

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



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



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

Broj: 01-02-03-13- 239/21
R: 08-04; 010-04/21

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
Odjela za obrazovanje
za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2020. godine

Brčko, lipanj 2020. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1. REZIME DANIH PREPORUKA.....	6
2. UVOD	8
3. OPĆI DIO.....	8
4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE	9
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE.....	9
6. NALAZI I PREPORUKE.....	11
6.1. RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA.....	11
6.2. USKLAĐENOST SA ZAKONSKIM PROPISIMA.....	13
6.3. PLAN I REALIZACIJA PLANOM PREDVIĐENIH ZADATAKA	14
6.4. PRIHODI I PRIMITCI.....	15
6.5. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG PRORAČUNA	15
6.5.1. Izdatci za bruto plaće i naknade zaposlenih.....	16
6.5.2. Izdatci za energiju i komunalne usluge	16
6.5.3. Izdatci za nabavu materijala i sitnog inventara	17
6.5.4. Izdatci za usluge prijevoza i goriva	17
6.5.5. Ugovorene usluge	19
6.5.6. Tekuće potpore	Error! Bookmark not defined.
6.6. PLANIRANJE I IZVRŠENJE KAPITALNOG PRORAČUNA.....	22
6.7. POPIS IMOVINE I OBVEZA	22
6.8. OSTALI NALAZI	23
6.9. AKTIVNOSTI VEZANE ZA PANDEMIJU VIRUSA COVID-19	24
7. KOMENTAR.....	26
PRILOZI.....	27

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



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



Islahijet b.b., telefon 049 218-220, faks 049 490-276
Ислахијет б.б., телефон 049 218-220, факс 049 490-276

www.revizija-bd.ba

VODITELJU ODJELA ZA OBRAZOVANJE

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjela za obrazovanje Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjel) za razdoblje **1. 1. - 31. 12. 2020.** godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Voditelj Odjela je odgovoran za finansijsko poslovanje Odjela i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama proračuna. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprječavanje i otkrivanje materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju Odjela, kao i primjerenost ponašanja revidiranog Odjela nad sredstvima i imovinom koja mu je data na upravljanje.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na temelju izvršene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 18/18, pročišćeni tekst) i Odluci o preuzimanju, primjenjivanju i objavljivanju prijevoda okvira Međunarodnih standarda VRI (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 31/18). Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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

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

Osnova za izražavanje mišljenja:

- Tijekom 2020. godine, a sukladno Planu zapošljavanja ukupno je primljeno 56 izvršitelja na neodređeno vrijeme i 121 izvršitelj na određeno vrijeme. Pored toga, Odjel je vršio angažiranje nastavnog osoblja, za redovito odvijanje nastave u obrazovnim ustanovama, zaključivanjem ugovora o privremenim poslovima u iznosu od 1.315.296,24 KM. Angažiranje je vršeno bez postojanja unaprijed utvrđenih i provedenih procedura o načinu izbora konkretnih izvršitelja (nastavnog osoblja), koje bi osigurale načelo transparentnosti u postupku izbora i utvrđivanja visine naknade. Također, od ožujka 2020. godine, zbog situacije, prouzročene pandemije izazvane coronavirusom, organizirana je on-line nastava.

Vršeno je i angažiranje osoba radi obavljanja posebnih (administrativnih) poslova u iznosu od 234.772,24 KM koji se jednim dijelom odnose na obavljanje redovitih stručnih poslova iz djelatnosti Odjela za koja su predviđena radna mjesta (poslovi tajnika škola, knjižničara, kućnog majstora, poslovi kuharice-servirke). Ugovori su zaključivani na razdoblje kraće od godine dana, ali se isti obnavljaju tako da ukupno angažiranje pojedinih osoba traje dulje od jedne godine (tri, četiri, pet ili više godina). Nisu utvrđene procedure i kriteriji koji bi osigurali načelo transparentnosti u postupku izbora izvršitelja i utvrđivanja visine naknade, što nije sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.

- Izdatci za usluge prijevoza učenika i javnog prijevoza za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2020. godine ostvareni su u iznosu od 1.508.658,47 KM, a planirani na temelju odredbi članka 9 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Zakon) u iznosu od 1.933.500,00 KM. Zakonom je propisana obveza besplatnog prijevoza za sve učenike osnovne škole koji žive dalje od 3 km od škole koju pohađaju, kao i mogućnost osiguranja besplatnog prijevoza i za učenike srednjih škole s područja Distrikta koji žive dalje od 3 km od škole koju pohađaju.

Kao kriterij za potrošnju proračunskih sredstava se ne koristi broj učenika koji imaju pravo na besplatan prijevoz, niti se poštuju upisna područja, što nije sukladno Zakonu. Tijekom 2019. godine ponovljena je objedinjena nabava usluga javnog linijskog prijevoza putnika za potrebe Odjela za javne poslove i nabava usluga prijevoza učenika za potrebe Odjela 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 prijevoza učenika u iznosu od 16.643,25 KM (odnosno aneksima Ugovora cijena je korigirana sukladno promjeni cijena dizelskog goriva i iznosi 15.047,32 odnosno 15.180,31 KM). Mjesečni obračun troškova prijevoza učenika vrši prijevoznik tako što dnevnu cijenu prijevoza (koja je podložna promjeni u ovisnosti od promjene cijene goriva) množi s brojem nastavnih dana. Dnevna cijena prijevoza nije dovedena u korelaciju s brojem učenika koji imaju pravo na besplatan prijevoz, kako je propisano člankom 9, odnosno 19 Zakona, čime je onemogućena korekcija obujma usluga na temelju broja učenika.

- Realizacija odobrenog tekućeg proračuna, na pojedinim pozicijama, nije pratila planiranu dinamiku. Sredstva odobrena u okviru tekućeg proračuna, nisu izvršena u iznosu od 3.546.723,00 KM, a nisu oslobođena i rebalansom dana na raspolaganje za potrebe drugih proračunskih korisnika, što nije sukladno odredbama članka 24 stavka 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članka 10 stavka 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2020. godinu, radi svrsishodnog i učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.
- Tražbine po osnovi danih usluga boravka djece u vrtićima u iznosu od 169.269,51 KM nisu obuhvaćena popisom, niti je izvršena procjena vrijednosti sumnjivih i spornih sredstava, što nije sukladno odredbama Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, izuzev mogućih učinaka napomena danih u prethodnom ulomku, financijsko poslovanje Odjela tijekom 2020. godine, u materijalno značajnim aspektima bilo je usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

1. REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjela u 2020. godini, konstatirali smo određene propuste i nepravilnosti. Radi njihovog otklanjanja, dajemo sljedeće preporuke:

- *Potrebno je da Odjel poduzima aktivnosti na otklanjanju i prevladavanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima,*
- *Potrebno je uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitijem ostvarivanju programskih ciljeva Odjela,*
- *Potrebno je da Odjel, radi uspostavljanja učinkovitije i racionalnije organizacijske strukture u oblasti obrazovanja, dosljedno primjeni odredbe Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH, posebno u dijelu organiziranja javnih ustanova u oblasti osnovnog i srednjeg obrazovanja,*
- *Potrebno je da Odjel, 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 obujma i vrste obrazovanja i odgoja u srednjim školama, kako je to regulirano odredbama Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH,*
- *Potrebno je da program rada sadrži aktivnosti na godišnjoj razini koje se poduzimaju, kako bi se implementirali strateški ciljevi iz usvojenih strateških dokumenata,*
- *Potrebno je da Izvješće o radu sadrži informacije o izvršenju aktivnosti planiranih Programom rada,*
- *Potrebno je, sukladno Programu rada, poduzeti aktivnosti na izmjeni postojećih i usvajanju novih zakona,*
- *Potrebno je izvršiti procjenu naplativosti tražbina, te izvršiti ispravak istih sukladno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH,*
- *Potrebno je usuglasiti evidencije tražbina, te eliminirati potražna salda,*
- *Potrebno je kvalitetno i realno planirati proračunska sredstva spram potreba Odjela, kao i pravodobno pokretati procedure novog zapošljavanja i poštovati odredbe Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2020. godinu u dijelu učinkovitog upravljanja odobrenim proračunskim sredstvima,*
- *Potrebno je pojačati odgovornost krajnjih korisnika za pravodobno dostavljanje dokumentacije o svim izdancima za energiju i komunalne usluge, kako bi se izbjeglo nepotrebno uvećanje ovih troškova za iznos kamata po osnovi kašnjenja u plaćanju,*
- *Potrebno je, prilikom dostave robe po pojedinim školama, obvezno navesti nadnevak prijama robe (udžbenika),*

