

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



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



---

Islahijet bb, telefon 049 218-220, faks 049 218-438  
Ислахијет бб, телефон 049 218-220, факс 049 218-438  
[www.revizija-bd.ba](http://www.revizija-bd.ba)

Број: 01-02-03-13-376/14  
Р: 04-07; 011-07; 013-07/14

**ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА  
Одјељења за образовање  
за период 1. јануар – 31. децембар 2013. године**

**Брчко, јуна 2014. године**

## САДРЖАЈ

<b><u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u></b> .....	<b>3</b>
<b><u>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u></b> .....	<b>6</b>
<b><u>НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА 2013. ГОДИНУ</u></b> .....	<b>8</b>
<b><u>1. УВОД</u></b> .....	<b>8</b>
<b><u>2. ОПШТИ ДИО</u></b> .....	<b>8</b>
<b><u>3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u></b> .....	<b>9</b>
<b><u>4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА ПРЕПОРУКА РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ЗА 2012. ГОДИНУ</u></b> .....	<b>9</b>
<b><u>5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u></b> .....	<b>10</b>
<u>5.1 РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА</u> .....	10
<u>5.2. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ ТЕКУЋЕГ БУЏЕТА</u> .....	11
<u>5.2.1. ИЗДАЦИ ЗА БРУТО ПЛАТЕ И НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗАПОСЛЕНИХ</u> .....	12
<u>5.2.2. ИЗДАЦИ ЗА МАТЕРИЈАЛ И УСЛУГЕ</u> .....	12
<u>5.2.3. ТЕКУЋИ ГРАНТОВИ</u> .....	14
<u>5.3. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ КАПИТАЛНОГ БУЏЕТА</u> .....	16
<u>5.4. ПРИХОДИ ОДЈЕЉЕЊА</u> .....	16
<u>5.5. 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



---

Islahijet bb, telefon 049 218-220, faks 049 218-438  
Ислахијет бб, телефон 049 218-220, факс 049 218-438  
[www.revizija-bd.ba](http://www.revizija-bd.ba)

## МЕНАЏМЕНТУ ОДЈЕЉЕЊА ЗА ОБРАЗОВАЊЕ

### НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

#### Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за образовање Владе Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Одјељење) за период од 1. јануара до 31. децембра 2013. године (достављеног извјештаја о извршењу буџета за годину која се завршава на дан 31. 12. 2013. 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 Одјељења 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 Одјељењу, те спровођење административних процедура са циљем подизања квалитета пословања и управљања у Одјељењу.

#### 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), у износу од 2.147.921,18 КМ, одобрена од стране Скупштине Дистрикта при усвајању буџета за 2013. годину, као и у ранијем периоду, извршени су без постојања законског основа у Закону о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ.
- Одјељење је вршило плаћање услуга чишћења школских објеката, а да контрола квалитета извршених радова није суштински вршена, како је одређено Уговором.
- При колективном осигурању радника нису поштоване одредбе Оквирног споразума у дијелу периода важења услуга. Због наведеног Одјељење је платило осигуравајућем друштву 20.423,40 КМ, иако наведени период није био обухваћен Оквирним споразумом.
- Одјељење је извршило исплату накнаде у износу од 9.000,00 КМ, за рад у радној групи за ревизију прописа из области високог образовања, а да није достављен извјештај о извршеној обавези, сходно Одлуци и закљученом уговору.
- Реализовани су грантови јавним високошколским установама у износу од 480.000,00 КМ, а да су при томе одредбе Програма за додјелу истих непотпуне и нејасне, у дијелу доказивања испуњености појединих критеријума наведених програмом, што није у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2013. годину.
- Пописом имовине Одјељења нису обухваћена потраживања и обавезе. Као и у претходним ревизорским извјештајима, постојећим евиденцијама и пописним листама сталне имовине није обезбијеђена поуздана заштита имовине у дијелу једноставне идентификације појединачних ставки, нарочито код сложених средстава веће вриједности која су књиговодствено евидентирана збирно по називу реализованог пројекта.
- Одјељење је, супротно Закону о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2013. годину, пропустило да наплати потраживања за услуге боравка дјецe у вртићима, односно наплати приходе по наведеном основу из своје надлежности, у износу од 190.550,95 КМ. Осим наведеног Одјељење није покренуло судске спорове ради наплате прихода из своје надлежности из ранијих година.

