

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

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
Odjela za obrazovanje
za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2021. godine

Brčko, srpanj 2022. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1. REZIME DANIH PREPORUKA.....	6
2. UVOD	9
3. OPĆI DIO.....	9
4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE	10
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE.....	10
6. NALAZI I PREPORUKE.....	12
6.1. RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA.....	12
6.2. USKLAĐENOST SA ZAKONSKIM PROPISIMA.....	14
6.3. PLAN I REALIZACIJA PLANOM PREDVIĐENIH ZADATAKA	15
6.4. PRIHODI I PRIMITCI.....	17
6.5. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG PRORAČUNA	18
6.5.1. Izdatci za bruto plaće i naknade zaposlenih.....	20
6.5.2. Izdatci za energiju i komunalne usluge	21
6.5.3. Izdatci za nabavu materijala i sitnog inventara	22
6.5.4. Izdatci za usluge prijevoza i goriva	22
6.5.5. Ugovorene usluge	24
6.5.6. Tekuće potpore	27
6.6. PLANIRANJE I IZVRŠENJE KAPITALNOG PRORAČUNA.....	27
6.7. POPIS IMOVINE I OBVEZA.....	29
6.8. OSTALI NALAZI - JAVNE NABAVE.....	30
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

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. 2021.** 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 dana 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 2021. godine, a sukladno Planu zapošljavanja ukupno je primljeno 29 izvršitelja na neodređeno vrijeme i 61 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 2.148.909,71 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.

Vršeno je i angažiranje osoba radi obavljanja posebnih (administrativnih) poslova u iznosu od 238.578,19 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 (nekoliko godina). Nisu utvrđene procedure i kriteriji koji bi osigurali načelo transparentnosti u postupku izbora izvršitelja, 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. 2021. godine ostvareni su u iznosu od 2.961.082,70 KM, a planirani su na temelju odredaba članka 9 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Zakon) u iznosu od 2.976.500,00 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 15.313,30 KM (odnosno Aneksom IV. Ugovora cijena je korigirana sukladno promjeni cijena dizelskog goriva i iznosi 16.377,26 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 1.384.678,77 KM, a nisu oslobođena i rebalansom dana na raspolaganje za potrebe drugih proračunskih korisnika, što nije sukladno odredbama članka 12 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članka 15 stavka 1 točke b) Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu, radi svrsishodnog i učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.
- Tražbine po osnovi danih usluga boravka djece u vrtićima iznose 180.802,91 KM. i povećavaju se u odnosu na ranije godine što ukazuje da Odjel nije pravodobno poduzimao sve radnje radi naplate tražbina, što nije sukladno članku 78 stavcima 2 i 3 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.
U okviru iskazanih tražbina evidentirane su i tražbine koje nisu naplaćene u roku od godinu dana. Takve tražbine postaju nesigurne i za naplatu i nisu knjižene na sumnjive i sporne tražbine, što nije sukladno članku 21 stavku 1 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna 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, dvorane za tjelesni odgoj, pristupna cesta, dvorišta škola, športski tereni i sl.). Odjel nije pravodobno i potpuno obavještavao Direkciju za financije o točnom nadnevku raspoloživosti stalnog sredstva u uporabi, kako bi se isto preknjižilo kao sredstvo u uporabi i otpočeo obračun amortizacije sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju.

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, izuzev mogućih učinaka napomena danih u prethodnom ulomku, financijsko poslovanje Odjela tijekom 2021. godine, u materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

mr. sc. Selma Šadić, dipl. oec.

1. REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjela u 2021. godini, konstatairali 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 Brčko distrikta BiH*
- *Potrebno je dosljedno ispoštovati odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o ocjenjivanju u dijelu ocjenjivanja službenika, odnosno namještenika u propisanom roku*
- *Potrebno je da Odjel dosljedno poštuje odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika u dijelu sastavljanja godišnjeg plana rada i izvješća o radu za tekuću godinu*
- *Potrebno je donijeti učinkovite mjere koje bi spriječile negativan trend u naplati tražbina i omogućile dobro finansijsko upravljanje sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH*
- *Potrebno je izvršiti procjenu naplativosti tražbina, te izvršiti ispravak istih sukladno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH*
- *Potrebno je dosljedno provoditi odredbe zaključenih ugovora u dijelu plaćanja naknade u propisanom roku*
- *Potrebno je usuglasiti evidencije tražbina te eliminirati potražna salda*
- *Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za tekuću godinu u dijelu učinkovitog upravljanja odobrenim proračunskim sredstvima*
- *Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika u dijelu sastavljanja i dostavljanja strateških dokumenata*

- *Potrebno je da Odjel poštuje odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju proračuna za tekuću godinu i Upute u dijelu sastavljanja i dostavljanja operativnog plana za izvršenje proračuna*
- *Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Pravilnika, u dijelu nazočnosti i potpisa svih osoba prilikom istakanja lož-ulja, kao i usuglašavanja stanja istog s Direkcijom za financije*
- *Potrebno je da Odjel osigura kontinuirano praćenje i procjenu učinkovitosti i djelotvornosti sustava interne kontrole u svrhu poduzimanja potrebnih mjera za njegovo poboljšanje u dijelu nabave, vođenja evidencije i izvještavanja o nabavi i potrošnji lož-ulja*
- *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 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*
- *Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona u dijelu angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova iz nadležnosti Odjela za koje nisu predviđena radna mjesta i rokom ne duljim od jedne godine*
- *Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu utvrđivanja kriterija i procedura za angažiranje osoba za obavljanje posebnih poslova*
- *Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Pravilnika o radu u dijelu praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova i kod zaključenih ugovora definirati način dokumentiranja kvalitete i količine izvršenih poslova*
- *Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Pravilnika o radu u dijelu izvršavanja analize, ocjene učinkovitosti i efektivnosti obavljenih poslova angažiranih osoba za obavljanje*

posebnih poslova, sastavljanja izvješća i dostavljanje Vladi Brčko distrikta BiH u propisanom roku

- *Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave u Brčko distriktu BiH i Odluke u dijelu kriterija i procedura za angažiranje osoba za obavljanje posebnih poslova*
- *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 tekuću godinu*
- *Potrebno je da Odjel u roku propisanom odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH priprema obrazloženja za tromjesečna izvješća o izvršenju proračuna i podnosi ih Direkciji*
- *Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju u dijelu sadržajnosti obrazloženja o izvršenju proračuna*
- *Potrebno je Izvješće o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava, dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru u roku koji je propisan odredbama Upute*
- *Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Upute u dijelu obavljanja godišnjeg popisa kratkoročnih i dugoročnih obveza kao i procjene mogućnosti naplativosti tražbina*
- *Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Upute u dijelu stavljanja naljepnica s pripadajućim popisnim brojem kod popisa stalnih sredstava i popisa po uredima uz potpis službenika iz tog ureda*
- *Potrebno je da Odjel pravodobno i potpuno obavještava Direkciju za financije Brčko distrikta BiH o točnom nadnevku raspoloživosti stalnog sredstva za uporabu, kako bi se isto preknjižilo kao sredstvo u uporabi i otpočeo obračun amortizacije sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom 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 IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA 2021. 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 sistematskog 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 1.067 izvršitelja, dok je na dan 31. 12. 2021. godine Odjel imao 968 zaposlenika.

