

**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

Број: 01-02-03-13- 316/17
Р: 09-04; 010-04 /167

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
Одјељења за образовање
за период 1. јануар – 31. децембар 2016. године**

Брчко, јула 2017. године

САДРЖАЈ

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ.....	3
1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	6
2. УВОД.....	10
3. ОПШТИ ДИО	10
4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ	11
5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА ПРЕПОРУКА РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ.....	11
6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	14
6.1. РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА.....	14
6.2. УСКЛАЂЕНОСТ СА ЗАКОНСКИМ ПРОПИСИМА	16
6.3. ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА ПЛАНОМ ПРЕДВИЂЕНИХ ЗАДАТАКА	18
6.4. ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ.....	18
6.5. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА	20
6.5.1. Издаци за бруто плате и накнаде запослених	22
6.5.2. Издаци за дневнице и путне трошкове	23
6.5.3. Издаци за енергију.....	23
6.5.4. Издаци за комуналне услуге	24
6.5.5. Издаци за набавку материјала и ситног инвентара	24
6.5.6. Издаци за услуге превоза и горива	25
6.5.7. Издаци за текуће одржавање.....	26
6.5.8. Издаци за услуге осигурања, трошкове платног промета и банкарске услуге	26
6.5.9. Издаци за уговорене услуге	26
6.5.10. Текући грантови	30
6.6. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА КАПИТАЛНИХ ПОТРЕБА	33
6.7. ПОПИС ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА	34
7. КОМЕНТАР	35
8. ПРИЛОЗИ.....	36

**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

ШЕФУ ОДЈЕЉЕЊА ЗА ОБРАЗОВАЊЕ

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за образовање Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Одјељење) за период **1. јануар – 31. децембар 2016.** године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства

Шеф Одјељења је одговоран за финансијско пословање Одјељења и усклађеност пословања с важећим законским и другим релевантним прописима, програмом рада и одобреним позицијама буџета. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за спречавање и откривање материјално значајних грешака у финансијском пословању Одјељења, као и примјереност и понашање ревидираног Одјељења над средствима и имовином која му је дата на управљање.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијском пословању на основу извршене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 40/08 и 29/14) и примјенљивим оквиром ISSAI ревизијских стандарда. 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 да финансијско пословање не садржи материјално значајне погрешке, те да је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о усклађености финансијског пословања са законским и другим релевантним прописима, одобреним и извршеним позицијама буџета и извршавање послова из своје

надлежности. Избор поступка је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешака у финансијском пословању. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за финансијско пословање, ради осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима, и задовољавају стандарде ревизије.

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

Основ за изражавање мишљења

- Одјељење је обављање послова упражњених позиција наставника и сарадника, обезбиједило увођењем прековременог рада и закључивањем уговора о дјелу, без постојања основа у Закону о образовању, Закону о државној служби и Закону о раду Брчко дистрикта БиХ. По основу прековременог рада исплаћено је 714.913,69 КМ, а по основу уговора о дјелу исплаћено је 1.272.153,76 КМ, што укупно износи 1.987.067,45 КМ.
- Издаци за бруто плате извршени су у износу од 23.798.595,16 КМ, у којим је садржано повећање од 10% за наставно и медицинско особље без постојања законског основа за њихово планирање, обрачун и исплату. Осим тога, у наведеном износу укључен је дио накнаде разлике плате по судским пресудама из ранијег периода због неправилно утврђених различитих полазних основа наставника за обрачун плата за обављање истих послова. Одјељење, након извршења судских пресуда, није извршило усклађивање полазних основа запослених који су остварили право на разлику плате тако да се у наредном периоду, такође могу очекивати непотребни судски трошкови и камате.
- Услуге чишћења у школским објектима у 2016. години извршене су у износу од 1.295.098,56 КМ без спроведеног (окончаног) поступка јавне набавке и без закљученог уговора са пружаоцем услуга за обављање наведених послова, што није у складу с чланом 6 Закона о јавним набавкама и чланом 36 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2016. годину (којим је прописано да ће се Закон о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ спроводити у складу са Законом о буџету и Законом о јавним набавкама).
- Издаци за грантове високошколским установама исплаћени су у износу од 668.000,00 КМ без претходног документовања испуњености основних и посебних критеријума и уговорених обавеза од стране одабраних корисника. Осим наведеног, с обзиром да Одлука о усвајању програма утрошка средстава са

позиције грантова непрофитним организацијама и Одлука о утврђивању критеријума за коришћење новчаних средства с позиције грантова непрофитним организацијама у 2016. години, већ садржи називе корисника и износе средства, а грантови су позиционирани буџетом за 2016. годину, критеријуми су формалног карактера и не утичу на износ додијељених средстава.

Негативно мишљење

По нашем мишљењу финансијско пословање Одјељења у току 2016. године, због ефеката навода у претходним тачкама, није у свим значајним елементима било усаглашено с важећом законском регулативом и одобреним позицијама буџета.

Замјеници главног ревизора

Амра Илић, дипл. ек.

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

Главни ревизор

Некир Суљагић, дипл. ек.

1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијског пословања Одјељења у 2016. години, констатовали смо одређене пропусте и неправилности. Ради отклањања истих, дајемо следеће препоруке:

Потребно је да Одјељење, у Програму мјера наведе јасне рокове за отклањање и превазилажење пропуста и неправилности утврђених ревизорским извјештајем.

Потребно је да Одјељење подузме активности на имплементацији препорука датих у Извјештајима о обављеној ревизији финансијског пословања претходних година.

Потребно је, ради ефикаснијег пословања, успоставити систем интерних контрола који ће елиминисати наведене слабости и допринијети ефикаснијем остваривању програмских циљева Одјељења.

Потребно је да Одјељење, ради успостављања ефикасније и рационалније организационе структуре у области образовања, досједно примјени одредбе Закона о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ, посебно у дијелу организовања јавних установа у области предшколског, основног и средњег образовања.

Потребно је приликом планирања и извршавања издатака за бруто плате и накнаде обезбиједити досједну примјену законских одредаба у дијелу правилног и благовременог утврђивања полазних основа и додатака на плату, те осигурати примјену начела иста плата за једнаке послове, услове и резултате рада у складу са Законом о платама.

Потребно је предузети активности на реализацији програмских задатака који су предвиђени Програмом рада.

Потребно је из евиденције потраживања елиминисати потражна салда.

Потребно је, у складу са могућим исходом наплате потраживања из ранијег периода, извршити процјену наплативости потраживања те извршити исправку истих у складу са одредбама Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је, досједно поштовати одредбе Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2016. годину и Уговора, у дијелу наплате прихода Одјељења и правременог раскидања уговора у случајевима неплаћања уговорених обавеза.

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

Потребно је, досједно поштивати одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2016. годину, у дијелу намјенског, сврсисходног, ефикасног и економичног располагања буџетским средствима.

Потребно је да Одјељење приликом сачињавања образложења о реализацији буџета досједно примијени одредбе Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета, а нарочито у дијелу обухватања свих прихода и примитака, као и расхода и издатака који се односе на текућу годину и суштинског образложења узрока и посједица одступања значајних позиција у односу на план и извршење претходне године.

Потребно је додатак на бруто плате за наставно и медицинско особље планирати у складу са одредбама Закона о платама запослених у органима управе Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је ангажовање наставног особља на замјени трајно одсутног наставника вршити у складу са одредбама Закона о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ у дијелу услова за замјену и максималног рока ангажовања.

Потребно је обезбиједити благовремено покретање поступака запошљавања недостајућег образовног особља ради обезбјеђења континуитета и квалитета одржавања наставног процеса и досједне примјене законских прописа.

Потребно је, приликом сачињавања извјештаја о службеном путовању у иностранство, документовати вријеме преласка границе како би се у складу с тим, извршило реално признавање висине трошкова дневница за службена путовања.

Потребно је појачати одговорност крајњих корисника за благовремено достављање документације о свим издацима за енергију, како би се избјегло непотребно увећање ових трошкова за износ камата по основу кашњења у плаћању.

Потребно је појачати одговорност крајњих корисника за благовремено достављање документације о свим издацима за комуналне услуге како би се избјегло непотребно увећање ових трошкова за износ камата по основу кашњења у плаћању.

Потребно је да се организациони дијелови Одјељења (школе) спрам својих потреба прецизније планирају буџетска средства за комуналне услуге, те досједно поштују одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко

дистрикта БиХ за 2016. годину, у дијелу намјенског, сврсисходног, ефикасног и економичног располагања буџетским средствима.

Потребно је прописати обим набавке нових уџбеника у односу на количине важећих уџбеника који су у употреби.

