садрже извјештаје о квалитету извршених услуга чишћења или исти нису попуњени у потпуности како је предвиђено обрасцем. Наведено нас упућује на закључак да комисије за контролу квалитета чишћења по појединим школама, нису суштински обављале своје обавезе, односно пријем радова на чишћењу и одржавању није обављен адекватно као би се заштитили интереси Одјељења.

*Потребно је у припреми тендерске документације прецизније дефинисати обим и динамику уговорених обавеза чишћења, ради обезбјеђења праведне конкуренције, рационалнијег трошења буџетских средстава, као и једноставнијег и ефикаснијег праћења степена извршења уговорених обавеза.*

*Потребно је да комисије за контролу квалитета чишћења адекватно изврше пријем радова који ће документовати у виду извјештаја са свим потребним елементима којима се доказује да су радови чишћења уредно извршени.*

Одјељење је у оквиру уговорених услуга књиговодствено евидентирало накнаде за смрт члана породице у износу од **16.718,00 КМ**. За наведене накнаде средства су планирана буџетом на позицији накнада трошкова запослених и скупштинских посланика.

Како планирана средства за ове намјене, на позицији накнада трошкова запослених и скупштинских посланика, нису била довољна, Одјељење је за недостајући дио средстава извршило исплате са позиције уговорених услуга.

Наведено нас упућује на закључак да Одјељење, накнаде за помоћи запосленима за смрт члана породице, није адекватно и у довољном износу планирало, те се стога није могла извршити исплата накнада са наведене позиције, што је супротно члану 28 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, члану 6 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2012. годину и члану 2 Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.

*Потребно је да се накнаде за случај смрти члана породице планирају и исплаћују у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2012. годину и Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.*

#### **5.2.4. Текући грантови**

Текући грантови планирани су у износу од **3.398.000,00 КМ**, а остварени у износу од **3.397.184,92 КМ** или **99,98%** плана.

Структура планираних и остварених текућих грантова:

Р. бр.	О П И С	Планирано	Остварено	% реализације
1	- Стипендије	1.246.000,00	900.200,00	72,25
	- Субвенционисање превоза ученика	1.652.000,00	1.996.984,92	120,88
	<b>Грантови појединцима</b>	<b>2.898.000,00</b>	<b>2.897.184,92</b>	<b>99,97</b>
2	Грантови непрофитним организацијама	500.000,00	500.000,00	100,00
3	<b>Укупно текући грантови (1+2)</b>	<b>3.398.000,00</b>	<b>3.397.184,92</b>	<b>99,98</b>

Грантови појединцима планирани су у износу од **2.898.000,00 КМ**, а реализовани су у износу од **2.897.184,92 КМ** или **99,97%**.

У оквиру грантова појединцима исплаћене су **стипендија редовним студентима у износу од 900.200,00 КМ** и **субвенције за линијски превоз ученика 1.996.984,92 КМ**.

**Одјељење је додјелу стипендија редовним студентима** вршило на основу Одлуке о критеријумима и начину додјеле стипендија редовним студентима Брчко дистрикта БиХ коју доноси Влада Брчко дистрикта БиХ. Одлуком број: 05-000784/12 од 8. јуна 2012. године је извршено именовање комисије и расписан конкурс 4. јуна 2012. године. Увидом у Конкурс утврдили смо да исти не садржи рок у којем ће бити објављени резултати конкурса, што је у супротности са ставом 3 тачком f Одлуке о критеријумима и начину додјеле стипендија редовним студентима Брчко дистрикта БиХ.

Ревизијом поступка додјеле стипендија, утврдили смо да комисија за додјелу стипендија, у истом саставу врши избор, рангирање кандидата, сачињава прву и другу прелиминарну листу, те рјешава по приговорима на обје листе. Наведено нас упућује на закључак да је објективност комисије упитна, односно нисмо се увјерили да оваква процедура у жалбеном поступку обезбјеђује довољан ниво објективности, транспарентности и правне сигурности одбијеним кандидатима.