4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje u **2021.** 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

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Ured), izvršio je reviziju finansijskog poslovanja Odjela za obrazovanje za 2020. godinu i dostavio konačno Izvješće broj: broj: 01-02-03-13-239/21, 6. 7. 2021. 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 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: 13-001324/21 od 29. 7. 2021. godine, te je isti u propisanom roku dostavljen Uredu.

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

- **Realizirane preporuke:**

- Upisivanje nadnevka u otpremnicama prilikom prijama robe (udžbenika) po pojedinim školama
- Pravljanje potpora neprofitnim organizacijama u propisanom roku (tijekom 2021. godine nije bilo dodjele potpora)
- Aktivnosti na otklanjanju nepravilnog imenovanja na radno mjesto voditelja Pododjela za ljudske resurse i zapošljavanje
 - Korištenje usluga reprezentacije nakon provedenog postupka javne nabave i zaključenog ugovora o pružanju usluga

- Poduzimanje aktivnosti na provedbi Srednjoročnog programa prioriteta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine u procesu europskih integracija za razdoblje 2015. – 2020. godina (istekao rok provedbe).

- **Preporuke u tijeku:**

- Izmjena postojećih i usvajanje novih zakona sukladno Programu rada (Zakon o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH i Zakon o predškolskom odgoju i obrazovanju Brčko distrikta BiH).

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

- kvalitetno i realno planiranje proračunskih sredstava spram 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)
- osiguranje 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 poddjela predviđenih Organizacijskim planom su prilično neujednačeno definirani, a što ima za rezultat nedostatak sistemskog 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 tražbine
- 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 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

- neocjenjivanju službenika, odnosno namještenika u propisanom roku
- 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 godišnjeg plana rada i izvješća o radu sukladno Zakonu o proračunu i Pravilniku o sadržaju i metodologiji izrade, sustavu praćenja i nadzora provedbe strateških dokumenata i implementacijskih dokumenata
- ne donošenju učinkovitih mjera radi naplate tražbina koje bi omogućile dobro financijsko upravljanje sukladno Zakonu o proračunu
- neizvršavanju procjene naplativosti tražbina iz ranijeg razdoblja, sukladno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH, te eliminiranje potražnih salda iz evidencije tražbina
- ne sastavljanju i dostavljanju strateških dokumenata
- ne sastavljanju i dostavljanju operativnog plana za izvršenje proračuna u propisanom roku
- nekvalitetnom i nerealnom planiranju proračunskih sredstva spram 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
- neprovedbi odredbi Pravilnika o načinu i proceduri dostavljanja lož-ulja u školama i vrtiću Brčko distrikta BiH
- ne osiguranju kontinuiranog praćenja i procjene učinkovitosti i djelotvornosti sustava interne kontrole u svrhu poduzimanja potrebnih mjera za njegovo poboljšanje u dijelu nabave, vođenja evidencije i izvještavanja o nabavi i potrošnji lož-ulja
- 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
- nedosljednoj provedbi Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave u dijelu načina angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, odnosno kriterija i procedura
- nedosljednoj provedbi odredaba Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova, kod zaključenih ugovora definiranje načina dokumentiranja kvalitete i količine izvršenih poslova, izvršavanja analize, ocjene učinkovitosti i

efektivnosti obavljenih poslova, kao i sastavljanje izvješća i dostavljanje Vladi Brčko distrikta BiH u propisanom roku

- neučinkovitim korištenju proračunskih sredstava za kapitalne projekte
- nedosljednom poštovanju odredaba Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju u dijelu priprema obrazloženja za tromjesečna izvješća o izvršenju proračuna, njihovoj sadržajnosti i podnošenje istih u propisanom roku
- nedosljednom poštovanju Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza u dijelu sveobuhvatnosti popisa, procjene mogućnosti naplativosti tražbina, poštovanja propisanih rokova, stavljanja naljepnica s pripadajućim popisnim brojem kod popisa stalnih sredstava i popisa po uredima uz potpis službenika iz tog ureda
- nepravodobnom i nepotpunom obavještavanju Direkcije za financije Brčko distrikta BiH o točnom nadnevku raspoloživosti stalnog sredstva za uporabu kako bi se investicije u tijeku preknjižile na sredstva u uporabi i otpočeo obračun amortizacije sukladno Pravilniku o računovodstvu i financijskom izvještavanju
- nepoštovanju odredaba zaključenih ugovora u dijelu propisanih rokova.

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 su, kao tijela javne uprave, i sve osnovne škole (15 matičnih i 14 područnih osnovnih škola), osnovna glazbena škola, četiri srednje škole i četiri vrtića.

Odredbama članka 20 stavka 2 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), propisano je da osnovna i srednja škola, koje osniva Distrikt, imaju status javnih ustanova i financiraju 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 učinkovitim, 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 osnutka 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 odredaba Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta 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 Brčko distrikta 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 Brčko distrikta BiH propisano je da **Skupština Distrikta, na prijedlog Vlade Distrikta, donosi plan obrazovanja** kojim se utvrđuje osobito:

- a) razvitak 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 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 Skupštine Distrikta, definiran je razvitak djelatnosti osnovnog i srednjeg obrazovanja, mreža osnovnih škola te obujam i razvitak 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 Brčko distrikta BiH.

Ocjenjivanje rada službenika, odnosno namještenika

Ocjenjivanje rada službenika, odnosno namještenika vrši se sukladno članku 62 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH i pravilniku o ocjenjivanju koji donosi Vlada, ukoliko posebnim zakonom nije drugačije propisano, a obuhvaća ostvarene rezultate na temelju radnih ciljeva i ocjenjivanje drugih kriterija. Ocjenjivanje rada vrši neposredno pretpostavljeni jednom godišnje na temelju kontinuiranog praćenja rada službenika, odnosno namještenika.