Потребно је приликом набавки услуга ванлинијског (ванредног) превоза преферирати транспарентније поступке набавки, а набавке путем директног споразума проводити за непредвиђене ситуације у оквиру законских ограничења.

Потребно је, досједно поштивати одредбе Закона о јавним набавкама у дијелу планирања јавних набавки, односно доношења посебне одлуке о покретању поступка јавне набавке.

Потребно је да Одјељење, поступак набавке услуга чишћења школских објеката, благовремено покрене, тендерском документацијом прецизније дефинише услове те, оконча прије почетка вршења услуга, а у складу са Законом о јавним набавкама, Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2016. годину.

Потребно је благовремено извршити попуњавање упражњених систематизованих позиција на основу јавног конкурса, досједном примјеном Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ и Закона о образовању у основним и средњим школама Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је ангажовање извршилаца за обављање повремених и привремених послова вршити за врсте послова и у оквиру рокова, прописаних Законом о раду Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је досједно примијенити одредбе Закона о порезу на доходак у дијелу утврђивања основице за обрачун пореза.

Потребно је набавку услуга репрезентације планирати и извршавати досједном примјеном Закона о јавним набавкама БиХ у дијелу избора и провођења одговарајућег поступка јавне набавке, те планирања јавних набавки односно доношења посебне одлуке о покретању поступка јавне набавке.

Потребно је у критеријуме за кориштење новчаних средстава са позиције грантови појединцима уврстити и уписна подручја основних школа у оквиру Дистрикта која су обавезна по Закону о образовању у основним и средњим школама.

Потребно је обезбиједити да се признавање права на превоз врши у складу са одредбама Закона о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ у дијелу пребивалишта и уписних подручја којима ученици припадају.

Потребно је приликом уговарања услуга превоза ученика, обим превоза везати за стварне дане у којима се пружа услуга.

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

Потребно је планирање и извршавање грантова високошколским установама вршити путем јавног позива, на основу претходно утврђених критеријума и програма који ће, осим обавезе доказивања статуса корисника, довести у везу износ одобрених средстава са бројем уписаних студената и другим мјерљивим критеријумима који су у функцији унапређивања високог образовања у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је документовати контролу уговорених обавеза корисника средстава гранта.

Потребно је извршити идентификацију реализованог капиталног буџета у износу од 14.763,09 КМ по шифрама пројекта.

Потребно је, приликом извршења капиталног буџета Одјељења обезбиједити праћење намјенског трошења средстава капиталног буџета по појединачним организационим дијеловима.

Потребно је, поступати у складу са одредбама Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2016. годину, у дијелу праћења и усаглашавања извршења капиталног буџета Одјељења.

Потребно је пописом имовине обухватити све позиције имовине, потраживања и обавеза, те исти планирати и вршити на начин и у роковима прописаним Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

Потребно је утврдити узрок настанка потраживања по основу аванса ради обезбјеђења буџетских средстава за покриће утврђених издатака. Потребно је извршити процјену наплативости потраживања и у складу с тим спровести евентуалне корекције исказане вриједности.

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА 2016. ГОДИНУ

2. УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Одјељења на основу овлашћења датих Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ као и на основу годишњег плана ревизија.

3. 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 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 и систематског унапређивања рада и сарадње с другим органима.

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.

Организационим планом Одјељења предвиђено је 997 извршилаца. На дан 31. 12. 2016. године Одјељење је имало 847.

4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање у **2016.** години, у дијелу планирања и извршења буџета, оцјене система интерних контрола, као и усклађености пословања из своје надлежности 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 законским важећим прописима као и примјереног понашања руководиоца Одјељења над средствима и имовином Брчко дистрикта БиХ. Поред тога ревизија је планирана и извршена са циљем прибављања реалне основе за оцјену да ли су предузете све мјере за намјенско трошење буџетских средстава за сврхе за које је дато овлаштење доношењем буџета, те давања препорука за даљи рад са 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 финансијског пословања за 2016. годину.

Обзиром да се ревизија обавља провјерама 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.

5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА ПРЕПОРУКА РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ извршила је ревизију финансијског пословања Одјељења за 2015. годину и изразила негативно мишљење. У извјештају о ревизији финансијског пословања за 2015. годину дате су препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређивању пословања и отклањању недостатака у даљем пословању.

На основу препорука из Извјештаја о обављеној ревизији финансијског пословања за 2015. годину, Одјељење је усвојило „Програм мјера за имплементацију налаза и препорука по ревизорском извјештају финансијског пословања за период од 1. јануара до 31. децембра 2015. године“, број: 13-001362/16 од 20. јуна 2016. године (у даљем тексту: Програм мјера).

Увидом у Програм мјера утврдили смо да Одјељење није поставило јасне рокове имплементације препорука носиоцима активности на отклањају неправилности.

Потребно је да Одјељење у Програму мјера наведе јасне рокове за отклањање и превазилажење пропуста и неправилности утврђених ревизорским извјештајем.

Освртом на препоруке дате у Извјештајима о обављеним ревизијама за претходне године, те увидом у подузете активности, утврдили смо сљедеће:

• **Реализоване препоруке**

Одјељење је реализовало препоруке из 2015. године, а односе се на:

- досљедно спровођење Одлуке о службеном путовању у дијелу потребног и стварног времена службеног путовања;
- вршење уговорене кварталне корекције цијена превоза ученика;
- документовање обима и врсте уговорених и пружених услуга приликом провођења поступака набавки услуга репрезентације.

• **Препоруке чија је реализација у току**

Одјељење је дјелимично реализовало препоруке из 2015. године, а односе се на:

- Одјељење је упутило иницијативу Влади Брчко дистрикта БиХ за измјене Закона о платама запослених у јавној управи ради законског регулисања додатка на плату за наставно и медицинско особље.

• **Нереализоване препоруке**

Одјељење није имплементирало препоруке из извјештаја за 2015. годину које се односе на:

- ефикасно и потпуно функционисање система интерних контрола у свим сегментима пословања (доношење јасних и конкретних правила и процедура у свим сегментима пословања са контролним и надзорним поступцима);
- дефинисање конкретних циљева, планираних и реализованих активности, ради постизања упоредивости презентованих података у програму рада и извјештају о раду;
- покретање процедуре за измјену закона о предшколском, основном и средњем образовању;
- благовремено покретање поступка запошљавања недостајућег образовног особља ради обезбјеђења континуитета и квалитета одржавања наставног процеса и досљедне примјене законских прописа.

Ревизијом финансијског пословања уочене су неправилности и недостаци у планирању и извршавању буџета, спровођењу поступака јавних набавки и реализацији уговора које су највећим дијелом биле присутне и у ранијим извјештајима о ревизији, што указује да се програми мјера доносе за текуће извјештаје без успостављања континуитета имплементације свих препорука датих у претходним извјештајима.

• **Нереализоване препоруке из претходне три године**

Такође смо утврдили да Одјељење није реализовало препоруке по извјештајима о обављеној ревизији за претходне три године, а које се односе на:

- недосљедну примјену законских одредаба приликом планирања и извршена издатака за бруто плате и накнаде, те у дијелу правилног и благовременог утврђивања полазних основа и додатака на плату за наставно и медицинско особље;

- увођење прековременог рада и ангажовање по уговорима о дјелу за замјену одсутних радника у складу са законом утврђеним роковима;

- образложење извршења буџета је урађено као текстуални опис одобрених синтетичких позиција, без аналитичких позиција расхода као ни извршења капиталног буџета из ранијих година;

- правдање путних налога у иностранство врши се без раздвајања времена по зонама са различитим висинама дневница;

- признавање права на превоз ученика, вршити у складу са Законом о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту у дијелу пребивалишта и уписних подручја којима ученици припадају;

- успостављање поузданих контролних процедура приликом пријема уља за ложење по објектима (документовање проведених контролних активности приликом пријема уља за ложење, које ће обезбиједити разумно увјерење да су извршене испоруке у погледу обима и квалитета, а у складу са закљученим уговорима);

- планирање и извршавање грантова високошколским установама вршити путем јавног позива, на основу претходно утврђених критеријума и програма који ће, осим обавезе доказивања статуса корисника, довести у везу износ одобрених средстава са бројем уписаних студената и другим мјерљивим критеријумима који су у функцији унапређивања високог образовања у Брчко дистрикту БиХ;

- доказе о извршењу уговорених радова у оквиру стручног надзора реализованих капиталних пројеката са констатацијама о досљедном извршењу свих уговорених обавеза;

- приликом извршења капиталног буџета Одјељења обезбиједити досљедну примјену одредаба Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ, у дијелу праћења и намјенског трошења средстава капиталног буџета по појединачним пројектима и организационим дијеловима;

- стављање у функцију Пододјељења за високо образовање (попуњавање упражњених позиција);
- пописом имовине обухватити све позиције имовине, потраживања и обавеза, те исти планирати и вршити на начин и у роковима прописаним Упутством;
- утврђивање узрока настанка потраживања по основу аванса и оцена вјеродостојности примљених фактура од добављача, у дијелу идентификације прималаца уља за ложење.