- *Potrebno je prilikom definiranja vrste usluga u ugovoru o nabavi, kao i osiguravanja sredstava u tekućem proračunu pridržavati se nadležnosti propisanih Zakonom,*
- *Potrebno je proračunska sredstava razdvojiti s pozicije izdatci za usluge prijevoza i koristiti samo za učenike kojima je priznato pravo na besplatan prijevoz, sukladno Zakonu 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 prijevoza učenika, obujam prijevoza vezati za broj učenika koji imaju pravo na besplatan prijevoz, sukladno članku 9 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH,*
- *S obzirom da se radi o djelatnosti od velikog društvenog interesa, a radi postizanja transparentnosti u postupku izbora, potrebno je unaprijed propisati procedure o načinu izbora nastavnog osoblja i utvrđivanja naknade,*
- *Potrebno je, prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi i Pravilnika o radu, u dijelu angažiranja osoba na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta,*
- *Potrebno je općim aktom definirati posebne poslove u Odjelu, izvršiti njihovo vrjednovanje i definirati proceduru načina angažiranja izvršitelja,*
- *Potrebno je poštovati rokove propisane Programom utroška sredstava potpora neprofitnim organizacijama za 2019. godinu,*
- *Potrebno je da Odjel osigura potrebne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2020. godinu,*
- *Potrebno je izvješće o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava, dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu u roku koji je propisan odredbama Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza,*
- *Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza u dijelu obavljanja godišnjeg popisa kratkoročnih i dugoročnih obveza kao i procjene mogućnosti naplativosti tražbina,*
- *Potrebno je da Odjel radi osiguravanja potpune zakonitosti, utvrđuje i dostavlja izjašnjenja na temelju pravilno i detaljno utvrđenih činjenica i podataka iz službene evidencije.*

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA 2020. GODINU

2. UVOD

Obavili smo reviziju finacijskog poslovanja Odjela na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, kao i na temelju godišnjeg plana revizija.

3. OPĆI DIO

Odjel za obrazovanje nadležan je za:

- a) provedbu zakona i propisa nadležnih tijela i institucija BiH i Distrikta iz oblasti odgoja i obrazovanja,
- b) predškolsko i osnovno obrazovanje,
- c) srednje opće i stručno obrazovanje,
- d) visoko obrazovanje;
- e) potporu obrazovnim institucijama Distrikta,
- f) materijalno-tehničku, kadrovsku i stručno-pedagošku potporu obrazovnim institucijama Distrikta,
- g) donošenje nastavnih planova i programa sukladno standardima modernog, demokratskog i multietničkog društva,
- h) programe stručnog usavršavanja nastavnika i suradnika u nastavi i stručno-pedagoški nadzor,
- i) suradnju između škole, roditelja i lokalne zajednice,
- j) druge poslove iz nadležnosti ovog odjela određene zakonom i drugim propisima.

Unutarnja organizacija Odjela je utvrđena organizacijskim planom, na način kojim se osigurava:

- zakonito, učinkovito, pravodobno i ekonomično izvršavanje svih poslova iz nadležnosti Odjela,
- ostvarivanje potpune angažiranosti zaposlenika i maksimalno korištenje njihovih stručnih znanja, potpune odgovornosti zaposlenika i ostalih radnih kompetencija,
- učinkovito rukovođenje sustavnog unapređenja rada i suradnje s drugim tijelima.

Za izvršenje poslova iz nadležnosti Odjela utvrđene su sljedeće organizacijske jedinice:

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

Organizacijskim planom Odjela predviđeno je 1.074 izvršitelja, dok je na dan 31. 12. 2020. godine Odjel imao 970 zaposlenika.

4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje u 2020. godini, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjene sustava internih kontrola, kao i usklađenosti poslovanja iz svoje nadležnosti sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Odjela je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li finansijsko poslovanje, obavljeno sukladno zakonskim važećim propisima kao i primjerenog ponašanja rukovoditelja Odjela nad sredstvima i imovinom Brčko distrikta BiH. Pored toga, revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu jesu li poduzete sve mjere za namjensko trošenje proračunskih sredstava za svrhe za koje je dana ovlast donošenjem proračuna, te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što učinkovitiju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava jačanjem internih kontrola.

Obujam revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije finansijskog poslovanja.

S obzirom da se revizija obavlja provjerama na bazi uzoraka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne pogreške mogu ostati neotkrivene.

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

1. Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju), izvršio je reviziju finansijskog poslovanja Odjela za obrazovanje za 2019. godinu i dostavio konačno Izvješće broj: broj: 01-02-03-13-335/20, 5. 8. 2020. godine, s preporukama za poduzimanje određenih aktivnosti na otklanjanju nedostataka i unapređenju poslovanja.

Odredbama članka 17 stavka 3 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH propisano je da je revidirana institucija, u roku od 30 dana od dana prijama revizorskog izvješća, dužna Uredu za reviziju dostaviti program mjera za prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvješću.

Odjel je radi otklanjanja određenih nepravilnosti sastavio Program mjera za implementaciju nalaza i preporuka po revizorskom izvješću, broj: 13-002142/20, od 17. 8. 2020. godine te je isti u propisanom roku dostavljen Uredu za reviziju.

Uvidom u preporuke revizije dane u Izvješću o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za prethodnu godinu, a radi implementacije istih, utvrdili smo sljedeće:

- **Realizirane preporuke koje se odnose na:**
 - prethodno utvrđivanje kriterija i programa koji će dovesti u svezu iznos odobrenih sredstava s brojem upisanih studenata (u 2020. godini nije bilo izdataka vezanih za potpore neprofitnim organizacijama)

- **Nerealizirane preporuke koje se odnose na:**

- poduzimanje aktivnosti na provedbi Srednjoročnog programa prioriteta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine u procesu europskih integracija za razdoblje 2015. – 2020. godina,
- poduzimanje aktivnosti na izmjeni postojećih i usvajanju novih zakona, sukladno Programu rada,
- kvalitetno i realno planiranje proračunskih sredstava naspram potreba Odjela, kao i pravodobno pokretanje procedure novog zapošljavanja, te poštovanje odredbi Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH, u dijelu učinkovitog upravljanja odobrenim proračunskim sredstvima,
- sastavljanje Izvješća o realizaciji proračuna uz dosljednu primjenu odredbi Pravilnika o financijskom izvještavanju i godišnjem obračunu proračuna 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, s obzirom da se radi o djelatnosti od velikog društvenog interesa,
- dosljedno poštovanje odredbi Zakona o državnoj službi i Pravilnika o radu, u dijelu angažiranja osoba na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta i u dijelu razdoblja angažiranja osoba,
- definiranje posebnih poslova u Odjelu, izvršavanje njihovog vrjednovanja i definiranje procedure načina angažiranja izvršitelja,
- propisivanje roka i kvalitete izvršenog posla (prilikom zaključivanja ugovora),
- korištenje usluga reprezentacije nakon provedenog postupka javne nabave i zaključenog ugovora o pružanju usluga,
- osiguravanje potrebnih uvjeta za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH,
- dosljedne primjene odredbi Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza u dijelu obavljanja godišnjeg popisa kratkoročnih i dugoročnih obveza, kao i procjene mogućnosti naplativosti tražbina,
- dostavljanje izvješća o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava Središnjem popisnom povjerenstvu u roku koji je propisan odredbama Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza,
- opisi poslova i odgovornost voditelja pododjela predviđenih Organizacijskim planom su prilično neujednačeno definirani, a što ima za rezultat nedostatak sustavnog organiziranja Odjela i konkretizacije u dodjeljivanju poslova, pozicija, prava, nadležnosti i odgovornosti,
- nejasno i neprecizno definiranje zamjene nenazočnih rukovodećih službenika u organizacijskom planu.

- **Nerealizirane preporuke prethodne tri godine:**

- uspostavljanje učinkovitije i racionalnije organizacijske strukture u oblasti obrazovanja, primjereno odredbama Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH, posebno u dijelu organiziranja 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 obujma i vrste obrazovanja i odgoja u srednjim školama, kako je to regulirano odredbama Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH,

- procjena naplativosti tražbina, te izvršavanje ispravka istih sukladno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH,
- eliminiranje potražnih salda iz evidencije tražbina,
- razdvajanje i korištenje proračunskih sredstava s pozicije izdatci za usluge prijevoza, samo za učenike kojima je priznato pravo na besplatan prijevoz, sukladno Zakonu o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH, u dijelu pohađanja škole upisnog područja kojima učenici pripadaju,
- ugovaranje usluga prijevoza učenika na način da se obujam prijevoza i iznos dovodi u svezu s brojem učenika koji imaju pravo na besplatan prijevoz, sukladno članku 9 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Odjel poduzima aktivnosti na otklanjanju i prevladavanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Revizija obuhvaća ocjenu sustava internih kontrola, s naglaskom na funkcioniranje internih kontrola kroz realizaciju programa rada, planiranja i izvršenja proračuna, te usklađenost poslovanja sa zakonskim i podzakonskim aktima.

