

**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](http://www.revizija-bd.ba)

Broj: 01-02-03-413/22  
R: 012-08; 012-08/22

**IZVJEŠTAJ  
O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA  
Odjeljenja za obrazovanje  
za period 01.01.– 31.12. 2021. godine**

**Brčko, juli 2022. godine**

## SADRŽAJ

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1. REZIME DATIH PREPORUKA.....	6
2. UVOD.....	9
3. OPŠI DIO.....	9
4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	10
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE.....	10
6. NALAZI I PREPORUKE.....	12
6.1. RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	12
6.2. USKLAĐENOST SA ZAKONSKIM PROPISIMA.....	14
6.3. PLAN I REALIZACIJA PLANOM PREDVIĐENIH ZADATAKA.....	15
6.4. PRIHODI I PRIMICI.....	17
6.5. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG BUDŽETA.....	18
6.5.1. Izdaci za bruto plate i naknade zaposlenih.....	20
6.5.2. Izdaci za energiju i komunalne usluge.....	21
6.5.3. Izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara.....	22
6.5.4. Izdaci za usluge prevoza i goriva.....	22
6.5.5. Ugovorene usluge.....	24
6.5.6. Tekući grantovi.....	27
6.6. PLANIRANJE I IZVRŠENJE KAPITALNOG BUDŽETA.....	27
6.7. POPIS IMOVINE I OBAVEZA.....	29
6.8. OSTALI NALAZI – JAVNE NABAVKE.....	30
7. KOMENTAR.....	31
PRILOZI.....	32

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

## ŠEFU ODJELJENJA ZA OBRAZOVANJE

### NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

#### Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za obrazovanje Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu: Odjeljenje) za period **01.01.-31.12.2021.** godine, te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

#### Odgovornost rukovodstva

Šef Odjeljenja je odgovoran za finansijsko poslovanje Odjeljenja i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama budžeta. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje i otkrivanje materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju Odjeljenja, kao i primjerenost ponašanja revidiranog Odjeljenja nad sredstvima i imovinom koja mu je data na upravljanje.

#### Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 18/18, prečišćeni tekst) i Odlukom o preuzimanju, primjenjivanju i objavljivanju prevoda okvira Međunarodnih standarda VRI („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 31/18). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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

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

## Osnov za izražavanje mišljenja:

- Tokom 2021. godine, a u skladu sa Planom zapošljavanja ukupno je primljeno 29 izvršilaca na neodređeno vrijeme i 61 izvršilac na određeno vrijeme. Pored toga, Odjeljenje je vršilo angažovanje nastavnog osoblja, za redovno odvijanje nastave u obrazovnim ustanovama, zaključivanjem ugovora o privremenim poslovima u iznosu od 2.148.909,71 KM. Angažovanje je vršeno bez postojanja unaprijed utvrđenih i provedenih procedura o načinu izbora konkretnih izvršilaca (nastavnog osoblja), koje bi osigurale načelo transparentnosti u postupku izbora.

Vršeno je i angažovanje lica radi obavljanja posebnih (administrativnih) poslova u iznosu od 238.578,19 KM koji se jednim dijelom odnose na obavljanje redovnih stručnih poslova iz djelatnosti Odjeljenja za koja su predviđena radna mjesta (poslovi sekretara škola, bibliotekara, kućnog majstora, poslovi kuharice-servirke). Ugovori su zaključivani na period kraći od godine dana, ali se isti završavaju tako da ukupno angažovanje pojedinih lica traje duže od jedne godine (nekoliko godina). Nisu utvrđene procedure i kriteriji koji bi osigurali načelo transparentnosti u postupku izbora izvršilaca, što nije u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH.

- Izdaci za usluge prevoza učenika i javnog prevoza za period 01.01.-31.12.2021. godine ostvareni su u iznosu od 2.961.082,70 KM, a planirani su na osnovu odredbi člana 9 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH (u daljem tekstu: Zakon) u iznosu od 2.976.500,00 KM. Zakonom je propisana obaveza besplatnog prevoza za sve učenike osnovne škole koji žive dalje od 3 km od škole koju pohađaju, kao i mogućnost osiguranja besplatnog prevoza i za učenike srednjih škole s područja Distrikta koji žive dalje od 3 km od škole koju pohađaju.

Kao kriterij za potrošnju budžetskih sredstava se ne koristi broj učenika koji imaju pravo na besplatan prevoz, niti se poštuju upisna područja, što nije u skladu sa Zakonom. Tokom 2019. godine ponovljena je objedinjena nabavka usluga javnog linijskog prevoza putnika za potrebe Odjeljenja za javne poslove i nabavka usluga prevoza učenika za potrebe Odjeljenja za obrazovanje i zaključen Okvirni sporazum za 2020, 2021. i 2022. godinu, procijenjene vrijednosti od 9.000.000,00 KM. Ugovorom je propisana dnevna cijena prevoza učenika u iznosu od 15.313,30 KM (odnosno Aneksom IV Ugovora cijena je korigovana u skladu sa promjenom cijena dizel goriva i iznosi 16.377,26 KM). Mjesečni obračun troškova prevoza učenika vrši prevoznik tako što dnevnu cijenu prevoza (koja je podložna promjeni u zavisnosti od promjene cijene goriva) množi sa brojem nastavnih dana. Dnevna cijena prevoza nije dovedena u korelaciju sa brojem učenika koji imaju pravo na besplatan prevoz, kako je propisano članom 9, odnosno 19 Zakona, čime je onemogućena korekcija obima usluga na osnovu broja učenika.

- Realizacija odobrenog tekućeg budžeta, na pojedinim pozicijama, nije pratila planiranu dinamiku. Sredstva odobrena u okviru tekućeg budžeta, nisu izvršena u iznosu od 1.384.678,77 KM, a nisu oslobođena i rebalansom data na raspolaganje za potrebe drugih budžetskih korisnika, što nije u skladu sa odredbama člana 12 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i člana 15 stav 1 tačka b) Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2021. godinu, u cilju svrsishodnog i efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima.
- Potraživanja po osnovu datih usluga boravka djece u obdaništima iznose 180.802,91 KM. i povećavaju se u odnosu na ranije godine što ukazuje da Odjeljenje nije pravovremeno preduzimalo sve radnje radi naplate potraživanja, što nije u skladu sa članom 78 stavom 2 i 3 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.  
U okviru iskazanih potraživanja evidentirana su i potraživanja koja nisu naplaćena u roku od godinu dana. Takva potraživanja postaju nesigurna su za naplatu i nisu knjižena na sumnjiva i sporna potraživanja, što nije u skladu sa članom 21 stav 1 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.
- Na ekonomskom kodu Stalna sredstva u pripremi, evidentirana su sredstva u iznosu od 3.839.740,41 KM, koja se odnose na izgradnju i ulaganja u stalna sredstva prethodnih godina. Dio sredstava u iznosu od 3.696.415,41 KM suštinski se upotrebljava i koristi (zgrade, fiskulturne sale, pristupni put, dvorišta škola, sportski tereni i sl.).  
Odjeljenje nije pravovremeno i potpuno obavještavalo Direkciju za finansije o tačnom datumu raspoloživosti stalnog sredstva u upotrebi, kako bi se isto preknjižilo kao sredstvo u upotrebi i otpočeo obračun amortizacije u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, osim mogućih efekata napomena datih u prethodnom pasusu, finansijsko poslovanje Odjeljenja u toku 2021. godine, u materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

---

mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

---

Glavni revizor

Mr. sci. Selma Šadić, dipl. oec.

---

## 1. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjeljenja u 2021. godini, konstatovali smo određene propuste i nepravilnosti. U cilju otklanjanja istih, dajemo sljedeće preporuke:

- *Potrebno je da Odjeljenje preduzima aktivnosti na otklanjanju i prevazilaženju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima;*
- *Potrebno je uspostaviti sistem internih kontrola koji će eliminisati navedene slabosti i doprinijeti efikasnijem ostvarivanju programskih ciljeva Odjeljenja;*
- *Potrebno je da Odjeljenje, u cilju uspostavljanja efikasnije i racionalnije organizacione strukture u oblasti obrazovanja, dosljedno primjeni odredbe Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH, posebno u dijelu organizovanja javnih ustanova u oblasti osnovnog i srednjeg obrazovanja;*
- *Potrebno je da Odjeljenje, izvrši izmjenu i dopunu Plana osnovnog i srednjeg obrazovanja u Brčko distriktu BiH, u dijelu cjelokupne organizacije mreže osnovnih škola, statusa, sjedišta, naziva, kao i obima i vrste obrazovanja i vaspitanja u srednjim školama, kako je to regulisano odredbama Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH;*
- *Potrebno je dosljedno ispoštovati odredbe Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o ocjenjivanju u dijelu ocjenjivanja službenika, odnosno namještenika u propisanom roku;*
- *Potrebno je da Odjeljenje dosljedno poštuje odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnika u dijelu sačinjavanja godišnjeg plana rada i izvještaja o radu za tekuću godinu;*
- *Potrebno je donijeti efikasne mjere koje bi spriječile negativan trend u naplati potraživanja i omogućile dobro finansijsko upravljanje u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH;*
- *Potrebno je izvršiti procjenu naplativosti potraživanja, te izvršiti ispravku istih u skladu sa odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH;*
- *Potrebno je dosljedno provoditi odredbe zaključenih ugovora u dijelu plaćanja naknade u propisanom roku;*
- *Potrebno je usaglasiti evidencije potraživanja, te eliminisati potražna salda;*
- *Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za tekuću godinu u dijelu efikasnog upravljanja odobrenim budžetskim sredstvima;*

- *Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnika u dijelu sačinjavanja i dostavljanja strateških dokumenata;*
- *Potrebno je da Kancelarija poštuje odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju budžeta za tekuću godinu i Uputstvo u dijelu sačinjavanja i dostavljanja operativnog plana za izvršenje budžeta;*
- *Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Pravilnika, u dijelu prisustva i potpisa svih lica prilikom istakanja lož ulja, kao i usaglašavanja stanja istog sa Direkcijom za finansije;*
- *Potrebno je da Odjeljenje obezbijedi kontinuirano praćenje i procjenu efikasnosti i djelotvornosti sistema interne kontrole u svrhu preduzimanja potrebnih mjera za njegovo poboljšanje u dijelu nabavke, vođenja evidencije i izvještavanja o nabavci i potrošnji lož ulja;*
- *Potrebno je pojačati odgovornost krajnjih korisnika za blagovremeno dostavljanje dokumentacije o svim izdacima za energiju i komunalne usluge, kako bi se izbjeglo nepotrebno uvećanje ovih troškova za iznos kamata po osnovu kašnjenja u plaćanju;*
- *Potrebno je prilikom definisanja vrste usluga u Ugovoru o nabavci, kao i obezbjeđivanja sredstava u tekućem budžetu pridržavati se nadležnosti propisanih Zakonom;*
- *Potrebno je budžetska sredstava razdvojiti sa pozicije Izdaci za usluge prevoza i koristiti samo za učenike kojima je priznato pravo na besplatan prevoz, u skladu sa Zakonom o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH, u dijelu pohađanja škole upisnog područja kojima učenici pripadaju;*
- *Potrebno je prilikom ugovaranja usluga prevoza učenika, obim prevoza vezati za broj učenika koji imaju pravo na besplatan prevoz, u skladu sa članom 9 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH;*
- *Obzirom da se radi o djelatnosti od velikog društvenog interesa, a u cilju postizanja transparentnosti u postupku izbora, potrebno je unaprijed propisati procedure o načinu izbora nastavnog osoblja;*
- *Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona u dijelu angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova iz nadležnosti Odjeljenja za koje nisu predviđena radna mjesta i rokom ne dužim od jedne godine;*
- *Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu utvrđivanja kriterija i procedura za angažovanje lica za obavljanje posebnih poslova;*
- *Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Pravilnika o radu u dijelu praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova i kod zaključenih ugovora definisati način dokumentovanja kvaliteta i količine izvršenih poslova;*