Člankom 6 Pravilnika o ocjenjivanju propisano je da se ocjenjivanje rada službenika, odnosno namještenika vrši tijekom veljače i ožujka za prethodnu kalendarsku godinu po unaprijed utvrđenom planu ocjenjivanja.

U postupku revizije utvrđeno je da je ocjenjivanje rada službenika, odnosno namještenika Odjela izvršeno u razdoblju od 5. do 15. 4. 2022. godine (izuzev dvije osobe koje su na bolovanju), što nije sukladno članku 62 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH i članku 6 Pravilnika o ocjenjivanju.

Potrebno je dosljedno ispoštovati odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima 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

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 2021. godinu i dostavio ga Vladi Brčko distrikta BiH.

Člankom 2 točkom aa) Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH propisano je da je godišnji plan rada proračunskog korisnika koji je obveznik primjene proračunskog računovodstva, dokument koji sadrži aktivnosti na godišnjoj razini koje se poduzimaju kako bi se implementirali strateški ciljevi iz usvojenih strateških dokumenata.

Godišnje izvješće o radu proračunskog korisnika koji je obveznik primjene proračunskog računovodstva je dokument koji sadrži informacije o izvršenju aktivnosti planiranih godišnjim planom rada (točka bb) istog članka Zakona. Člankom 15 stavcima 1 i 2 Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sustavu praćenja i nadzora provedbe strateških dokumenata i implementacijskih dokumenata (u daljnjem tekstu: Pravilnik), propisano je da u procesu implementacije strateških dokumenata i nadležnosti proračunski korisnici donose / izrađuju godišnji plan rada na formularima iz Metodologije.

Proračunski korisnici izrađuju godišnje izvješće o radu koje sadrži informacije o izvršenju aktivnosti planiranih godišnjim planom rada na formularima iz Metodologije (članak 16 stavci 1 i 2 Pravilnika).

Člankom 18 Pravilnika propisano je da se metodologija za izradu strateških odnosno implementacijskih dokumenata utvrđuje ovim pravilnikom, te predstavlja njegov sastavni dio (Aneks I.). Člankom 19 točkama f) i g) Pravilnika propisano je da sastavni dio istog čine: godišnji plan rada nadležnih tijela (Aneks VI.) i godišnje izvješće o radu nadležnih tijela (Aneks VII.).

U godišnji plan rada preuzimaju se programi (mjere) iz trogodišnjeg plana rada, s dodijeljenom šifrom programa, pripadajućim indikatorima, polaznim i ciljnim godišnjim vrijednostima iz trogodišnjeg plana rada. Za sve aktivnosti / projekte navode se: naziv aktivnosti/projekta, rok izvršenja po kvartalima, očekivani rezultat aktivnosti / projekta, nositelj (najmanji organizacijski dio), status PJI, oznaka o potrebi usvajanja, izvori financiranja i iznos planiranih financijskih sredstava potrebnih za njihovu realizaciju izražen u KM na godišnjoj razini. Nakon stupanja na snagu proračuna vrše se eventualne korekcije i prilagodba godišnjeg plana rada.

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

Godišnji plan rada i izvješće o radu Odjela za 2021. godinu nisu sastavljeni sukladno članku 2 točkama aa) i bb) Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i člancima 18 i 19 Pravilnika.

Potrebno je da Odjel dosljedno poštuje odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika u dijelu sastavljanja godišnjeg plana rada i izvješća o radu za tekuću godinu.

6.4. Prihodi i primitci

Odjel je u 2021. godini planirao prihode u iznosu **943.500,00 KM**, a iste ostvario u iznosu od **857.073,12 KM**, odnosno **90,84 %**.

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

Člankom 78 stavkom 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH propisano je da je odgovorna osoba proračunskog korisnika odgovorna za: a) potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti proračunskog korisnika, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje rashoda i izdataka sukladno okviru i namjeni kako je utvrđeno proračunom i zakonom o izvršenju proračuna i b) zakonito, namjensko, učinkovito i ekonomično raspolaganje proračunskim sredstvima. Proračunski korisnik je **dužan**: a) ispostaviti račun za tražbinu nastalu na temelju ugovora ili tražbinu iz bilo koje osnove koja se odnosi na ostvarivanje javnih prihoda i b) provesti sve radnje radi naplate tražbina iz svoje nadležnosti sukladno propisima (članak 78 stavak 3 istog Zakona).

U daljnjem tekstu dan je prikaz fakturiranih, naplaćenih i salda nenaplaćenih tražbina od usluga boravka djece u dječjim vrtićima za razdoblje 2017. – 2021. godine, kako slijedi:

GODINE	TRAŽBINE	NAPLAĆENE TRAŽBINE	NENAPLAĆENE TRAŽBINE
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 se nenaplaćene tražbine povećavaju sa 176.789,06 KM (2017. godine) na 180.802,91 KM (2021. godine).

Tražbine za usluge boravka djece u dječjim vrtićima u knjigovodstvenoj evidenciji Direkcije za financije na dan 31. 12. 2021. godine iskazane su u iznosu od **180.802,91 KM**, kao kratkoročne tražbine. Od ukupnih tražbina u iznosu od 180.802,91 KM, koje se odnose na 761 korisnika, 27.055,00 KM su starije od godinu dana (20 korisnika s dugom preko 1.000,00 KM od 2017. godine). Tijekom ranijeg razdoblja Odjel je poduzimao mjere za naplatu tražbina. Neizvjesno je hoće li se, kada i koliko naplatiti tražbina sudom s obzirom na razdoblja na koja se iste odnose. Odjel je tijekom 2021. godine poduzimao mjere za naplatu tražbina (sedam opomena pred raskid ugovora u iznosu od 3.974,26 KM – glavnica i obračunana kamata i tri tužbena zahtjeva u iznosu od 1.988,00 KM).

Prema evidencijama Odjela, nije bilo otpisa tražbina iz ranijeg razdoblja.

Trend povećanja nenaplaćenih tražbina ukazuje da Odjel **nije pravodobno** poduzimao sve radnje radi naplate tražbina, što nije sukladno članku 78 stavcima 2 i 3 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Člankom 4 Ugovora o međusobnim odnosima zaključenim između Javne ustanove Dječje zabavište i vrtić „Naša djeca“ Brčko distrikt BiH (davatelj usluga) i zakonskih zastupnika djece (korisnik usluga), korisnik usluga se obvezuje da će redovito i pravodobno plaćati cijenu usluga vrtića. Ugovor se može raskinuti sporazumno ili na zahtjev jedne od ugovornih strana ako korisnik usluga ne vrši pravodobno plaćanje usluga (članak 7 Ugovora).