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, rukovodstvo je odgovorno za uspostavljanje funkcionalnog sustava interne kontrole radi ekonomičnog, učinkovitog i efektivnog trošenja javnih sredstava. Čimbenik koji najviše utječe na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje koje ponajprije dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja i poštovanje postojećih zakonskih propisa.

Odjel je usvojio značajan broj internih akata i procedura radi uspostavljanja sustava internih kontrola. Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji Odjela, uređena su osnovna načela, vrste organizacijskih jedinica i njihova nadležnost, sistematizacija radnih mjesta, rukovođenje, ovlasti i odgovornost za obavljanje poslova, ostvarivanje javnosti rada i druga pitanja značajna za organizaciju i rad.

Izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcioniranja i nadzora sustava internih kontrola na temelju provedene revizije značajnih procesa poslovanja, te smo utvrdili da se nedostatak sustava internih kontrola ogleda u:

- neuspostavljanju učinkovitije i racionalnije organizacijske strukture u oblasti obrazovanja, uz dosljednu primjenu odredbi Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH, u dijelu organiziranja javnih ustanova u oblasti osnovnog i srednjeg obrazovanja,
- ne sastavljanju izmjena i dopuna plana osnovnog i srednjeg obrazovanja u Brčko distriktu BiH, u dijelu cjelokupne organizacije mreže osnovnih škola, statusa, sjedišta, naziva, kao i obujma i vrste obrazovanja i odgoja u srednjim školama, kako je to regulirano odredbama Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH,

- ne sastavljanju programa rada na način da isti sadrži aktivnosti na godišnjoj razini koje se poduzimaju, kako bi se implementirali strateški ciljevi iz usvojenih strateških dokumenata,
- ne sastavljanju izvješća o radu na način da isti sadrži informacije o izvršenju aktivnosti planiranih Programom rada,
- ne poduzimanju aktivnosti na izmjeni postojećih i usvajanju novih zakona predviđenih Programom rada,
- neizvršavanju procjene naplativosti tražbina iz ranijeg razdoblja, sukladno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH, te eliminiranje potražnih salda iz evidencije tražbina,
- nekvalitetnom i nerealnom planiranju proračunskih sredstva naspram potreba Odjela, kao i nepravodobnom pokretanju procedure novog zapošljavanja radi poštovanja odredbe Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2020. godinu u dijelu učinkovitog upravljanja odobrenim proračunskim sredstvima,
- nepravodobnom dostavljanju dokumentacije o svim izdatcima za energiju i komunalne usluge, kako bi se izbjeglo nepotrebno uvećanje ovih troškova za iznos kamata po osnovi kašnjenja u plaćanju,
- nenavođenju nadnevka prijama robe (udžbenika) prilikom dostave istih po pojedinim školama,
- nerazdvajanju proračunskih sredstava s pozicije izdatci za usluge prijevoza, te korištenja istih samo za učenike kojima je priznato pravo na besplatan prijevoz, sukladno Zakonu o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH, u dijelu pohađanja škole upisnog područja kojima učenici pripadaju,
- ugovaranje obujma usluga prijevoza učenika, nije vršeno na način da se dnevna cijena prijevoza dovede u korelaciju s brojem učenika koji imaju pravo na besplatan prijevoz, sukladno članku 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 i utvrđivanja visine naknade,
- nedosljednoj primjeni odredbi Zakona o državnoj službi i Pravilnika o radu u dijelu angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta,
- ne definiranju posebnih poslova u Odjelu, nije izvršeno vrednovanje i način angažiranja izvršitelja,
- nepoštovanju rokova propisanih Programom utroška sredstava potpora neprofitnim organizacijama za 2019. godinu, kao i način pravdanja sredstava,
- nepoštovanju odredbi Zakona o izvršenju proračuna, u dijelu prava na dodjelu potpore,
- neučinkovitim korištenju proračunskih sredstava za kapitalne projekte,
- nedosljednom poštovanju Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza u dijelu sveobuhvatnosti popisa, procjene mogućnosti naplativosti tražbina i poštovanja rokova propisanih Uputom.

Potrebno je uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitijem ostvarivanju programskih ciljeva Odjela.

6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

Poslove iz svoje nadležnosti Odjel obavlja u okviru pet poddjela (predškolsko i osnovno obrazovanje, srednje obrazovanje, visoko obrazovanje i znanost, zajedničke poslove, te ljudske resurse i zapošljavanje) i Pedagoške institucije. Sastavni dijelovi Odjela, kao tijela javne uprave, su i sve osnovne škole (15 matičnih i 14 područnih osnovnih škola), osnovna glazbena škola, 4 srednje škole i 4 vrtića.

Odredbama članka 20 stavka 2 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 10/08, 25/08, 4/13 i 48/16), propisano je da „Osnovna i srednja škola koju osniva Brčko distrikt BiH, ima status javnih ustanova i financira se iz proračuna Distrikta“.

S obzirom na to da je sadašnja organizacijska struktura Odjela preglomazna, potrebno je izvršiti njegovu reorganizaciju, koju pored ostalih kriterija, treba usmjeriti k učinkovitom, racionalnom i ekonomski opravdanom ustrojstvu javnih ustanova: osnovnih i srednjih škola, uz potporu Odjela.

Primjereno članku 22 i članku 23 spomenutog Zakona, potrebno je da Odjel 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. Radi uspješnijeg funkcioniranja Odjela za obrazovanje, potrebno je uspostaviti učinkovitiju i racionalniju organizacijsku strukturu, uz dosljednu primjenu odredbi Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Odjel, radi uspostavljanja učinkovitije i racionalnije organizacijske strukture u oblasti obrazovanja, dosljedno primjeni odredbe Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH, posebno u dijelu organiziranja javnih ustanova u oblasti osnovnog i srednjeg obrazovanja.

Odredbama članka 17 (Plan obrazovanja) Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 10/08, 25/08, 4/13, 48/16 i 22/17), propisano je da se planom obrazovanja utvrđuje:

- a) razvoj djelatnosti osnovnog i srednjeg obrazovanja,
- b) obujam i vrsta obrazovanja i odgoja,
- c) mreža odnosno, prostorni raspored osnovnih i srednjih škola na teritoriju Distrikta.

Odredbama članka 18 (Mreža škola) istog Zakona, definirano je da se odlukom o mreži osnovnih i srednjih škola regulira: status, sjedište, naziv 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 Skupštine Distrikta, definiran je razvoj djelatnosti osnovnog i srednjeg obrazovanja, mreža osnovnih škola, te obujam i razvoj obrazovanja i odgoja.

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 Odjel od 2001. godine nije vršio izmjenu i dopunu odnosno ažuriranje navedenog Plana, u dijelu mreže osnovnih škola, statusa, sjedišta, naziva, upisnih područja, kao i obujma i vrste obrazovanja i odgoja u srednjim školama.

Potrebno je da Odjel 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 obujma i vrste obrazovanja i odgoja u srednjim školama, kako je to regulirano odredbama Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH.

6.3. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odjel je za poslove iz svoje nadležnosti, propisane člankom 26 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 19/07, 2/08, 43/08, 9/13, 48/16 i 9/18), izradio Program rada za 2020. godinu i dostavio ga Vladi Brčko distrikta BiH.

Programom su predviđena četrdeset tri cilja djelovanja Odjela i pedeset jedna aktivnost u 2020. godini, koji se odnose na pojedinačne poslove u okviru redovite djelatnosti Pododjela (prijedlog potreba za kadrovima i racionalizacija poslova postojeće strukture nastavnika unutar četiri srednje škole u Distriktu, prijedlog izmjena i dopuna zakonodavnog okvira za srednje obrazovanje, obavljanje poslova rukovođenja Pedagoškom institucijom, utvrđivanje razlike predmeta kod promjene stručnih zvanja i zanimanja učenika srednjih škola), zbog čega je teško procijeniti stupanj ostvarenja planiranih ciljeva Odjela.

Potrebno je da program rada sadrži aktivnosti na godišnjoj razini koje se poduzimaju, kako bi se implementirali strateški ciljevi iz usvojenih strateških dokumenata.