- *Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Pravilnika o radu u dijelu izvršavanja analize, ocjene efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova angažovanih lica za obavljanje posebnih poslova, sačinjavanja izvještaja i dostavljanje Vladi Brčko distrikta BiH u propisanom roku;*
- *Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o državnoj službi u organima javne uprave u Brčko distriktu BiH i Odluku u dijelu kriterija i procedura za angažovanje lica za obavljanje posebnih poslova;*
- *Potrebno je da Odjeljenje obezbijedi neophodne uslove za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za tekuću godinu;*
- *Potrebno je da Odjeljenje u roku propisanom odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH priprema obrazloženja za tromjesečne izvještaje o izvršenju budžeta i podnosi ih Direkciji;*
- *Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u dijelu sadržajnosti obrazloženja o izvršenju budžeta;*
- *Potrebno je, Izvještaj o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava, dostaviti Centralnoj popisnoj komisiji i Trezoru u roku koji je propisan odredbama Uputstva;*
- *Potrebno je, dosljedno primjenjivati odredbe Uputstva u dijelu obavljanja godišnjeg popisa kratkoročnih i dugoročnih obaveza kao i procjene mogućnosti naplativosti potraživanja;*
- *Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Uputstva u dijelu stavljanja naljepnica sa pripadajućim inventurnim brojem kod popisa stalnih sredstava i popisa po kancelarijama uz potpis službenika iz te kancelarije;*
- *Potrebno je da Odjeljenje pravovremeno i potpuno obavještava Direkciju za finansije Brčko distrikta BiH o tačnom datumu raspoloživosti stalnog sredstva za upotrebu, kako bi se isto preknjižilo kao sredstvo u upotrebi i otpočeo obračun amortizacije u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju;*
- *Potrebno je dosljedno provoditi odredbe ugovora, u dijelu poštovanja propisanog roka, a u slučajevima nepoštovanja istog obračunati penale ili raskinuti ugovor.*



## NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA 2021. GODINU

### 2. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, kao i na osnovu godišnjeg plana revizija.

### 3. OPŠTI DIO

Odjeljenje za obrazovanje nadležno je za:

- a) provođenje zakona i propisa nadležnih organa i institucija BiH i Distrikta iz oblasti odgoja i obrazovanja,
- b) predškolsko i osnovno obrazovanje,
- c) srednje opšte i stručno obrazovanje,
- d) visoko obrazovanje;
- e) podršku obrazovnim institucijama Distrikta,
- f) materijalno – tehničku, kadrovsku i stručno pedagošku podršku obrazovnim institucijama Distrikta,
- g) donošenje nastavnih planova i programa u skladu sa standardima modernog, demokratskog i multietničkog društva,
- h) programe stručnog usavršavanja nastavnika i saradnika u nastavi i stručno pedagoški nadzor;
- i) saradnju između škole, roditelja i lokalne zajednice,
- j) druge poslove iz nadležnosti ovog Odjeljenja određene zakonom i drugim propisima.

Unutrašnja organizacija Odjeljenja je utvrđena organizacionim planom, na način kojim se osigurava:

- zakonito, efikasno, pravovremeno i ekonomično izvršavanje svih poslova iz nadležnosti Odjeljenja,
- ostvarivanje potpune angažovanosti zaposlenika i maksimalno korištenje njihovih stručnih znanja, potpune odgovornosti zaposlenika i ostalih radnih kompetencija,
- efikasno rukovođenje sistematskog unapređenja rada i saradnje s drugim organima.

Za izvršenje poslova iz nadležnosti Odjeljenja utvrđene su slijedeće organizacione jedinice:

- Pododjeljenje za predškolsko i osnovno obrazovanje,
- Pododjeljenje za srednje obrazovanje,
- Pododjeljenje za visoko obrazovanje i nauku,
- Pododjeljenje za zajedničke poslove,
- Pododjeljenje za ljudske resurse i zapošljavanje i
- Pedagoška institucija.

Organizacionim planom Odjeljenja predviđeno je 1.067 izvršilaca, dok je na dan 31.12.2021. godine Odjeljenje imalo 968 zaposlenika.

#### 4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

**Predmet revizije** je finansijsko poslovanje u **2021.** godini, u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, ocjene sistema internih kontrola, kao i usklađenosti poslovanja iz svoje nadležnosti sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

**Cilj revizije** finansijskog poslovanja Odjeljenja je da omogući revizoru da na osnovu prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome da li je finansijsko poslovanje, obavljeno u skladu sa zakonskim važećim propisima kao i primjerenog ponašanja rukovodioca Odjeljenja nad sredstvima i imovinom Brčko distrikta BiH. Pored toga revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu da li su preduzete sve mjere za namjensko trošenje budžetskih sredstava za svrhe za koje je dato ovlaštenje donošenjem budžeta, te davanja preporuka za dalji rad sa posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

**Obim revizije** je utvrđen internim planskim dokumentima revizije finansijskog poslovanja.

Obzirom da se revizija obavlja provjerama na bazi uzoraka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

#### 5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljem tekstu: Kancelarija), izvršila je reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za obrazovanje za 2020. godinu i dostavila konačan Izvještaj broj: broj: 01-02-03-13-239/21, dana 06.07.2021. godine, sa preporukama za preduzimanje određenih aktivnosti na otklanjanju nedostataka i unapređenju poslovanja.

Odredbama člana 17 stav 3 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH je propisano, da je revidirana institucija, u roku od 30 dana od dana prijema revizorskog izvještaja, dužna Kancelariji dostaviti program mjera za prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvještaju.

Odjeljenje je, u cilju otklanjanja određenih nepravilnosti sačinilo Program mjera za implementaciju nalaza i preporuka po revizorskom Izvještaju, broj: 13-001324/21 od 29.07.2021. godine, te je isti u propisanom roku dostavljen Kancelariji.

Uvidom u preporuke revizije date u Izvještaju o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za prethodnu godinu, a u cilju implementacije istih, utvrdili smo sljedeće:

- **Realizovane preporuke:**

- Upisivanje datuma u otpremnicama prilikom prijema robe (udžbenika) po pojedinim školama,
- Pravljenje grantova neprofitnim organizacijama u propisanom roku (tokom 2021. godine nije bilo dodjele grantova),
- Aktivnosti na otklanjanju nepravilnog imenovanja na radno mjesto šefa Pododjeljenja za ljudske resurse i zapošljavanje,

- Korišćenje usluga reprezentacije nakon provedenog postupka javne nabavke i zaključenog ugovora o pružanju usluga,
- Preduzimanje aktivnosti na sprovođenju Srednjoročnog programa prioriteta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine u procesu evropskih integracija za period 2015.-2020. godina (istekao rok sprovođenja).

• **Preporuke u toku:**

- Izmjena postojećih i usvajanje novih zakona u skladu sa Programom rada (Zakon o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH i Zakon o predškolskom vaspitanju i obrazovanju Brčko distrikta BiH),

• **Nerealizovane preporuke koje se odnose na:**

- kvalitetno i realno planiranje budžetskih sredstava spram potreba Odjeljenja, kao i pravovremeno pokretanje procedure novog zapošljavanja, te poštivanje odredbi Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH, u dijelu efikasnog upravljanja odobrenim budžetskim sredstvima.
- sačinjavanje Izvještaja o realizaciji budžeta uz dosljednu primjenu odredbi Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u Brčko distriktu BiH, u dijelu detaljnijeg obrazloženja uzroka i posljedica odstupanja značajnih pozicija u odnosu na plan,
- propisivanje procedure o načinu izbora nastavnog osoblja, obzirom da se radi o djelatnosti od velikog društvenog interesa,
- dosljedno poštivanje odredbi Zakona o državnoj službi i Pravilnika o radu, u dijelu angažovanja lica na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta i u dijelu perioda angažovanja lica,
- definisanje posebnih poslova u Odjeljenju, izvršavanje njihovog vrednovanja i definisanje procedure načina angažovanja izvršilaca,
- propisivanje roka i kvaliteta izvršenog posla (prilikom zaključivanja ugovora),
- obezbjeđenje neophodnih uslova za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH,
- dosljedne primjene odredbi Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza u dijelu obavljanja godišnjeg popisa kratkoročnih i dugoročnih obaveza, kao i procjene mogućnosti naplativosti potraživanja,
- dostavljanje izvještaja o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava Centralnoj popisnoj komisiji u roku koji je propisan odredbama Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza,
- opise poslova i odgovornost šefova Pododjeljenja predviđenih Organizacionim planom su prilično neujednačeno definisani a što ima za rezultat nedostatak sistemskog organizovanja Odjeljenja i konkretizacije u dodjeljivanju poslova, pozicija, prava, nadležnosti i odgovornosti,
- nejasno i neprecizno definisanje zamjene odsutnih rukovodećih službenika u organizacionom planu.

- **Nerealizovane preporuke prethodne tri godine**

- uspostavljanje efikasnije i racionalnije organizacione strukture u oblasti obrazovanja, shodno odredbama Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH, posebno u dijelu organizovanja javnih ustanova u oblasti osnovnog i srednjeg obrazovanja,
- izvršavanje odgovarajućih izmjena i dopuna Plana osnovnog i srednjeg obrazovanja u Brčko distriktu BiH, u dijelu cjelokupne organizacije mreže osnovnih škola, statusa, sjedišta, naziva, kao i obima i vrste obrazovanja i odgoja u srednjim školama, kako je to regulisano odredbama Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH,
- procjena naplativosti potraživanja, te izvršavanje ispravke istih u skladu sa odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH,
- eliminisanje potražnih salda iz evidencije potraživanja,
- razdvajanje i korištenje budžetskih sredstava sa pozicije Izdaci za usluge prevoza, samo za učenike kojima je priznato pravo na besplatan prevoz, u skladu sa Zakonom o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH, u dijelu pohađanja škole upisnog područja kojima učenici pripadaju.
- ugovaranje usluga prevoza učenika na način da se obim prevoza i iznos dovodi u vezu sa brojem učenika koji imaju pravo na besplatan prevoz, u skladu sa članom 9 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH.

***Potrebno je da Odjeljenje preduzima aktivnosti na otklanjanju i prevazilaženju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima.***

## **6. NALAZI I PREPORUKE**

### **6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola**

Revizija obuhvata ocjenu sistema internih kontrola, sa naglaskom na funkcionisanje internih kontrola kroz realizaciju programa rada, planiranja i izvršenja budžeta, te usklađenost poslovanja sa zakonskim i podzakonskim aktima.

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, rukovodstvo je odgovorno za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole u cilju ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

Odjeljenje je usvojilo značajan broj internih akata i procedura u cilju uspostavljanja sistema internih kontrola. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Odjeljenja, uređeni su osnovni principi, vrste organizacionih jedinica i njihova nadležnost, sistematizacija radnih mjesta, rukovođenje, ovlaštenja i odgovornost za obavljanje poslova, ostvarivanje javnosti rada i druga pitanja od značaja za organizaciju i rad.

Izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcionisanja i nadzora sistema internih kontrola na osnovu provedene revizije značajnih procesa poslovanja, te smo utvrdili da se nedostatak sistema internih kontrola ogleda u:

- Ne uspostavljanju efikasnije i racionalnije organizacione strukture u oblasti obrazovanja, uz dosljednu primjenu odredbi Zakona o obrazovanju u osnovnim i

srednjim školama u Brčko distriktu BiH, u dijelu organizovanja javnih ustanova u oblasti osnovnog i srednjeg obrazovanja,

- Ne ocjenjivanju službenika, odnosno namještenika u propisanom roku,
- ne sačinjavanju izmjena i dopuna Plana osnovnog i srednjeg obrazovanja u Brčko distriktu BiH, u dijelu cjelokupne organizacije mreže osnovnih škola, statusa, sjedišta, naziva, kao i obima i vrste obrazovanja i odgoja u srednjim školama, kako je to regulisano odredbama Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH,
- ne sačinjavanju Godišnjeg plana rada i Izvještaja o radu u skladu sa Zakonom o budžetu i Pravilnikom o sadržaju i metodologiji izrade, sistemu praćenja i nadzora sprovođenja strateških dokumenata i implementacionih dokumenata,
- ne donošenju efikasnih mjera radi naplate potraživanja koje bi omogućile dobro finansijsko upravljanje u skladu sa Zakonom o budžetu,
- ne izvršavanju procjene naplativosti potraživanja iz ranijeg perioda, u skladu sa odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH, te eliminisanje potražnih salda iz evidencije potraživanja,
- ne sačinjavanju i dostavljanju strateških dokumenata,
- ne sačinjavanju i dostavljanju operativnog plana za izvršenje budžeta u propisanom roku,
- nekvalitetnom i nerealnom planiranju budžetskih sredstva spram potreba Odjeljenja, kao i nepravovremenom pokretanju procedure novog zapošljavanja u cilju poštivanja odredbe Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2020. godinu u dijelu efikasnog upravljanja odobrenim budžetskim sredstvima.
- neblagovremenom dostavljanju dokumentacije o svim izdacima za energiju i komunalne usluge, kako bi se izbjeglo nepotrebno uvećanje ovih troškova za iznos kamata po osnovu kašnjenja u plaćanju,
- ne provođenju odredbi Pravilnika o načinu i proceduri dostavljanja lož ulja u školama i obdaništu Brčko distrikta BiH,
- neobezbjeđenju kontinuiranog praćenja i procjene efikasnosti i djelotvornosti sistema interne kontrole u svrhu preduzimanja potrebnih mjera za njegovo poboljšanje u dijelu nabavke, vođenja evidencije i izvještavanja o nabavci i potrošnji lož ulja,
- ne razdvajanju budžetskih sredstava sa pozicije Izdaci za usluge prevoza, te korištenja istih samo za učenike kojima je priznato pravo na besplatan prevoz, u skladu sa Zakonom o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH, u dijelu pohađanja škole upisnog područja kojima učenici pripadaju,
- ugovaranje obima usluga prevoza učenika, nije vršeno na način da se dnevna cijena prevoza dovede u korelaciju sa brojem učenika koji imaju pravo na besplatan prevoz, u skladu sa članom 9 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH,
- nepostojanju unaprijed utvrđenih i provedenih procedura o načinu izbora nastavnog osoblja, koji bi osigurali načelo transparentnosti u postupku izbora
- nedosljednom provođenju Zakona o državnoj službi u organima javne uprave u dijelu načina angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, odnosno kriterija i procedura,
- nedosljednom provođenju odredaba Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova, kod zaključenih ugovora definisanje načina dokumentovanja kvaliteta i količine izvršenih poslova, izvršavanja analize, ocjene efikasnosti i

efektivnosti obavljenih poslova, kao i sačinjavanje izvještaja i dostavljanje Vladi Brčko distrikta BiH u propisanom roku,

- neefikasnom korištenju budžetskih sredstava za kapitalne projekte,
- nedosljednom poštovanju odredaba Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u dijelu priprema obrazloženja za tromjesečne izvještaje o izvršenju budžeta, njihovoj sadržajnosti i podnošenje istih u propisanom roku,
- nedosljednom poštovanju Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza u dijelu sveobuhvatnosti popisa, procjene mogućnosti naplativosti potraživanja, poštovanja propisanih rokova, stavljanja naljepnica sa pripadajućim inventurnim brojem kod popisa stalnih sredstava i popisa po kancelarijama uz potpis službenika iz te kancelarije,
- nepravovremenom i nepotpunom obavještavanju Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH o tačnom datumu raspoloživosti stalnog sredstva za upotrebu kako bi se investicije u toku preknjižile na sredstva u upotrebi i otpočeo obračun amortizacije u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i finansijskom izvještavanju,
- nepoštovanju odredaba zaključenih ugovora u dijelu propisanih rokova.

***Potrebno je uspostaviti sistem internih kontrola koji će eliminisati navedene slabosti i doprinijeti efikasnijem ostvarivanju programskih ciljeva Odjeljenja.***

## **6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima**

Poslove iz svoje nadležnosti Odjeljenje obavlja u okviru 5 pododjeljenja (predškolsko i osnovno obrazovanje, srednje obrazovanje, visoko obrazovanje i nauku, zajedničke poslove, te, ljudske resurse i zapošljavanje) i Pedagoške institucije. Sastavni dijelovi Odjeljenja, kao organa javne uprave, su i sve osnovne škole (15 matičnih i 14 područnih osnovnih škola), osnovna muzička škola, 4 srednje škole i 4 obdaništa.

Odredbama člana 20. stav 2 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 20/20 – prečišćeni tekst i 24/20), propisano je da Osnovna i srednja škola, koje osniva Distrikt, imaju status javnih ustanova i finansiraju se iz budžeta Distrikta.

S obzirom na to da je sadašnja organizaciona struktura Odjeljenja preglomazna, neophodno je izvršiti njegovu reorganizaciju, koju pored ostalih kriterija, treba usmjeriti ka efikasnom, racionalnom i ekonomski opravdanom ustrojstvu javnih ustanova: osnovnih i srednjih škola, uz podršku Odjeljenja.

Shodno članu 22 i članu 23 pomenutog Zakona, potrebno je da Odjeljenje izradi elaborat o društveno–ekonomskoj opravdanosti osnivanja javnih ustanova u oblasti osnovnog i srednjeg obrazovanja. Poseban značaj treba dati Pedagoškoj ustanovi, koja je odgovorna za stručno pedagoški nadzor nad radom škola. U cilju uspješnijeg funkcionisanja Odjeljenja za obrazovanje, neophodno je uspostaviti efikasniju i racionalniju organizacionu strukturu, uz dosljednu primjenu odredbi Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je da Odjeljenje, u cilju uspostavljanja efikasnije i racionalnije organizacione strukture u oblasti obrazovanja, dosljedno primjeni odredbe Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH, posebno u dijelu organizovanja javnih ustanova u oblasti osnovnog i srednjeg obrazovanja.***

Odredbama člana 17 (Plan obrazovanja) Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH propisano je da **Skupština Distrikta, na prijedlog Vlade Distrikta, donosi plan obrazovanja** kojim se utvrđuje naročito:

- a) razvoj djelatnosti osnovnog i srednjeg obrazovanja,
- b) obim i vrsta obrazovanja i vaspitanja,
- c) mreža, odnosno prostorni raspored osnovnih i srednjih škola na teritoriji Distrikta.

Odredbama člana 18 (Mreža škola) istog Zakona, definisano je da se odlukom o mreži osnovnih i srednjih škola utvrđuju: naziv, status, sjedište, i upisna područja za osnovne škole.

Planom obrazovanja u osnovnim i srednjim školama, koji je donesen još 2001. godine (objavljen u „Službenom glasniku Brčko distrikta BiH“, broj: 13/01), usvojenog od strane Skupštine Distrikta, definisan je: razvoj djelatnosti osnovnog i srednjeg obrazovanja, mreža osnovnih škola, te obim i razvoj obrazovanja i vaspitanja.

U postupku revizije utvrdili smo, da se usvojeni **Plan osnovnog i srednjeg obrazovanja u Brčko distriktu BiH odnosi na školsku 2001/2002. godinu**, te da **Odjeljenje od 2001. godine nije vršilo izmjenu i dopunu odnosno ažuriranje navedenog Plana**, u dijelu mreže osnovnih škola, statusa, sjedišta, naziva, upisnih područja, kao i obima i vrste obrazovanja i vaspitanja u srednjim školama.

*Potrebno je da Odjeljenje, izvrši izmjenu i dopunu Plana osnovnog i srednjeg obrazovanja u Brčko distriktu BiH, u dijelu cjelokupne organizacije mreže osnovnih škola, statusa, sjedišta, naziva, kao i obima i vrste obrazovanja i vaspitanja u srednjim školama, kako je to regulisano odredbama Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH.*

### **Ocjenjivanje rada službenika, odnosno namještenika**

Ocjenjivanje rada službenika, odnosno namještenika vrši se u skladu sa članom 62 Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o ocjenjivanju koji donosi Vlada, ukoliko posebnim zakonom nije drugačije propisano, a obuhvata ostvarene rezultate na osnovu radnih ciljeva i ocjenjivanje drugih kriterija. Ocjenjivanje rada vrši neposredno pretpostavljeni jednom godišnje na osnovu kontinuiranog praćenja rada službenika, odnosno namještenika.

Članom 6 Pravilnika o ocjenjivanju propisano je da se ocjenjivanje rada službenika, odnosno namještenika vrši u toku mjeseca februara i marta za prethodnu kalendarsku godinu po unaprijed utvrđenom planu ocjenjivanja.

U postupku revizije je utvrđeno da je ocjenjivanje rada službenika, odnosno namještenika Odjeljenja izvršeno u periodu od 05. do 15.04.2022. godine (osim dva lica koja su na bolovanju), što nije u skladu sa članom 62 Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH i člana 6 Pravilnika o ocjenjivanju.

*Potrebno je dosljedno ispoštovati odredbe Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o ocjenjivanju u dijelu ocjenjivanja službenika, odnosno namještenika u propisanom roku.*

### 6.3. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odjeljenje je za poslove iz svoje nadležnosti, propisane članom 26 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 19/07, 2/08, 43/08, 9/13, 48/16 i 9/18), izradilo Program rada za 2021. godinu i dostavilo ga Vladi Brčko distrikta BiH.

Članom 2 tačka aa) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH propisano je da godišnji plan rada budžetskog korisnika koji je obveznik primjene budžetskog računovodstva je dokument koji sadrži, aktivnosti na godišnjem nivou koje se preduzimaju kako bi se implementirali strateški ciljevi iz usvojenih strateških dokumenata.

Godišnji izvještaj o radu budžetskog korisnika koji je obveznik primjene budžetskog računovodstva je dokument koji sadrži informacije o izvršenju aktivnosti planiranih godišnjim planom rada (tačka bb) istog člana Zakona). Članom 15 stav 1 i 2 Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sistemu praćenja i nadzora sprovođenja strateških dokumenata i implementacionih dokumenata (u daljem tekstu: Pravilnik) propisano je da u procesu implementacije strateških dokumenata i nadležnosti budžetski korisnici donose/izrađuju godišnji plan rada na obrascima iz Metodologije.