Потребно је да Одјељење предузме активности на имплементацији препорука датих у извјештајима о обављеној ревизији финансијског пословања претходних година.

6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

6.1. Руководство и систем интерних контрола

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

Шеф Одјељења је одговоран за успоставу система интерних контрола у оквиру одјељења и усклађености пословања Одјељења са важећим законским и другим прописима. За извршење група сродних послова из дјелокруга одјељења формирана су пододјељења чији рад организују шефови пододјељења који су одговорни за правилну примјену закона, стручно, ефикасно и благовремено извршавање послова из дјелокруга одјељења, као и за ангажовање и утрошак предвиђених буџетских средстава, како на нивоу пододјељења, тако и по нижим потрошачким мјестима.

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

Недостатак система интерне контроле се огледа у сљедећем:

- Недосљедна примјена одредаба Закона о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ, посебно у дијелу организовања јавних установа у области предшколског, основног и средњег образовања.
- Приликом планирања и извршавања издатака за бруто плате и накнаде није обезбијеђена досљедна примјена законских одредаба у дијелу правилног и благовременог утврђивања полазних основа и додатака на плату, те примјена начела иста плата за једнаке послове, услове и резултате рада у складу са законом о платама.

- Није извршена процјена наплативости и усклађивање стварног стања потраживања са књиговодственим стањем.
- Недосљедна примјена Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2016. годину и Уговора о пружању услуга боравка дјеце у обдаништима, у дијелу наплате прихода Одјељења и правовременог раскидања уговора у случајевима неплаћања уговорених обавеза корисника обданишта.
- Одјељење је вршило преусмјеравања средстава за текуће издатке на основу насталих издатака, накнадним усклађивањем одобрених износа, без оперативног планирања тромјесечног буџета и преусмјеравања у складу са промијењеним будућим потребама.
- Приликом сачињавања образложења о реализацији буџета, Одјељење није досљедно примијенило одредбе Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета, а нарочито у дијелу обухватања свих прихода и примитака, као и расхода и издатака који се односе на текућу годину и суштинског образложења узрока и посљедица одступања значајних позиција у односу на план и извршење претходне године.
- Додатак на бруто плате за наставно и медицинско особље није планиран у складу са одредбама Закона о платама запослених у органима управе Брчко дистрикту БиХ.
- Ангажовање наставног особља на замјени трајно одсутног наставника не вршено у складу са одредбама Закона о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ у дијелу услова за замјену и максималног рока ангажовања.
- Одјељење није благовремено покренуло поступака запошљавања недостајућег образовног особља ради обезбјеђења континуитета и квалитета одржавања наставног процеса и досљедне примјене законских прописа.
- Приликом сачињавања извјештаја о службеном путовању у иностранство, није документовано вријеме преласка границе како би се у складу с тим, извршило реално признавање висине трошкова дневница за службена путовања.
- Крајњи корисници (пододјељења – школе) нису благовремено достављали документацију везану за издатке за енергију и комуналне услуге.
- Услуге чишћења у школским објектима у 2016. години су вршене без проведеног (окончаног) поступка јавне набавке и без закљученог уговора са пружаоцем услуга за обављање наведених послова, што није у складу са чланом 6 Закона о јавним набавкама и чланом 36 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2016. годину.
- Издаци за уговорене услуге по основу уговора о дјелу признати су за ангажовање на обављању редовних послова наставника, због трајне упражњености позиција, које није у складу са Законом о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ и Законом о образовању у основним и средњим школама Брчко дистрикта БиХ.
- Недосљедна примјена одредаба Закона о порезу на доходак у дијелу утврђивања основице за обрачун пореза по основу уговора о дјелу.

- Набавку услуга репрезентације није извршена досљедном примјеном Закона о јавним набавкама БиХ у дијелу избора и провођења одговарајућег поступка јавне набавке.
- Признавање права на превоз није вршено у складу са одредбама Закона о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ у дијелу пребивалишта и уписних подручја којима ученици припадају.
- Недосљедна примјена Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ, у дијелу признавања расхода и издатака у обрачунском периоду.
- Приликом извршења капиталних издатака Одјељење није обезбиједило намјенско трошење по појединачним пројектима и организационим дијеловима.
- Попис имовине Одјељења није урађен на начин и у роковима прописаним Упутством о раду пописних комисија, тако што истим нису обухваћена потраживања и обавезе нити је окончан у прописаном року.

Потребно је, у циљу ефикаснијег пословања, успоставити систем интерних контрола који ће елиминисати наведене слабости и допринијети ефикаснијем остваривању програмских циљева Одјељења.

6.2. Усклађеност са законским прописима

Одјељење обавља послове из своје надлежности, у оквиру 5 пододјељења (за: предшколско и основно образовање, средње образовање, високо образовање и науку, заједничке послове, те, људске ресурсе и запошљавање) и Педагошке институције.

Такође, саставни дио Одјељења за образовање, као органа јавне управе, су и све основне школе (15 матичних и 14 подручних основних школа), основна музичка школа, 4 средње школе и 4 обданишта.

Одредбама члана 20. став 2 Закона о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, број: 10/08, 25/08, 4/13 и 48/16), прописано је да „Основна и средња школа коју оснива Брчко дистрикт БиХ, има статус **јавних установа** и финансира се из буџета Дистрикта“.

С обзиром на то да је садашња организациона структура Одјељења прегломазна, неопходно је извршити његову реорганизацију, коју поред осталих критеријума, треба усмјерити ка ефикасном, рационалном и економски оправданом устројству јавних установа: основних и средњих школа, уз подршку Одјељења.

Сходно члану 22 и члану 23 поменутог закона, потребно је да Одјељење изради елаборат о друштвено–економској оправданости оснивања јавних установа у области основног и средњег образовања.

Даље, посебан значај треба дати Педагошкој установи, која је одговорна за стручно-педагошки надзор над радом школа. Такође, потребно је повећати број инспектора у

инспекцији за образовање јер тренутно ради само један инспектор, а све у циљу побољшања квалитета наставе.

У циљу успјешнијег функционисања Одјељења за образовање, неопходно је успоставити ефикаснију и рационалнију организациону структуру, уз досљедну примјену одредаба Закона о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је да Одјељење ради успостављања ефикасније и рационалније организационе структуре у области образовања, досљедно примјени одредбе Закона о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ, посебно у дијелу организовања јавних установа у области основног и средњег образовања.

Одјељење је Организационим планом утврдило различите полазне основе за обрачун плата за обављање истих послова наставног особља у основним школама, користећи као основни критеријум стварну стручну спрему запослених, без доказивања постојања квалитативних и квантитативних разлика у свакодневном обављању послова.

Законом о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ одређена су права на једнако поступање и једнаке могућности напредовања у складу са резултатима рада. Законом о платама у органима управе Брчко дистрикта БиХ је у члану 5 прописано да је платни разред, који се састоји од шест подразреда изражених коефицијентима, основни класификациони елемент система плаћања рада запослених а одређује се на основу врсте, сложености, одговорности, утицаја, притиска и образовања за послове које радно мјесто захтијева.

Као резултат недосљедне примјене Закона о платама, дио запослених који није имао одговарајућу стручну спрему, против Одјељења је покренуло судске спорове за разлику бруто плате пред надлежним судовима у Брчко дистрикту БиХ, због различите полазне основе за обрачун плата за обављање истих послова наставног особља у основним школама, користећи као основни критеријум стварну стручну спрему запослених. У судским поступцима је утврђена погрешна примјена Закона о платама и донесене су пресуде у корист тужитеља, које су довеле до повећања расхода буџета за утврђене разлике плата, судске трошкове и камате. Највећи дио расхода је извршен на позицији издатака за судске пресуде и поравнања на организационом коду Дирекције за финансије, док је дио судских пресуда реализован у оквиру Одјељења у ранијем периоду. У 2016. години није било исплата на позицији плата и накнада по овом основу из буџета одобреног Одјељењу, него су пресуде исплаћене са позиције издатака за судске пресуде и поравнања на организационом коду Дирекције за финансије.

Ревизијом смо утврдили да Одјељење није вршило корекције полазних основа плата запослених који су остварили право на разлику плате, након извршења правоснажних

пресуда, на што је указивано и претходном ревизијом, тако да се могу очекивати додатни расходи по овом основу и у будућем периоду.

Потребно је приликом планирања и извршавања издатака за бруто плате и накнаде обезбиједити досљедну примјену законских одредаба у дијелу правилног и благовременог утврђивања полазних основа и додатака на плату, те осигурати примјену начела иста плата за једнаке послове, услове и резултате рада у складу са Законом о платама.