Izješće o radu za 2020. godinu ne sadrži informacije o izvršenju aktivnosti planiranih programom rada, kao što su:

- praćenje, revidiranje i izrada nastavnih planova i programa definiranih na ishodima učenja u osnovnim školama te revidiranje i predlaganje nastavnih programa u srednjim školama,
- predlaganje izmjena i dopuna pedagoških standarda za predškolski odgoj, osnovno i srednje obrazovanje,
- evaluiranje obrazovnog procesa u odgojno-obrazovnim ustanovama praćenjem realizacije godišnjeg programa rada,
- aktivnosti na izradi elaborata i daljnja procedura za osnutak Javnog sveučilišta sukladno skupštinskim i vladinim odlukama i odobrenim sredstvima u Proračunu za 2020. godinu,
- kontinuirana suradnja i provedba preporuka Agencije za razvoj visokog obrazovanja i osiguranja kvalitete i Centra za informiranje i priznavanje dokumenata sukladno članku 45 alineji 7 Okvirnog zakona o viskom obrazovanju u BiH i mnoge druge, **tako da ne možemo utvrditi stupanj izvršenja.**

Provedenom revizijom smo utvrdili da i tijekom 2020. godine Odjel nije završio aktivnosti na izmjeni postojećih i usvajanju novih zakona, koji se odnose na:

- Zakon o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH,
- Zakon o predškolskom odgoju i obrazovanju Brčko distrikta BiH,

Potrebno je da izvješće o radu sadrži informacije o izvršenju aktivnosti planiranih Programom rada.

Potrebno je, sukladno Programu rada, poduzeti aktivnosti na izmjeni postojećih i usvajanju novih zakona.

6.4. Prihodi i primitci

Odjel je u 2020. godini planirao prihode u iznosu **887.400,00 KM**, a iste ostvario u iznosu od **659.188,98 KM**, odnosno **74,28 %**. Nizak postotak ostvarenja prihoda u odnosu na planirani uglavnom je rezultat smanjene naplate prihoda iz nadležnosti Odjela zbog obustave nastavnog procesa od ožujka mjeseca, zabrane rada autoškola i situacije s coronavirusom.

U strukturi ostvarenih prihoda od pruženih usluga, najznačajniji dio prihoda Odjela čine: prihodi od usluga boravka djece u dječjim vrtićima u iznosu od 377.624,05 KM, prihodi od usluga za polaganje vozačkih ispita 199.335,57 KM, prihodi od naknada za polaganje izvanrednih ispita 53.313,36 KM, prihodi od naknada za osnutak i početak rada visokoškolskih ustanova u iznosu od 16.500,00 KM i drugi.

Tražbine za usluge boravka djece u dječjim vrtićima u knjigovodstvenoj evidenciji Direkcije za financije na dan 31. 12. 2020. godine iskazane su u iznosu od **169.269,51 KM**, kao kratkoročne tražbine.

Odredbama članka 21 stavka 1 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH propisano je da se na kontima glavne kategorije 130000 – Kratkoročne tražbine, evidentiraju tražbine koje trebaju biti naplaćene u roku od godine dana. Stavak 2 istog članka propisuje da tražbine koje postaju nesigurne za naplatu i čiji je rok od godinu dana za naplatu prošao knjiže se na sumnjive i sporne tražbine.

Revizijom smo utvrdili da su u okviru iskazanih tražbina evidentirane nenaplaćene tražbine iz ranijeg razdoblja, što nije sukladno odredbama članka 21 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.

Također, utvrdili smo da u iskazanom saldu postoje potražna salda pojedinih kupaca (crvena salda) u ukupnom iznosu od **6.714,68 KM**, što treba provjeriti radi li se o pretplatama na pojedinim analitičkim kontima, duplim šiframa korisnika usluga, neevidentiranim računima i sl.

Potrebno je izvršiti procjenu naplativosti tražbina, te izvršiti ispravak istih sukladno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.

Potrebno je usuglasiti evidencije tražbina te eliminirati potražna salda.

6.5. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

Tekući izdatci Odjela za 2020. godinu odobreni su proračunom u iznosu od **41.266.488,00 KM**, a izvršeni u iznosu od **37.719.765,00 KM**, što čini 91,41 % plana (tablica broj 1, u prilogu Izvješća).

Realizacija odobrenog tekućeg proračuna, na pojedinim pozicijama proračuna, nije pratila planiranu dinamiku. Nizak stupanj realizacije uočava se kod: plaća i naknada troškova zaposlenih 94,38 %, (neurošena sredstva u iznosu od 1.713.265,65 KM), ugovorenih usluga (ostvarenje od 75,15 %) neurošeno 657.827,85 KM, izdataka za usluge prijevoza i goriva (ostvarenje od 78,03 %) neurošeno je 424.841,53 KM, izdataka za energiju (ostvarenje od 84,15 %) ostalo neurošeno 194.776,61 KM, te kod izdataka za materijal i sitni inventar (ostvarenje 80,46 %) neurošena sredstva iznose 176.561,33 KM.

Nizak postotak izvršenja na navedenim pozicijama odobrenog tekućeg proračuna jeste nerealno planiranje ili nepravodobno raspisivanje javnih natječaja i zapošljavanje po planu, odnosno neučinkovito raspolaganje odobrenim proračunskim sredstvima, što nije sukladno odredbama članka 24 stavka 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članka 10 stavka 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2020. godinu.

Sredstva u iznosu **od 3.546.723,00 KM, do konca 2020. godine** ostala su nerealizirana i nisu oslobođena, kako bi se mogla usmjeriti u druge programe i aktivnosti, po rebalansu za 2020. godinu, što je imalo za rezultat nepotrebno zadržavanje proračunskih sredstava.

Potrebno je kvalitetno i realno planirati proračunska sredstva naspram potreba Odjela, kao i pravodobno pokretati procedure novog zapošljavanja i poštovati odredbe Zakona o proračunu i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2020. godinu u dijelu učinkovitog upravljanja odobrenim proračunskim sredstvima.

6.5.1. Izdatci za bruto plaće i naknade zaposlenih

Izdatci za bruto plaće i naknade troškova zaposlenih za 2020. godinu odobreni su u iznosu od **30.499.723,00 KM**, a ostvareni u iznosu od **28.786.457,00 KM**, što predstavlja **94 %** plana. Na dan 31. 12. 2020. godine broj zaposlenih je smanjen za trinaest osoba u odnosu na stanje prethodne godine.

Sukladno Odluci o realizaciji Plana zapošljavanja iz 2019. godine nastavljene su aktivnosti na realizaciji Natječaja broj: 33-004708/19 raspisanog **30. 12. 2019. godine**, na temelju kojeg je u 2020. godini **primljeno 9 izvršitelja na neodređeno i 25 izvršitelja** na određeno vrijeme.

Tijekom 2020. godine je još, na temelju Plana zapošljavanja ravnatelja, pomoćnika ravnatelja, nastavnika, stručnih suradnika - suradnika u nastavi, izvanjskih suradnika i odgajatelja od 4. 5. 2020. godine, Dopune Plana zapošljavanja od 14. 7. 2020. godine, Dopune od 26. 10. 2020. godine kao i Izmjene i dopune Plana zapošljavanja od 3. 11. 2020. godine za 2020. godinu, i Odluke o realizaciji Plana zapošljavanja za 2020. godinu **primljeno 47 izvršitelja na neodređeno vrijeme i 96 izvršitelja na određeno vrijeme**, koliko je i bilo predviđeno Planom zapošljavanja, tako da je tijekom cijele 2020. godine ukupno primljeno **56 izvršitelja na neodređeno vrijeme i 121 izvršitelj na određeno vrijeme**.

6.5.2. Izdatci za energiju i komunalne usluge

Izdatci za energiju za 2020. godinu odobreni su u iznosu od 1.228.500,00 KM, a u revidiranom razdoblju izvršeni u iznosu od 1.033.723,39 KM, što predstavlja 84,13 % plana.

Revizijom smo ustanovili da Odjel nije osigurao pravodobno dostavljanje i evidentiranje svih računa za električnu energiju od krajnjih korisnika, što ima za rezultat nerealno iskazivanje izvršenja izdataka za energiju u razdoblju u kome su nastali i nepotrebno

povećanja izdataka za kamate, što se, također, 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 pravodobno dostavljanje dokumentacije o svim izdatcima za energiju i komunalne usluge, kako bi se izbjeglo nepotrebno uvećanje ovih troškova za iznos kamata po osnovi kašnjenja u plaćanju.

6.5.3. Izdatci za nabavu materijala i sitnog inventara

Izdatci za nabavu materijala i sitnog inventara odobreni u iznosu 986.100,00 KM, a ostvareni u iznosu 809.539,00 KM što predstavlja 82 % plana.

Izdatci se odnose na: nabavu školskih knjiga u iznosu od 416.656,62 KM, hrana i prehrambeni materijal u iznosu od 118.641,90 KM, sitni inventar u iznosu od 85.196,26 KM, izdatci za obrazovna pomagala 55.012,38 KM, uredski materijal 42.006,59 KM, materijal za čišćenje 32.552,31 KM, izdatci za odjeću i odore 24.704,55 KM i drugo.