Budžetski korisnici izrađuju godišnji izvještaj o radu koji sadrži informacije o izvršenju aktivnosti planiranih godišnjim planom rada na obrascima iz Metodologije (član 16 stav 1 i 2 Pravilnika).

Članom 18 Pravilnika propisano je da metodologija za izradu strateških odnosno implementacionih dokumenata utvrđuje se ovim Pravilnikom, te predstavlja njegov sastavni dio (Aneks I). Članom 19 tačke f) i g) Pravilnika propisano je da sastavni dio istog čine: godišnji plan rada nadležnih organa (Aneks VI) i godišnji izvještaj o radu nadležnih organa (Aneks VII).

U godišnji plan rada preuzimaju se programi (mjere) iz trogodišnjeg plana rada, sa dodijeljenom šifrom programa, pripadajućim indikatorima, polaznim i ciljnim godišnjim vrijednostima iz trogodišnjeg plana rada. Za sve aktivnosti/projekte navodi se: naziv aktivnosti/projekta, rok izvršenja po kvartalima, očekivani rezultat aktivnosti/projekta, nosilac (najmanji organizacioni dio), status PJI, oznaka o potrebi usvajanja, izvori finansiranja i iznos planiranih finansijskih sredstava neophodnih za njihovu realizaciju izražen u KM na godišnjem nivou. Nakon stupanja na snagu budžeta vrše se eventualne korekcije i prilagođavanje godišnjeg plana rada.

Godišnji izvještaj o radu pored definicije iz Zakona predstavlja implementacioni dokument koji sadrži pregled i analizu izvršenja programa (mjera) i aktivnosti/projekata iz godišnjeg plana rada. Godišnji izvještaj o radu priprema se na osnovu kontinuiranog prikupljanja, obrade i analize podataka vezanih za sprovođenje programa (mjera) prema indikatorima iz godišnjeg plana rada, odnosno aktivnostima/projektima prema očekivanim i ostvarenim rezultatima.

Godišnji plan rada i izvještaj o radu Odjeljenja za 2021. godinu nisu sačinjeni u skladu sa članom 2 tačkom aa) i bb) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i člana 18 i 19 Pravilnika.

***Potrebno je da Odjeljenje dosljedno poštuje odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnika u dijelu sačinjavanja godišnjeg plana rada i izvještaja o radu za tekuću godinu.***



#### 6.4. Prihodi i primici

Odjeljenje je u 2021. godini planiralo prihode u iznosu **943.500,00 KM**, a iste ostvarilo u iznosu od **857.073,12 KM**, odnosno **90,84 %**.

U strukturi ostvarenih prihoda od pruženih usluga, najznačajniji dio prihoda Odjeljenja čine: prihodi od usluga boravka djece u dječijim vrtićima-obdaništima u iznosu od 534.947,84 KM, prihodi od usluga za polaganje vozačkih ispita 230.171,60 KM, prihodi od naknada za polaganje vanrednih ispita 58.784,93 KM, prihodi od naknada za rad u organima uprave (stručni ispit nastavnika za rad u nastavi) u iznosu od 19.950,00 KM i drugi.

Članom 78 stav 2 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH propisano je da je odgovorno lice budžetskog korisnika odgovorno za: a) potpunu i pravovremenu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti budžetskog korisnika, za njihovu uplatu u budžet i za izvršavanje rashoda i izdataka u skladu sa okvirom i namjenom kako je utvrđeno budžetom i zakonom o izvršenju budžeta i b) zakonito, namjensko, efikasno i ekonomično raspolaganje budžetskim sredstvima. Budžetski korisnik je **dužan**: a) da ispostavi račun za potraživanje nastalo na osnovu ugovora ili potraživanje iz bilo kojeg osnova koje se odnosi na ostvarivanje javnih prihoda i b) provesti sve radnje radi naplate potraživanja iz svoje nadležnosti u skladu s propisima (član 78 stav 3 istog Zakona).

U daljem tekstu dat je prikaz fakturisanih, naplaćenih i salda nenaplaćenih potraživanja od usluga boravka djece u dječijim obdaništima za period 2017.-2021. godine, kako slijedi:

GODINE	POTRAŽIVANJA	NAPLAĆENA POTRAŽIVANJA	NENAPLAĆENA POTRAŽIVANJA
1	2	3	4
2017.	686.530,85	509.741,79	176.789,06
2018.	673.629,35	505.813,49	167.815,86
2019.	673.437,85	501.321,29	172.116,56
2020.	552.346,15	383.076,64	169.269,51
2021.	715.750,19	534.947,28	180.802,91

Iz prethodnog prikaza uočava se da su nenaplaćena potraživanja se povećavaju sa 176.789,06 KM (2017. godine) na 180.802,91 KM (2021. godine).

Potraživanja za usluge boravka djece u dječijim obdaništima u knjigovodstvenoj evidenciji Direkcije za finansije na dan 31.12.2021. godine iskazana su u iznosu od **180.802,91 KM**, kao kratkoročna potraživanja. Od ukupnih potraživanja u iznosu od 180.802,91 KM, koja se odnose na 761 korisnika, 27.055,00 KM su starija od godinu dana (20 korisnika sa dugom preko 1.000,00 KM od 2017. godine). Tokom ranijeg perioda Odjeljenje je preduzimalo mjere za naplatu potraživanja. Neizvjesno je da li će se, kada i koliko naplatiti potraživanja putem suda obzirom na periode na koje se ista odnose. Odjeljenje je tokom 2021. godine preduzimalo mjere za naplatu potraživanja (7 opomena pred raskid ugovora

u iznosu od 3.974,26 KM – glavnica i obračunata kamata i 3 tužbena zahtjeva u iznosu od 1.988,00 KM).

Prema evidencijama Odjeljenja, nije bilo otpisa potraživanja iz ranijeg perioda.

Trend povećanja nenaplaćenih potraživanja ukazuje da Odjeljenje **nije pravovremeno** preduzimalo sve radnje radi naplate potraživanja, što nije u skladu sa članom 78 stavom 2 i 3 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Članom 4. ugovora o međusobnim odnosima zaključenim između Javne ustanove Dječije zabavište i obdanište „Naša djeca“ Brčko distrikt BiH (davalac usluga) i zakonskih zastupnika djece (korisnik usluga), korisnik usluga se obavezuje da će redovno i blagovremeno plaćati cijenu usluga obdaništa. Ugovor se može raskinuti sporazumno ili na zahtjev jedne od ugovornih strana ako korisnik usluga ne vrši blagovremeno plaćanje usluga (član 7. ugovora).

Odredbama člana 21 stav (1) Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH propisano je da se na kontima glavne kategorije 130000 – Kratkoročna potraživanja, evidentiraju potraživanja koja treba da budu naplaćena u roku od godine dana. Stav (2) istog člana propisuje da potraživanja koja postaju nesigurna za naplatu i čiji je rok od godinu dana za naplatu prošao knjiže se na sumnjiva i sporna potraživanja.

Revizijom smo utvrdili da su u okviru iskazanih potraživanja evidentirana nenaplaćena potraživanja iz ranijeg perioda, što nije u skladu sa odredbama člana 21. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.

Takođe smo utvrdili da u iskazanom saldu postoje potražna salda pojedinih kupaca (crvena salda) u ukupnom iznosu od **510,60 KM**, što treba provjeriti da li se radi o pretplatama na pojedinim analitičkim kontima, duplim šiframa korisnika usluga, neevidentiranim računima i sl.

***Potrebno je donijeti efikasne mjere koje bi spriječile negativan trend u naplati potraživanja i omogućile dobro finansijsko upravljanje u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH.***

***Potrebno je izvršiti procjenu naplativosti potraživanja, te izvršiti ispravku istih u skladu sa odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.***

***Potrebno je dosljedno provoditi odredbe zaključenih ugovora u dijelu plaćanja naknade u propisanom roku.***

***Potrebno je usaglasiti evidencije potraživanja, te eliminisati potražna salda.***

## **6.5. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta**

Tekući izdaci Odjeljenja za 2020. godinu odobreni su budžetom u iznosu od **42.861.161,10 KM**, a izvršeni u iznosu od **41.476.482,33 KM** ili 96,77 % (tabela broj 1, u priložu Izvještaja).

Realizacija odobrenog tekućeg budžeta, na pojedinim pozicijama budžeta, nije pratila planiranu dinamiku. Nizak stepen realizacije uočava se kod: plata i naknada troškova zaposlenih (neutrošena sredstva u iznosu od 712.739,39 KM), izdataka za komunalne usluge (neutrošena sredstva iznose 185.559,20 KM), ugovorenih i drugih posebnih usluga (neutrošena sredstva iznose 101.658,61 KM), izdataka za materijal i sitan inventar

(neurošena sredstva iznose 176.561,33 KM), te kod tekućih grantova (neurošena sredstva iznose 174.600,00 KM).

Sredstva u iznosu od **1.384.678,77 KM, do kraja 2021.** godine su ostala nerealizovana i nisu oslobođena, kako bi se mogla usmjeriti u druge programe i aktivnosti, po rebalansu za 2021. godinu, što je imalo za rezultat nepotrebno zadržavanje budžetskih sredstava

Član 12 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH – Načelo dobrog finansijskog upravljanja podrazumijeva da se budžetska moraju koristiti ekonomično i efikasno.

Članom 15 stav 1 b) Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2021. godinu je propisano da odgovorno lice budžetskog korisnika je odgovorno za zakonito, namjensko, efikasno i ekonomično raspolaganje budžetskim sredstvima.

Nizak procent izvršenja na navedenim pozicijama odobrenog tekućeg budžeta jeste nerealno planiranje ili neblagovremeno raspisivanje javnih konkursa i zapošljavanje po planu, odnosno neefikasno raspolaganje odobrenim budžetskim sredstvima, što nije u skladu sa članom 12 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i članom 16 stav 1 tačka b) Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2021. godinu.

***Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za tekuću godinu u dijelu efikasnog upravljanja odobrenim budžetskim sredstvima.***

## **Strateški dokumenti**

U skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, Broj: 34/19), Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sistemu praćenja i nadzora sprovođenja strateških dokumenata i implementacionih dokumenata (u daljem tekstu: Pravilnik) i Uputstva za izradu strateških planova za trogodišnje razdoblje i planova razvojnih programa broj: 05-000152/21 od 28.01.2021. godine definisani su strateški dokumenti sa uputstvom za budžetske korisnike o procesima, rokovima i zahtjevima za dostavljanje podataka u procesu pripreme Strateških planova za trogodišnje razdoblje i Planova razvojnih programa.

Članom 34 stav 2 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH propisano je da budžetski korisnik izrađuje strateške planove za trogodišnji period na osnovu sektorskih strategija razvoja i programskih dokumenata i dostavljaju ih Sektoru za opšte poslove i strateško planiranje (u daljem tekstu: Sektor), najkasnije do kraja februara tekuće godine. Budžetski korisnik usklađuje svoje trogodišnje strateške planove, odnosno planove razvojnih programa sa usvojenim DOB-om. Na osnovu usklađenih trogodišnjih strateških planova i usklađenog plana razvojnih programa budžetski korisnik sačinjava: godišnji strateški plan, godišnji plan razvojnih programa i godišnji plan rada (član 35 stav 2 istog Zakona). Po usvajanju budžeta godišnji strateški plan, godišnji plan razvojnih programa i godišnji plan rada se usklađuju sa odobrenim sredstvima. Usklađeni godišnji strateški planovi i usklađeni godišnji planovi razvojnih programa dostavljaju se Sektoru, a usklađeni godišnji planovi rada dostavljaju se Vladi (član 35 stav 4 istog Zakona).