### Мишљење с резервом

По нашем мишљењу у финансијском пословању Одјељења у периоду 1. јануар – 31. децембар 2013. године, осим навода из претходног става, нема значајних неусаглашености с важећим законским прописима као и планираним позицијама буџета.

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 2013. години, констатовали смо одређене пропусте и неправилности. Ради отклањања истих, дајемо сљедеће препоруке:

*Потребно је планирање текућих издатака заснивати на обиму планираних активности организационих дијелова Одјељења и обезбиједити континуирано праћење и благовремено предузимање мјера потребних за усклађивање потреба за буџетским средствима.*

*Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета за 2013. годину, у дијелу ефикасног и економичног располагања буџетским средствима.*

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

*Потребно је, при реализацији издатака за колективно осигурање радника, поштовати одредбе Оквирног споразума у дијелу периода важења услуга.*

*Потребно је да Одјељење обезбиједи адекватну контролу извршених услуга чишћења и документује исту, те приликом плаћања мјесечних рачуна приложи доказе о извршеној контроли.*

*Потребно је да Одјељење досљедно примјењује одредбе Закона о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ у дијелу ангажовања лица на замјени одсутног наставника и сарадника.*

*Потребно је досљедно поштовати Одлуку о именовању радне групе и одредбе уговора о дјелу, у дијелу испуњавања преузетих обавеза извршавања услуга.*

*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 критеријуме дефинисати јасно, прецизно и недвосмислено, те доказивање испуњености истих прецизирати за сваки критеријум посебно, односно досљедно поштовати одредбе Закона о извршењу буџета за 2013. годину у дијелу одређивања битних елемената Програма.*

*Потребно је поступати у складу са одредбама Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2013. годину, у дијелу праћења и усаглашавања извршења капиталног буџета Одјељења.*

*Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о извршењу буџета и уговора, у дијелу наплате прихода Одјељења и правовременог раскидања уговора у случајевима неплаћања уговорених обавеза.*

*Потребно је пописом имовине обухватити све позиције имовине, потраживања и обавеза, те исти планирати и вршити на начин и у роковима прописаним Упутством.*

*Потребно је у 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 2013. ГОДИНУ**

### **1. УВОД**

Обавили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за 2013. 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 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. 2013. године Одјељење је имало 847 запослених.

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 2013. 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 2012. ГОДИНУ**

**Одјељење није донијело програм мјера за отклањање уочених недостатака и реализовање препорука датих у Извјештају о ревизији финансијског пословања за 2012. годину, иако је исти било дужно да достави у року од тридесет (30) дана од дана пријема ревизорског извјештаја.**

Нису реализоване препоруке из Извјештаја о ревизији финансијског пословања за период 1. јануар – 31. децембар 2012. године, у дијелу:

- планирања текућих издатака на обиму планираних програмских задатака и остварења у претходном периоду, а у току извршења буџета обезбјеђивања континуираног праћења и благовременог предузимања мјера потребних за усклађивање потреба за буџетским средствима са планираним степеном остварења програмских задатака;
- планирања бруто плата у складу са одредбама Закона о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ;
- замјене наставника и сарадника досљедном примјеном Закона о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ;
- прецизнијег планирања накнада трошкова запослених;

- документовања контроле квалитета чишћења при пријему радова којима се доказује да су радови чишћења уредно извршени;
- досљедног поштовања одредаба Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ, у дијелу признавања расхода и издатака у обрачунском периоду;
- досљедне примјене 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;
- плаћања превоза ученицима у основним и средњим школама само за ученике с подручја Дистрикта, како је предвиђено Законом о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ;
- израде оперативних планова за реализацију буџета капиталних потреба ради повећавања ефикасности и рационалности;
- обухватања пописом имовине свих позиција имовине, потраживања и обавеза, те вршења пописа на начин и у роковима прописаним Упутством;
- омогућавања поуздане идентификације појединачних ставки имовине и расчлањивања на саставне дијелове сложених средстава која могу засебно чинити техничко-економску цјелину као идентификацију истих у аналитичким евиденцијама и пописним листама.