6.3. План и реализација планом предвиђених задатака

У складу са одредбама члана 26 Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ („Сл. гласник Брчко дистрикта БиХ“, број: 19/07, 2/08, 43/08 и 9/13), Одјељење је донијело Програм рада за 2016. годину.

Ревизијом смо утврдили да Одјељење није завршило активности на реализацији утврђених задатака из своје надлежности, односно из Програма рада, који се посебно односе на:

- анализу стања и проблема у области високог образовања и утврђивање смјерница за израду Закона о измјенама и допунама Закона о високом образовању у Брчко дистрикту БиХ,
- анализу подзаконских аката у области високог образовања у циљу израде нових или измјене важећих подзаконских аката којима се наведена област уређује и
- попуњавање упражњених радних мјеста у Пододјељењу за високо образовање и науку, у складу с Планом запошљавања.

Потребно је предузети активности на реализацији програмских задатака који су предвиђени Програмом рада.

6.4. Приходи и примици

Одјељење за образовање је за 2016. годину планирало приходе у износу од 663.815,39 КМ, а остварило у износу од 805.384,20 КМ, односно 121,33%. Повећање прихода углавном је резултат повећања броја лица која полажу возачке испите.

У структури остварених прихода од пружених услуга, најзначајнији дио прихода Одјељења чине приходи од услуга боравка дјете у дјечјим вртићима-обдаништима који су планирани у износу од 450.000,00 КМ а реализовани у износу од 496.287,05 КМ, или за 10,29 % више од планираног.

Потраживања ове врсте услуга у књиговодственој евиденцији код Дирекције за финансије на дан 31.12.2016. године исказана су у износу од 177.603,76 КМ, као краткорочна потраживања.

Ревизијом смо утврдили да у исказаном салду постоје потражна салда појединих купаца (црвена салда) у укупном износу од 3.725,09 КМ која умањују стварна потраживања у истом износу, због чега су потраживања по овом основу потцијењена. Потражна салда купаца указују на: преплате на појединим аналитичким контима, на дупле шифре корисника услуга, неевидентирани рачуне и сл.

Одредбама члана 14 Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ прописано је да се на рачуну 131000 – краткорочна потраживања, евидентирају потраживања према називима рачуна, ако према закону или из уговора, потраживање треба да буде измирено у року до годину дана. Уколико је потраживање несигурно за наплату исправља се, односно резервише, преко рачуна 131900 – исправка вриједности.

Ревизијом смо утврдили да у оквиру ових потраживања у укупном износу од 181.328,85 КМ (177.603,76 + 3.725,09 = 181.328,85), постоје ненаплаћена потраживања из ранијег периода у износу од 176.353,90 КМ и потраживања из текућег периода у износу од 4.974,95 КМ.

Потраживања у износу од 176.353,90 КМ односе се на ненаплаћене услуге боравка дјецe у обдаништима за период од 2008. године до 01.01.2016. године, што није у складу са одредбама члана 14. Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је из евиденције потраживања елиминисати потражна салда.

Потребно је, у складу са могућим исходом наплате потраживања из ранијег периода, извршити процјену наплативости потраживања те извршити исправку истих у складу са одредбама Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ.

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 двадесетог у мјесецу за претходни мјесец (члан 2 тачка d). У случају неплаћања обавеза у уговореном року прописан је раскид уговора (чланом 7 Уговора).

Ревизијом смо утврдили да Одјељење није вршило раскид уговора због неплаћања услуга боравка дјецe у вртићима – обдаништима, тако да је током 2015. и 2016. године пет

корисника исписало дјецу из обданишта а да нису измирили своје обавезе, за шта је Одјељење поднијело захтјев за утужење Правобранилаштву Брчко дистрикта.

Одредбама члана 7 става 2 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2016. годину прописано је да су буџетски корисници одговорни за благовремену наплату потраживања по основу властитих прихода из њихове надлежности, док је чланом 24 ставом 1 истог Закона прописана одговорност руководиоца буџетских корисника за успоставу и провођење интерног надзора у извршењу својих буџета и поступку убирања прихода из своје надлежности.

Одјељење није наплатило потраживања за услуге боравка дјеце у вртићима, а што није у складу са поменутиим одредбама Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2016. године и Уговора о пружању услуга.

Потребно је, досљедно поштовати одредбе Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2016. годину и Уговора, у дијелу наплате прихода Одјељења и правовременог раскидања уговора у случајевима неплаћања уговорених обавеза.

6.5. Планирање и извршење буџета

Текући издаци Одјељења за 2016. годину одобрени су буџетом у износу од **34.283.423,81** КМ, а извршени у износу од **33.164.784,72** КМ, што чини 96,74 % извршења плана, а приказани су у Табели број 1, која се налази у Прилогу извјештаја.

У кварталним Извјештајима о извршењу буџета Одјељења и његових пододјељења током године, уочено је прекорачење буџета на појединим буџетским позицијама (врстама расхода) у односу на расположива средства буџета пододјељења. Крајем 2016. године извршено је преусмјеравање буџетских средстава по економским и организационим кодовима и представља накнадно верификовање насталих издатака. Што значи да Одјељење није планирало буџет на основу стварних и исказаних потреба и програмских задатака својих организационих дијелова.

Одредбама члана 9 става 1 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2016. годину, прописано је да се средства буџета осигуравају буџетским корисницима који су у буџету одређени за носиоце средстава на појединим позицијама. Ставом 2 истог члана Закона, прописано је да буџетски корисници средства користе само за намјене које су одређене буџетом и то до износа планираног за тог буџетског корисника.

Одредбама члана 24 (Одговорност у извршавању буџета) става 2 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, односно члана 10 става 2 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2016. годину прописано је, да су буџетски корисници и ванбуџетски фондови одговорни за законитост, сврсисходност, ефикасност и економично располагање одобреним буџетским средствима.

Ревизијом смо утврдили да су поједини организациони дијелови (школе), у периоду 01.01. - 30.09.2016. године прекорачиле одобрена буџетска средства на позицијама расхода по основу: накнада трошкова запослених, путних трошкова, издатака за енергију, издатака за комуналне услуге, набавке материјала и ситног инвентара, осигурања, текућег одржавања и уговорених услуга, што није у складу са одредбама члана 9 става 2 и члана 10 става 2 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2016. годину, те члана 24 става 2 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

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

Потребно је, досљедно поштовати одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2016. годину, у дијелу намјенског, сврсисходног, ефикасног и економичног располагања буџетским средствима.

Одредбама члана 21 Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета прописана је обавеза буџетских корисника да, на захтјев Дирекције за финансије, уз извјештај о реализацији буџета, доставе текстуални дио са образложењем структуре трошкова, узрока непропорционалног извршења годишњег плана и оцјену очекиваног резултата на крају године, најважније узроке одступања извршења у односу на исти период претходне године и мјере које ће бити предузете ради отклањања евентуалних поремећаја.

Ревизијом смо установили да образложења о реализацији текућег и капиталног буџета Одјељења по кварталима, представљају опис планираних и остварених података приказаних у табели у текстуалној форми. Образложења не садрже најважније узроке одступања извршења у односу на исти период претходне године, те у односу на план и мјере које ће бити предузете ради отклањања евентуалних поремећаја, како је предвиђено Правилником о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета. Наведена констатација се већином односи на буџет капиталних потреба због ниског процента извршења те стога и потреба за образложењем је већа.

Потребно је да Одјељење приликом сачињавања образложења о реализацији буџета досљедно примијени одредбе Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета, а нарочито у дијелу обухватања свих прихода и примитака, као и расхода и издатака који се односе на текућу годину и суштинског образложења узрока и посљедица одступања значајних позиција у односу на план и извршење претходне године.

6.5.1. Издаци за бруто плате и накнаде запослених

Издаци за бруто плате и накнаде трошкова запослених за 2016. годину одобрени су у износу од **23.798.595,16 КМ**, а извршени су у износу од **23.388.467,10 КМ**, што представља **98,28%** извршења плана.

Ревизијом смо утврдили да наведени издаци садрже и додатак на плате образовних и медицинских радника у висини 10% основне плате.

Планирање, обрачун и исплата увећања плата за наставно и медицинско особље, није у складу са Законом о платама запослених у органима управе Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је додатак на бруто плате за наставно и медицинско особље планирати у складу са одредбама Закона о платама запослених у органима управе Брчко дистрикту БиХ.

Ради одржавања континуитета образовног процеса, Одјељење је, због недостатка наставног особља, ангажовало постојеће особље, којем је за прековремени рад у периоду 1. јануар – 31. децембар 2016. године, у оквиру бруто плата и накнада, исплаћено 714.913,69 КМ.