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 **510,60 KM**, što treba provjeriti radi li se o pretplatama na pojedinim analitičkim kontima, duplim šiframa korisnika usluga, neevidentiranim računima i sl.

Potrebno je donijeti učinkovite mjere koje bi spriječile negativan trend u naplati tražbina i omogućile dobro financijsko upravljanje sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH.

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

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

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 **42.861.161,10 KM**, a izvršeni u iznosu od **41.476.482,33 KM** ili 96,77 % (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 (neurošena sredstva u iznosu od 712.739,39 KM), izdataka za komunalne usluge (neurošena sredstva iznose 185.559,20 KM), ugovoreni i drugih posebnih usluga (neurošena sredstva iznose 101.658,61 KM), izdataka za materijal i sitni inventar (neurošena sredstva iznose 176.561,33 KM), te kod tekućih potpora (neurošena sredstva iznose 174.600,00 KM).

Sredstva u iznosu **od 1.384.678,77 KM, do konca 2021.** godine su ostala nerealizirana 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 proračunskih sredstava.

Članak 12 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH – Načelo dobrog financijskog upravljanja podrazumijeva da se proračunska sredstva moraju koristiti ekonomično i učinkovito.

Člankom 15 stavkom 1 b) Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu propisano je da odgovorna osoba proračunskog korisnika je odgovorna za zakonito, namjensko, učinkovito i ekonomično raspolaganje proračunskim sredstvima.

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 članku 12 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članku 16 stavku 1 točki b) Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za tekuću godinu u dijelu učinkovitog upravljanja odobrenim proračunskim sredstvima.

Strateški dokumenti

Sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 34/19), Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sustavu praćenja i nadzora provedbe strateških dokumenata i implementacijskih dokumenata (u daljnjem tekstu: Pravilnik) i Upute za izradu strateških planova za trogodišnje razdoblje i planova razvojnih programa broj: 05-000152/21 od 28. 1. 2021. godine definirani su strateški dokumenti s uputom za proračunske korisnike o procesima, rokovima i zahtjevima za dostavljanje podataka u procesu pripreme Strateških planova za trogodišnje razdoblje i planova razvojnih programa.

Člankom 34 stavkom 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH propisano je da proračunski korisnik izrađuje strateške planove za trogodišnje razdoblje na temelju sektorskih strategija razvitka i programskih dokumenata i dostavlja ih Sektoru za opće poslove i strateško planiranje (u daljnjem tekstu: Sektor), najkasnije do konca veljače tekuće godine. Proračunski korisnik usklađuje svoje trogodišnje strateške planove, odnosno planove razvojnih programa s usvojenim DOP-om. Na temelju usklađenih trogodišnjih strateških planova i usklađenog plana razvojnih programa proračunski korisnik sastavlja: godišnji strateški plan, godišnji plan razvojnih programa i godišnji plan rada (članak 35 stavak 2 istog zakona). Po usvajanju proračuna godišnji strateški plan, godišnji plan razvojnih programa i godišnji plan rada se usklađuju s odobrenim sredstvima. Usklađeni godišnji strateški planovi i usklađeni godišnji planovi razvojnih programa dostavljaju se Sektoru, a usklađeni godišnji planovi rada dostavljaju se Vladi (članak 35 stavak 4 istog Zakona).

Proračunski korisnik je dužan polugodišnje i godišnje dostavljati izvješće o provedbi godišnjih strateških planova Sektoru sukladno rokovima za izvještavanje o izvršenju proračuna sukladno članku 35 stavku 5 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Odjel je 16. 3. 2021. godine dostavio strateške dokumente (Trogodišnji strateški plan Odjela za razdoblje 2022. – 2024. godine i Trogodišnji plan razvojnih programa Odjela za razdoblje 2022. – 2024. godina), a nije za razdoblje 2021. – 2023. godina, što nije sukladno članku 34 stavku 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH. Odjel nije sastavio i dostavio Sektoru godišnji plan razvojnih programa (formular 9), Godišnji strateški plan (formular 12), polugodišnje i godišnje izvješće o provedbi godišnjih planova razvojnih programa proračunskih korisnika (formular 10) i polugodišnje i godišnje izvješće o provedbi strateškog plana proračunskog korisnika (formular 13), što nije sukladno članku 35 staccima 2, 4 i 5 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika u dijelu sastavljanja i dostavljanja strateških dokumenata.

Operativni plan za izvršenje proračuna

Člankom 83 stavkom 1 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH propisano je da je proračunski korisnik dužan dostaviti prijedlog operativnog plana sukladno uputi Direkcije. Člankom 6 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu propisano je da se proračun izvršava na temelju Zakona i operativnih planova za izvršenje proračuna, sukladno člancima 83 i 84 Zakona o proračunu. Proračunski korisnik je dužan dostaviti Direkciji prijedlog operativnog plana za izvršenje proračuna (članak 19 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu).

Člankom 3 stavkom 3 Upute proračunskim korisnicima o načinu sastavljanja i okvirnim iznosima operativnih planova (u daljnjem tekstu: Uputa) propisano je da je proračunski korisnik dužan svoj prijedlog operativnog plana dostaviti Direkciji najkasnije do desetog dana prvog mjeseca u kvartalu za koji se odobrava operativni plan.

Odjel je za razdoblje I. – III. mjesec 2021. godine nije ispoštovao propisani rok 10. 1. (dostavljen 22. 1.), što nije sukladno odredbama članka 83 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, članaka 6 i 19 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH i članka 3 stavka 3 Upute.

Potrebno je da Ured poštuje odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, zakona o izvršenju proračuna za tekuću godinu i Upute u dijelu sastavljanja i dostavljanja operativnog plana za izvršenje proračuna.

6.5.1. Izdatci za bruto plaće i naknade zaposlenih

Izdatci za bruto plaće 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 dvije osobe u odnosu na stanje prethodne godine.

Sukladno Odluci o realizaciji Plana zapošljavanja iz 2020. godine nastavljene su aktivnosti na realizaciji Natječaja broj: 33-004277/20 raspisanog **4. 11. 2020. godine**, na temelju kojeg su u 2021. godini **primljena tri izvršitelja na neodređeno i 32 izvršitelja na određeno vrijeme**.