*Потребно је обезбиједити да конкурс за додјелу стипендија, садржи све обавезујуће елементе прописане Одлуком о критеријумима и начину додјеле стипендија редовним студентима Брчко дистрикта БиХ, у дијелу одређивања рока за објављивање резултата конкурса.*

*Потребно је у жалбеном поступку обезбиједити објективност, транспарентност и правну сигурност одбијеним кандидатима.*

**Субвенционисање линијског превоза ученика**, је у надлежности Одјељења, што је прописано одредбама члана 9 Закона о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ. Процедура набавке услуга линијског превоза покренута је у Одјељењу за јавне послове, а спроведена у Пододјељењу за јавне набавке. Након спроведеног поступка уговор је потписан 14. марта 2012. године.

Одјељење је надлежно и обавезно да обезбиједи бесплатан превоз за ученике основних и средњих школа с подручја Дистрикта који живе даље од три километра од школе коју похађају.

У 2012. години Одјељење је планирало у оквиру позиције осталих грантова за превоз ученика основних и средњих школа средства у износу од 1.652.000,00 КМ. До 31. децембра 2012. године, за наведене намјене остварено је 1.996.984,92 КМ, што је више од планираног буџета за 344.984,92 КМ или за 20,88%.

Увидом у евиденцију утврдили смо да су вршене исплате субвенционисања трошкова превоза ученицима за период од јануара закључно с новембром, односно да није извршено плаћање трошкова

Одјељење за образовање

превоза за децембар 2012. године. Приликом измирења Законом прописане обавезе субвенционисања превоза ученика Одјељење је плаћање вршило с позиције стипендије на којој је остало неутрошено средстава у износу од 345.800,00 КМ.

Ревизијом смо утврдили да је налогом за плаћање, број: 208867 од 8. јануара 2013. године извршено плаћање за субвенционисање превоза за децембар у износу од 253.465,52 КМ из буџета за 2013. годину. На дан 31. 12. 2012. године Одјељење није обавезе за субвенционисање превоза ученика исказало нити у извјештају о извршеном попису по школама, нити у књиговодственој евиденцији, односно није признало расходе по овом основу. Наведено је у супротности са одредбама члана 55, глава VI Признавање прихода и расхода, Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ, број: 04/1-014-312/07 од 7. августа 2007. године. Одредбама члана 55 наведеног правилника дефинисано је да се признавање расхода у главној књизи буџета спроводи по начелу модификованог настанка догађаја, односно да се расходи и издаци признају у обрачунском периоду у којем је обавеза за плаћање настала.

***Потребно је досљедно поштовати одредбе Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ, у дијелу признавања расхода и издатака у обрачунском периоду.***

У смислу наведеног можемо закључити да је Одјељење пропустило да планира средства за субвенционисање превоза најмање у износу од 598.449,92 КМ (344,984,92 + 253.465,52 КМ).

Наведено нас упућује на закључак да средства за намјене превоза ученика нису планирана у потребном износу, односно **при планирању истог Одјељење није поступало сходно одредбама члана 2 Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта.**

***Потребно је досљедно примијенити одредбе Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ у дијелу планирања и израде буџета користећи претходна искуства, као и имајући у виду остварење функције Одјељења.***

Увидом у спискове ученика којима је плаћена накнада за превоз, утврдили смо да је иста плаћана и ученицима ван територије Дистрикта, што је супротно одредбама члана 9 Закона о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ.

***Потребно је плаћање превоза ученицима у основним и средњим школама вршити само за ученике с подручја Дистрикта, како је предвиђено Законом о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ.***

**Грантови непрофитним организацијама** планирани су у износу од 500.000,00 КМ и остварени у истом износу или 100% планираних средстава и додијељени су Пољопривредно-прехрамбеном факултету у износу од 125.000,00 КМ, Природно-математичком факултету у износу од 125.000,00 КМ и Економском факултету у износу од 250.000,00 КМ.