Чланом 101 Закона о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ", бројеви 10/08, 25/08 и 04/13) прописано је да се замјене привремено одсутних наставника и сарадника примјењују само у случајевима привремене спријечености за рад, плаћеног и неплаћеног одсуства постојећих радника са роком најдуже три мјесеца.

Ревизијом смо утврдили да је ангажовање постојећих радника на замјени трајно одсутног наставника трајало дуже од три мјесеца. Осим тога, мјесечно прековремено ангажовање појединих наставника врши се у значајно повећаном обиму који може довести у питање квалитет извођења наставе или објективност у распоређивању фонда часова по наставницима.

Распоређивање запослених, увођењем прековременог рада, на трајно упражњена радна мјеста наставника, стручног сарадника и сарадника у настави предвиђена организационим планом дужем од три (3) мјесеца није у складу с наведеним одредбама Закона.

Потребно је ангажовање наставног особља на замјени трајно одсутног наставника вршити у складу са одредбама Закона о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ у дијелу услова за замјену и максималног рока ангажовања.

Потребно је обезбиједити благовремено покретање поступака запошљавања недостајућег образовног особља ради обезбјеђења континуитета и квалитета одржавања наставног процеса и досљедне примјене законских прописа.

6.5.2. Издаци за дневнице и путне трошкове

Издаци за дневнице и путне трошкове запослених одобрени су у износу од 38.906,40 КМ, а извршени су у износу од 32.238,39 КМ што представља 82,86% извршења плана.

Увидом у налоге за службена путовања у иностранству, констатовано је да извјештаји о службеном путовању не садрже вријеме преласка границе, како би се могла провјерити исправност признавања висине трошкова дневница на службеном путовању, сходно времену проведеном у зонама са различитом висином дневнице.

Потребно је, приликом сачињавања извјештаја о службеном путовању у иностранство, документовати вријеме преласка границе како би се у складу с тим, извршило реално признавање висине трошкова дневница за службена путовања.

6.5.3. Издаци за енергију

Издаци за енергију одобрени су у износу од 1.112.500,00 КМ, а извршени су у износу од 931.797,97 КМ што представља 83,76% извршења плана.

Од укупног износа на издатке за уље за ложење односи се 597.606,75 КМ, електричну енергију 321.950,22 КМ, док се разлика од 12.241,00 КМ односи на чврста горива и гас.

Утврдили смо да, Одјељење није обезбиједило правовремено достављање и евидентирање свих рачуна за електричну енергију од стране крајњих корисника што има за резултат нереално исказивање извршења издатака за енергију у периоду у коме су настали и непотребног повећања издатака за камате.

Потребно је појачати одговорност крајњих корисника за благовремено достављање документације о свим издацима за енергију, како би се избјегло непотребно увећање ових трошкова за износ камата по основу кашњења у плаћању.

6.5.4. Издаци за комуналне услуге

Издаци за комуналне услуге одобрени су у износу од 331.500,00 КМ, а реализовани су у износу од 330.310,87 КМ што представља 99,64% извршења плана. Од укупних издатака на: одвоз смећа односи се 190.814,62 КМ са затезном каматом од 868,95 КМ, услуге водовода и канализације 87.081,84 КМ са затезном каматом од 22,16 КМ, телефонске и ПТТ услуге 41.478,55 КМ са затезном каматом од 46,46 КМ, издатак за интернет 9.015,79 КМ и РТВ таксу 982,50 КМ.

Утврдили смо да, Одјељење није обезбиједило правовремено достављање и евидентирање свих рачуна за комуналне услуге од стране крајњих корисника што има за резултат нерепално исказивање извршења издатака за енергију у периоду у коме су настали и непотребно повећања издатака за камате.

Потребно је појачати одговорност крајњих корисника за благовремено достављање документације о свим издацима за комуналне услуге како би се избјегло непотребно увећање ових трошкова за износ камата по основу кашњења у плаћању.

Ревизијом смо утврдили да су поједини организациони дијелови Одјељења (школе) прекорачили потрошњу одобреног буџета за ове намјене, што није у складу са одредбама члана 9 става 2 и члана 10 става 2 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2016. годину, те члана 24 става 2 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да организациони дијелови Одјељења (школе) спрам својих потреба прецизније планирају буџетска средства за комуналне услуге, те досљедно поштују одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2016. годину, у дијелу намјенског, сврсисходног, ефикасног и економичног располагања буџетским средствима.

6.5.5. Издаци за набавку материјала и ситног инвентара

Издаци за набавку материјала и ситног инвентара одобрени у износу од 733.493,31 КМ, реализовани су у износу од 678.477,43 КМ што представља 92,50% извршења плана.

Наведени издаци односе се на: образовна помагала – школске књиге у износу од 387.454,84 КМ, храну и прехранбени материјал у износу од 115.106,18 КМ, ситан инвентар у износу од 79.034,46 КМ.

Најзначајнији су издаци за образовна помагала – школске књиге који су реализовани у износу од 387.454,84 КМ. Набавка уџбеника је извршена на основу спроведеног отвореног поступка јавне набавке.

Процедуром за набавку уџбеника за основне школе у Брчко дистрикту Босне и Херцеговине прописују се поступак, рокови и носиоци активности набавке уџбеника. Ревизијом смо утврдили да поменутом процедуром није дефинисан оквирни обим набавке нових уџбеника у односу на количине важећих уџбеника који су у употреби а набављени су у ранијем периоду.

Потребно је прописати обим набавке нових уџбеника у односу на количине важећих уџбеника који су у употреби.

6.5.6. Издаци за услуге превоза и горива

Издаци за набавку услуга превоза и горива одобрени су у износу од 49.937,65 КМ, а извршени у износу од 32.947,51 КМ што представља 65,98% извршења плана. Од наведених издатака на превоз ученика односи се 23.371,00 КМ, набавку горива и моторног уља 5.979,87 КМ, а остало на накнаде приликом регистрација моторних возила. Набавке услуга ванредног превоза ученика односе се на превоз на припремну наставу и превозе такмичара и учесника у сусретима школа.

Набавке превоз ученика су углавном вршене путем директног споразума, тако да су премашиле ограничења од 6.000,00 КМ на годишњем нивоу, што није у складу са одредбама члана 2 Правилника о поступку директног споразума којима је оквир за истоврсне набавке у оквиру уговорног органа ограничен на 6.000,00 КМ годишњем нивоу.

Одредбама члана 17 става 1 Закона о јавним набавкама БиХ, прописано је да се поступак набавке може започети ако је набавка предвиђена у плану набавки или када уговорни орган донесе посебну одлуку о покретању поступка јавне набавке.

Ревизијом смо утврдили да Одјељење планом набавки није предвидјело набавку ове врсте услуга по директном поступку, нити су донесене посебне одлуке о покретању поступка јавне набавке, што није у складу са одредбама члана 17 става 1 Закона о јавним набавкама БиХ.

Потребно је, приликом набавки услуга ванлинијског (ванредног) превоза, преферисати транспарентније поступке набавки, а набавке путем директног споразума спроводити за непредвиђене ситуације у оквиру прописаних ограничења.

Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о јавним набавкама у дијелу планирања јавних набавки, односно доношења посебне одлуке о покретању поступка јавне набавке.

6.5.7. Издаци за текуће одржавање

Издаци за текуће одржавање одобрени су у износу од 247.600,00 КМ, а извршени у износу од 211.574,26 КМ што представља 85,45% извршења плана. Од укупних издатака на одржавање зграда односи се 110.238,86 КМ, одржавање опреме 53.764,85 КМ, одржавање возила 3.360,64 КМ, оџачарске услуге 11.400,48 КМ, услуге одржавања водовода и канализације 28.925,27 КМ и остале услуге одржавања 3.884,16 КМ.

6.5.8. Издаци за услуге осигурања, трошкове платног промета и банкарске услуге

Издаци за набавку услуга осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета одобрени су у износу од 51.060,00 КМ, а извршени у износу од 49.705,70 КМ што чини 97,35% извршења одобреног буџета за ове намјене. Од укупних издатака на осигурање запослених односи се 49.115,16 КМ, док се на осигурање возила односи 590,54 КМ.

6.5.9. Издаци за уговорене услуге

Издаци за уговорене услуге одобрени су у износу од 3.082.176,00 КМ, а извршени у износу од 3.029.114,00 КМ што представља 98,28% извршења плана, а за 25,15% су већи него у 2015. години. Најзначајнији износ реализован је на услуге чишћења – 1.295.098,56 КМ и на накнаде услуга ангажованих лица по уговорима о дјелу – 1.272.153,76 КМ.

