

**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: 01-03-13-476/23
R: 03-08; 07-08/23**

**IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
Odjela za obrazovanje Brčko distrikta BiH
za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2022. godine**

Brčko, srpanj 2023. 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 PRETHODNE REVIZIJE	9
6 NALAZI I PREPORUKE	16
6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola	16
6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima	17
6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka.....	21
6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna	23
6.4.1 Ostvarenje prihoda.....	23
6.4.2 Planiranje i izvršenje tekućih izdataka proračuna.....	24
6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna	30
6.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2022. godine	30
7 KOMENTAR.....	31
8 PRILOZI	32



ODJEL ZA OBRAZOVANJE BRČKO DISTRIKTA BiH
n. r. voditelja Odjela

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. 2022. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno 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 i ponašanje revidiranog Odjela nad sredstvima i imovinom koja mu je dana na upravljanje. Rukovodstvo je odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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, brojevi: 18/18 i 15/22) i INTOSAI okviru profesionalnih objava¹. Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) 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 zasnovan je na revizorskoj prosudbi, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne

¹ Odluka o objavi Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija (INTOSAI), „Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 9/23. INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri razine objava: INTOSAI načela (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

kontrole koje su relevantne za financijsko 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

- Odjel je vršio angažiranje nastavnog osoblja, za redovito odvijanje nastave u obrazovnim ustanovama, zaključivanjem ugovora o privremenim i povremenim poslovima u iznosu od 2.104.382,39 KM. Angažiranje je vršeno bez postojanja unaprijed utvrđenih i provedenih procedura o načinu izbora konkretnih izvršitelja koje bi osigurale načelo transparentnosti u postupku izbora. (detaljnije točka 6.4.2.)
- Vršeno je angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova (administrativnih) u iznosu od 230.733,51 KM koji se jednim dijelom odnose na obavljanje redovnih stručnih poslova iz djelatnosti Odjela za koja su predviđena radna mjesta. 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). Izuzev toga, vršeno je angažiranje osoba za pružanje usluga čišćenja i održavanja za osnovne, srednje škole i vrtiće u iznosu od 607.496,50 KM. Angažiranje je vršeno bez utvrđenih procedura i kriterija koji bi osigurale načelo transparentnosti u postupku izbora izvršitelja.
- Izdatci za usluge prijevoza učenika i javnog prijevoza za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2022. godine ostvareni su u iznosu od 3.313.577,61 KM, a planirani su na temelju odredbi Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH, Zakonom je propisana obveza besplatnog prijevoza za sve učenike osnovnih i srednjih škola 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. Ugovorom je propisana dnevna cijena prijevoza učenika u iznosu od 16.776,24 KM (odnosno Aneksom III. Ugovora cijena je korigirana sukladno promjeni cijena dizel goriva i iznosi 19.015,48 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 čime je onemogućena korekcija obujma usluga na temelju broja učenika. (detaljnije točka 6.4.2.)
- Odjel nije pravodobno poduzimao sve radnje radi naplate tražbina po osnovi pruženih usluga boravka djece u vrtićima u iznosu od 202.564,54 KM iako ista imaju tendenciju rasta u odnosu na ranije godine. U okviru navedenih tražbina su i tražbine koje nisu naplaćene u razdoblju od godinu dana, a iste nisu sukladne Pravilniku o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH, knjižene na sumnjive i sporne tražbine na temelju prijedloga Odjela. (detaljnije točka 6.4.1.)

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, izuzev mogućih učinaka napomena danih u prethodnom ulomku, finansijsko poslovanje Odjela tijekom 2022. godine, u materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenik glavnog revizora

dr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

mr. sc. Selma Šadić, dipl. oec.

1 REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjela za obrazovanje Brčko distrikta BiH u 2022. godini, konstatirali smo određene propuste i nepravilnosti, te radi njihovog otklanjanja dali preporuke kako slijedi u Tablici br.1