U okviru izdataka za nabavu školskih knjiga izvršena je nabava i isporuka udžbenika za potrebe osnovnih škola, na temelju provedenog otvorenog postupka s međunarodnom objavom za javnu nabavu, prema Posebnoj Odluci o pokretanju postupka javne nabave broj: 13-000627/20 od 19. 2. 2020. godine.

Ugovor o nabavi robe, sa isporučiteljom za lotove 3, 13, i 15, potpisan je 2. 7. 2020. godine. Odredbama članka 1 stavka 2 propisano je da se isporučitelj obvezuje da robu isporuči na paritetu franco Odjel za obrazovanje, članak 4 (Rokovi i posljedice propuštanja i kašnjenja) Ugovora, da je rok za isporuku 20 kalendarskih dana od dana dostavljanja naloga za nabavu od ugovornog tijela, a članak 6 Ugovora propisuje naknadu na ime štete za svaki dan kašnjenja, ukoliko isporučitelj ne izvrši svoje obveze u rokovima.

Uvidom u raspoloživu dokumentaciju u postupku revizije, utvrdili smo da otpremnice broj: L13-02/2020, L13-03/2020, L13-04/2020, L13-05/2020, L13-07/2020, L15-02/2020, L15-03/2020, L15-04/2020, L15-05/2020, L15-07/2020, koje isporučitelj dostavlja uz robu koju šalje kupcu (po pojedinim školama), ne sadrže nadnevak isporuke, tako da se ne može utvrditi eventualno kašnjenje u isporukama.

Potrebno je, prilikom dostave robe po pojedinim školama, obvezno navesti nadnevak prijama robe (udžbenika).

6.5.4. Izdatci za usluge prijevoza i goriva

Izdatci za usluge prijevoza i goriva su planirani u iznosu od 1.933.500,00 KM, a za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2020. godine ostvareni u iznosu od 1.508.658,47 KM, odnosno 78,03 % plana. Od navedenog iznosa najvećim dijelom financirane su usluge obveznog besplatnog prijevoza učenika u iznosu od 1.502.749,11 KM.

Tijekom 2019. godine **ponovljena je objedinjena** nabava usluga javnog linijskog prijevoza putnika za potrebe Odjela za javne poslove i nabava usluga prijevoza učenika za potrebe Odjela za obrazovanje. Proveden je otvoreni postupak s međunarodnom objavom za nabavu usluga prijevoza putnika (građana i učenika) u javnom linijskom prijevozu u Brčko distriktu BiH.

Okvirni sporazum je zaključen 23. 7. 2019. godine, procijenjena vrijednost iznosi 9.000.000,00 KM i odnosi se na 2020., 2021. i 2022. godinu. Odredbama članaka 1, 2 i 3 propisano je da će se tijekom cijelog ugovornog razdoblja, po potrebi, zaključivati pojedinačni ugovori za nabavu usluga javnog linijskog prijevoza u javnom gradskom i

prigradskom prometu, za potrebe Odjela za javne poslove i Odjela za obrazovanje. **Kao opis usluga se navode "Usluge linijskog prijevoza putnika u javnom gradskom i prigradskom prometu Brčko distrikta BiH" a plaćanje obveza po pojedinačno zaključenim ugovorima vršit će se iz tekućeg proračuna Odjela iako Odjel nema nikakve nadležnosti niti obveze u pogledu javnog linijskog prijevoza putnika. Iz opisa usluga je vidljivo da se ne navodi prijevoz učenika kao predmet nabave, što je po članku 9 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH, obveza Odjela.**

Za 2020. godinu, 31. 12. 2019. godine, zaključen je Ugovor o pružanju usluga broj: 13-000837/19, čiji je predmet nabava usluga prijevoza putnika u javnom gradskom i prigradskom prijevozu u Brčko distriktu BiH, na temelju Odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača od 18. 6. 2019. godine i Okvirnog sporazuma, kada je izvršena objedinjena nabava usluga javnog linijskog prijevoza putnika za potrebe Odjela za javne poslove i nabava usluga prijevoza učenika za potrebe Odjela za obrazovanje.

Člankom 2 Ugovora je propisana ukupna dnevna cijena prijevoza učenika u iznosu od **16.643,25 KM**, dok je aneksima Ugovora cijena korigirana sukladno promjeni cijena dizelskog goriva i ista iznosi 15.047,32 odnosno 15.180,31 KM. **Mjesečni obračun troškova prijevoza učenika vrši prijevoznik tako što dnevnu cijenu prijevoza (koja je podložna promjeni u ovisnosti od promjene cijene goriva) množi s brojem nastavnih dana (broj dana kojima se izvodi nastava).**

Izdatci za usluge prijevoza su planirani na temelju odredbi članka 9 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH – pročišćeni tekst (u daljnjem tekstu: Zakon), kojim je propisana obveza besplatnog prijevoza za sve učenike osnovne škole koji žive dalje od 3 km od škole koju pohađaju, kao i mogućnost osiguranja besplatnog prijevoza i za učenike srednjih škole s područja Distrikta koji žive dalje od 3 km od škole koju pohađaju.

Člankom 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 obveznog osnovnog obrazovanja upisuju se u školu upisnog područja u kojem su nastanjeni.
- (3) Pohađanje škole upisnog područja je obvezno, izuzev ako učenik ne pohađa privatnu školu.
- (4) Odjel, na zahtjev roditelja ili skrbnika djeteta, može, u iznimnim slučajevima, izuzeti dijete od obveze pohađanja škole iz stavka 2 ovog članka, 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 proračunskih sredstava s pozicije izdatci za usluge prijevoza učenika **ne koristi broj učenika koji imaju pravo na besplatan prijevoz** (učenici osnovnih i srednjih škola koji žive dalje od 3 km od škole koju pohađaju), **niti se poštuju upisna područja, kako je to definirano Zakonom**, što u konačnici dovodi do nepotrebnog uvećanja troškova prijevoza učenika.

Dnevna cijena prijevoza nije dovedena u korelaciju s brojem učenika koji imaju pravo na besplatan prijevoz, kako je propisano člankom 9, odnosno 19 Zakona, čime je onemogućena korekcija obujma usluga na temelju broja učenika.

Potrebno je prilikom definiranja vrste usluga u ugovoru o nabavi, kao i osiguravanja sredstava u tekućem proračunu pridržavati se nadležnosti propisanih Zakonom.

Potrebno je proračunska sredstava razdvojiti s pozicije izdatci za usluge prijevoza i koristiti samo za učenike kojima je priznato pravo na besplatan prijevoz, sukladno Zakonu 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 prijevoza učenika, obujam prijevoza vezati za broj učenika koji imaju pravo na besplatan prijevoz, sukladno članku 9 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH.

6.5.5. Ugovorene usluge

Izdatci za ugovorene usluge za 2020. godinu odobreni su u iznosu od 2.647.400,00 KM, a ostvareni u iznosu od 1.989.572,00 KM, što predstavlja 75,15 % plana i najvećim dijelom se odnose na: ugovore za privremene i povremene poslove i ugovori o djelu u iznosu od 1.594.805,12 KM, povjerenstva 94.532,35 KM, smještaj studenata u studentskim domovima 86.941,05 KM, usluge medija 74.483,07 KM, usluge tiskanja 46.890,57 KM, usluge reprezentacije 21.620,77 i drugo.

Izdatci za privremene i povremene poslove za 2020. godinu u iznosu od **1.594.805,12 KM** se odnose na ugovore za nastavno osoblje **1.315.296,24 KM** i na ugovore za obavljanje posebnih poslova **234.772,24 KM**.

6.5.5.1. Izdatci po osnovi ugovora o privremenim poslovima nastavnog osoblja

Odredbama stavka 1 članka 117b Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 20/20 - pročišćeni tekst i broj 24/20 - u daljnjem tekstu: Zakon o obrazovanju) regulirano je da se angažiranje osoba po osnovi ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova vrši na temelju suglasnosti Vlade Brčko distrikta BiH, u slučaju:

- a) zamjene nenazočnog nastavnika, stručnog suradnika i suradnika u nastavi,
- b) nedostatka, odnosno ispražnjenih pozicija nastavnika, stručnog suradnika i suradnika u nastavi.

Stavkom 2 istog članka Zakona propisano je da angažiranje osoba po osnovi ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova može trajati do popunjavanja pozicije putem javnog natječaja, koji je Odjel dužan raspisati u roku od tri mjeseca od trenutka nastanka potrebe za kadrovima.