Услуге чишћења

Издаци за извршене услуге чишћења у школским објектима у периоду 1. јануар – 31. децембар 2016. године извршени су у износу од 1.295.098,56 КМ.

Процедура за спровођење отвореног поступка за набавку услуга чишћења у школским објектима за период 2016–2018. година, започета у августу 2015. године, настављена је у 2016. години и није завршена до краја године.

Ревизијом смо утврдили да су достављене двије валидне понуде, једна у износу од 3.956.758,70 КМ, са урачунатим ПДВ-ом, и друга у износу од 3.060.533,16 КМ, са урачунатим ПДВ-ом. Током поступка донесене су три одлуке о избору најповољнијег понуђача и на сваку одлуку услиједила је жалба од стране понуђача који том одлуком није изабран. У жалбама најчешће примједбе су се односиле на тендерску документацију везану за референс листу, техничку и професионалну способност понуђача, итд. Канцеларија за разматрање жалби БиХ (у даљем тексту: КРЖ БиХ) је сваку донесену одлуку о избору најповољнијег понуђача поништила и вратила на поновно поступање.

Чланом 53 Закона о јавним набавкама је прописано да уговорни орган у тендерској документацији даје потпуне информације које су довољне понуђачима за припрему тендера. Такође је Водичем за практичну примјену Закона о јавним набавкама, дефинисано да је тендерска документација основ сваког надметања и претпоставка за

његово законито и успјешно спровођење те мора бити јасна и разумљива, с потпуним информацијама о условима које треба да испуни сваки понуђач.

С обзиром да поступак за набавку услуга чишћења школских објеката није завршен до почетка 2016. године, а ради обезбјеђења континуираног одржавања чистоће у периоду 1. јануар 2016. године па до завршетка поступка јавне набавке истих, Влада Брчко дистрикта БиХ је, на предлог Одјељења, донијела Закључак о наставку чишћења школских објеката Брчко дистрикта БиХ са пружаоцем услуга, који је до 31. децембра 2015. године пружао услуге чишћења, под истим условима и околностима који су били прописани Оквирним споразумом од 2. септембра 2014. године.

Одредбама члана 6 Закона о јавним набавкама дефинисано је да је уговорни орган дужан да додјељује уговоре о јавној набави робе, услуга и радова, примјењујући поступке утврђене поменутиим законом и подзаконским актима. Такође, чланом 36 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2016. годину, прописано је да ће се Закон о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ спроводити у складу са Законом о буџету и Законом о јавним набавкама.

Услуге чишћења у школским објектима у 2016. години извршене су у износу од 1.295.098,56 КМ, без спроведеног (окончаног) поступка јавне набавке и **без закљученог уговора** са пружаоцем услуга за обављање наведених послова, што није у складу с чланом 6 Закона о јавним набавкама и чланом 36 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2016. годину.

Потребно је напоменути да и претходни отворени поступак за набавку услуга чишћења школских објеката Брчко дистрикта БиХ за 2014. и 2015. годину, није завршен прије почетка периода на који се односио (због поништавања одлука од стране КРЖ БиХ).

С обзиром на **дуготрајно** вођење **претходног** поступка услуга чишћења, било је неопходно узети и то у обзир, и благовремено покренути поступак набавке услуга чишћења за период 2016–2018. година.

Потребно је да Одјељење, поступак набавке услуга чишћења школских објеката, благовремено покрене, тендерском документацијом прецизније дефинише услове које треба да испуне понуђачи, те оконча поступак набавке прије почетка вршења услуга, а све у складу са Законом о јавним набавкама, Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2016. годину.

Уговори о дјелу

Издаци за уговоре о дјелу у ревидираном периоду извршени су у износу од 1.272.153,76 КМ, а претходне године у износу од 769.441,85 КМ, што значи да су у односу на претходну годину већи за 502.711,91 КМ или 65,33% од извршења у 2015. години.

С обзиром да ни до почетка школске 2016/2017. године, није завршен пријем у радни однос недостајућег наставног особља, Влада је, на предлог Одјељења, ради обезбјеђивања редовног одвијања наставе у свим образовним установама, донијела:

- Одлуку о давању сагласности, број: 05-000774/16 од 31. августа 2016. године, Одјељењу образовање за ангажовање до 155 лица у основним и средњим школама, најдуже до краја првог полугодишта школске 2016/2017, године, а затим
- Одлуку о измјени Одлуке о давању сагласности, број: 05-000774/16 од 13. септембра 2016. године, којом је број за ангажовање, из претходне одлуке, замијењен са 205 лица и
- Одлуку о давању овлашћења, број: 05-000774/16 од 1. септембра 2016. године, шефу Одјељења да потписује уговоре о дјелу закључене на основу Одлуке Владе.

Ревизијом смо утврдили да је ангажовање наставног особља, извршено закључивањем уговора о дјелу, на основу одлука Владе Брчко дистрикта БиХ, **без постојања унапријед утврђених и спроведених процедура о начину избора конкретних извршилаца** што није у складу са законским прописима који регулишу питања запошљавања. Уговорени послови су обављани у пуном радном времену, на пословима који су систематизовани у Организационом плану Одјељења и на упражњеним радним мјестима, што указује на недоследну примјену члана 46 става 4 Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ, којим је предвиђено да се изузетно, рад у органима јавне управе може, уз сагласност Владе, засновати у виду ангажовања извршилаца за привремене и повремене послове, у случају испуњавања обавеза из надлежности органа јавне управе за које не постоје предвиђена радна мјеста.

Одредбом члана 95 Закона о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ предвиђена је могућност да се извођење наставе дефицитарних струка и предмета може повјерити и спољњем сараднику. Ревизијом смо утврдили да Одјељење, приликом закључивања уговора о дјелу, није документовало дефицитарност занимања, што није у складу са наведеном одредбом Закона.

Досадашњи начин ангажовања наставног особља у образовно-наставном процесу у предшколском, основном и средњем образовању, као основне надлежности Одјељења и **дјелатности од највећег друштвеног интереса**, у условима значајног прековременог рада и рада на основу уговора о дјелу, поред неусклађености с наведеним законским прописима, може имати неповољан утицај на квалитет наставног процеса.

Узимајући у обзир да уговори о дјелу имају све карактеристике радног односа, да су издаци по основу истих у 2016. години већи у односу на 2015. годину за 502.711,91 КМ, те да је по уговору о дјелу ангажовано око 205 извршилаца, што чини око 24% од укупног броја запослених на дан 31. 12. 2016. године, закључујемо да Одјељење није испунило

услове за изузеће из члана 46 Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ (непостојање радних мјеста), тако да је током године вршило попуњавање упражњених радних мјеста, који није у складу са одредбама чланова 33 и 34 наведеног закона у дијелу обавезе расписивања јавног конкурса.

Потребно је благовремено извршити попуњавање упражњених систематизованих позиција на основу јавног конкурса, досљедном примјеном Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ и Закона о образовању у основним и средњим школама Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је ангажовање извршилаца за обављање повремених и привремених послова вршити за врсте послова и у оквиру рокова, прописаних Законом о раду Брчко дистрикта БиХ.

Осим наведеног, ревизијом смо утврдили да су приликом исплате накнада ангажованим лицима примијењене одредбе члана 16 става 4 Закона о порезу на доходак, као лицима која остварују доходак од повремене самосталне дјелатности из члана 14 става 5 тачке с) овог закона, те су им признати расходи у висини 20% оствареног прихода. Из одредаба закључених уговора видљиво је да послодавац одређује све битне елементе уговора (вријеме рада, мјесто рада, дневни и седмични одмор, средства рада итд.), што упућује на закључак да се суштински ради о несамосталној дјелатности. Због наведеног, нису испуњени услови за примјену поменутих одредаба Закона о порезу на доходак. Дакле извршиоци посла су користили одбитак за расходе по основу самосталне дјелатности иако се суштински ради о пословима из несамосталне дјелатности.

Потребно је досљедно примијенити одредбе Закона о порезу на доходак у дијелу утврђивања основице за обрачун пореза.

Издаци за репрезентацију извршени су у износу од 63.105,41 КМ. Највећи ових издатака се односи на трошкове поводом обиљежавања дана школа.

Ревизијом спроведених поступака јавних набавки услуга репрезентације поводом обиљежавања дана школа утврдили смо примјену поступка директног споразума које значајно премашују укупан износ од 6.000,00 КМ, што није у складу с чланом 87 Закона о јавним набавкама и чланом 2 Правилника о поступку директног споразума којима је оквир за истоврсне набавке у оквиру уговорног органа ограничен на 6.000,00 КМ на годишњем нивоу. С обзиром да је манифестација дана школа унапријед позната нисмо се увјерили у неопходност спровођења поступка директног споразума.