## **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.

Одјељење није извршило планирање бруто плата за запослене у складу са Законом о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ.

Уговорима о дјелу, за извођење наставе у основним и средњим школама, који су дијелом закључивани ретроактивно, ангажовани су нови наставници и сарадници, односно није повећаван броја часова запосленим наставницима и сарадницима.

Услуге колективног осигурања радника за првих пет мјесеци 2013. године су плаћене, иако нису биле обухваћене оквирним споразумом.

Због недостатка интерне контроле, уочено је да мјесечни рачуни о чишћењу у појединим школама, у прилогу не садрже извјештаје о квалитету извршених услуга чишћења или исти нису попуњени у потпуности.

Одјељење је вршило исплате за рад у радној групи, а да претходно није предочен детаљан извјештај о извршеним услугама.

Одјељење, због недостатка интерне контроле, није јасно одредило критеријуме и доказивање испуњености истих за додјелу грантова јавним високошколским установама.

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.

Попис имовине Одјељења није обухватио потраживања за услуге боравка дјеце у вртићима и није извршен на начин и у роковима прописаним Упутством о раду пописних комисија.

## 5.2. Планирање и извршење текућег буџета

Одобрени текући буџет Одјељења у 2013. години износи 35.558.273,66 КМ, а остварени буџет износи 34.268.734,57 КМ, или 96,37%.

Одјељење није планирало буџет на основу стварних и исказаних потреба и програмских задатака својих организационих дијелова, а током године није пратило извршење буџета организационих дијелова, што је имало за посљедицу неблаговремену алокацију буџета са организационих дијелова који нису у могућности да реализују буџет на организационе дијелове којима су буџетска средства недостатна. Наведено нас упућује на закључак да Одјељење није ефикасно и економично располагало буџетским средствима, што је у супротности с чланом 24 ставом 2 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и чланом 10 ставом 2 Закона о извршењу буџета за 2013. годину.

Осим наведеног Одјељење није планирало наплату прихода од услуга боравка дјеце у дјечјим вртићима – обдаништима из ранијег периода, која нису наплаћена до момента израде буџета.

Увидом у извршење буџета Одјељења, утврдили смо прекорачења буџета у односу на расположива средства буџета по појединим организационим дијеловима Одјељења, како је приказано у табели:

### Приказ више потрошених средстава у односу на одобрени буџет

1	Бруто плате и накнаде трошкова запослених	Износ прекорачења	% прекорачења у односу на план
	Пододјељење за заједничке послове	4.497,35	2,52 %
	Обданиште Наша дјеца	37.486,15	3,42 %
	Шеста основна школа	32.938,93	7,52 %
	Девета основна школа	32.184,32	2,36 %
	Једанаеста основна школа	21.808,53	4,23 %
	Тринаеста основна школа	5.260,45	3,89 %
	Економска школа	100.212,86	4,94 %
	Техничка школа	149.385,99	8,58 %
	Пољопривредна школа	247.963,83	13,41 %
	Гимназија Васо Пелагић	65.098,02	4,72 %
2	Набавка материјала и ситног инвентара	Износ прекорачења	% прекорачења у односу на план
	Друга основна школа	3.967,00	39,67 %

	Трећа основна школа	1.304,48	10,03 %
	Дванаеста основна школа	1.021,15	51,06 %
	Техничка школа	1.271,76	11,56 %
3	Уговорене услуге	Износ прекорачења	% прекорачења у односу на план
	Стручна служба основног образовања	8.133,56	8,13 %

*Потребно је планирање текућих издатака заснивати на обиму планираних активности организационих дијелова Одјељења и обезбиједити континуирано праћење и благовремено предузимање мјера потребних за усклађивање потреба за буџетским средствима.*

*Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета за 2013. годину, у дијелу ефикасног и економичног располагања буџетским средствима.*

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

**Бруто плате и накнаде трошкова запослених** планиране су у износу од **24.357.983,27 КМ**, а извршене су у износу од **23.988.641,05 КМ** или **98,48%** плана.