Tablica 1. Preporuke za 2022. godinu

Redni broj	Točka izvješća	Preporuka
1.	5.	Potrebno je da Odjel poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima i realizaciji danih preporuka.
2.	6.1.	Potrebno je uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitijem ostvarivanju ciljeva.
3.	6.2.	Potrebno je da Odjel, radi uspostavljanja učinkovitije i racionalnije organizacijske strukture u oblasti obrazovanja, dosljedno primjenjuje odredbe Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH u dijelu organiziranja javnih ustanova u oblasti osnovnog i srednjeg obrazovanja.
4.	6.2.	Potrebno je da Odjel, izvrši izmjenu i dopunu Plana osnovnog i srednjeg obrazovanja u Brčko distriktu BiH kako je to regulirano odredbama Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH.
5.	6.2.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH, u dijelu dostavljanja podataka Uredu radi ažuriranja registra nekretnina.
6.	6.2.	Potrebno je za pitanja koja nisu regulirana Zakonom o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, primjenjivati Zakon o radu Brčko distrikta BiH u dijelu supsidijarne primjene zakona.
7.	6.2.	Potrebno je kod utvrđivanja duljine trajanja godišnjeg odmora zbog prestanka radnog odnosa primjenjivati odredbe Zakona o radu Brčko distrikta BiH.
8.	6.2.	Potrebno je dosljedno primjenjivati 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.
9.	6.3.	Potrebno je da Odjel pravodobno i kontinuirano poduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada Odjela, sukladno Zakonu o Vladi Brčko distrikta BiH.
10.	6.4.1.	Potrebno je izvršiti procjenu naplativosti tražbina te ispravak istih sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH.
11.	6.4.1.	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.

12.	6.4.2.	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.
13.	6.4.2.	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.
14.	6.4.2.	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.
15.	6.4.2.	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.
16.	6.4.2.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova iz nadležnosti Odjela za koje nisu predviđena radna mjesta i rokom ne duljim od jedne godine.
17.	6.4.2.	Potrebno je dosljedno provoditi 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.
18.	6.4.2.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Pravilnika o radu u dijelu izvršavanja analize, ocjene učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih poslova angažiranih osoba za obavljanje posebnih poslova, sastavljanja izvješća i dostavljanje Vladi Brčko distrikta BiH u propisanom roku.
19.	6.5.	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.
20.	6.6.	Potrebno je, dosljedno primjenjivati odredbe Upute u dijelu obavljanja godišnjeg popisa tražbina kao i procjene mogućnosti njihove naplate.
21.	6.6.	Potrebno je izvješće o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru u roku koji je propisan odredbama Upute.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA OBRAZOVANJE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2022. GODINU

2 UVOD

Obavili smo reviziju finacijskog poslovanja Odjela za obrazovanje Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjel) na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima, kao i na temelju godišnjeg plana revizija.

3 OPĆI DIO

Odjel je sukladno odredbama Statuta Brčko distrikta BiH, Zakona o javnoj upravi i Organizacijskog plana Vlade Brčko distrikta BiH, nadležan za:

- provedbu zakona i propisa nadležnih tijela i institucija BiH i Distrikta iz oblasti odgoja i obrazovanja
- predškolsko i osnovno obrazovanje
- srednje opće i stručno obrazovanje
- visoko obrazovanje
- potporu obrazovnim institucijama Distrikta
- materijalno-tehničku, kadrovsku i stručno-pedagošku potporu obrazovnim institucijama Distrikta
- donošenje nastavnih planova i programa sukladno standardima modernog, demokratskog i multietničkog društva
- programe stručnog usavršavanja nastavnika i suradnika u nastavi i stručno-pedagoški nadzor
- suradnju između škole, roditelja i lokalne zajednice i
- 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.

Odjel se sastoji od sljedećih organizacijskih dijelova:

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

Organizacijskim planom Odjela predviđeno je 1.067 izvršitelja, dok je na dan 31. 12. 2022. godine Odjel imalo 971 zaposlenika.

Sjedište Odjela je u Brčkom, Bulevar mira 1.

4 PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje u 2022. 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 utvrđen je internim planskim dokumentima revizije finansijskog poslovanja za 2022. godinu. 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 PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskog poslovanja Odjela za 2021. godinu i dostavio konačno Izvješće broj: 01-02-03-413/22, 6. 7. 2022. godine, u kojem su dane odgovarajuće preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

Odjel je 3. 8. 2022. godine sastavio Program mjera za otklanjanje nedostataka po Izvješću o reviziji finansijskog poslovanja Odjela za 2021. godinu i isto dostavio Uredu za reviziju.

Osvrtom na preporuke dane u izvješćima o obavljenim revizijama za prethodne godine, te na temelju uvida u poduzete aktivnosti, u idućoj tablici (Tablica broj 2) dan je osvrt na realizaciju prethodno danih preporuka.