Осим наведеног, утврдили смо да Планом набавки за услуге репрезентације поводом дана школе није предвиђена набавка ове врсте услуга, иако је код свих школа унапријед познат датум обиљежавања Дана школе нити су донесене посебне одлуке о покретању поступка јавне набавке, што представља основ и услов за почетак провођења поступка

јавне набавке што није у складу са одредбама члана 17 става 1 Закона о јавним набавкама БиХ.

Потребно је набавку услуга репрезентације планирати и извршавати досљедном примјеном Закона о јавним набавкама БиХ у дијелу избора и спровођења одговарајућег поступка јавне набавке, те планирања јавних набавки, односно доношења посебне одлуке о покретању поступка јавне набавке.

6.5.10. Текући грантови

Текући грантови одобрени су у износу од **3.993.100,00КМ**, а извршени у износу од **3.673.818,76 КМ** што представља **92,00%** извршења плана. Од тога се на грантове појединцима односи 3.325.400,00 КМ, док се на грантове непрофитним организацијама –факултетима односи 668.000,00 КМ.

Грантови појединцима

Издаци за грантове појединцима одобрени су у износу од 3.325.400,00 КМ, а извршени у износу од 3.005.813,76 КМ што представља 90,39% извршења плана. Од наведеног износа на издатке за превоз ученика односи се 2.157.213,76 КМ, стипендије студентима 838.200,00 КМ, награде студентима генерације и једнократне помоћи 10.400,00 КМ.

Превоз ученика

Избор пружаоца услуга за превоз ученика извршен је Одлуком о додјели оквирног споразума изабраном понуђачу од 21. августа 2014. године, након спроведеног отвореног поступка, на основу којег је 17. септембра 2014. године потписан Оквирни споразум за 2014, 2015. и 2016. годину.

Одлуком о утврђивању критеријума за коришћење новчаних средстава са позиције грантови појединцима у Одјељењу за образовање дефинисано је да су корисници превоза ученици основних и средњих школа са подручја Брчко дистрикта БиХ који похађају школе у Брчко дистрикту БиХ и чија је кућа удаљена више од 3 км од школе.

Одредбама члана 9 става 2 Закона о образовању у основним и средњим школама прописано је да надлежни органи и оснивач могу обезбиједити бесплатан превоз и за ученике средње школе с подручја Дистрикта који живе даље од 3 км од школе коју похађају.

Чланом 19 истог закона прописано је:

- (1) Све основне школе чији је оснивач Дистрикт имају своје уписно подручје.
- (2) Сви ученици у доби обавезног основног образовања уписују се у школу уписног подручја у којем су настањени.

(3) Похађање школе уписног подручја је обавезно, осим ако ученик не похађа приватну школу.

(4) Одјељење, на захтјев родитеља или старатеља дјетета, може, у изузетним случајевима, изузети дијете од обавезе похађања школе из става 2 овог члана, ако је то потребно да би се заштитила права дјетета и ако се установи да је то у најбољем интересу дјетета.

(5) Подзаконским актом који доноси Влада Дистрикта утврђују се случајеви у којима дијете може похађати школу другог уписног подручја.

Ревизијом смо утврдили да критеријуми за коришћење новчаних средстава са позиције грантови појединцима (из Одлуке о утврђивању критеријума), не дефинишу уписна подручја основних школа у оквиру Дистрикта која су обавезна по Закону о образовању у основним и средњим школама. Осим тога треба имати у виду да Законом није утврђена обавеза обезбјеђења бесплатног превоза за ученике средњих школа.

Осим наведеног утврдили смо да је вршено признавање права на превоз ученицима са уписних подручја других школа као и ученицима са подручја других општина, што није у складу са одредбама чланова 9 и 19 Закона о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ о уписним подручјима, као и критеријумима програма по коме право на бесплатан превоз остварују ученици са пребивалиштем у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је у критеријуме за коришћење новчаних средстава са позиције грантови појединцима уврстити и уписна подручја основних школа у оквиру Дистрикта која су обавезна по Закону о образовању у основним и средњим школама.

Потребно је обезбиједити да се признавање права на превоз врши у складу са одредбама Закона о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ у дијелу пребивалишта и уписних подручја којима ученици припадају.

Уговором је дефинисано да се за мјесеце када школе раде мање од 10 радних дана издаје и фактурише пола карте тако да се фактурисање у пуном износу врши и за период зимског распуста, који захвата децембар и јануар, чиме је онемогућена корекција обима услуга којом би се могла остварити значајна уштеда буџетских средстава.

Потребно је приликом уговарања услуга превоза ученика, обим превоза везати за стварне дане у којима се пружа услуга.

Одредбама члана 55 Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ дефинисано је да се признавање расхода у главној књизи буџета проводи по начелу модификованог настанка догађаја, односно да се расходи и издаци признају у обрачунском периоду у којем је обавеза за плаћање настала.

Увидом у појединачне рачуне за превоз ученика, утврдили смо да рачун за јануар обухваћа превоз дијела ученика Десете основне школе из децембра мјесеца 2015. године тако да је извршење грантова исказано у износу већем за 38.145,54 КМ.

Дакле, Одјељење није признало расходе по основу гранта превоза ученика у обрачунском периоду у којем је обавеза настала односно 2015. године, него је исте укључило у расходе 2016. године, што није у складу са одредбама члана 55 Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ.

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

Грантови појединцима за стипендије реализовани су у износу 838.200,00 КМ. Одобравање стипендија за 2016. годину извршено је на основу Одлуке Владе о критеријумима и начину додјеле стипендија редовним студентима Брчко дистрикта БиХ од 13. септембра 2016. године и расписаног јавног позива од 28. септембра 2016. године.

Грантови непрофитним организацијама

Грантови непрофитним организацијама планирани су у износу од 668.000,00 КМ и остварени су у истом износу или 100% планираних средстава. Поменути грантови су додијељени: Економском факултету у Брчком Универзитета у Источном Сарајеву у износу од 167.000,00 КМ, Пољопривредно-прехрамбеном факултету Универзитета у Сарајеву у износу 167.000,00 КМ, Природно-математичком факултету Универзитета у Сарајеву 250.000,00 КМ, те Свеучилишту у Мостару у износу од 84.000,00 КМ.

Средства су додијељена, на основу Одлуке о усвајању програма утрошка средстава са позиције грантова непрофитним организацијама у 2016. години број: 02-000196/16 од 23.12.2016. године и Одлуке о утврђивању критеријума за кориштење новчаних средстава с позиције грантова непрофитним организацијама у 2016. години број: 02-000195/16 од 23.12.2016. године. У поменутих одлукама наведени су критеријуми за додјелу гранта: да је јавна високошколска установа, да обавља дјелатност на подручју Брчко дистрикта и да студенти са подручја Брчко дистрикта БиХ на њој студирају, корисници и износи средстава су такође унапријед познати и дефинисани. Програмом и критеријумима није прописан минималан број студената као основ за додјелу средстава. Одјељење није документовало испуњеност прописаних критеријума од стране корисника грантова, односно није прикупило доказе који дају довољно увјерења да су корисници средстава јавне високошколске установе, да обављају дјелатност на територији Брчко дистрикта те да на њима студирају студенти са подручја Брчко дистрикта, тако да се нисмо могли увјерити у испуњеност тражених критеријума од стране корисника гранта.

Обзиром да су у поменутих Одлукама наведени корисници и износи средстава, а средства позиционирана буџетом, критеријуми су формалног карактера и не утичу на износ додијељених средстава.

Потребно је планирање и извршавање грантова високошколским установама вршити путем јавног позива, на основу претходно утврђених критеријума и програма који ће, осим обавезе доказивања статуса корисника, довести у везу износ одобрених средстава са бројем уписаних студената и другим мјерљивим критеријумима који су у функцији унапређивања високог образовања у Брчко дистрикту БиХ.

Наведени корисници средстава су из буџета 2015. године користили грантове, са којима су потписани појединачни уговори. Уговорима из 2015. године је, између осталог, чланом 3 дефинисано да су корисници дужни да сачине и доставе извјештај о реализацији плана својих активности и финансијски извјештај са детаљно описаним трошковима из додијељених средстава, да приложе рачуне и осталу документацију која доказује правилан утрошак средстава, а у року од шездесет (60) дана од дана истека фискалне године. Надаље, чланом 4 уговора прописано је да контролу утрошка врши трочлана комисија коју именује шеф Одјељења за образовање.

Ревизијом смо утврдили да комисија именована од стране шефа Одјељења за образовање у својим извјештајима није документовала испуњеност одредаба члана 3 уговора о финансијској подршци у дијелу уговором предвиђеног рока извјештавања о утрошку средстава гранта из 2015. године. Извјештаји комисије не садрже датум сачињавања извјештаја нити информације о томе када су корисници средстава доставили извјештаје о утрошку средстава. Нисмо се увјерили да су корисници средстава у уговором предвиђеном року доставили извјештаје о утрошку средстава по уговорима из 2015. године.