У оквиру горенаведених средстава укључен је и додатак на плате наставног особља у износу од 2.170.973,31 КМ, што чини 10% основне плате.

Амандманом на буџет од 13. новембра 2013. године извршено је умањење средстава за бруто плате у износу од 1.201.958,74 КМ, због непопуњавања упражњених радних мјеста, као и због обустављеног процеса запошљавања у јавној управи.

Одјељење је, као и претходних година, планирало повећање плата за наставно особље, без постојања упоришта 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.*

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

Издаци за материјал и услуге планирани су у износу од **5.911.7750,00 КМ**, а реализовани у износу од **5.202.614,18 КМ**, или **88,23%** планираних средстава, а односе се на издатке по основу: путних трошкова, утрошене енергије, комуналних услуга, набавке материјала, превоза и горива, текућег одржавања, осигурања и уговорених услуга.

**Издаци за осигурање, банкарске услуге и услуге платног промета** планирани су у износу од 54.720,00 КМ, а остварени су у износу од 49.720,39 КМ или 90,86% плана, од тога осигурање радника у износу од 49.238,89 КМ и осигурање возила у износу од 481,50 КМ.

Услугу осигурања вршило је осигуравајуће друштво Uniqa осигурање д. д. Сарајево пословна јединица Тузла, на основу Уговора о пружању услуга, број: 14.05/1-13-4863/13-1 од 23. јула 2013. године, којим је регулисано пружање услуга у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2013. године, за 970 запослених.

Уговор је закључен на основу Оквирног споразума између Брчко дистрикта БиХ и даваоца услуге осигурања. Оквирни споразум је закључен за период 1. јануар – 31. децембар 2013. године, рачунајући од дана његовог обостраног потписивања, односно од 24. маја 2013. године. За период од јануара до маја Одјељење је платило осигуравајућем друштву 20.423,40 КМ, иако наведени период није био обухваћен Оквирним споразумом.

С обзиром да је Оквирни споразум закључен 24. маја 2013. године и по одредбама члана 3 истог примјењује се од дана његовог обостраног потписивања, сматрамо да су услуге колективног осигурања запослених плаћане за период који није обухваћен Оквирним споразумом.

***Потребно је, при реализацији издатака за колективно осигурање радника, поштовати одредбе Оквирног споразума у дијелу периода важења услуга.***

**Издаци за уговорене услуге** планирани су у износу од 2.223.355,03 КМ, а остварени у износу од 1.997.102,57 КМ или 89,82% плана.

У оквиру издатака за уговорене услуге реализовани су **издаци за услуге чишћења школских објеката**, у износу од 1.199.920,80 КМ.

Набавка услуга чишћења школских објеката извршена је на основу Оквирног споразума закљученог за 2012. и 2013. годину, а након спроведеног отвореног међународног поступка.

Након спроведеног поступка набавке извршено је потписивање уговора са даваоцем услуга при чему је прописана обавеза истог да квалитетно и на вријеме извршава уговорене услуге (члан 4 уговора).

Контрола квалитета услуга чишћења у организационим дијеловима Одјељења, вршена је сачињавањем извјештаја о извршеној контроли квалитета чишћења, који су прилог мјесечних рачуна за плаћање услуга.

Ревизијом смо утврдили да, као и претходне године, извјештаји приложени уз мјесечне рачуне по појединим организационим дијеловима нису јасно попуњени или уопште нису приложени.

Контрола квалитета услуга чишћења по појединим организационим дијеловима Одјељења, није суштински обављана, односно пријем радова чишћења није извршен на адекватан начин како је одређено уговором.

***Потребно је да Одјељење обезбиједи адекватну контролу извршених услуга чишћења и документује исту, те приликом плаћања мјесечних рачуна приложи доказе о извршеној контроли.***

**Издаци по основу уговора о дјелу** реализовани су у износу од 377.695,20 КМ, а односе се на ангажовање наставног особља у средњим и основним школама и друге услуге по уговору о дјелу.