Tijekom 2021. godine je još, a na temelju Plana zapošljavanja ravnatelja, pomoćnika ravnatelja, nastavnika, stručnih suradnika, suradnika u nastavi, vanjskih suradnika i odgajatelja u Odjelu od 20. 5. 2021. godine, Izmjene Plana zapošljavanja od 28. 5. 2021. godine, Dopune Plana zapošljavanja od 27. 10. 2021. godine za 2021. godinu, kao i

raspisanih javnih natječajima u 2021. godini, **primljen 21 izvršitelj na neodređeno vrijeme i 29 izvršitelja na određeno vrijeme**, tako da je tijekom 2021. godine ukupno primljeno **24 izvršitelja na neodređeno vrijeme i 61 izvršitelj na određeno vrijeme**.

6.5.2. Izdatci za energiju i komunalne usluge

Izdatci 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 ugljen 9.747,47 KM i izdatke za plin 606,00 KM.

Nabava, vođenje evidencija i izvještavanje o nabavi i potrošnji lož-ulja

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

Člankom 16 stavkom 1 e) Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH propisano je da je odgovorna osoba proračunskog korisnika odgovorna za razvitak učinkovitog i djelotvornog sustava interne kontrole, na način da osigura kontinuirano praćenje i procjenu učinkovitosti i djelotvornosti sustava interne kontrole u svrhu poduzimanja potrebnih mjera za njegovo poboljšanje.

Odjel je donio Pravilnik o načinu i proceduri dostavljanja lož-ulja u školama i vrtiću Brčko distrikta BiH broj predmeta: 02-07-000195/10 od 25. 2. 2010. godine (u daljnjem tekstu: Pravilnik). Istim je propisano da:

- dopremu lož-ulja u osnovne i srednje škole, kao i vrtić, na temelju naloga za nabavu, vrši izabrani dobavljač
- na temelju rasporednog naloga, koji izdaje voditelj Pododjela za zajedničke poslove obrazovanja, dobavljač vrši isporuku u škole, odnosno vrtić
- dostavljanje lož-ulja vršit će se samo tijekom radnog vremena
- istakanje lož-ulja vrši se u nazočnosti domara-ložača, tajnika i ravnatelja škola/vrtića
- otpremnica i ulaz robe trebaju sadržavati: potpis tajnika i ravnatelja škole i pečat škole
- škole/vrtić su obvezni da do petog u mjesecu dostave izvješće o dopremljenoj količini i potrošnji lož-ulja tijekom prethodnog mjeseca
- tajnici škola/vrtića su obvezni da jednom mjesečno izvrše usuglašavanje stanja lož-ulja s Direkcijom za financije.

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

- istakanje lož-ulja nije vršeno u nazočnosti domara-ložača, tajnika i ravnatelja škola/vrtića
- otpremnica i ulaz robe nisu sadržavali potpis tajnika i ravnatelja škole
- tajnici škola/vrtića nisu vršili jednom mjesečno usuglašavanje stanja lož-ulja s Direkcijom za financije.

Navedeno nije sukladno odredbama Pravilnika.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Pravilnika, u dijelu nazočnosti i potpisa svih osoba prilikom istakanja lož-ulja, kao i usuglašavanja stanja istog s Direkcijom za financije.

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 tablice 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 Odjel osigura kontinuirano praćenje i procjenu učinkovitosti i djelotvornosti sustava interne kontrole u svrhu poduzimanja potrebnih mjera za njegovo poboljšanje u dijelu nabave, vođenja evidencije i izvještavanja o nabavi i potrošnji lož-ulja.

Izdatci za komunalne usluge

Izdatci 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, izdatci za usluge odvoza smeća 191.299,35 KM i zatezna kamata za smeće 92,45 KM, usluge održavanja tržnica 21.198,26 KM, usluge održavanja čistoće – ostalo 1.160.551,01 KM i ostali izdatci 482,00 KM.

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 izdancima 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 914.198,00 KM, a izvršeni su u iznosu 823.132,40 KM, ili 90 %.

Izdatci se odnose na: nabavu školskih knjiga u iznosu od 330.787,59 KM, hranu i prehrambene materijale u iznosu od 153.233,70 KM, sitni inventar u iznosu od 142.639,30 KM, obrazovna pomagala 52.318,06 KM, uredski materijal 39.586,54 KM, materijal za čišćenje 49.393,47 KM, odjeću i odore 31.324,18 KM, izdatke za obrazovanje kadrova 9.357,03 KM, izdatke za kompjutorski materijal 5.497,19 KM i drugo.

6.5.4. Izdatci za usluge prijevoza i goriva

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

financirane su usluge obveznog besplatnog prijevoza učenika u iznosu od 2.954.859,37 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 2021. godinu, 30. 12. 2020. 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 **15.313,30 KM**, dok je Aneksom IV. Ugovora od 8. 10. 2021. godine cijena korigirana sukladno promjeni cijena dizelskog goriva i ista iznosi **16.377,26 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 odredaba članka 9 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), kojim je propisana obveza besplatnog prijevoza za sve učenike osnovne škole koji žive dalje od tri km od škole koju pohađaju, kao i mogućnost osiguranja besplatnog prijevoza i za učenike srednjih škole s područja Distrikta koji žive dalje od tri 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 tri 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 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, povjerenstva 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 tiskanja 45.195,27 KM, usluge za deratizaciju, dezinfekciju i dezinfekciju 15.847,00 KM, usluge reprezentacije 11.965,10 KM, usluge medija 8.068,09 KM, KM i drugo.

Izdatci 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**.

Izdatci po osnovi ugovora o privremenim poslovima nastavnog osoblja

Odredbama članka 117b stavka 1 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) propisano 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.

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 (stavak 2 istog Zakona).

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

- 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,
- Odluke o davanju suglasnosti broj: 05-000826/21 od 18. 8. 2021. godine, za angažiranje 190 osoba (nastavnika, stručnih suradnika, suradnika u nastavi, odgajatelja i asistenata u nastavi) za potrebe Odjela, do popunjavanja pozicija po osnovi javnog natječaja, a najdulje do konca drugog polugodišta školske 2021./2022. godine.

Revizijom je utvrđeno da je i pored realiziranog Plana zapošljavanja za 2020. i 2021. 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 **2.148.909,71 KM**.

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**.

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.