Потребно је документовати контролу уговорених обавеза корисника средстава гранта.

6.6. Планирање и извршење буџета капиталних потреба

Укупно одобрена средства буџета капиталних потреба за период 2014–2016. године, износе 6.952.604,99 КМ и са 31. 12. 2016. године реализована су у износу од 4.886.997,09 КМ или 70,29%. Укупно реализована средства капиталног буџета односе се на: набавку, изградњу и реконструкцију објеката (зграда и игралишта), набавку намјештаја и рачунарске опреме, те набавку и реконструкцију остале опреме.

Средства одобрена за 2016. годину износе 738.000,00 КМ, а по пројектима извршена су у износу од 3.503,49 КМ, или 0,47% (табела број 2 у прилогу Извјештаја). У главној књизи евидентирана је реализација буџета капиталних потреба за 2016. годину у износу од 18.266,58 КМ или 2,48% од планираног износа. Разлика у износу од 14.763,09 КМ (18.266,58-3.503,49) односи се на реализовани капитални буџет којем, до завршетка извјештаја о извршењу буџета, нису додијељене шифре пројекта.

Ревизијом смо утврдили да се наведена разлика углавном односи на набавку опреме коју је Одјељење планирало на економском коду текуће одржавање у оквиру текућег буџета, а према одредбама постојећег Правилника о рачуноводству, Сектор за

рачуноводство и централни обрачун плата, извршио је књиговодствено евидентирање у оквиру капиталног буџета, о чему су сачињене службене забиљешке.

Осим наведеног, уочили смо да поједини капитални издаци нису увијек теретили организациону цјелину и пројекат гдје су одобрени.

Такође, Одјељење није вршило праћење извршења капиталног буџета на појединим капиталним пројектима, нити је вршило усаглашавање тачности података утрошка средстава по појединим пројектима, што указује на то да Одјељење није досљедно примјењивало одредбе члана 24 става 4 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта за 2016. годину.

Потребно је извршити идентификацију реализованог капиталног буџета у износу од 14.763,09 КМ по шифрама пројекта.

Потребно је, приликом извршења капиталног буџета Одјељења, обезбиједити праћење намјенског трошења средстава капиталног буџета по појединачним организационим дијеловима.

Потребно је поступати у складу са одредбама Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2016. годину, у дијелу праћења и усаглашавања извршења капиталног буџета Одјељења.

6.7. Попис имовине и обавеза

Попис основних средстава, ситног инвентара и залиха Одјељења на дан 31. 12. 2016. године извршила је Комисија именована Одлуком о именовању Комисије за попис сталних средстава и обавеза према изворима средстава на дан 31. 12. 2016. године од 9. децембра 2016. године (број: 05-001007/16).

На основу Одлуке, комисије су извршиле попис сталних средстава, ситног инвентара и залиха горива и материјала без пописа потраживања и обавеза.

Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза од 23. априла 2008. године у члану 3 дефинисан је задатак пописне комисије да изврши попис свих средстава, потраживања и обавеза. Одредбама члана 7 истог упутстава прописано је да попис треба извршити до 15. јануара 2016. године.

Ревизијом смо утврдили да Комисија није извршила свеобухватан попис, те исти није завршила у прописаном року, што није у складу са одредбама чланова 3 и 7 Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава.

Осим наведеног у главној књизи трезора на организационом коду Одјељења исказују се потраживања из ранијих година по основу: аванса за уље за ложење у износу од 44.995,28 КМ и датих услуга боравка дјецe у обдаништима у износу од 176.353,90 КМ.

У ревидираном периоду нису предузимане активности неопходне за искњижавање потраживања и исказивања усаглашеног стања што указује на недостатак одговорности за повећање нивоа поузданости и истинитости финансијских извјештаја.

Потребно је пописом имовине обухватити све позиције имовине, потраживања и обавеза, те исти планирати и вршити на начин и у роковима прописаним Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

Потребно је утврдити узрок настанка потраживања по основу аванса ради обезбјеђења буџетских средстава за покриће утврђених издатака. Потребно је извршити процјену наплативости потраживања и у складу с тим спровести евентуалне корекције исказане вриједности.

7. КОМЕНТАР

Одјељењу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2016. године, број: 01-02-03-13-253/17, на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У законском року од петнаест (15) дана Одјељење се није изјаснило те сматрамо да није имало примједби на налазе садржане у Нацрту извјештаја о ревизији. Стога овај извјештај представља коначан извјештај достављен субјекту ревизије, без корекција у односу на Нацрт извјештаја.

Тим за ревизију

Енвера Имамовић, дипл. ек.

Љубица Томић, дипл. ек.

8. ПРИЛОЗИ

Табела број 1 – Структура одобрених буџетом и извршених текућих издатака за 2016. годину

Екон код	Назив економског кода	Остварено 2015.	План буџета 2016.	Прерасподјела и амандмани	Одобрени буџет	Извршење 2016	% 7/3*100	% 7/6*100
1	2	3	4	5	6	7	8	9
611000	Плате и накнаде трошкова запослених	24.030.379,68	25.373.595,16	-1.575.000,00	23.798.595,16	23.388.467,10	97,33	98,28
611100	Бруто плате и накнаде	23.650.198,01	24.972.955,16	-1.543.000,00	23.429.955,16	23.066.571,41	97,53	98,45
611200	Накнаде запосленим	380.181,67	400.640,00	-32.000,00	368.640,00	321.895,69	84,67	87,32
612100	Доприноси на терет послодавца	813.893,22	924.538,29	-80.283,00	844.255,29	806.337,73	99,07	95,51
613000	Издаци за материјал и услуге	4.918.885,02	5.379.973,36	267.200,00	5.647.173,36	5.296.166,13	107,67	93,78
613100	Путни трошкови	29.413,35	48.406,40	-9.500,00	38.906,40	32.238,39	109,60	82,86
613200	Издаци за енергију	1.242.451,22	1.431.500,00	-319.000,00	1.112.500,00	931.797,97	75,00	83,76
613300	Издаци за комуналне услуге	322.300,44	295.500,00	36.000,00	331.500,00	330.310,87	102,49	99,64
613400	Набавка материјала и сит. Инв.	591.071,39	687.093,31	46.400,00	733.493,31	678.477,43	114,79	92,50
613500	Издаци за услуге превоза и горива	39.670,30	95.337,65	-45.400,00	49.937,65	32.947,51	83,05	65,98
613700	Издаци за текуће одржавање	220.191,55	219.500,00	28.100,00	247.600,00	211.574,26	96,09	85,45
613800	Издаци за осиг., банк. услуге и услуге платног промета	53.360,19	57.460,00	-6.400,00	51.060,00	49.705,70	93,15	97,35
613900	Уговорене услуге	2.420.426,58	2.545.176,00	537.000,00	3.082.176,00	3.029.114,00	125,15	98,28
614000	Текући грантови	3.932.606,34	4.330.600,00	-337.200,00	3.993.400,00	3.673.813,76	93,42	92,00
614200	Грантови појединцима	3.302.606,34	3.662.600,00	-337.200,00	3.325.400,00	3.005.813,76	91,01	90,39
614300	Грантови непрофитним орг.	630.000,00	668.000,00	0,00	668.000,00	668.000,00	106,03	100,00
	Укупно текући издаци	33.695.764,26	36.008.706,81	-1.725.283,00	34.283.423,81	33.164.784,72	98,42	96,74

Табела број 2 – Преглед одобрених и извршених капиталних издатака

Редни број	Година одобрења	Планирано	Извршено до 2016. г	Извршено 2016. г	% извршења
1	2014.	3.833.604,91	2.775.427,15	658.882,78	89,58%
2	2015.	2.381.000,08	246.277,15	1.202.906,52	60,86%
3	2016.	738.000,00	0,00	3.503,49	0,47%
Укупно 2014–2016.		6.952.604,99	3.021.704,3	1.865.292,79	70,29%

Табела број 3 – Преглед планираних и остварених прихода

Р. бр.	Економски код	О П И С	Планирано	Остварено	%
1	722500	Посебне накнаде и таксе	50.000,00	63.124,93	126,25
2	722600	Приходи од пружених јавних услуга	600.000,00	729.226,89	121,54
3	722000	Накнаде и таксе и приходи од пружених услуга 1+2	650.000,00	792.351,82	121,90
4	722700	Непланиране уплате	13.815,39	11.867,38	85,90
5	700000	Приходи укупно (3+4)	663.815,39	805.384,20	121,33