Законом о основним и средњим школама је прописано, да због континуитета наставног процеса, наставника и сарадника замјењује други наставник или сарадник најдуже до три мјесеца. Извођење наставе у школама, у случајевима када није било довољно наставника и стручних сарадника, није вршено замјеном, односно повећањем броја часова постојећим запосленим, него су са другим лицима закључивани уговори о дјелу за извођење наставе.

Такође смо уочили да је дио уговора о дјелу за извођење наставе закључиван ретроактивно, односно на дан истека уговореног рока или током периода вршења услуга.

Одјељење није поступило у складу с чланом 101 Закона о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ, односно континуитет наставног процеса није одржавало повећавањем броја часова већ запосленим наставницима и сарадницима.

***Потребно је да Одјељење досљедно примјењује одредбе Закона о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ у дијелу ангажовања лица на замјени одсутног наставника и сарадника.***

У оквиру издатака по уговорима о дјелу реализован је износ од 9.000,00 КМ, за радну групу именовану одлуком, са задатком да изврши ревизију прописа и аката из области високог образовања. Трочлана радна група била је обавезна да изврши ревизију издатих рјешења о испуњености услова за оснивање и почетак рада и о испуњености услова за почетак реализације студијских програма на високошколским установама са сједиштем на територији Брчко дистрикта БиХ. Обавеза радне групе је била да поднесе извјештај о извршеној ревизији у року од деведесет (90) дана од дана именовања. Извјештај треба да садржи детаљно образложене резултате ревизије, укључујући и потребу за доношењем нових прописа, измјеном или допуном постојећих, као и усклађеност управних аката с важећим прописима из области високог образовања.

Нисмо се увјерили да је радна група извршила свој задатак, за шта је ангажована, јер није сачинила извјештај о извршеној ревизији како је прописано Одлуком и уговором о дјелу.

***Потребно је досљедно поштовати Одлуку о именовању радне групе и одредбе уговора у дјелу, у дијелу испуњавања преузетих обавеза извршавања услуга.***

### 5.2.3. Текући грантови

Текући грантови планирани су у износу од **4.383.600,00 КМ**, а остварени у износу од **4.273.866,77 КМ** или **97,50%** плана.

Структура планираних и остварених текућих грантова:

Р. бр.	О П И С	Планирано	Остварено	% реализације
1	- Субвенционисање превоза ученика	2.795.000,00	2.733.616,77	97,80
	- Стипендије	1.068.600,00	1.020.600,00	95,51
	- Новчана награда за ученике генерације (основних и средњих школа и студенте генерације)	10.000,00	9.650,00	96,50
	<b>Грантови појединцима</b>	<b>3.873.600,00</b>	<b>3.763.866,77</b>	<b>97,17</b>
2	Грантови непрофитним организацијама (факултети)	480.000,00	480.000,00	100,00
	Грантови удружењу за научно-техничко васпитање младих	30.000,00	30.000,00	100,00
	<b>Грантови непрофитним организацијама</b>	<b>510.000,00</b>	<b>510.000,00</b>	<b>100,00</b>
3	<b>Укупно текући грантови (1+2)</b>	<b>4.383.600,00</b>	<b>4.273.866,77</b>	<b>97,50</b>

#### 1) Грантови појединцима

На позицији грантова појединцима планирано је укупно 3.873.600,00 КМ, а остварено 3.763.866,77 КМ или 97,17% планираних средства.

У 2013. години Одјељење је планирало, у оквиру позиције осталих грантова, субвенције за превоз ученика основних и средњих школа, средства у износу од 2.795.000,00 КМ, а остварено је 2.733.616,77 КМ.

Одјељење је, по одредбама Закона о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ, обавезно да плаћа превоз ученицима који су настањени на територији Брчко дистрикта БиХ. Увидом у испостављене мјесечне рачуне за превоз ученика, који у прилогу садрже 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.***

## **2) Грантови непрофитним организацијама**

Грантови непрофитним организацијама планирани су у износу од 510.000,00 КМ и остварени су у истом износу или 100% планираних средстава. Поменути грантови су додијељени високошколским установама у износу од 480.000,00 КМ и 30.000,00 КМ удружењу за научно-техничко васпитање младих.