Tablica broj 2. Pregled realizacije preporuka

Br. prep.	Preporuke iz Izvješća za 2021. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2021. godinu	Status
1.	Potrebno je da Odjel poduzima aktivnosti na otklanjanju i prevladavanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.	Odjel je poduzimao aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima ali ne u dovoljnoj mjeri da bi sve nepravilnosti bile otklonjene.	djelomično provedena
2.	Potrebno je uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitijem ostvarivanju programskih ciljeva Odjela.	Odjel nema u potpunosti uspostavljen sustav internih kontrola.	djelomično provedena
3.	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.	Odjel nije, u svrhu uspostavljanja učinkovitije strukture u oblasti obrazovanja dosljedno primjenjivao odredbe Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH u dijelu organiziranja javnih ustanova u oblasti osnovnog i srednjeg obrazovanja.	nije provedena
4.	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.	Odjel nije izvršio izmjenu i dopunu Plana osnovnog i srednjeg obrazovanja u Brčko distriktu BiH u dijelu 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.	nije provedena
5.	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.	Nisu dosljedno ispoštovane odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave u Brčko distriktu BiH i Pravilnika o ocjenjivanju u dijelu ocjenjivanja službenika i namještenika u propisanom roku.	nije provedena
6.	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.	Odjel je, sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika, sastavio Godišnji plan rada i Izvješće o radu za tekuću godinu.	provedena

7.	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.	Odjel nije u dovoljnoj mjeri poduzimao aktivnosti radi naplate tražbina koje bi omogućile dobro financijsko upravljanje sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH.	djelomično provedena
8.	Potrebno je izvršiti procjenu naplativosti tražbina, te izvršiti ispravak istih sukladno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.	Odjel nije izvršio procjenu naplativosti tražbina na temelju kojeg bi se izvršio ispravak istih. Pravilnik o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH stavljen je izvan snage stupanjem na snagu Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH i dana je nova preporuka u svezi s navedenim.	nije provedena
9.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe zaključenih ugovora u dijelu plaćanja naknade u propisanom roku.	Odjel nije u potpunosti provodio odredbe zaključenih ugovora u dijelu naplate tražbina u propisanom roku.	djelomično provedena
10.	Potrebno je usuglasiti evidencije tražbina, te eliminirati potražna salda.	U evidencijama tražbina eliminirana su pojedina potražna salda.	djelomično provedena
11.	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.	Provođene su aktivnosti radi učinkovitog upravljanja odobrenim proračunskim sredstvima.	djelomično provedena
12.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika u dijelu sastavljanja i dostavljanja strateških dokumenata.	Odjel je sastavio strateške dokumente ali nije usuglasio Trogodišnji plan rada s Dokumentom okvirnog proračuna i nije dostavljao polugodišnja strateška izvješća.	djelomično provedena
13.	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.	Nisu u potpunosti poštovane odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju proračuna za tekuću godinu i Upute u dijelu dostavljanja operativnog plana za izvršenje proračuna.	djelomično provedena
14.	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.	Nisu dosljedno provođene odredbe Pravilnika, u dijelu nazočnosti i potpisa svih osoba prilikom istakanja lož-ulja niti je vršeno usuglašavanje s Direkcijom za financije.	nije provedena
15.	Potrebno je da Odjel osigura kontinuirano praćenje i procjenu učinkovitosti i djelotvornosti sustava interne kontrole u svrhu poduzimanja	Odjel nije osigurao kontinuirano praćenje nabave, vođenja evidencije i izvještavanja o nabavi i potrošnji lož-ulja.	nije provedena