Izdatci po osnovi 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 temelju:

- Odluke Vlade o davanju suglasnosti broj: 05-000900/20 od 29. 12. 2020. godine za angažiranje 22 izvršitelja za obavljanje posebnih poslova u Odjelu na razdoblje od 4. 1. 2021. godine do provedene procedure po Odluci o utvrđivanju kriterija i procedure za angažiranje osoba za obavljanje posebnih poslova u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, a najkasnije do 31. 3. 2021. godine, a sve sukladno Zaključku Vlade, broj: 02-000309/20 od 17. 12. 2020. godine, a radi ispunjavanja obveza iz nadležnosti tijela javne uprave, za koje ne postoje predviđena radna mjesta i
- Odluke Vlade o davanju suglasnosti, broj predmeta: 05-000433/21 od 12. 4. 2021. godine, za angažiranje 22 izvršitelja i to: 15 izvršitelja s VSS za obavljanje pravnih, ekonomskih i informatičkih poslova i 7 izvršitelja sa SSS za obavljanje administrativnih poslova, poslova kućnog majstora i kurirskih poslova, za obavljanje posebnih poslova u Odjelu na razdoblje od 19. 4. do 31. 12. 2021. godine, a radi ispunjavanja obveza iz nadležnosti tijela javne uprave, za koje po obrazloženju Odjela ne postoje predviđena radna mjesta.

Zakonom o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH (članak 46a) propisano je da se: u tijelima javne uprave, uz suglasnost Vlade, mogu angažirati osobe radi obavljanja posebnih poslova (stavak 1), posebni poslovi obavljaju radi ispunjavanja obveza iz nadležnosti tijela javne uprave za koje nisu predviđena radna mjesta (stavak 2), angažiranje osoba traje dok postoji potreba za obavljanje tih poslova, ali ne dulje od jedne

godine (stavak 3) način angažiranja osoba, naknada za obavljanje posebnih poslova, kao i forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova propisuju pravilnikom o radu (stavak 4).

Odredbama članka 13a stavka 4 Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Pravilnik o radu) propisano je da je rukovoditelj tijela javne uprave dužan uspostaviti sustav praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova i dužan je, najkasnije do 15. siječnja iduće godine, izvršiti analizu, kao i ocijeniti učinkovitost i efektivnost obavljenih poslova po osnovi zaključenih ugovora (stavak 5 istog članka). Izvješće o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima sprovedene analize i ocjene učinkovitosti i efektivnosti obavljenih poslova, rukovoditelj tijela javne uprave dostavlja Vladi Brčko distrikta BiH (stavak 6 istog članka).

U postupku revizije utvrđeno je da:

- Pravilnik o radu ne sadrži odredbe o načinu angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, odnosno kriterije i procedure, što nije sukladno odredbama članka 46a stavka 4 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH. Povjerenstvo nije vršilo angažiranje osoba za obavljanje posebnih poslova na transparentan način
- Po pojedinim zaključenim ugovorima (poslovi tajnika škola, knjižničara, kućnog majstora i kuharice-servirke) navedeni poslovi se odnose na kontinuirano obavljanje redovitih stručnih poslova i po svojoj biti ne predstavljaju posebne poslove za koje nisu predviđena radna mjesta. Zaključivanje ugovora s pojedinim osobama se obnavlja tako da ukupno trajanje ugovora, s prekidima, traje i do nekoliko 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. Navedeno nije sukladno odredbama članka 46a stavaka 2 i 3 Zakona
- Odjel nije uspostavio sustav praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova po izvršiteljima i ugovorenim poslovima, niti zaključenim ugovorima o obavljanju posebnih poslova nije definiran način dokumentiranja kvalitete i količine izvršenih poslova, što nije sukladno članku 13a stavku 4 Pravilnika o radu
- Odjel je aktom broj: 37-000078/22 od 4. 2. 2022. godine dostavio Tajništvu Vlade Brčko distrikta BiH Izvješće o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim poslovima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene učinkovitosti obavljenih poslova za osoba koje su u 2021. godini angažirane radi obavljanja posebnih poslova (u daljnjem tekstu: Izvješće).

Izvješće koje je Odjel sastavio ne sadrži analizu i ocjenu kvalitete i količine obavljenih ugovorenih poslova pojedinačno za svaku angažiranu osobu. Zatim, Izvješće nije utemeljeno adekvatnim dokumentiranjem ocjene rada izvršitelja, u smislu ocjene učinkovitosti i efektivnosti obavljanja ugovorenih poslova rada, te opravdanosti ovakvog načina angažiranja.

Odjel nije u propisanom roku sastavio i dostavio Izvješće o izvršenoj analizi i ocjeni učinkovitosti i efektivnosti obavljenih poslova po zaključenim ugovorima u 2021. godini, što nije sukladno odredbama članka 13a stavka 5 i 6 Pravilnika o radu.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona u dijelu angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova iz nadležnosti Odjela za koje nisu predviđena radna mjesta i rokom ne duljim od jedne godine.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu utvrđivanja kriterija i procedura za angažiranje osoba za obavljanje posebnih poslova.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Pravilnika o radu u dijelu praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova i kod zaključenih ugovora definirati način dokumentiranja kvalitete i količine izvršenih poslova.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Pravilnika o radu u dijelu izvršavanja analize, ocjene učinkovitosti i efektivnosti obavljenih poslova angažiranih osoba za obavljanje posebnih poslova, sastavljanja izvješća i dostavljanje Vladi Brčko distrikta BiH u propisanom roku.

Odlukom o utvrđivanju kriterija i procedure za angažiranje osoba za obavljanje posebnih poslova u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH broj: 02-000309/20 od 17. 12. 2020. godine (u daljnjem tekstu: Odluka), s primjenom od 6. 2. 2020. do 2. 4. 2021. godine, propisani su kriteriji i procedure za angažiranje osoba za obavljanje posebnih poslova u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Revizijom je utvrđeno da Odjel, kod zaključenih ugovora o obavljanju posebnih poslova, nije primjenjivao Odluku, što nije sukladno odredbama članka 46a Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH i Odluci.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave u Brčko distriktu BiH i Odluku u dijelu kriterija i procedura za angažiranje osoba za obavljanje posebnih poslova.

6.5.6. Tekuće potpore

Tekuće potpore odobrene su u iznosu od 1.255.600,00 KM, a izvršene su u iznosu od 1.081.000,00 KM, ili 86 %. Navedeni iznos se odnosi na potpore 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 temelju Odluke o kriterijima i načinu dodjele donacija - stipendija redovitim studentima Brčko distrikta BiH broj: 02-000193/21 od 28. 7. 2021. godine, Odluke o visini i broju stipendija koje se dodjeljuju redovitim studentima broj: 02-000195/21 od 29. 7. 2021. godine i Odluke o odobravanju dodjele donacija redovnim studentima Brčko distrikta BiH i programa utroška sredstava broj: 02-000254/21 od 18. 8. 2021. godine.