Буџетом за 2013. годину Одјељењу су планирани грантови непрофитним организацијама за финансијску подршку јавним високошколским установама у укупном износу од 480.000,00 КМ, и то: Економском факултету у Брчком Универзитета у Источном Сарајеву 200.000,00 КМ, Пољопривредно-прехрамбеном факултету и Природно-математичком факултету Универзитета у Сарајеву одјељења у Брчком у износу од 200.000,00 КМ и Свеучилишту у Мостару у износу од 80.000,00 КМ.

Након што је Скупштина Брчко дистрикта БиХ усвојила грантове непрофитним организацијама, Влада Брчко дистрикта БиХ је, на предлог Одјељења, донијела Одлуку о утврђивању критеријума за коришћење новчаних средстава са позиције грантови непрофитним организацијама у 2013. години и Програм утрошка средстава са позиције грантови непрофитним организацијама у 2013. години у Одјељењу за образовање.

Наведеним програмом су предвиђени сљедећи критеријуми: да је високошколска установа јавна, да обавља дјелатност на подручју Брчко дистрикта БиХ и да студенти с подручја Брчко дистрикта БиХ студирају на тој високошколској установи. Критеријуми су прописани кумулативно, а доказивање испуњености истих је прописано само за један од критеријума, и то за критеријум „да студенти с подручја Брчко дистрикта БиХ студирају на тој високошколској установи“, а што се доказује списком студената с подручја Брчко дистрикта БиХ који студирају на високошколској установи.

Сматрамо да је наведени програм формалног карактера, јер је већина елемената Програма унапријед позната и дефинисана. Одредбе Програма су непотпуне и нејасне у дијелу доказивања испуњености преостала два критеријума, што није у складу са одредбама члана 22 става 3 тачке с) Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2013. годину.

***Потребно је критеријуме дефинисати јасно, прецизно и недвосмислено, те доказивање испуњености истих прецизирати за сваки критеријум посебно, односно досљедно поштовати одредбе Закона о извршењу буџета за 2013. годину у дијелу одређивања битних елемената Програма.***

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

Капитални буџет за период 2011–2013. године планиран је у износу од 9.318.606,48 КМ, а реализован у износу од 2.372.379,00КМ, што чини 25,46% планираних средстава, што је приказано у табели број 2 у прилогу.

Приликом извршења капиталног буџета Одјељење није водило рачуна о организационим дијеловима, односно вршена је реконструкција на једној школи, а плаћање рачуна теретило је капитални буџет друге школе. Одјељење је током извршења капиталног буџета налоге за плаћање рачуна достављало са неодговарајућим шифрама капиталних пројеката, односно при плаћању је користило различите шифре за исти пројекат. Такође, није вршило праћење извршења капиталног буџета на појединим капиталним пројектима, нити је вршило усаглашавање тачности података утрошка средстава по појединим пројектима.

Наведено нас упућује на закључак да Одјељење није вршило праћење и усаглашавање капиталног буџета, а што је у супротности с чланом 24 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта за 2013. годину.

***Потребно је поступати у складу са одредбама Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2013. годину, у дијелу праћења и усаглашавања извршења капиталног буџета Одјељења.***

### **5.4. Приходи Одјељења**

Приходи Одјељења су планирани у износу од 625.075,00 КМ, а остварени у износу од 639.842,56 КМ, или 102,36% (табела број 3 у прилогу).

У структури остварених прихода од пружених услуга, најзначајнији дио прихода Одјељења чине приходи од услуга боравка дјецe у дјечјим вртићима – обдаништима који су реализовани у износу од 434.655,35 КМ.

Ревизијом потраживања за ове услуге утврдили смо да на дан 31. 12. 2013. године постоје ненаплаћена потраживања у укупном износу од 190.550,95 КМ, а односе се на ненаплаћене услуге за период од 2008. до 31.12. 2013. године.