	potrebnih mjera za njegovo poboljšanje u dijelu nabave, vođenja evidencije i izvještavanja o nabavi i potrošnji lož-ulja.		
16.	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.	Poduzimane su aktivnosti u dijelu pravodobnog dostavljanja dokumentacije na plaćanje radi eliminiranja troškova za zatezne kamate.	djelomično provedena
17.	Potrebno je prilikom definiranja vrste usluga u ugovoru o nabavi, kao i osiguravanja sredstava u tekućem proračunu pridržavati se nadležnosti propisanih Zakonom.	U ugovoru o nabavi usluga prijevoza, kao i osiguravanja sredstava u tekućem proračunu Odjel se nije pridržavao nadležnosti propisanih Zakonom.	nije provedena
18.	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.	Nije izvršeno razdvajanje proračunskih sredstava s pozicije Izdatci za usluge prijevoza, za prijevoz samo učenika kojima je priznato pravo na besplatan prijevoz sukladno Zakonu o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH.	nije provedena
19.	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.	Prilikom ugovaranja usluga prijevoza učenika obujam prijevoza nije vezan za broj učenika koji imaju pravo na besplatan prijevoz, sukladno članku 9 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH.	nije provedena
20.	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.	Nisu propisane procedure o načinu izbora nastavnog osoblja radi osiguranja transparentnosti.	nije provedena
21.	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.	Nisu dosljedno poštovane odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o radu, u dijelu angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova za koja nisu predviđena radna mjesta i rokom ne duljim od godine dana.	nije provedena
22.	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.	Nisu utvrđeni kriteriji i procedure za angažiranje osoba za obavljanje posebnih poslova.	nije provedena

23.	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.	U zaključenim ugovorima o posebnim poslovima nije definiran način dokumentiranja kvalitete i količine izvršenih poslova.	nije provedena
24.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Pravilnika o radu u dijelu izvršavanja analize, ocjene učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih poslova angažiranih osoba za obavljanje posebnih poslova, sastavljanja izvješća i dostavljanje Vladi Brčko distrikta BiH u propisanom roku.	Odjel je sastavio i dostavio Vladi Brčko distrikta BiH Izvješće o posebnim poslovima bez ocjene učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih poslova za osobe angažirane za obavljanje posebnih poslova.	nije provedena
25.	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.	Nisu dosljedno provođene odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave u Brčko distriktu BiH u dijelu kriterija i procedura za angažiranje osoba za obavljanje posebnih poslova.	nije provedena
26.	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.	Nisu osigurani potrebni uvjeti za realizaciju kapitalnih projekata radi osiguranja učinkovitog upravljanja kapitalnim proračunom sukladno Zakonu o izvršenju proračuna BiH za tekuću godinu.	nije provedena
27.	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.	Odjel je pripremao i dostavljao tromjesečna izvješća o izvršenju proračuna ali nisu sva dostavljena u roku propisanom odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.	djelomično provedena
28.	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.	Sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilniku o računovodstvu i financijskom izvještavanju Odjel je sastavio Izvješće o izvršenju proračuna.	provedena
29.	Potrebno je, Izvješće o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava, dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru u roku koji je propisan odredbama Upute.	Izvješće o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava nije dostavljeno Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru u roku propisanom Uputom.	nije provedena
30.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Upute u dijelu obavljanja godišnjeg popisa kratkoročnih i dugoročnih obveza kao i procjene mogućnosti naplativosti tražbina.	Nisu dosljedno primjenjivane odredbe Upute u dijelu obavljanja godišnjeg popisa kratkoročnih i dugoročnih obveza kao i procjene mogućnosti naplativosti tražbina.	nije provedena
31.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Upute u dijelu stavljanja naljepnica s pripadajućim popisnim	Nisu dosljedno primjenjivane odredbe Upute u dijelu stavljanja naljepnica s pripadajućim	nije provedena

	brojem kod popisa stalnih sredstava i popisa po uredima uz potpis službenika iz tog ureda.	popisnim brojem kod popisa stalnih sredstava i popisa po uredima uz potpis službenika iz tog ureda.	
32.	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.	Odjel je obavještavao Direkciju za financije Brčko distrikta BiH o nadnevku raspoloživosti stalnog sredstva radi stavljanja istog u uporabu i obračuna amortizacije.	provedena
33.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe ugovora, u dijelu poštovanja propisanog roka, a u slučajevima nepoštovanja istog obračunati penale ili raskinuti ugovor.	Odjel je provodio odredbe ugovora u dijelu poštovanja propisanih rokova.	provedena
Br. prep.	Preporuke iz Izvješća za 2020 godinu koje nisu realizirane	Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2020. godinu	Status
1.	Potrebno je prilikom definiranja vrste usluga u ugovoru o nabavi, kao i osiguravanja sredstava u tekućem proračunu pridržavati se nadležnosti propisanih Zakonom.	U ugovoru o nabavi usluga prijevoza, kao i osiguravanja sredstava u tekućem proračunu Odjel se nije pridržavao nadležnosti propisanih Zakonom.	nije provedena
2.	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.	Nisu osigurani potrebni uvjeti za realizaciju kapitalnih projekata radi osiguranja učinkovitog upravljanja kapitalnim proračunom sukladno Zakonu o izvršenju proračuna BiH za tekuću godinu.	nije provedena
3.	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.	Nisu dosljedno primjenjivane odredbe Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza u dijelu popisa kratkoročnih i dugoročnih obveza kao i procjene mogućnosti naplativosti tražbina.	nije provedena
Br. prep.	Preporuke iz Izvješća za 2019. godinu koje nisu realizirane	Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2019. godinu	Status
1.	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.	Odjel nije radi uspostavljanja učinkovitije strukture u oblasti obrazovanja dosljedno primjenjivao odredbe Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH u dijelu organiziranja javnih ustanova u oblasti osnovnog i srednjeg obrazovanja.	nije provedena