### **5.3. Планирање и извршење капиталног буџета**

Капитални издаци у периоду 2010–2012. године планирани су у износу од **8.072.481,36 КМ**, а реализовани у износу од **1.336.739,81 КМ**, што чини **16,56%** планираних средстава, што је приказано у табели број 2 у прилогу.



Одјељење је у 2012. години реализовало средства капиталног буџета из 2010. године у износу од 107.431,79 КМ, из 2011. године у износу од 429.317,70 КМ. Средства капиталног буџета планирана за 2012. годину, нису реализована током 2012. године.

Укупан расположиви капитални буџет на дан 31. 12. 2012. године износи 6.735.741,55 КМ, а односи се на капитални буџет из 2010. године у износу од 1.361.412,52 КМ, из 2011. године у износу од 3.384.329,03 КМ и из 2012. године у износу од 1.990.000,00 КМ.

Наведено ниско остварење капиталног буџета нас упућује на закључак да Одјељење није правовремено предузимало активности на реализацији средстава капиталног буџета.

***Потребно је да Одјељење, ради повећања ефикасности и рационалности извршења буџета капиталних потреба, изради оперативне планове и благовремено предузима неопходне активности за реализацију истих.***

#### **5.4. Попис имовине и обавеза**

Пописне комисије Одјељења су извршиле попис основних средстава, ситног инвентара и залиха на дан 31. 12. 2012. године.

Увидом у пописне листе утврдили смо да пописне комисије нису извршиле попис потраживања и обавеза Одјељења. Ревизијом смо утврдили да није извршен попис обавеза за субвенционисање превоза ученика за децембар у укупном износу од 253.465,52 КМ, који представља збир обавеза по школама (по списковима ученика који имају право на превоз).

Чланом 3 Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза, број: 04.2-02-1723/08 од 23. априла 2008. године, дефинисан је задатак пописне комисије да изврши попис свих средстава, потраживања и обавеза, што указује да пописне комисије нису извршиле свеобухватан попис у складу са Упутством.

Увидом у пописне листе и извјештаје о попису који су сачињени по школама и пододјељењима уочили смо неправилности које се огледају у немогућности појединачне идентификације и садашње вриједности пописане имовине.

Записници о извршеном попису сачињени су по школама и пододјељењима, након 15. јануара 2012. године, што није у складу са роком утврђеним чланом 7 Упутства о раду пописних комисија.

***Потребно је попис имовине потраживања и обавеза вршити на начин и у роковима прописаним Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.***

***Потребно је аналитичким евиденцијама и пописним листама омогућити поуздану идентификацију појединачних ставки имовине, а сложена средства веће вриједности рашичланити на саставне дијелове који могу засебно чинити техничко-економску цјелину.***

## 6. КОМЕНТАР

Одјељењу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања на дан 31. 12. 2012. године, број: 01-02-03-13-283/13, на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Одјељење се изјаснило дописом број: 13-002896/13 од 24. јула 2013. године и доставило примједбе на налазе садржане у Нацрту извјештаја о ревизији. Примједбе нису прихваћене због тога што нису приложени докази који би утицали на измјену налаза датих у Нацрту извјештаја. Стога достављени нацрт представља коначан Извјештај.

Тим за ревизију

---

Енвера Имамовић, дипл. ек.

---

Татјана Павловић-Клашнић, дипл. пра.