Боравак дјецe у дјечјим вртићима – обдаништима регулисан је уговором закљученим између родитеља дјецe и Одјељења. Уговором су прописана права и обавезе корисника услуга и Одјељења, а цијена услуга смјештаја и боравка дјецe је одређена Одлуком о начину финансирања боравка дјецe у јавним предшколским установама Брчко дистрикта БиХ.

Уговором је прописано да се наплата ове врсте прихода врши мјесечно, и то до десетог у мјесецу за претходни мјесец (члан 2 тачка d). У случају неплаћања обавеза у уговореном року прописан је раскид уговора (чланом 7 уговора).



Одјељење није пратило наплату прихода, нити је раскидало уговоре за неплаћање услуга боравка дјецe у вртићима – обдаништима, након чега би могло предузимати мјере за евентуалну наплату поменутих услуга регулисаних уговором.

Одредбама члана 7 става 2 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2013. годину прописано је да су буџетски корисници одговорни за благовремену наплату прихода из своје надлежности, док је чланом 24 ставом 1 истог закона прописана одговорност руководиоца буџетских корисника за успоставу и спровођење интерног надзора у поступку убирања прихода из своје надлежности.

Одјељење је пропустило да наплати потраживања за услуге боравка дјецe у вртићима, односно да убере приходе по наведеном основу, што није у складу са одредбама закона и уговора.

***Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о извршењу буџета и уговора, у дијелу наплате прихода Одјељења и правовременог раскидања уговора у случајевима неплаћања уговорених обавеза.***

#### **5.5. Попис имовине и обавеза**

Пописне комисије Одјељења су извршиле попис сталних средстава и обавеза према изворима средстава на дан 31. 12. 2013. године. Извјештај о извршеном попису сачињен је 7. фебруара 2014. године и достављен 11. фебруара 2014. године Централној пописној комисији Владе Брчко дистрикта. С обзиром да је извјештај о извршеном попису Централној пописној комисији Владе Брчко дистрикта достављен након 15. јануара 2014. године, Одјељење није поступило у складу с чланом 7 Упутства о раду пописних комисија.

Задатак пописне комисије је да изврши попис свих средстава потраживања и обавеза, што је дефинисано чланом 3 Упутства о раду пописних комисија.

Ревизијом смо утврдили да пописне комисије нису извршиле попис потраживања од корисника услуга боравка дјецe у јавним предшколским установама Брчко дистрикта БиХ, која су на дан 31. 12. 2013. године исказана у укупном износу од 190.550,95 КМ.

Одјељење није извршило попис потраживања од корисника боравка дјецe у јавним предшколским установама Брчко дистрикта БиХ 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 школским установама и пододјељењима, такође смо уочили неправилности које се огледају у немогућност појединачне идентификације и садашње вриједности пописане имовине.

***Потребно је пописом имовине обухватити све позиције имовине, потраживања и обавеза, те исти планирати и вршити на начин и у роковима прописаним Упутством.***

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

## 6. КОМЕНТАР

Одјељењу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за период од 1. јануара до 31. децембра 2013. године, број: 01-02-03-13-198/14, на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Одјељење се није изјаснило на налазе садржане у Нацрту извјештаја о ревизији. Стога овај извјештај представља коначан извјештај достављен клијенту, без корекција у односу на Нацрт извјештаја.

Тим за ревизију

Енвера Имамовић, дипл.ек.

---

Амра Илић, дипл. ек.

---

Татјана Павловић-Клашнић дипл. пр.