Budžetski korisnik je dužan polugodišnje i godišnje dostavljati izvještaj o provođenju godišnjih strateških planova Sektoru u skladu s rokovima za izvještavanje o izvršenju budžeta u skladu sa članom 35 stav 5 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Odjeljenje je dana 16.03.2021. godine dostavilo strateške dokumente (Trogodišnji strateški plan Odjeljenja za period 2022.-2024. godina i Trogodišnji plan razvojnih programa Odjeljenja za period 2022.-2024. godina), a nisu za period 2021.-2023. godina, što nije u skladu sa članom 34 stav 2 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH. Odjeljenje nije sačinilo i dostavilo Sektoru Godišnji plan razvojnih programa (obrazac 9), Godišnji strateški plan (obrazac 12), polugodišnji i godišnji izvještaj o provođenju godišnjih planova razvojnih programa budžetskih korisnika (obrazac 10) i polugodišnji i godišnji izvještaj o provođenju strateškog plana budžetskog korisnika (obrazac 13), što nije u skladu sa članom 35 stav 2, 4 i 5 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnika u dijelu sačinjavanja i dostavljanja strateških dokumenata.***

### **Operativni plan za izvršenje budžeta**

Članom 83 stav (1) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH propisano je da je budžetski korisnik dužan da dostavi prijedlog operativnog plana u skladu sa uputstvom Direkcije.

Članom 6 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2021. godinu propisano je da se budžet izvršava na osnovu Zakona i operativnih planova za izvršenje budžeta, u skladu sa članom 83 i 84 Zakona o budžetu. Budžetski korisnik je dužan da dostavi Direkciji prijedlog operativnog plana za izvršenje budžeta (član 19 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2021. godinu).

Članom 3 stav (3) Uputstva budžetskim korisnicima o načinu sačinjavanja i okvirnim iznosima operativnih planova (u daljem tekstu: Uputstvo) propisano je da je budžetski korisnik dužan svoj prijedlog operativnog plana dostaviti Direkciji najkasnije do desetog dana prvog mjeseca u kvartalu za koji se odobrava operativni plan.

Odjeljenje je za period I-III mjesec 2021. godine nije ispoštovalo propisani rok 10.01 (dostavljen 22.01.), što nije u skladu sa odredbama člana 83 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, člana 6 i 19 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH i člana 3 stav (3) Uputstva.

***Potrebno je da Kancelarija poštuje odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju budžeta za tekuću godinu i Uputstvo u dijelu sačinjavanja i dostavljanja operativnog plana za izvršenje budžeta.***

#### **6.5.1. Izdaci za bruto plate i naknade zaposlenih**

Izdaci za bruto plate i naknade troškova zaposlenih za 2021. godinu odobreni su u iznosu od **29.716.027,19 KM**, a izvršeni su u iznosu od **29.084.154,60 KM**, ili **98 %**. Na dan 31.12.2021. godine broj zaposlenih je smanjen za dva lica u odnosu na stanje prethodne godine.

U skladu sa Odlukom o realizaciji Plana zapošljavanja iz 2020. godine nastavljene su aktivnosti na realizaciji Konkursa broj: 33-004277/20 raspisanog **04.11.2020. godine**, na osnovu kojeg su u 2021. godini **primljena 3 izvršioca na neodređeno i 32 izvršioca** na određeno vrijeme.

Tokom 2021. godine je još, na osnovu Plana zapošljavanja direktora, pomoćnika direktora, nastavnika, stručnih saradnika, saradnika u nastavi, vanjskih saradnika i vaspitača u Odjeljenju od 20.05.2021. godine, Izmjene Plana zapošljavanja od 28.05.2021. godine, Dopune Plana zapošljavanja od 27.10.2021. godine za 2021. godinu, kao i raspisanih

javnih konkursa u 2021. godinu **primljeno 21 izvršilac na neodređeno vrijeme i 29 izvršilaca na određeno vrijeme**, tako da je tokom 2021. godine ukupno primljeno **24 izvršioca na neodređeno vrijeme i 61 izvršilac na određeno vrijeme**.

### **6.5.2. Izdaci za energiju i komunalne usluge**

Izdaci za energiju za 2021. godinu odobreni su u iznosu od 1.106.500,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 1.073.278,12 KM, ili 97 % i odnose se na: izdatke za električnu energiju u iznosu od 374.735,83 KM i kamatu 221,94 KM, izdatke za lož ulje 677.723,06 KM, izdatke za drvo 10.244,32 KM, izdatke za ugalj 9.747,47 KM i izdatke za plin 606,00 KM.

#### **Nabavka, vođenje evidencija i izvještavanje o nabavci i potrošnji lož ulja**

Izdaci za lož ulje su odobreni u iznosu od 689.000,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 677.723,06 KM, ili 97 %.

Članom 16 stav 1 e) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH propisano je da je odgovorno lice budžetskog korisnika odgovorno za razvoj efikasnog i djelotvornog sistema interne kontrole, na način da obezbijedi kontinuirano praćenje i procjenu efikasnosti i djelotvornosti sistema interne kontrole u svrhu preduzimanja potrebnih mjera za njegovo poboljšanje.

Odjeljenje je donijelo Pravilnik o načinu i proceduri dostavljanja lož ulja u školama i obdaništu Brčko distrikta BiH broj predmeta: 02-07-000195/10 od 25.02.2010. godine (u daljem tekstu: Pravilnik). Istim je propisano da:

- dopremu lož ulja u osnovne i srednje škole, kao i obdanište, na osnovu naloga za nabavku, vrši izabrani dobavljač,
- na osnovu rasporednog naloga, koji izdaje šef Pododjeljenja za zajedničke poslove Obrazovanja, dobavljač vrši isporuku u škole, odnosno obdanište,
- dostavljanje lož ulja vršit će se samo u toku radnog vremena,
- istakanje lož ulja vrši se u prisustvu domara-ložača, sekretara i direktora škola/obdaništa,
- otpremnica i ulaz robe trebaju sadržavati: potpis sekretara i direktora škole i pečat škole,
- škole/obdanište su obavezni da do petog u mjesecu dostave izvještaj o dopremljenoj količini i potrošnji lož ulja u toku prethodnog mjeseca,
- sekretari škola/obdaništa su obavezni da jednom mjesečno izvrše usaglašavanje stanja lož ulja sa Direkcijom za finansije.

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju škola i obdaništa utvrđeno je da nisu poštovane odredbe Pravilnika, i to:

- istakanje lož ulja nije vršeno u prisustvu domara-ložača, sekretara i direktora škola/obdaništa,
- otpremnica i ulaz robe nisu sadržavali potpis sekretara i direktora škole
- sekretari škola/obdaništa nisu vršili jednom mjesečno usaglašavanje stanja lož ulja sa Direkcijom za finansije.

Navedeno nije u skladu sa odredbama Pravilnika.

***Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Pravilnika, u dijelu prisustva i potpisa svih lica prilikom istakanja lož ulja, kao i usaglašavanja stanja istog sa Direkcijom za finansije.***

Provjerom kapaciteta cisterni, njihovom održavanju, vođenju evidencije o ulazu lož ulja, mjerenju i potrošnji istog, kao i izvještavanja pretpostavljenih, utvrđeno je sljedeće:

- ne postoje dokumenti o kapacitetu cisterni,
- za mjerenje letvom ne postoje tabele za mjerenje količine lož ulja za određeni kapacitet cisterne,
- ne vrši se održavanje, odnosno povremeno čišćenje cisterni,
- ne vode se evidencije u svim školama o ulazu, odgovarajućem mjerenju i potrošnji lož ulja i
- ne vrši se periodično izvještavanje pretpostavljenih o ulazu, potrošnji i stanju lož ulja.

***Potrebno je da Odjeljenje obezbijedi kontinuirano praćenje i procjenu efikasnosti i djelotvornosti sistema interne kontrole u svrhu preduzimanja potrebnih mjera za njegovo poboljšanje u dijelu nabavke, vođenja evidencije i izvještavanja o nabavci i potrošnji lož ulja.***

### **Izdaci za komunalne usluge**

Izdaci za komunalne usluge odobreni su u iznosu od 1.669.300,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 1.483.740,80 KM, ili 89 % i odnose se na: izdatke za telefon, telefaks i teleks 23.257,80 KM i zateznu kamatu 34,96 KM, izdatke za internet 19.938,89 KM, izdatke za vodu i kanalizaciju 66.838,70 KM i zatezna kamata za vodu 47,38 KM, izdaci za usluge odvoza smeća 191.299,35 KM i zatezna kamata za smeće 92,45 KM, usluge održavanja pijaca 21.198,26 KM, usluge održavanja čistoće – ostalo 1.160.551,01 KM i ostali izdaci 482,00 KM.

Odjeljenje nije obezbijedilo pravovremeno dostavljanje i evidentiranje svih računa za električnu energiju od strane krajnjih korisnika, što ima za rezultat nerealno iskazivanje izvršenja izdataka za energiju u periodu u kome su nastali i nepotrebno povećanja izdataka za kamate, što se, takođe, odnosi i na zatezne kamate za potrošnju vode i usluge odvoza smeća u okviru izdataka za komunalne usluge.

***Potrebno je pojačati odgovornost krajnjih korisnika za blagovremeno dostavljanje dokumentacije o svim izdacima za energiju i komunalne usluge, kako bi se izbjeglo nepotrebno uvećanje ovih troškova za iznos kamata po osnovu kašnjenja u plaćanju.***

### **6.5.3. Izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara**

Izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara odobreni u iznosu 914.198,00 KM, a izvršeni su u iznosu 823.132,40 KM, ili 90 %.

Izdaci se odnose na: nabavku školskih knjiga u iznosu od 330.787,59 KM, hranu i prehrambene materijale u iznosu od 153.233,70 KM, sitan inventar u iznosu od 142.639,30 KM, obrazovna pomagala 52.318,06 KM, kancelarijski materijal 39.586,54 KM, materijal za čišćenje 49.393,47 KM, odjeću i uniforme 31.324,18 KM, izdatke za obrazovanje kadrova 9.357,03 KM, izdatke za kompjuterski materijal 5.497,19 KM i drugo.

### **6.5.4. Izdaci za usluge prevoza i goriva**

Izdaci za usluge prevoza i goriva su planirani u iznosu od 2.976.500,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 2.961.082,70 KM, ili 99 %. Od navedenog iznosa najvećim dijelom su

finansirane su usluge obaveznog besplatnog prevoza učenika u iznosu od 2.954.859,37 KM.

Tokom 2019. godine **ponovljena je objedinjena** nabavka usluga javnog linijskog prevoza putnika za potrebe Odjeljenja za javne poslove i nabavka usluga prevoza učenika za potrebe Odjeljenja za obrazovanje. Proveden je otvoreni postupak sa međunarodnom objavom za nabavku usluga prevoza putnika (građana i učenika) u javnom linijskom prevozu u Brčko distriktu BiH.