Angažiranje izvršitelja izvršeno je na temelju odluka o davanju suglasnosti i to:

- Odluke o davanju suglasnosti 05-000661/19 od 28. 8. 2019. godine za angažiranje 90 osoba za potrebe Odjela, do popunjavanja pozicija po osnovi javnog natječaja najdulje do konca drugog polugodišta školske 2019./2020. godine.

- Odluke o davanju suglasnosti broj: 05-000661/19 od 17. 1. 2020. godine, za angažiranje dodatnih 20 osoba za potrebe Odjela, do popunjavanja pozicija po osnovi javnog natječaja najdulje do konca drugog polugodišta školske 2019./2020. godine i
- Odluke o davanju suglasnosti broj: 05-000639/20 od 28. 8. 2020. godine, za angažiranje **190 osoba** za potrebe Odjela, do popunjavanja pozicija po osnovi javnog natječaja najdulje do konca prvog polugodišta školske 2020./2021. godine.

Ustanovili smo da je i pored realiziranog Plana zapošljavanja za 2020. godinu (zbog zamjene nenazočnog nastavnika ili do popunjavanja ispražnjene pozicije), angažirano nastavno osoblje za redovito odvijanje nastave u svim obrazovnim ustanovama, zaključivanjem ugovora o privremenim i povremenim poslovima te su po toj osnovi realizirani izdatci u iznosu od **1.315.296,24 KM**.

Također, od ožujka 2020. godine, uslijed situacije zbog pandemije izazvane coronavirusom, organizirana je on-line nastava.

Angažiranje nastavnog osoblja izvršeno je bez postojanja unaprijed utvrđenih i provedenih procedura o načinu izbora konkretnih izvršitelja, koje bi osigurale **načelo transparentnosti u postupku izbora i utvrđivanja visine naknade**.

S obzirom da se radi o djelatnosti od velikog društvenog interesa, a radi postizanja transparentnosti u postupku izbora, potrebno je unaprijed propisati procedure o načinu izbora nastavnog osoblja i utvrđivanja naknade.

6.5.5.2. Izdatci po osnovi ugovora o posebnim poslovima

Ugovori o posebnim poslovima u 2020. godini ostvareni su u iznosu od **234.772,24 KM**. Zaključivanje pojedinačnih ugovora za administrativne poslove vršeno je na temelju Odluke Vlade o davanju suglasnosti, broj: 05-000963/19 od 27. 12. 2019. godine, za angažiranje **18 izvršitelja** (15 sa VSS i 3 sa SSS) i Odluke o izmjeni Odluke o davanju suglasnosti, broj: 05-000646/20 od 4. 9. 2020. godine, za angažiranje **22 izvršitelja** (i to 15 izvršitelja sa VSS i 7 izvršitelja sa SSS) za obavljanje posebnih poslova, na razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2020. godine, radi ispunjavanja obveza iz nadležnosti Odjela za koja, po obrazloženju Odjela, ne postoje predviđena radna mjesta.

Odredbama članka 46a stavka 2 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Zakon o državnoj službi) regulirano je da su posebni poslovi, poslovi koji se obavljaju radi ispunjavanja obveza iz nadležnosti tijela javne uprave, za koje nisu predviđena radna mjesta. Također, i odredbama članka 13 stavka 1 Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Pravilnik o radu) regulirano je da se u iznimnim slučajevima, rad u tijelima javne uprave može obavljati angažiranjem osoba radi obavljanja posebnih poslova za koje ne postoje predviđena radna mjesta.

Revizijom smo utvrdili da su poslovi propisani pojedinim ugovorima odnose na **kontinuirano** obavljanje redovitih stručnih poslova iz djelatnosti Odjela (poslovi tajnika škola, knjižničara, kućnog majstora, poslovi kuharice-servirke) i po svojoj suštini ne predstavljaju posebne poslove za koje nisu predviđena radna mjesta, u smislu odredbi članka 46a stavka 2 Zakona o državnoj službi. Zaključivanje ugovora s pojedinim osobama se obnavlja tako da ukupno trajanje ugovora iznosi i do tri, četiri i pet godina, te je potreba za njihovim obavljanjem nastala ili zbog nepopunjenosti pozicija koje su predviđene organizacijskim planom ili zbog neusuglašenosti organizacijskog plana s potrebama Odjela.

Angažiranje određenog broja osoba za obavljanje posebnih poslova u Odjelu, nije sukladno odredbama članka 46a stavka 2 Zakona o državnoj službi i članka 13 stavka 1 Pravilnika o radu.

Odredbama članka 14 Pravilnika o radu propisana je forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova, dok su način angažiranja i visina naknade dani u nadležnost rukovoditelja tijela uprave bez postojanja utvrđenih procedura i kriterija **koji bi osigurali načelo transparentnosti** u postupku izbora izvršitelja i utvrđivanja visine naknade.

Zaključenim ugovorima nije propisan način dokumentiranja obujma izvršenih poslova, koji su uopćenog karaktera, kao što su poslovi: revizije zakonskih propisa, podzakonskih propisa, općih pravnih akata, izrada nacrtu normativnih akata, priprema pravnih mišljenja, izrada nacrtu ugovora.

Potrebno je prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi i Pravilnika o radu, u dijelu angažiranja osoba na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta.

Potrebno je općim aktom definirati posebne poslove u Odjelu, izvršiti njihovo vrjednovanje i definirati proceduru načina angažiranja izvršitelja.

6.5.6. Tekuće potpore

Tekuće potpore odobrene su u iznosu od 1.030.600,00 KM, a ostvarene u iznosu od 970.700,00 KM što predstavlja 94,19 % plana. Navedeni iznos se odnosi na potpore pojedincima (stipendije) u iznosu od 955.400,00 KM i ostale donacije pojedincima u iznosu od 15.300,00 KM.

Odobrovanje stipendija za 2020. godinu izvršeno je na temelju Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o kriterijima i načinu dodjele stipendija redovitim studentima Brčko distrikta BiH broj: 02-000104/20 od 9. 7. 2020. godine i Odluke o visini i broju stipendija koje se dodjeljuju redovitim studentima broj: 02-000121/20 od 9. 7. 2020. godine.

Potpore neprofitnim organizacijama

Na temelju Odluke o usvajanju Programa utroška sredstava broj: 02-000252/19 od 16. 12. 2019. godine (u daljnjem tekstu: Program), dodijeljene su potpore neprofitnim organizacijama **31. 12. 2019. godine**, u ukupnom iznosu od **251.000,00 KM** sljedećim korisnicima potpora:

- a) Univerzitet u Istočnom Sarajevu – Organizacijska jedinica Ekonomski fakultet Brčko, u iznosu od 167.000,00 KM,
- b) Sveučilištu u Mostaru – Organizacijska jedinica Brčko – Odnosi s javnošću, u iznosu od 84.000,00 KM.

Pod točkom G) Programa je propisan: Rok u kojem sredstva moraju biti utrošena:

„Sredstva dodijeljena sukladno ovom programu moraju biti utrošena do 31. 12. 2019. godine.“

Pod točkom H) je propisan: Rok za dostavljanje izvješća o utrošku sredstava:

„Rok do kojeg korisnici sredstava potpora moraju opravdati sredstva je 30 dana od okončanja projekta – utroška sredstava, a izvješće o utrošku sredstava se dostavlja najkasnije do 30. lipnja iduće godine.“

Na temelju zapisnika Povjerenstva za pregled računa, ustanovili smo da je veći dio sredstava, koja su Ekonomskom fakultetu dodijeljena, utrošeni i pravdani tijekom i na koncu 2020. godine, što nije sukladno rokovima propisanim točkama **G i H Programa**.

Potrebno je poštovati rokove propisane Programom utroška sredstava potpora neprofitnim organizacijama za 2019. godinu.

6.6. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

Odobrena sredstva proračuna kapitalnih potreba za razdoblje 2018. – 2020. godina, iznose 5.648.250,00 KM, a s 31. 12. 2020. godine ostvarena su u iznosu od 2.574.941,59 KM ili 45,59 % plana (tablica 2 u prilogu Izvješća).

Odobrena sredstva Proračunom za 2020. godinu iznose 2.204.089,56 KM, a tijekom 2020. godine izvršena su u iznosu od 176.342,56 KM ili 8 % plana.

Najznačajniji nerealizirani projekti iz 2020. godine su: rekonstrukcija školskog objekta JU Četrte osnovne škole u iznosu od 500.000,00 KM, izgradnja objekta vrtića u MZ Broduša 1 u iznosu od 350.000,00 KM, izgradnja objekta vrtića u MZ Srpska Varoš u iznosu od 250.000,00 KM, dodatna sredstva za izgradnju objekta vrtića u MZ Srpska Varoš 100.000,00 KM (projekt iz 2019. godine) i drugo.