---

**ПРИЛОЗИ**

**Табела број 1. Преглед планираних и остварених текућих издатака у 2013. години**

Екон код	Назив економског кода	Остварено 2012. г.	Одобрени буџет за 2013. г.	Извршење 2013. г.	Индекс %	
					5/3x100	5/4x100
1	2	3	4	5	6	7
<b>611000</b>	<b>Плате и накнаде трошкова запослених</b>	<b>24.881.784,47</b>	<b>24.357.983,27</b>	<b>23.988.641,05</b>	<b>96,41</b>	<b>98,48</b>
611100	Бруто плате и накнаде	24.501.673,77	23.815.583,27	23.533.410,44	96,05	98,82
611200	Накнаде запосленим	380.110,70	542.400,00	455.230,61	119,76	83,93
<b>612100</b>	<b>Доприноси на терет послодавца</b>	<b>859.085,74</b>	<b>904.915,36</b>	<b>803.612,57</b>	<b>93,54</b>	<b>88,81</b>
<b>613000</b>	<b>Издаци за материјал и услуге</b>	<b>4.019.454,06</b>	<b>5.911.775,03</b>	<b>5.202.614,18</b>	<b>129,44</b>	<b>88,00</b>
613100	Путни трошкови	43.195,30	52.400,00	30.369,25	70,31	57,96
613200	Издаци за енергију	698.480,33	1.992.500,00	1.670.470,37	239,16	83,84
613300	Издаци за комуналне услуге	328.538,88	405.000,00	374.318,99	113,93	92,42
613400	Набавка материјала	748.715,00	825.800,00	788.932,21	105,37	95,54
613500	Издаци за услуге превоза и горива	80.575,63	91.900,00	73.082,16	90,70	79,52
613700	Издаци за текуће одржавање	365.152,00	266.100,00	218.618,24	59,87	82,16
613800	Издаци за осиг., банк. услуге и услуге платног промета	58.421,91	54.720,00	49.720,39	85,11	90,86
613900	Уговорене услуге	1.696.374,81	2.223.355,03	1.997.102,57	117,73	89,82
<b>614000</b>	<b>Текући грантови</b>	<b>3.397.184,92</b>	<b>4.383.600,00</b>	<b>4.273.866,77</b>	<b>125,81</b>	<b>97,50</b>
614200	Грантови појединцима	2.897.184,92	3.873.600,00	3.763.866,77	129,91	97,17
614300	Грантови непрофитним организацијама	500.000,00	510.000,00	510.000,00	102,00	100,00
	<b>Укупно текући издаци</b>	<b>33.157.509,19</b>	<b>35.558.273,66</b>	<b>34.268.734,57</b>	<b>103,35</b>	<b>96,37</b>

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

Година	Планирано	Извршење капиталног буџета у 2011. г.	Извршење капиталног буџета у 2012. г.	Извршење капиталног буџета у 2013. г.	Извршено на дан 31. 12. 2013. године (3+4+5)	Неутрошена средства на дан 31. 12. 2013. (2-3-4-5)	% извршења на дан 31. 12. 2013. г. (6/2x100)
1	2	3	4	5	6	7	8
2011.	3.322.931,08	51.927,22	429.317,70	794.592,67	1.275.837,59	2.047.093,49	38,39
2012.	1.972.608,55	0,00	0,00	589.427,11	589.427,11	1.383.181,44	29,88
2013.	4.023.066,85	0,00	0	507.114,30	507.114,30	3.515.952,55	12,61
<b>Укупно:</b>	<b>9.318.606,48</b>	<b>51.927,22</b>	<b>429.317,70</b>	<b>1.891.134,08</b>	<b>2.372.379,00</b>	<b>6.946.227,48</b>	<b>25,46</b>

**Табела број 3. Преглед планираних и остварених прихода**

Р. бр.	Економски код	О П И С	Планирано	Остварено	% реализације
1	722100	Административне таксе	0,00	8.280,06	0,00
2	722500	Посебне накнаде и таксе	48.000,00	39.581,42	82,46
3	722600	Приходи од пружених јавних услуга	550.000,00	591.981,08	107,63
<b>4</b>	<b>722000</b>	<b>Накнаде и таксе и приходи од пружених услуга 1+2+3</b>	<b>598.000,00</b>	<b>639.842,56</b>	<b>107,00</b>
<b>5</b>	<b>732100</b>	<b>Домаћи грантови</b>	<b>27.075,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>6</b>	<b>700000</b>	<b>Приходи укупно (4+5)</b>	<b>625.075,00</b>	<b>639.842,56</b>	<b>102,36</b>