Okvirni sporazum je zaključen 23.07.2019. godine, procijenjena vrijednost iznosi 9.000.000,00 KM i odnosi se na 2020, 2021. i 2022. godinu. Odredbama članova 1, 2 i 3 je propisano da će se, tokom cijelog ugovornog perioda, po potrebi, zaključivati pojedinačni ugovori za nabavku usluga javnog linijskog prevoza u javnom gradskom i prigradskom saobraćaju, za potrebe Odjeljenja za javne poslove i Odjeljenja za obrazovanje. **Kao opis usluga se navode "Usluge linijskog prevoza putnika u javnom gradskom i prigradskom saobraćaju Brčko distrikta BiH" a plaćanje obaveza po pojedinačno zaključenim ugovorima vršit će se iz tekućeg budžeta Odjeljenja iako Odjeljenje nema nikakve nadležnosti niti obaveze u pogledu javnog linijskog prevoza putnika. Iz opisa usluga je vidljivo da se ne navodi prevoz učenika kao predmet nabavke, što je po članu 9 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH, obaveza Odjeljenja.**

Za 2021. godinu, 30.12.2020. godine, zaključen je Ugovor o pružanju usluga broj: 13-000837/19, čiji je predmet nabavka usluga prevoza putnika u javnom gradskom i prigradskom prevozu u Brčko distriktu BiH, na osnovu Odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača od 18.06.2019. godine i Okvirnog sporazuma, kada je izvršena objedinjena nabavka usluga javnog linijskog prevoza putnika za potrebe Odjeljenja za javne poslove i nabavka usluga prevoza učenika za potrebe Odjeljenja za obrazovanje.

Članom 2 Ugovora je propisana ukupna dnevna cijena prevoza učenika u iznosu od **15.313,30 KM**, dok je Aneksom IV Ugovora od 08.10.2021. godine cijena korigovana u skladu sa promjenom cijena dizel goriva i ista iznosi **16.377,26 KM**. **Mjesečni obračun troškova prevoza učenika vrši prevoznik tako što dnevnu cijenu prevoza (koja je podložna promjeni u zavisnosti od promjene cijene goriva) množi sa brojem nastavnih dana (broj dana kojima se izvodi nastava).**

Izdaci za usluge prevoza su planirani na osnovu odredbi člana 9 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH ("Službeni glasnik Brčko distrikta BiH", broj: 20/20 – prečišćeni tekst i 24/20 (u daljem tekstu Zakon), kojim je propisana obaveza besplatnog prevoza za sve učenike osnovne škole koji žive dalje od 3 km od škole koju pohađaju, kao i mogućnost osiguranja besplatnog prevoza i za učenike srednjih škole s područja Distrikta koji žive dalje od 3 km od škole koju pohađaju.

Članom 19 (Pohađanje škole upisnog područja) istog Zakona propisano je da:

- (1) Sve osnovne škole čiji je osnivač Distrikt imaju svoje upisno područje.
- (2) Svi učenici u dobi obaveznog osnovnog obrazovanja upisuju se u školu upisnog područja u kojem su nastanjeni.
- (3) Pohađanje škole upisnog područja je obavezno, osim ako učenik ne pohađa privatnu školu.

(4) Odjeljenje, na zahtjev roditelja ili staratelja djeteta, može, u izuzetnim slučajevima, izuzeti dijete od obaveze pohađanja škole iz stava 2 ovog člana, ako je to potrebno da bi se zaštitila prava djeteta i ako se ustanovi da je to u najboljem interesu djeteta.

(5) Podzakonskim aktom koji donosi Vlada Distrikta utvrđuju se slučajevi u kojima dijete može pohađati školu drugog upisnog područja.

Revizijom smo utvrdili da se kao kriterij za potrošnju budžetskih sredstava sa pozicije Izdaci za usluge prevoza učenika **ne koristi broj učenika koji imaju pravo na besplatan prevoz** (učenici osnovnih i srednjih škola koji žive dalje od 3 km od škole koju pohađaju), **niti se poštuju upisna područja, kako je to definisano Zakonom**, što u konačnici dovodi do nepotrebnog uvećanja troškova prevoza učenika.

Dnevna cijena prevoza nije dovedena u korelaciju sa brojem učenika koji imaju pravo na besplatan prevoz, kako je propisano članom 9, odnosno 19 Zakona, čime je onemogućena korekcija obima usluga na osnovu broja učenika.

*Potrebno je prilikom definisanja vrste usluga u Ugovoru o nabavci, kao i obezbjeđivanja sredstava u tekućem budžetu pridržavati se nadležnosti propisanih Zakonom.*

*Potrebno je budžetska sredstava razdvojiti sa pozicije Izdaci za usluge prevoza i koristiti samo za učenike kojima je priznato pravo na besplatan prevoz, u skladu sa Zakonom o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH, u dijelu pohađanja škole upisnog područja kojima učenici pripadaju.*

*Potrebno je prilikom ugovaranja usluga prevoza učenika, obim prevoza vezati za broj učenika koji imaju pravo na besplatan prevoz, u skladu sa članom 9 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH.*

#### 6.5.5. Ugovorene usluge

Izdaci za ugovorene usluge za 2021. godinu odobreni su u iznosu od 3.104.661,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 3.003.002,39 KM, ili 97 % i najvećim dijelom se odnose na: ugovore za privremene i povremene poslove i ugovori o djelu u iznosu od 2.387.487,90 KM, komisije 105.390,10 KM, smještaj studenata u studentskim domovima 137.730,50 KM, usluge smještaja djece u privatnim predškolskim ustanovama 101.100,00 KM, usluge primarne zdravstvene zaštite 97.109,20 KM, stručnu literaturu 71.813,28 KM, usluge štampanja 45.195,27 KM, usluge za deratizaciju, dezinfekciju i dezinsekciju 15.847,00 KM, usluge reprezentacije 11.965,10 KM, usluge medija 8.068,09 KM, KM i drugo.

Izdaci za privremene i povremene poslove za 2021. godinu u iznosu od **2.387.487,90 KM** se odnose na ugovore za nastavno osoblje **2.148.909,71 KM** i na ugovore za obavljanje posebnih poslova **238.578,19 KM**.

#### Izdaci po osnovu ugovora o privremenim poslovima nastavnog osoblja

Odredbama člana 117b stav 1 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 20/20 - prečišćeni tekst i 24/20, (u daljem tekstu: Zakon o obrazovanju) je propisano da se angažovanje lica po osnovu ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova vrši na osnovu saglasnosti Vlade Brčko distrikta BiH, u slučaju:



- a) zamjene odsutnog nastavnika, stručnog saradnika i saradnika u nastavi,
- b) nedostatka, odnosno upražnjenih pozicija nastavnika, stručnog saradnika i saradnika u nastavi.

Angažovanje lica po osnovu ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova može trajati do popunjavanja pozicije putem javnog konkursa, koji je Odjeljenje dužno raspisati u roku od tri mjeseca od momenta nastanka potrebe za kadrovima (stav 2 istog Zakona).

Angažovanje izvršilaca je izvršeno na osnovu odluka o davanju saglasnosti i to:

- Odluke o davanju saglasnosti broj: 05-000639/20 od 28.08.2020. godine, za angažovanje 190 lica za potrebe Odjeljenja, do popunjavanja pozicija po osnovu javnog konkursa najduže do kraja prvog polugodišta školske 2020./2021. godine,
- Odluke o davanju saglasnosti broj: 05-000826/21 od 18.08.2021. godine, za angažovanje 190 lica (nastavnika, stručnih saradnika, saradnika u nastavi, vaspitača i asistenata u nastavi) za potrebe Odjeljenja, do popunjavanja pozicija po osnovu javnog konkursa, a najduže do kraja drugog polugodišta školske 2021./2022. godine,

Revizijom je utvrđeno da je i pored realizovanog Plana zapošljavanja za 2020. i 2021. godinu, (zbog zamjene odsutnog nastavnika ili do popunjavanja upražnjene pozicije), angažovano nastavno osoblje za redovno odvijanje nastave u svim obrazovnim ustanovama, zaključivanjem ugovora o privremenim i povremenim poslovima, te su po tom osnovu realizovani izdaci u iznosu od **2.148.909,71 KM**.

Angažovanje nastavnog osoblja izvršeno je bez postojanja unaprijed utvrđenih i provedenih procedura o načinu izbora konkretnih izvršilaca, koje bi osigurale **načelo transparentnosti u postupku izbora**.

***Obzirom da se radi o djelatnosti od velikog društvenog interesa, a u cilju postizanja transparentnosti u postupku izbora, potrebno je unaprijed propisati procedure o načinu izbora nastavnog osoblja.***

#### **Izdaci po osnovu ugovora o posebnim poslovima**

Ugovori o posebnim poslovima u 2021. godini ostvareni su u iznosu od **238.578,19 KM**. Zaključivanje pojedinačnih ugovora za administrativne poslove vršeno je na osnovu:

- Odluke Vlade o davanju saglasnosti broj: 05-000900/20 od 29.12.2020. godine za angažovanje 22 izvršioaca za obavljanje posebnih poslova u Odjeljenju na period od 04.01.2021. godine do provedene procedure po Odluci o utvrđivanju kriterija i procedure za angažovanje lica za obavljanje posebnih poslova u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, a najkasnije do 31.03.2021. godine, a sve u skladu sa Zaključkom Vlade, broj: 02-000309/20 od 17.12.2020. godine, a radi ispunjavanja obaveza iz nadležnosti organa javne uprave, za koje ne postoje predviđena radna mjesta i
- Odluke Vlade o davanju saglasnosti, broj predmeta: 05-000433/21 od 12.04.2021. godine, za angažovanje 22 izvršioaca i to: 15 izvršilaca sa VSS za obavljanje pravnih, ekonomskih i informatičkih poslova i 7 izvršilaca sa SSS za obavljanje administrativnih poslova, poslova kućnog majstora i kurirskih poslova, za obavljanje posebnih poslova u Odjeljenju na period od 19.04. do 31.12.2021. godine, a radi ispunjavanja obaveza iz nadležnosti organa javne uprave, za koje po obrazloženju Odjeljenja ne postoje predviđena radna mjesta.

Zakonom o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH (član 46a) je propisano da se: u organima javne uprave, uz saglasnost Vlade, mogu se angažovati lica radi obavljanja posebnih poslova (stav 1), posebni poslovi obavljaju radi ispunjavanja obaveza iz nadležnosti organa javne uprave za koje nisu predviđena radna mjesta (stav 2), angažovanje lica traje dok postoji potreba za obavljanje tih poslova, ali ne duže od jedne godine (stav 3) način angažovanja lica, naknada za obavljanje posebnih poslova, kao i forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova propisuju Pravilnikom o radu (stav 4).

Odredbama člana 13a stav 4 Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu: Pravilnik o radu) propisano je da je rukovodilac organa javne uprave dužan da uspostavi sistem praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova i dužan je da, najkasnije do 15. januara naredne godine, izvrši analizu, kao i ocjenu efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova po osnovu zaključenih ugovora (stav 5 istog člana). Izvještaj o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima sprovedene analize i ocjene efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova, rukovodilac organa javne uprave dostavlja Vladi Brčko distrikta BiH (stav 6 istog člana).