6.6. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

Odobrena sredstva proračuna kapitalnih potreba za razdoblje 2019. – 2021. godine, iznose 6.151.934,03 KM, a s 31. 12. 2021. godine izvršena su u iznosu od 2.744.429,97 KM ili 44,61 %. (tablica 2 u prilogu Izvješća).

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

Najznačajniji nerealizirani projekti su: rekonstrukcija školskog objekta JU Četvrte 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 (projekti iz 2020. godine), dodatna sredstva za nastavak radova na izgradnji dvorane za

tjelesni odgoj Poljoprivredne škole u iznosu od 400.000,00 KM, nastavak izgradnje dvorane za tjelesni odgoj za potrebe JU Poljoprivredne i medicinske škole u iznosu od 180.000,00 KM, izgradnja objekta vrtića u MZ Srpska varoš 150.000,00 KM, izgradnja objekta vrtića u MZ Broduša 1 u iznosu od 150.000,00 KM, dodatna sredstva za izgradnju objekta vrtića u MZ Srpska varoš 100.000,00 KM (projekti iz 2021. godine) i drugi. Odredbama članka 15 stavka 1 točke b) Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu propisano je da su proračunski korisnici odgovorni za zakonito, namjensko, **učinkovito** i ekonomično raspolaganje proračunskim sredstvima. Nizak postotak realizacije kapitalnog proračuna ukazuje na neučinkovito korištenje proračunskih sredstava za kapitalne projekte, što nije sukladno odredbama članka 15 stavka 1 točke b) Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. 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 tekuću godinu.

Obrazloženje izvršenja proračuna

Odjel je aktima broj predmeta: 13-001025/21 od 4. 5., 13-001025/21 od 21. 7., 13-001025/221 od 21. 10. 2021. godine i 13-001025/21 od 28. 2. 2022. godine dostavljalo obrazloženja izvršenja proračuna.

Člankom 101 stavkom 7 a) Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH propisano je da je proračunski korisnik dužan Direkciji dostaviti podatke za izradu izvješća za prvi, drugi i treći kvartal, za razdoblje od 1. 1. do 31. 3., 1. 1. do 30. 6. i 1. 1. do 30. 9. 2021. godine, u roku od 20 dana po isteku izvještajnog razdoblja. U slučaju da proračunski korisnik ne dostavi podatke potrebne za izvješće o izvršenju proračuna u rokovima kako je propisano stavkom 7 ovog članka, Direkcija ima ovlast da privremeno obustavi izvršenje rashoda do dostavljanja potrebnih podataka (stavak 8 istog članka).

Odjel je dostavio 4. 5., 23. 7. i 22. 10. 2021. godine obrazloženja izvršenja proračuna za razdoblja 1. 1. – 31. 3., 1. 1. – 30. 6. i 1. 1. – 30. 9. 2021. godine, što nije sukladno odredbama članka 101 stavka 7 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Odjel u roku propisanom odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH priprema obrazloženja za tromjesečna izvješća o izvršenju proračuna i podnosi ih Direkciji.

Člankom 80 stavkom 2 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju propisano je da je obveznik primjene proračunskog računovodstva **dužan** Direkciji dostaviti izvješće o izvršenju proračuna i financijskog plana s obrazloženjem, koje obvezno treba sadržavati: a) izvršenje proračuna i financijskog plana na razini glavne skupine ekonomske klasifikacije, b) obrazloženje i analizu izvršenja proračuna i financijskog plana s posebnim osvrtom na odstupanja ostvarenih od planiranih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka na razini glavne skupine ekonomske klasifikacije, c) **mjere koje će poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja u idućem razdoblju**, d) **poseban osvrt na sumnjive i sporne tražbine s opisom mjera koje su poduzete radi naplate.**

Odjel u obrazloženju izvršenja proračuna za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2021. godine nije dostavio Direkciji podatke o mjerama koje će poduzeti radi otklanjanja nastalih

odstupanja u idućem razdoblju i poseban osvrt na sumnjive i sporne tražbine s opisom mjera koje su poduzete radi naplate, što nije sukladno članku 80 stavku 2 točkama c) i d) Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju u dijelu sadržajnosti obrazloženja o izvršenju proračuna.

6.7. Popis imovine i obveza

Povjerenstvo za popis stalnih sredstava i obveza prema izvorima sredstava na dan 31. 12. 2020. godine je imenovano od voditelja Odjela 18. 10. 2021. godine, Odlukom o imenovanju povjerenstva za popis broj: 13-00236/21.

Zadatak povjerenstava, 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. 2021. godine, te da izvješća o izvršenom popisu dostave Središnjem popisnom povjerenstvu i Direkciji za financije najkasnije do 15. 1. 2022. godine.

Odredbama članka 7 a) Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza broj: 04.2-02-1723/08 od 23. 4. 2008. godine (u daljnjem tekstu: Uputa), popisno povjerenstvo je dužno izvješće o popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru 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 isto dostavilo Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru 28. 2. 2022. godine, što nije u roku koji je propisan odredbama članka 7 a) Upute.

Potrebno je Izvješće o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava, dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru u roku koji je propisan odredbama Upute.

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 tražbine
- b) realnost dospjeća obveza (zastara).

Revizijom smo utvrdili da Izvješćem o popisu na dan 31. 12. 2021. godine nije obuhvaćen popis kratkoročnih i dugoročnih obveza.

Također, popisom nisu obuhvaćena tražbine, iako su na organizacijskom kodu Odjela u glavnoj knjizi Trezora iskazane tražbine po osnovi danih usluga boravka djece u vrtićima u iznosu od **180.802,91 KM**, niti je provjerena mogućnost naplate tražbine, što nije sukladno odredbama članka 2 stavka 1 točke f) i stavka 2 Upute.

Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Upute u dijelu obavljanja godišnjeg popisa kratkoročnih i dugoročnih obveza kao i procjene mogućnosti naplativosti tražbina.

Člankom 3 točkama b) i c) Upute propisano je da popisno povjerenstvo ima zadatak da: na vidnom mjestu stavi naljepnicu s pripadajućim popisnim brojem, samo kod popisa stalnih sredstava i sastavlja popise po uredima uz potpis službenika iz tog ureda.

Popisno povjerenstvo, kod popisa stalnih sredstava, nije stavilo naljepnicu s pripadajućim popisnim brojem i nije sastavilo popise po uredima uz potpis službenika iz tog ureda, što nije sukladno članku 3 točkama b) i c) Upute.

Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Upute u dijelu stavljanja naljepnica s pripadajućim popisnim brojem kod popisa stalnih sredstava i popisa po uredima uz potpis službenika iz tog ureda.