2.	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.	Odjel nije izvršio izmjenu i dopunu Plana osnovnog i srednjeg obrazovanja u Brčko distriktu BiH u dijelu 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.	nije provedena
3.	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.	Nije izvršeno razdvajanje proračunskih sredstava s pozicije Izdatci za usluge prijevoza, za prijevoz samo učenika kojima je priznato pravo na besplatan prijevoz sukladno Zakonu o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH.	nije provedena
4.	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.	Prilikom ugovaranja usluga prijevoza učenika obujam prijevoza nije vezan za broj učenika koji imaju pravo na besplatan prijevoz, sukladno članku 9 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH.	nije provedena
5.	S obzirom da se radi o djelatnosti od velikog društvenog interesa, a radi transparentnosti u postupku izbora, potrebno je unaprijed propisati procedure o načinu izbora nastavnog osoblja.	Nisu propisane procedure o načinu izbora nastavnog osoblja radi osiguranja transparentnosti.	nije provedena
6.	Potrebno je prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, Zakona o izmjenama i dopunama 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.	Nisu dosljedno poštovane odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o radu, u dijelu angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova za koja nisu predviđena radna mjesta i rokom ne duljim od godine dana.	nije provedena
7.	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.	Izvješće o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava nije dostavljeno Središnjem popisnom povjerenstvu u roku propisanom Uputom.	nije provedena
8.	Potrebno je Organizacijskim planom u opisu poslova i odgovornosti svih	Organizacijskim planom u opisu poslova i odgovornosti svih	nije provedena

	voditelja pododjela jasno definirati ovlasti i odgovornosti za internu kontrolu financijskog poslovanja, poštujući hijerarhiju radnih mjesta.	voditelja pododjela nisu jasno definirane ovlasti i odgovornosti za internu kontrolu financijskog poslovanja.	
9.	Potrebno je u Organizacijskom planu jasno i precizno definirati zamjenu nenazočnih rukovodećih službenika.	Organizacijskim planom nije precizno definirana zamjena nenazočnih rukovodećih službenika.	nije provedena

Potrebno je da Odjel poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima i realizaciji danih preporuka.

6 NALAZI I PREPORUKE

6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Člankom 16 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH propisana je odgovornost rukovodstva za uspostavljanje učinkovitog i djelotvornog sustava interne kontrole. 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 funkcioniranja sustava internih kontrola kako bi se uvjerali osiguravaju li uspostavljene interne kontrole točnu i potpunu primjenu i usklađenost sa zakonima i propisima, ekonomično, učinkovito i efektivno trošenje i zaštitu javnog novca.

Slabosti postojećih internih kontrola ogledaju se u sljedećim uočenim nepravilnostima:

- neuspostavljanje 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
- nesastavljanje 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
- nedosljedne primjene Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH u dijelu dostavljanja podataka Uredu radi ažuriranja registra nekretnina
- nedosljedne primjene Zakona o radu Brčko distrikta BiH kod utvrđivanja duljine trajanja godišnjeg odmora zbog prestanka radnog odnosa
- nedosljedne primjene Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o ocjenjivanju
- nepravodobne realizacije programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada Odjela