U postupku revizije utvrđeno je da:

- Pravilnik o radu ne sadrži odredbe o načinu angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, odnosno kriterije i procedure, što nije u skladu sa odredbama člana 46a stav 4 Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH. Komisija nije vršila angažovanje lica za obavljanje posebnih poslova na transparentan način;
- Po pojedinim zaključenim ugovorima (poslovi sekretara škola, bibliotekara, kućnog majstora i kuharice-servirke) navedeni poslovi se odnose na kontinuirano obavljanje redovnih stručnih poslova i po svojoj suštini ne predstavljaju posebne poslove za koja nisu predviđena radna mjesta. Zaključivanje ugovora sa pojedinim licima se zanavlja tako da ukupno trajanje ugovora, sa prekidima, traje i do nekoliko godina, te je potreba za njihovim obavljanjem nastala ili zbog nepopunjenosti pozicija koje su predviđene organizacionim planom ili zbog neusaglašenosti organizacionog plana sa potrebama Odjeljenja. Navedeno nije u skladu sa odredbama člana 46a stav 2 i 3 Zakona;
- Odjeljenje nije uspostavilo sistem praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova po izvršiocima i ugovorenim poslovima, niti zaključenim ugovorima o obavljanju posebnih poslova nije definisan način dokumentovanja kvaliteta i količine izvršenih poslova, što nije u skladu sa 13a stav 4 Pravilnika o radu;
- Odjeljenje je aktom broj: 37-000078/22 od 04.02.2022. godine dostavilo Sekretarijatu Vlade Brčko distrikta BiH Izvještaj o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim poslovima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene efikasnosti obavljenih poslova za lica koja su u 2021. godini angažovana radi obavljanja posebnih poslova (u daljem tekstu: Izvještaj).

Izvještaj koji je Odjeljenje sačinilo ne sadrži analizu i ocjenu kvaliteta i količine obavljenih ugovorenih poslova pojedinačno za svako angažovano lice. Zatim, Izvještaj nije utemeljen adekvatnim dokumentovanjem ocjene rada izvršilaca, u smislu ocjene efikasnosti i efektivnosti obavljanja ugovorenih poslova rada, te opravdanosti ovakvog načina angažovanja.

Odjeljenje nije u propisanom roku sačinilo i dostavilo Izvještaj o izvršenoj analizi i ocjeni efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova po zaključenim ugovorima u 2021. godini, što nije u skladu sa odredbama člana 13a stav 5 i 6 Pravilnika o radu.

***Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona u dijelu angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova iz nadležnosti Odjeljenja za koje nisu predviđena radna mjesta i rokom ne dužim od jedne godine.***

***Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu utvrđivanja kriterija i procedura za angažovanje lica za obavljanje posebnih poslova.***

***Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Pravilnika o radu u dijelu praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova i kod zaključenih ugovora definisati način dokumentovanja kvaliteta i količine izvršenih poslova.***

***Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Pravilnika o radu u dijelu izvršavanja analize, ocjene efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova angažovanih lica za obavljanje posebnih poslova, sačinjavanja izvještaja i dostavljanje Vladi Brčko distrikta BiH u propisanom roku.***

Odlukom o utvrđivanju kriterija i procedure za angažovanje lica za obavljanje posebnih poslova u organima javne uprave Brčko distrikta BiH broj: 02-000309/20 od 17.12.2020. godine (u daljem tekstu: Odluka), sa primjenom od 06.02.2020. do 02.04.2021. godine, propisani su kriteriji i procedure za angažovanje lica za obavljanje posebnih poslova u organima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Revizijom je utvrđeno da Odjeljenje, kod zaključenih ugovora o obavljanju posebnih poslova, nije primjenjivalo Odluku, što nije u skladu sa odredbama člana 46a Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH i Odlukom.

***Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o državnoj službi u organima javne uprave u Brčko distriktu BiH i Odluku u dijelu kriterija i procedura za angažovanje lica za obavljanje posebnih poslova.***

#### **6.5.6. Tekući grantovi**

Tekući grantovi odobreni su u iznosu od 1.255.600,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 1.081.000,00 KM, ili 86 %. Navedeni iznos se odnosi na grantove pojedincima (stipendije) u iznosu od 1.071.000,00 KM i ostale donacije pojedincima u iznosu od 10.000,00 KM. Odobravanje stipendija za 2021. godinu izvršeno je na osnovu Odluke o kriterijima i načinu dodjele donacija - stipendija redovnim studentima Brčko distrikta BiH broj: 02-000193/21 od 28.07.2021. godine, Odluke o visini i broju stipendija koje se dodjeljuju redovnim studentima broj: 02-000195/21 od 29.07.2021. godine i Odluke o odobravanju dodjele donacija redovnim studentima Brčko distrikta BiH i programa utroška sredstava broj: 02-000254/21 od 18.08.2021. godine.

#### **6.6. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta**

Odobrena sredstva budžeta kapitalnih potreba za period 2019.–2021. godine, iznose 6.151.934,03 KM, a sa 31.12.2021. godine izvršena su u iznosu od 2.744.429,97 KM ili 44,61 %. (tabela 2 u prilogu Izvještaja).

Odobrena sredstva Budžetom za 2021. godinu iznose 2.209.758,23 KM, a tokom 2021. godine izvršena su u iznosu od 220.815,09 KM ili 9,99 % plana.

Najznačajniji nerealizovani projekti su: rekonstrukcija školskog objekta JU Četvrtne osnovne škole u iznosu od 500.000,00 KM, izgradnja objekta obdaništa u MZ Broduša 1 u iznosu od 350.000,00 KM, izgradnja objekta obdaništa u MZ Srpska Varoš u iznosu od 250.000,00 KM (projekti iz 2020. godine), dodatna sredstva za nastavak radova na izgradnji fiskulturne sale Poljoprivredne škole u iznosu od 400.000,00 KM, nastavak izgradnje fiskulturne sale za potrebe JU Poljoprivredne i Medicinske škole u iznosu od 180.000,00 KM, izgradnja objekta obdaništa u MZ Srpska Varoš 150.000,00 KM, izgradnja objekta obdaništa u MZ Broduša 1 u iznosu od 150.000,00 KM, dodatna sredstva za izgradnju objekta obdaništa u MZ Srpska Varoš 100.000,00 KM (projekti iz 2021. godine) i drugi.

Odredbama člana 15 stav 1 tačka b) Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2021. godinu je propisano da su budžetski korisnici odgovorni za zakonito, namjensko, **efikasno** i ekonomično raspolaganje budžetskim sredstvima.

Nizak procent realizacije kapitalnog budžeta ukazuje na neefikasno korišćenje budžetskih sredstava za kapitalne projekte, što nije u skladu sa odredbama člana 15 stav 1 tačka b) Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2021. godinu.

***Potrebno je da Odjeljenje obezbijedi neophodne uslove za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurala pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za tekuću godinu.***

#### **Obrazloženje izvršenja budžeta**

Odjeljenje je aktima broj predmeta: 13-001025/21 od 04.05., 13-001025/21 od 21.07., 13-001025/221 od 21.10.2021. godine i 13-001025/21 od 28.02.2022. godine dostavljalo obrazloženja izvršenja budžeta.

Članom 101 stav 7 a) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH propisano je da je budžetski korisnik dužan da Direkciji dostavi podatke za izradu izvještaja za prvi, drugi i treći kvartal, za period 01.01.do 31.03., 01.01. do 30.06. i 01.01. do 30.09.2021. godine, u roku od 20 dana po isteku izvještajnog perioda. U slučaju da budžetski korisnik ne dostavi podatke neophodne za izvještaj o izvršenju budžeta u rokovima kako je propisano stavom 7 ovog člana, Direkcija ima ovlašćenje da privremeno obustavi izvršenje rashoda do dostavljanja neophodnih podataka (stav 8 istog člana).

Odjeljenje je dostavilo dana 04.05., 23.07. i 22.10.2021. godine obrazloženja izvršenja budžeta za periode 01.01.-31.03., 01.01.-30.06. i 01.01.-30.09.2021. godine, što nije u skladu sa odredbama člana 101 stav 7 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je da Odjeljenje u roku propisanom odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH priprema obrazloženja za tromjesečne izvještaje o izvršenju budžeta i podnosi ih Direkciji.***

Članom 80 stav 2 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju propisano je da obveznik primjene budžetskog računovodstva **dužan je** Direkciji dostaviti izvještaj o izvršenju budžeta i finansijskog plana sa obrazloženjem, koje obavezno treba da sadrži: a) izvršenje budžeta i finansijskog plana na nivou glavne grupe ekonomske klasifikacije, b) obrazloženje i analiza izvršenja budžeta i finansijskog plana sa posebnim osvrtom na odstupanja ostvarenih od planiranih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka na nivou glavne grupe ekonomske klasifikacije, c) **mjere koje će preduzeti radi otklanjanja nastalih**

**odstupanja u narednom periodu, d) poseban osvrt na sumnjiva i sporna potraživanja sa opisom mjera koje su preduzete radi naplaćivanja.**

Odjeljenje u obrazloženju izvršenja budžeta za period 01.01.-31.12.2021. godine nije dostavilo Direkciji podatke o mjerama koje će preduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja u narednom periodu i poseban osvrt na sumnjiva i sporna potraživanja sa opisom mjera koje su preduzete radi naplate, što nije u skladu sa članom 80 stav 2 tačka c) i d) Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.

***Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u dijelu sadržajnosti obrazloženja o izvršenju budžeta.***

## **6.7. Popis imovine i obaveza**

Komisija za popis stalnih sredstava i obaveza prema izvorima sredstava na dan 31.12.2020. godine je imenovana od strane šefa Odjeljenja 18.10.2021. godine, Odlukom o imenovanju komisije za popis broj: 13-00236/21.

Zadatak Komisije, propisan odredbama člana 2 Odluke, je da, u skladu sa Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa stalnih sredstava, potraživanja i obaveza (u daljem tekstu Uputstvo) izvrše popis sa stanjem na dan 31.12.2021. godine, te da izvještaje o izvršenom popisu dostave Centralnoj popisnoj komisiji i Direkciji za finansije najkasnije do 15.01.2022. godine.

Odredbama člana 7. a) Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza broj: 04.2-02-1723/08 od 23.04.2008. godine (u daljem tekstu: Uputstvo), popisna komisija je dužna da izvještaj o popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala dostavi Centralnoj popisnoj komisiji i Trezoru najkasnije do 15. januara naredne godine.

Revizijom smo utvrdili, da je popisna komisija sačinila Izvještaj o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala u skladištu, te isti dostavila Centralnoj popisnoj komisiji i Trezoru 28.02.2022. godine, što nije u roku koji je propisan odredbama člana 7. a) Uputstva.

***Potrebno je, Izvještaj o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava, dostaviti Centralnoj popisnoj komisiji i Trezoru u roku koji je propisan odredbama Uputstva.***

Odredbama člana 2 stav (1) tačka f) Uputstva propisano je, da komisije, u skladu sa rokovima, pristupaju na dan 31.12. obračunske godine popisu stanja **kratkoročnih i dugoročnih obaveza**. Stav 2 istog člana Uputstva propisuje da su prilikom popisa potraživanja i obaveza popisne komisije dužne provjeriti:

- a) mogućnost naplate potraživanja,
- b) realnost dospjeća obaveza (zastara).

Revizijom smo utvrdili da Izvještajem o popisu na dan 31.12.2021. godine nije obuhvaćen popis kratkoročnih i dugoročnih obaveza.