Raspoloživost stalnog sredstva za uporabu

Odredbama članka 19 stavka 1 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju broj: 02-04.1-107/20 od 12. 5. 2021. godine (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 8/21) propisano je da je proračunski korisnik obavezan obavijestiti Direkciju o točnom nadnevku stavljanja stalnog sredstva u uporabu.

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, dvorane za tjelesni odgoj, vrtić, teren za male športove, ograde, pristupna cesta, parking prostor i slično.

Dio sredstava u iznosu od 3.696.415,41 KM suštinski se upotrebljava i koristi (zgrade, dvorane za tjelesni odgoj, pristupna cesta, dvorišta škola, športski tereni i sl.).

Tijekom 2021. godine sa spomenutog ekonomskog koda nije vršeno preknjižavanje investicija u tijeku na sredstva u uporabi, odnosno nije vršeno stavljanje u uporabi realiziranih investicija, što nije sukladno odredbama članka 19 stavka 1 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju.

Potrebno je da Odjel pravodobno i potpuno obavještava Direkciju za financije Brčko distrikta BiH o točnom nadnevku raspoloživosti stalnog sredstva za uporabu, kako bi se isto preknjižilo kao sredstvo u uporabi i otpočeo obračun amortizacije sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju.

6.8. Ostali nalazi - Javne nabave

Zaključenim ugovorima o nabavi i isporuci visokokaloričnog ugljena za potrebe JU Pete osnovne škole Brčko u iznosu od 4.879,95 KM, nabavi i isporuci uredskog materijala za potrebe Vrtića i zabavišta „Naša djeca“ u iznosu od 4.116,18 KM, nabavi i isporuci radne odjeće i obuće za potrebe Odjela u iznosu od 26.899,24 KM, nabavi i isporuci udžbenika za potrebe učenika osnovnih škola u iznosu od 67.423,59 KM, nabava i isporuka udžbenika za potrebe učenika osnovnih škola u iznosu od 129.098,97 KM, nabavi potrepština za izvođenje nastave elektrotehnike za školsku 2021./2022. godinu za potrebe JU Tehničke škole u iznosu od 6.998,94 KM, nabavi i isporuci tonera za potrebe JU Devete osnovne škole Maoča u iznosu od 1.474,20 KM, nabavi materijala za izvođenje praktične nastave strojarske 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 soboslikarskih i ličiteljskih radova na objektima JU Ekonomske škole i JU

Pete osnovne škole Brčko u iznosu od 4.295,76 KM, nabavi i isporuci računala i računalske opreme za potrebe JU Prve osnovne škole Brčko u iznosu od 29.718,00 KM, nabavi i isporuci sprava za dvorište u iznosu od 7.839,00 KM i nabavi i ugradnji roleta za potrebe objekta Vrtića i zabavišta „Naša djeca“ u MZ Ilička u iznosu od 7.601,96 KM, utvrđeni su rokovi za nabavu i isporuku roba, izvedenih radova i vršenja usluga od dana obostranog potpisa ugovora. Ukoliko izvršitelj/isporučitelj svojom krivnjom ne izvrši svoje obveze u roku utvrđenom ugovoru, dužan je platiti naručitelju 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 naručitelj može jednostrano raskinuti ugovor.

Revizijom je utvrđeno da izvršitelji spomenutih ugovora nisu poštovali ili nisu dokumentirali poštovanje propisanih rokova i da istim Odjel nije vršio obračun penala ili raskid ugovora, što nije sukladno 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.B.	POSTUPCI NABAVE	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.	IZRAVNI	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

Odjelu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2021. godinu na razmatranje i dostavljanje eventualno novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana Odjel se izjasnio aktom broj: 13-000100/22 od 24. 6. 2022. godine u kojem je iznio primjedbe iz dijela točke 6.8. Ostali nalazi – Javne nabave i dostavio dio novih dokaza koji su prihvaćeni i ugrađeni u tekst Izvješća.

Tim za reviziju:

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Ljubica Tomić, dipl. oec.

PRILOZI

Struktura odobrenih i izvršenih tekućih izdataka za 2021. godinu

Tablica 1

Ekon. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući proračun za 2021. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan proračuna za 2021. godinu	Izvršenje tekućeg proračuna za 2021. godinu	Postotak izvršenja (6/5)100	Raspoloživo (5-6)
1	2	3	4	5	6	7	8
611000	Plaće i naknade zaposlenih	32.514.948,19	-2.096.587,00	30.418.361,19	29.705.627,80	97,66	712.733,39
611100	Bruto plaće	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
612100	Doprinos na teret poslodavca	1.093.140,91	-20.000,00	1.073.140,91	1.042.518,90	97,15	30.622,01
613000	Izdatci za materijal i usluge	8.222.561,00	+1.891.498,00	10.114.059,00	9.647.335,63	95,39	466.723,37
613100	Putni troškovi	20.000,00	-8.500,00	11.500,00	4.925,50	42,83	6.574,50
613200	Izdatci za energiju	1.051.500,00	+55.000,00	1.106.500,00	1.073.278,12	97,00	33.221,88
613300	Izdatci za komunalne usluge	1.534.300,00	+135.000,00	1.669.300,00	1.483.740,80	88,88	185.559,20
613400	Nabava materijala i sit. inventara	884.200,00	+29.998,00	914.198,00	823.132,40	90,04	91.065,60
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	2.708.500,00	+268.000,00	2.976.500,00	2.961.082,70	99,48	15.417,30
613700	Izdatci za tekuće održavanje	279.000,00	-7.000,00	272.000,00	251.615,30	92,51	20.384,70
613800	Izdatci 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
614000	Tekuće potpore	1.030.600,00	+225.000,00	1.255.600,00	1.081.000,00	86,09	174.600,00
614200	Potpore 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
	Ukupan tekući proračun	42.861.250,10	-89,00	42.861.161,10	41.476.482,33	96,77	1.384.678,77

Pregled odobrenih i izvršenih kapitalnih izdataka

Tablica 2

God.	Planirani kapitalni proračun po godinama	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1. 1. 2021. g.	Izvršenje kapitalnog proračuna 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

Tablica 3

R. br.	Ekonomski kod	O P I S	Planirano	Ostvareno	%
1.	722100	Administrativne pristojbe	1.100,00	11.307,00	1.027,91
2.	722400	Ostale proračunske naknade i pristojbe	50.000,00	0,00	0,00
3.	722500	Posebne naknade i pristojbe	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.	722000	Naknade, pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga	943.500,00	857.073,12	90,84