- nedosljedne primjene Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH u dijelu procjene naplativosti tražbina,
- nedonošenje učinkovitih mjera radi naplate tražbina koje bi omogućile dobro finansijsko upravljanje sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH
- nedosljedne primjene Pravilnika o načinu i proceduri dostavljanja lož-ulja u školama i vrtiću Brčko distrikta BiH
- nerazdvajanje 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 Zakonu o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH
- nedosljedne primjene Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu načina angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, odnosno kriterija i procedura
- nedosljedne primjene Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova, izvršavanja analize, ocjene učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih poslova, kao i sastavljanje izvješća i dostavljanje Vladi Brčko distrikta BiH u propisanom roku
- neučinkovitim korištenju proračunskih sredstava za kapitalne projekte
- nedosljedne primjene Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

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

6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima

Poslove iz svoje nadležnosti Odjel obavlja u okviru poddjela:

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

Odredbama članka 20 stavka 2 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH propisano je da osnovna i srednja škola, koje osniva Distrikt, imaju status javnih ustanova i financiraju se iz proračuna Distrikta.

S obzirom na sadašnju organizacijsku strukturu Odjela 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. Odredbama članaka 22 i 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.

Revizijom smo utvrdili da Odjel nije izradio elaborat o društveno-ekonomskoj opravdanosti osnivanja javnih ustanova što nije sukladno odredbama 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 primjenjuje odredbe Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH 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 Brčko distrikta BiH, na prijedlog Vlade Brčko distrikta BiH, donosi plan obrazovanja kojim se 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 utvrđuju: naziv, status, sjedište i upisna područja za osnovne škole.

Planom obrazovanja u osnovnim i srednjim školama iz 2001. godine usvojenog od Skupštine Brčko distrikta BiH, definiran je razvoj djelatnosti osnovnog i srednjeg obrazovanja, mreža osnovnih škola, te obujam i razvitak obrazovanja i odgoja.

Revizijom smo utvrdili da se usvojeni Plan osnovnog i srednjeg obrazovanja u Brčko distriktu BiH odnosi na školsku 2002./2003. 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 kako je to regulirano odredbama Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH.

Odredbama članka 33 stavka 1 Zakona o javnoj imovini u Brčko distrikta BiH propisano je da je registar nekretnina jedinstvena elektronička baza koja sadrži podatke o nekretninama u vlasništvu Distrikta. Institucija koja financira izgradnju građevine u vlasništvu Distrikta dužna je podatke o izgrađenoj građevini da dostavi Uredu, najkasnije u roku od tri mjeseca od dana završetka izgradnje te građevine, radi ažuriranja registra nekretnina.

Revizijom smo utvrdili da Odjel nije dostavljao podatke o izgrađenoj građevini Uredu radi ažuriranja registra nekretnina, što nije sukladno članku 33 Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH, u dijelu dostavljanja podataka Uredu radi ažuriranja registra nekretnina.

Odredbe članka 71 (Godišnji odmor) Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave u Brčko distriktu BiH definiraju:

- (1) Službenik, odnosno namještenik ima pravo na plaćeni godišnji odmor za svaku kalendarsku godinu u trajanju od najmanje dvadeset (20) radnih dana.
- (2) Službenici, odnosno namještenici koji rade na poslovima sa štetnim utjecajem, rad s otrovima od I. do III. kategorije, kao i zaštite od elementarnih nepogoda i nesreća većih razmjera, imaju pravo na godišnji odmor u trajanju od najmanje trideset (30) radnih dana.
- (3) Službenik, odnosno namještenik, koji prvi put zasnuje radni odnos u tijelima javne uprave ili koji ima prekid između dva radna odnosa dulji od pet radnih dana, stječe pravo na godišnji odmor nakon šest mjeseci neprekidnog rada.
- (4) Ako do konca kalendarske godine službenik, odnosno namještenik ne stekne uvjete za ostvarivanje prava iz stavka 3 ovoga članka, ima pravo na dva dana godišnjeg odmora za svaki navršeni mjesec dana rada u toj kalendarskoj godini.
- (5) Pravo iz stavka 4 ovoga članka službenik, odnosno namještenik može ostvariti do 30. lipnja iduće godine.

Odredbe članka 72 (Trajanje godišnjeg odmora) istog Zakona definiraju:

(1) Duljina trajanja godišnjeg odmora uvećava se po sljedećim kriterijima:

- a) za svake navršene tri godine radnog staža, jedan dan
- b) roditelju ili skrbniku s djetetom do sedme godine, dva dana za svako dijete
- c) roditelju ili skrbniku s djetetom s posebnim potrebama, dva dana
- d) samohranom roditelju, uz validnu potvrdu o statusu samohranog roditelja i potvrdu o redovitom školovanju djeteta, jedan dan
- e) invalidu, preko 70 % invaliditeta, dva dana.