Odredbama članka 10 stavka 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2020. godinu je propisano da su proračunski korisnici, između ostalog, odgovorni i za efikasnost u raspolaganju sredstvima koja su im odobrena proračunom.

Nizak postotak realizacije kapitalnog proračuna ukazuje na neučinkovito korištenje proračunskih sredstava za kapitalne projekte, što nije sukladno odredbama članka 10 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2020. godinu.

Potrebno je da Odjel osigura potrebne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2020. godinu.

6.7. Popis imovine i obveza

Povjerenstvo za popis stalnih sredstava i obveza prema izvorima sredstava na dan 31. 12. 2020. godine imenovano je od voditelja Odjela 27. 10. 2020. godine, Odlukom o imenovanju povjerenstva za popis broj: 13-002903/20 i Odlukom o izmjeni Odluke o imenovanju povjerenstva broj: 13-002903/20 od 3. 11. 2020. godine.

Zadatak Povjerenstva, propisan odredbama članka 2 Odluke, je da, sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa stalnih sredstava, tražbina i obveza (u daljnjem tekstu: Uputa) izvrše popis sa stanjem na dan 31. 12. 2020. godine, te da izvješća o izvršenom popisu dostave Središnjem popisnom povjerenstvu i Direkciji za financije najkasnije do 15. 1. 2021. godine.

Odredbama članka 7 pod a) Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza, popisno povjerenstvo je dužno izvješće o popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu, najkasnije do 15. siječnja iduće godine.

Revizijom smo utvrdili, da je popisno povjerenstvo sastavilo Izvješće o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala u skladištu, te isti dostavilo Središnjem popisnom povjerenstvu 23. 2. 2021. godine, što nije u roku koji je propisan odredbama članka 7 pod (a) Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

Potrebno je izvješće o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava, dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu u roku koji je propisan odredbama Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

Odredbama članka 2 stavka 1 točke f) Upute propisano je da povjerenstva, sukladno rokovima, pristupaju na dan 31. 12. obračunske godine popisu stanja **kratkoročnih i dugoročnih obveza**. Stavak 2 istog članka Upute propisuje da su prilikom popisa tražbina i obveza popisna povjerenstva dužna provjeriti:

- a) mogućnost naplate tražbina,
- b) realnost dospjeća obveza (zastara).

Revizijom smo utvrdili da izvješćem o popisu na dan 31. 12. 2020. godine nije obuhvaćen popis kratkoročnih i dugoročnih obveza.

Također, popisom nisu obuhvaćene tražbine, iako su na organizacijskom kodu Odjela u glavnoj knjizi Trezora iskazane tražbine po osnovi danih usluga boravka djece u vrtićima u iznosu od **169.269,51 KM**, niti je provjerena mogućnost naplate tražbina, što nije sukladno odredbama članka 2 stavka 1 točke f) i stavka 2 Upute.

Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza u dijelu obavljanja godišnjeg popisa kratkoročnih i dugoročnih obveza kao i procjene mogućnosti naplativosti tražbina.

6.8. Ostali nalazi

Voditelj Odjela je 23. 11. 2020. godine podnio gradonačelniku zahtjev za raspoređivanje na ispraznjeno radno mjesto voditelja Pododjela za ljudske resurse i zapošljavanje, a nakon što bude razriješen dužnosti voditelja Odjela, s danom 29. 11. 2020. godine. Imenovani je u svom zahtjevu naveo da nema ispraznjene pozicije nastavnika povijesti u JU Druga OŠ Brčko, s koje pozicije je i imenovan na dužnost voditelja Odjela, pa zbog toga traži da se imenuje na poziciju voditelja Pododjela za ljudske resurse i zapošljavanje. Na temelju navedenog Zahtjeva, 26. 11. 2020. godine doneseno je Rješenje kojim je voditelj Odjela raspoređen na radno mjesto voditelja Pododjela, na neodređeno vrijeme počevši od 30. 11. 2020. godine.

Navedeno Rješenje je doneseno na temelju Očitovanja Odjela za obrazovanje u kojem se navodi da nema ispraznjenog radnog mjesta nastavnika povijesti, niti sličnog radnog mjesta na koje se imenovani može rasporediti. Dan prije donošenja ovog rješenja, doneseno je Rješenje o prestanku radnog odnosa nastavniku povijesti u JU Druga OŠ Brčko, koji je bio zaposlen **na određeno** vrijeme, zbog isteka vremena na koji je primljen, odnosno zbog isteka mandata zaposlenika i njegovog povratka na radno mjesto.

Provedenom revizijom smo ustanovili da je upravna inspektorica Ureda gradonačelnika, u postupku inspekcijuskog nadzora, konstatirala **da je došlo do nepravilnog utvrđivanja činjenica od Odjela za obrazovanje**, posebno imajući u vidu osnovu za prestanak radnog odnosa nastavnika povijesti na određeno vrijeme, koje su kao takve utjecale da donositelj rješenja kojim je voditelj Odjela raspoređen na radno mjesto voditelja Pododjela za ljudske resurse i zapošljavanje, donese predmetno rješenje.

Od upravne inspektorice, Odjelu je naloženo **da preispita i ponovi postupak utvrđivanja činjenica, dostavljenih Odjelu za stručne i administrativne poslove u svezi s vraćanjem na posao voditelja Odjela**, te nakon opetovanog postupka, pravilno i detaljno obrazloženu informaciju dostavi Odjelu za stručne i administrativne poslove. Naloženo je i da Odjel za stručne i administrativne poslove preispita zakonitost Rješenja o imenovanju na radno

mjesto voditelja Pododjela za ljudske resurse i zapošljavanje od 26. 11. 2020. godine, te da donese rješenje zasnovano na pravilno utvrđenim činjenicama.

Odjel je 9. 12. 2020. godine dostavio Informaciju br. 33-004757/20, kojom je obavijestio Odjel za stručne i administrativne poslove i upravnu inspekciju o poduzetim aktivnostima.

Potrebno je da Odjel, radi osiguravanja potpune zakonitosti, utvrđuje i dostavlja očitovanja na temelju pravilno i detaljno utvrđenih činjenica i podataka iz službene evidencije.

6.9. Aktivnosti vezane za pandemiju virusa COVID-19

Na temelju Odluke Vlade o proglašenju ugroženosti stanovnika Brčko distrikta BiH od epidemije zarazne bolesti coronavirusa (COVID-19), broj: 02-000049/20 od 11. 3. 2020, i Odluke o proglašenju stanja nesreće zbog coronavirusa (COVID-19), broj: 43-000096/20 od 13. 3. 2020. godine, voditelj Odjela za obrazovanje je zadužen **obustaviti održavanje nastave u osnovnim i srednjim školama te visokoškolskim ustanovama na području Brčko distrikta BiH, počevši od 12. 3. 2020. godine.** Voditelju Odjela je, također, naloženo da pojača nadzor u svezi s kontinuiranom dezinfekcijom školskih objekata i vrtića na području Brčko distrikta BiH.

S tim u svezi 11. 3. 2020. godine, donesena je Odluka kojom se prekida odgojno-obrazovni rad u predškolskim ustanovama, osnovnim i srednjim školama, te visokoškolskim ustanovama do daljnjeg. **Dana 16. 4. 2020. godine** voditelj Odjela je donio Odluku br. 37-000226/20 kojom se odobrava organiziranje odgojno-obrazovnog rada (u daljnjem tekstu: nastava) na daljinu, za učenike osnovnih i srednjih škola koristeći sredstva elektroničke komunikacije, s ciljem ostvarivanja godišnjeg fonda sati i realizacije sadržaja predviđenih nastavnim planom i programom.

Prema preporukama za sprječavanje i suzbijanje epidemije COVID-19 primjereno Naredbi Stožera za zaštitu i spašavanje Brčko distrikta BiH, o proceduri za sprječavanje i suzbijanje epidemije COVID-19, u prostorima gospodarskih subjekata, institucija, ustanova i javnih službi, nabavljena su sredstva za dezinfekciju i zaštitna oprema (plakate, maske, rukavice) te putem rasporednog naloga za isporuku pojedinačno dostavljana školama i vrtićima, kako bi se svakodnevno vršila dezinfekcija.

Naredbom Kriznog stožera od 12. 5. 2020. godine, dopušteno je održavanje i polaganje ispita na visokoškolskim ustanovama, počevši od 13. 5. 2020. godine, uz obvezno pridržavanje Naredbe o proceduri za sprječavanje i suzbijanje epidemije COVID-19 u prostorima gospodarskih subjekata, institucija, ustanova i javnih službi. Istog dana izdana je Naredba kojom se, počevši od 18. 5. 2020. godine, dopušta rad predškolskih ustanova (vrtića) i Naredba kojom se donose epidemiološke preporuke za postupno ublažavanje mjera za Predškolske ustanove (vrtiće).