Takođe, popisom nisu obuhvaćena potraživanja, iako su na organizacionom kodu Odjeljenja u glavnoj knjizi Trezora iskazana potraživanja po osnovu datih usluga boravka djece u obdaništima u iznosu od **180.802,91 KM**, niti je provjerena mogućnost naplate potraživanja, što nije u skladu sa odredbama člana 2 stav (1) tačka f) i stav (2) Uputstva.

***Potrebno je, dosljedno primjenjivati odredbe Uputstva u dijelu obavljanja godišnjeg popisa kratkoročnih i dugoročnih obaveza kao i procjene mogućnosti naplativosti potraživanja.***

Članom 3. tačkama b) i c) Uputstva propisano je da popisna komisija ima zadatak da: na vidnom mjestu stavi naljepnicu sa pripadajućim inventurnim brojem, samo kod popisa stalnih sredstava i sačinjava popise po kancelarijama uz potpis službenika iz te kancelarije.

Popisna komisija, kod popisa stalnih sredstava, nije stavila naljepnicu sa pripadajućim inventurnim brojem i nije sačinila popise po kancelarijama uz potpis službenika iz te kancelarije, što nije u skladu sa članom 3. tačkama b) i c) Uputstva.

***Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Uputstva u dijelu stavljanja naljepnica sa pripadajućim inventurnim brojem kod popisa stalnih sredstava i popisa po kancelarijama uz potpis službenika iz te kancelarije.***

### **Raspoloživost stalnog sredstva za upotrebu**

Odredbama člana 19 stav 1 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju broj: 02-04.1-107/20 od 12.05.2021. godine („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 8/21) propisano je da je budžetski korisnik obavezan obavijestiti Direkciju o tačnom datumu stavljanja stalnog sredstva u upotrebu.

Revizijom je utvrđeno da je na ekonomskom kodu 011600 – Stalna sredstva u pripremi evidentirano ukupno 3.839.740,41 KM koja se odnose na izgradnju i ulaganja u stalna sredstva prethodnih godina, kao što su: škole, fiskulturne sale, obdaništa, teren za male sportove, ograde, pristupni put, parking prostor i slično.

Dio sredstava u iznosu od 3.696.415,41 KM suštinski se upotrebljava i koristi (zgrade, fiskulturne sale, pristupni put, dvorišta škola, sportski tereni i sl.).

Tokom 2021. godine sa pomenutog ekonomskog koda nije vršeno preknjižavanje investicija u toku na sredstva u upotrebi, odnosno nije vršeno stavljanje u upotrebu realizovanih investicija, što nije u skladu sa odredbama člana 19 stav 1 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.

***Potrebno je da Odjeljenje pravovremeno i potpuno obavještava Direkciju za finansije Brčko distrikta BiH o tačnom datumu raspoloživosti stalnog sredstva za upotrebu, kako bi se isto preknjižilo kao sredstvo u upotrebi i otpočeo obračun amortizacije u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.***

### **6.8. Ostali nalazi - Javne nabavke**

Zaključenim ugovorima o nabavci i isporuci visokokaloričnog uglja za potrebe JU Pete osnovne škole Brčko u iznosu od 4.879,95 KM, nabavci i isporuci kancelarijskog materijala za potrebe Obdaništa i zabavišta „Naša djeca“ u iznosu od 4.116,18 KM, nabavci i isporuci radne odjeće i obuće za potrebe Odjeljenja u iznosu od 26.899,24 KM, nabavci i isporuci udžbenika za potrebe učenika osnovnih škola u iznosu od 67.423,59 KM, nabavka i isporuka udžbenika za potrebe učenika osnovnih škola u iznosu od 129.098,97 KM, nabavci potrepština za izvođenje nastave elektrotehnike za školsku 2021./2022. godinu za potrebe JU Tehničke škole u iznosu od 6.998,94 KM, nabavci i isporuci tonera za potrebe JU Devete osnovne škole Maoča u iznosu od 1.474,20 KM,

nabavci materijala za izvođenje praktične nastave mašinske struke za školsku 2021./2022. godinu za potrebe JU Tehničke škole u iznosu od 4.871,88 KM, izvođenju radova na čišćenju i održavanju dimnjaka i kotlova u svim školskim objektima Brčko distrikta BiH u iznosu od 7.204,86 KM, izvođenju molersko-farbarskih radova na objektima JU Ekonomske škole i JU Pete osnovne škole Brčko u iznosu od 4.295,76 KM, nabavci i isporuka računara i računarske opreme za potrebe JU Prve osnovne škole Brčko u iznosu od 29.718,00 KM, nabavci i isporuci sprava za dvorište u iznosu od 7.839,00 KM i nabavci i ugradnji roletni za potrebe za objekat Obdaništa i zabavišta „Naša djeca“ u MZ Ilička u iznosu od 7.601,96 KM, utvrđeni su rokovi za nabavku i isporuku roba, izvedenih radova i vršenja usluga od dana obostranog potpisa ugovora. Ukoliko izvršilac/poručilac svojom krivicom ne izvrši svoje obaveze u roku utvrđenom ugovoru, dužan je platiti naručiocu penale u visini od 1 % od ugovorene cijene za svaki dan zakašnjenja, s tim da ukupan iznos penala ne može preći 10 % od ugovorene cijene, ili naručilac može jednostrano raskinuti ugovor.

Revizijom je utvrđeno da izvršioци pomenutih ugovora nisu poštovali ili nisu dokumentovali poštovanje propisanih rokova i da istim Odjeljenje nije vršilo obračun penala ili raskid ugovora, što nije u skladu sa odredbama zaključenih ugovora.

***Potrebno je dosljedno provoditi odredbe ugovora, u dijelu poštovanja propisanog roka, a u slučajevima nepoštovanja istog obračunati penale ili raskinuti ugovor.***

R. br.	POSTUPCI NABAVKE	PLAN (BROJ I IZNOS)	REALIZACIJA (BROJ I IZNOS)
1.	OTVORENI	30 – 6.380.400,31	21 – 4.621.377,98
2.	KONKURENTSKI	13 – 98.824,41	20 – 188.011,73
3.	DIREKTNI	19 – 40.573,89	14 – 27.496,99
4.	ANEKS II DIO B	8 – 330.770,06	8 – 330.770,06
5.	ČLAN 10.	2 – 153.846,16	2 – 153.846,16
6.	UKUPNO	72 – 7.004.414,83	65 – 5.321.502,92

## 7. KOMENTAR

Odjeljenju je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2021. godinu na razmatranje i dostavljanje eventualno novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana Odjeljenje se izjasnilo aktom broj: 13-000100/22 od 24.06.2022. godine u kojem je iznijelo primjedbe iz dijela tačke 6.8. Ostali nalazi – Javne nabavke i dostavilo dio novih dokaza koji su prihvaćeni i ugrađeni u tekst Izvještaja.

Tim za reviziju:

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Ljubica Tomić, dipl. oec.

## PRILOZI



Struktura odobrenih i izvršenih tekućih izdataka za 2021. godinu

Tabela 1

Ekon. Kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući budžet za 2021. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan budžeta za 2021. godinu	Izvršenje tekućeg budžeta za 2021. godinu	Procent izvršenja (6/5)100	Raspoloživo (5-6)
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>611000</b>	<b>Plate i naknade zaposlenih</b>	<b>32.514.948,19</b>	<b>-2.096.587,00</b>	<b>30.418.361,19</b>	<b>29.705.627,80</b>	<b>97,66</b>	<b>712.733,39</b>
611100	Bruto plate	31.832.027,19	-2.116.000,00	29.716.027,19	29.084.154,60	97,87	631.872,59
611200	Naknade troškova zaposlenih	682.921,00	+19.413,00	702.334,00	621.473,20	88,49	80.860,80
<b>612100</b>	<b>Doprinos na teret poslodavca</b>	<b>1.093.140,91</b>	<b>-20.000,00</b>	<b>1.073.140,91</b>	<b>1.042.518,90</b>	<b>97,15</b>	<b>30.622,01</b>
<b>613000</b>	<b>Izdaci za materijal i usluge</b>	<b>8.222.561,00</b>	<b>+1.891.498,00</b>	<b>10.114.059,00</b>	<b>9.647.335,63</b>	<b>95,39</b>	<b>466.723,37</b>
613100	Putni troškovi	20.000,00	-8.500,00	11.500,00	4.925,50	42,83	6.574,50
613200	Izdaci za energiju	1.051.500,00	+55.000,00	1.106.500,00	1.073.278,12	97,00	33.221,88
613300	Izdaci za komunalne usluge	1.534.300,00	+135.000,00	1.669.300,00	1.483.740,80	88,88	185.559,20
613400	Nabavka materijala i sit. inventara	884.200,00	+29.998,00	914.198,00	823.132,40	90,04	91.065,60
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	2.708.500,00	+268.000,00	2.976.500,00	2.961.082,70	99,48	15.417,30
613700	Izdaci za tekuće održavanje	279.000,00	-7.000,00	272.000,00	251.615,30	92,51	20.384,70
613800	Izdaci osigur., bank. us. i usl. pl.pr.	59.400,00	0,00	59.400,00	46.558,42	76,38	12.841,58
613900	Ugovorene i druge posebne usluge	1.685.661,00	+1.419.000,00	3.104.661,00	3.003.002,39	96,73	101.658,61
<b>614000</b>	<b>Tekući grantovi</b>	<b>1.030.600,00</b>	<b>+225.000,00</b>	<b>1.255.600,00</b>	<b>1.081.000,00</b>	<b>86,09</b>	<b>174.600,00</b>
614200	Grantovi pojedincima	1.030.600,00	-175.000,00	1.205.600,00	1.081.000,00	89,66	124.600,00
614300	Tekuće donacije neprof. organiz.	0,00	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00
	<b>Ukupan tekući budžet</b>	<b>42.861.250,10</b>	<b>-89,00</b>	<b>42.861.161,10</b>	<b>41.476.482,33</b>	<b>96,77</b>	<b>1.384.678,77</b>

## Pregled odobrenih i izvršenih kapitalnih izdataka

**Tabela 2**

God.	Planirani kapitalni budžet po godinama	Izvršenje kapitalnog budžeta do 01.01.2021.g.	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2021. god.	Izvršeno na dan 31.12.2021. g.	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2021. g.	% izvršenja (5/2)100
1	2	3	4	5	6	7
2019.	1.786.185,18	1.482.841,63	297.076,53	1.779.918,16	6.267,02	99,65
2020.	2.155.990,62	207.886,30	535.810,42	743.696,72	1.412.293,90	34,49
2021.	2.209.758,23	0,00	220.815,09	220.815,09	1.988.943,14	9,99
	6.151.934,03	1.690.727,93	1.053.702,04	2.744.429,97	3.407.504,06	44,61

## Pregled planiranih i ostvarenih prihoda

**Tabela 3**

R. br.	Ekonomski kod	O P I S	Planirano	Ostvareno	%
1.	722100	Administrativne takse	1.100,00	11.307,00	1.027,91
2.	722400	Ostale budžetske naknade i takse	50.000,00	0,00	0,00
3.	722500	Posebne naknade i takse	102.400,00	80.064,43	78,19
4.	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga	750.000,00	765.251,69	102,03
5.	722700	Neplanirane uplate	40.000,00	450,00	1,13
6.	<b>722000</b>	<b>Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga</b>	<b>943.500,00</b>	<b>857.073,12</b>	<b>90,84</b>