**ПРИЛОЗИ**

**Табела 1. Преглед планираних и остварених текућих издатака у 2012. години**

Екон код	Назив економског кода	Остварено 2011.г	План буџета 2012.г	Прерас-подјела	Ребаланси	Одобрени буџет За 2012. г	Извршење 2012. г	Индекс %	
								8/3x100	8/7x100
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>611000</b>	<b>Плаће и накнаде трошкова запослених</b>	<b>24.926.597,83</b>			<b>61.471,20</b>	<b>25.406.886,20</b>	<b>24.881.784,47</b>	<b>99,82</b>	<b>97,93</b>
611100	Бруто плате и накнаде	24.582.061,16	25.022.015,00		31.471,20	25.053.486,20	24.501.673,77	99,67	97,80
611200	Накнаде запосленим	344.536,67	323.400,00		30.000,00	353.400,00	380.110,70	110,33	107,56
<b>612100</b>	<b>Доприноси на терет послодавца</b>	<b>818.229,82</b>	<b>1.000.880,62</b>		<b>1.256,86</b>	<b>1.002.139,47</b>	<b>859.085,74</b>	<b>104,99</b>	<b>85,73</b>
<b>613000</b>	<b>Издаци за материјал и услуге</b>	<b>6.991.191,25</b>	<b>4.656.990,00</b>	<b>-41.000,00</b>	<b>100.000,00</b>	<b>4.715.990,00</b>	<b>4.019.454,06</b>	<b>57,49</b>	<b>85,23</b>
613100	Путни трошкови	96.703,28	53.020,00	-7.520,00		45.500,00	43.195,30	44,67	94,93
613200	Издаци за енергију	1.331.449,94	1.353.500,00	3.100,00		1.356.600,00	698.480,33	52,46	51,49
613300	Издаци за комуналне услуге	332.716,75	346.000,00	-14.500,00		331.500,00	328.538,88	98,74	99,11
613400	Набавка материјала	651.747,81	798.170,00	-20.840,00		777.330,00	748.715,00	114,88	96,32
613500	Издаци за услуге превоза и горива	2.511.229,51	65.850,00	14.800,00		80.650,00	80.575,63	3,21	99,91
613700	Издаци за текуће одржавање	271.170,59	283.750,00	-15.100,00	100.000,00	368.650,00	365.152,00	134,66	99,05
613800	Издаци за осиг., банк. услуге и услуге платног промета	58.707,40	63.640,00	-5.080,00		58.560,00	58.421,91	99,51	99,76
613900	Уговорене услуге	1.737.465,97	1.693.060,00	4.100,00		1.697.200,00	1.696.374,81	97,63	99,95
<b>614000</b>	<b>Текући грантови</b>	<b>635.800,00</b>	<b>3.312.000,00</b>	<b>41.000,00</b>	<b>45.000,00</b>	<b>3.398.000,00</b>	<b>3.397.184,92</b>	<b>534,32</b>	<b>99,98</b>
614200	Грантови појединцима	635.800,00	2.812.000,00	41.000,00	45.000,00	2.898.000,00	2.897.184,92	<b>455,68</b>	<b>99,97</b>
614300	Грантови непрофитним организацијама	0,00	500.000,00			500.000,00	500.000,00	-	100,00
	<b>Укупно текући издаци</b>	<b>33.371.818,90</b>	<b>34.315.285,62</b>		<b>207.730,05</b>	<b>34.523.015,67</b>	<b>33.157.509,19</b>	<b>99,36</b>	<b>96,04</b>
821100	<b>Капитални буџет</b>		<b>1.990.000,00</b>		<b>0,00</b>	<b>1.990.000,00</b>			
	<b>Укупан буџет</b>		<b>36.305.285,62</b>		<b>207.730,05</b>	<b>36.513.015,67</b>	<b>33.157.509,19</b>		

**Табела 2. Преглед планираних и остварених капиталних издатака**

Година	Планирано	Реализовано до 1. 1. 2012. г	Реализовано у 2012. г	Укупно реализовано	Расположиво	% 5/2x100
1	2	3	4	5	6(2-5)	7
2010	2.216.907,41	748.063,10	107.431,79	855.494,89	1.361.412,52	38,59
2011	3.865.573,95	51.927,22	429.317,70	481.244,92	3.384.329,03	12,45
2012	1.990.000,00	0,00	0,00	0,00	1.990.000,00	0,00
<b>Укупно:</b>	<b>8.072.481,36</b>	<b>799.990,32</b>	<b>536.749,49</b>	<b>1.336.739,81</b>	<b>6.735.741,55</b>	<b>16,56</b>