Na temelju stručnog mišljenja Pedagoške institucije, 21. 5. 2020. godine donesen je Zaključak Vlade Brčko distrikta BiH, kojim se daje suglasnost **za završetak nastavne godine za osnovne i srednje škole.**

Odvijanje nastave za prvo polugodište 2020./2021. godine je organizirano sukladno i Naredbi Kriznog stožera od 28. 8. 2020. godine, kojom je dana suglasnost na Protokol i uvjete za početak odvijanja nastave u školskoj 2020./2021. godini. Naredbom su propisane obveze osnivača škola (Odjela) vezane za nošenje vizira/maski za nastavnike, maske za učenike, dezobarijere ispred ulaznih vrata škole, dezinfekcija ruku učenika i nastavnika uz osiguravanje sredstava za dezinfekciju na bazi alkohola u svakoj učionici,

pravljenje rasporeda u učionici da se poštuje fizički razmak minimalno 1,5 m, kao i promotivni materijal postavljen na oglasne ploče, zidove hodnika i učionica.

Gradonačelnik je, 11. 8. 2020. godine izdao **Naredbu kojom se daje suglasnost** Odjelu za zdravstvo i ostale usluge, da pokrene postupak javne nabave medicinskog alkohola za potrebe Odjela za obrazovanje, a u svrhu sprječavanja širenja virusa Covid – 19. Proveden je pregovarački postupak bez objave obavijesti o nabavi i zaključen Ugovor o kupoprodaji robe, broj 13-002776/20, od 30. 10. 2020. godine, u iznosu od 31.356,00 KM. Do okončanja predmetne nabave od 4 000 litara medicinskog alkohola, Odjel za obrazovanje je vršio pozajmicu (uzimanje na revers) od Inspektorata Brčko distrikta BiH i od JZU „Zdravstveni centar Brčko, Bolnička ljekarna, što je nakon izvršene nabave, istim vraćeno.

Naredbom Stožera za zaštitu i spašavanje od **30. 10. 2020. godine obustavljena je nastava od 2. - 6. 11. 2020. godine**, u svim osnovnim i srednjim školama na području Distrikta, da bi Naredbom Kriznog stožera od 6. 11. 2020. godine obustava produljena do 17. 11. 2020. godine.

Obustava nastave je trajala do **18. 11. 2020. godine** izdavanjem Naredbe o početku nastave, i donošenjem Odluke, od voditelja Odjela, o nastavku odgojno-obrazovnog rada, na način da se u osnovnim školama nastava odvija u punom kapacitetu, a u srednjim školama nastavi nazoči u jednom tjednu jedna polovica učenika u Odjelu, a druga polovica nastavi nazoči u drugom tjednu.

Međutim, na temelju Naredbe gradonačelnika Brčko distrikta BiH od 20. 11. 2020. godine donesena je Odluka o prekidu odgojno-obrazovnog rada u razdoblju od **23. 11. 2020. godine do 6. 12. 2020. godine**, zbog ugroženosti od epidemije zarazne bolesti coronavirusa (Covid-19).

Nakon toga, **7. 12. 2020. godine**, počela je nastava u svim osnovnim i srednjim školama na području Distrikta, Naredbom Kriznog stožera od 3. 12. 2020. godine.

Odjel je sukladno Naredbi imao obvezu da organizira nastavu u srednjim školama na način, da se ista reducira u smjenama i na tjednoj razini, koje bi pohađalo 50 % učenika jednog odjela. Sukladno Naredbi, 7. 12. 2020. godine, donesena je Odluka o nastavku odgojno-obrazovnog rada, broj 05-000865/20, kojom je nastava organizirana na način predviđen Naredbom.

Prvo polugodište u osnovnim i srednjim školama na teritoriju Distrikta je završeno po nastavnom kalendaru, **18. 12. 2020. godine**, sukladno Naredbi Kriznog stožera od 17. 12. 2020. godine.

7. KOMENTAR

Odjelu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2020. godinu broj: 01-02-03-13- 191/21 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana Odjel se očitovao i uputio primjedbu na konstataciju danu u osnovi za izražavanje mišljenja Nacrta revizorskog izvješća da „prethodne godine nije ponovljena nikakva nabava usluga prijevoza učenika“. Primjedbu smo usvojili i umjesto riječi „prethodne godine“ naveli „**tijekom 2019. godine**“.

U svemu ostalom nalazi dani u Nacrtu revizorskog izvješća ostaju nepromijenjeni, tako da Izvješće postaje konačno.

Tim za reviziju:

Amra Mehić, dipl. oec.

Ljubica Tomić, dipl. oec.

PRILOZI

Struktura odobrenih i izvršenih tekućih izdataka za 2020. godinu

Tablica 1

Ekon. Kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući proračun za 2020. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan proračuna za 2020. godinu	Izvršenje tekućeg proračuna za 2020. godinu	Postotak izvršenja 6/5*100	Raspoloživo
1	2	3	4	5	6	7	8
611000	Plaće i naknade zaposlenih	31.834.786,85	- 1.335.063,61	30.499.723,24	28.786.457,59	94,38	1.713.265,65
611100	Bruto plaće	31.466.906,85	- 1.335.063,61	30.131.843,24	28.454.028,75	94,43	1.677.814,49
611200	Naknade troškova zaposlenih	367.880,00	0,00	367.880,00	332.428,84	90,36	35.451,16
612100	Doprinos na teret poslodavca	1.115.865,35	- 14.700,71	1.101.164,64	1.015.308,60	92,20	85.856,04
613000	Izdatci za materijal i usluge	8.266.500,00	368.500,00	8.635.000,00	6.947.298,84	80,46	1.687.701,16
613100	Putni troškovi	66.000,00	- 44.200,00	21.800,00	3.818,63	17,52	17.981,37
613200	Izdatci za energiju	1.089.500,00	139.000,00	1.228.500,00	1.033.723,39	84,13	194.776,61
613300	Izdatci za komun. usluge	1.412.800,00	11.600,00	1.424.400,00	1.318.107,56	92,54	106.292,44
613400	Nabava materijala i sit. inventara	920.000,00	66.100,00	986.100,00	809.538,67	82,09	176.561,33
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	2.739.000,00	- 805.500,00	1.933.500,00	1.508.658,47	78,03	424.841,53
613700	Izdatci za tekuće održavanje	314.500,00	19.500,00	334.000,00	236.581,06	70,83	97.418,94
613800	Izdatci osigur., bank. us. i usl. pl.pr.	60.300,00	- 1.000,00	59.300,00	47.298,91	79,76	12.001,09
613900	Ugovorene usluge	1.664.400,00	983.000,00	2.647.400,00	1.989.572,15	75,15	657.827,85
614000	Tekuće potpore	1.030.600,00	0,00	1.030.600,00	970.700,00	94,19	59.900,00
614200	Potpore pojedincima	1.030.600,00	0,00	1.030.600,00	970.700,00	94,19	59.900,00
	Ukupan tekući proračun	42.247.752,20	- 981.264,32	41.266.487,88	37.719.765,03	91,41	3.546.722,85

Pregled odobrenih i izvršenih kapitalnih izdataka

Tablica 2

God.	Planirani kapitalni proračun po godinama	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1. 1. 2020. g.	Izvršenje kapitalnog proračuna u 2020. god.	Izvršeno na dan 31.12.2020. g.	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2020. g.	% izvršenja $5/2*100$
1	2	3	4	5	6	7
2018.	1.080.517,38	775.471,57	187.592,58	963.064,15	117.453,23	89,13
2019.	2.363.643,06	223.823,42	1.211.711,46	1.435.534,88	928.108,18	60,73
2020.	2.204.089,56	0,00	176.342,56	176.342,56	2.027.747,00	8,00
	5.648.250,00	999.294,99	1.575.646,60	2.574.941,59	3.073.308,41	45,59

Pregled planiranih i ostvarenih prihoda

Tablica 3

R. br.	Ekonomski kod	O P I S	Planirano	Ostvareno	%
1	722100	Administrativne pristojbe	1.050,00	7.995,50	761,48
2	722400	Ostale proračunske naknade i pristojbe	30.000,00	16,500,00	55,00
3	722500	Posebne naknade i pristojbe	76.350,00	54.733,86	71,69
4	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga	780.000,00	576.959,62	73,97
5	722700	Neplanirane uplate	0,00	3.000,00	0,00
6	722000	Naknade, pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga	887.400,00	659.188,98	74,28