(2) U slučajevima iz stavka 1 točaka b), c) i d) ovoga članka, pravo na uvećanje godišnjeg odmora može da koristi samo jedan od roditelja, ukoliko su oba zaposlena u tijelima javne uprave Distrikta.

Odredbama članka 73 (Utvrđivanje i korištenje godišnjeg odmora) stavka 1 definirano je da trajanje i korištenje godišnjeg odmora utvrđuje rješenjem nadležno tijelo za ljudske resurse, a odobrava rukovoditelj tijela javne uprave, na temelju plana korištenja.

Nadalje, odredbe članka 74 (Način korištenja godišnjeg odmora) definiraju da:

- (1) Godišnji odmor može se koristiti cijeli ili u dijelovima, s tim da se najmanje polovica godišnjeg odmora mora iskoristiti u tekućoj godini
- (2) Godišnji odmor iz prethodne godine može se iskoristiti najkasnije do 30. lipnja tekuće godine
- (3) Službenik, odnosno namještenik, dužan je da do 15. travnja tekuće godine predloži svoju namjeru i plan korištenja godišnjeg odmora svom neposredno pretpostavljenom
- (4) Na temelju prijedloga službenika, odnosno namještenika, neposredno pretpostavljeni sastavlja plan korištenja godišnjeg odmora, vodeći računa o potrebama službenika, odnosno namještenika
- (5) Plan iz stavka 3 ovoga članka neposredno pretpostavljeni dostavlja rukovoditelju tijela javne uprave koji je dužan odobriti ga do 15. svibnja tekuće godine i dostaviti Odjelu za stručne i administrativne poslove, najkasnije do 30. svibnja tekuće godine
- (6) Službeniku, odnosno namješteniku ne može se uskratiti pravo na korištenje godišnjeg odmora.

Iz odredaba članka 74 može se zaključiti da plan korištenja godišnjih odmora za tekuću godinu može biti u primjeni tek nakon 30. svibnja tekuće godine, i u njemu se razmatra raspored godišnjeg odmora zaposlenika kojima nije ograničen radni odnos.

Revizijom smo utvrdili da se Odjel u pojedinim slučajevima, u obrazloženju rješenja o korištenju godišnjeg odmora kod prekida radnog odnosa, pozivao na plan korištenja godišnjih odmora iz prethodne godine.

Zaposlenicima koji početkom tekuće godine do 30. svibnja podnose zahtjev za utvrđivanje prava na godišnji odmor, a kojima se prekida radni odnos (zbog odlaska u mirovinu ili nekog drugog razloga) kod određivanja trajanja godišnjeg odmora u tekućoj godini ne može se koristiti plan korištenja godišnjih odmora za prethodnu godinu, kada je zaposleni bio u radnom odnosu tijekom cijele godine, imao kontinuitet u radu i sva prava iz radnog odnosa tijekom cijele godine.

Zbog navedenog, utvrđivanje prava i duljinu trajanja godišnjeg odmora treba razmatrati u odnosu na nadnevak prestanka radnog odnosa, jer s danom prestanka radnog odnosa prestaju sva prava vezana za radni odnos.

Također, ovim Zakonom utvrđivanje trajanja godišnjeg odmora za prekid radnog odnosa nije regulirano, ali je odredbama članka 143 (Završne odredbe) stavka 1 definirano da se na pitanja koja nisu uređena ovim Zakonom, posebnim zakonom, drugim propisima donesenim na temelju Ustava i Statuta, primjenjuje Zakon o radu i Zakon o upravnom postupku Brčko distrikta BiH.

Odredbama članka 67 (Korištenje godišnjeg odmora kod prestanka radnog odnosa) stavka 1 Zakona o radu Brčko distrikta BiH, propisano je da radnik kojem prestane radni odnos za tu kalendarsku godinu koristi godišnji odmor proporcionalno broju navršenih mjeseci provedenih u radnom odnosu u toj godini kod poslodavca kod kojeg je stekao pravo i to prije prestanka radnog odnosa. Stavkom 2 istog članka Zakona o radu Brčko distrikta BiH propisano je da radniku kojem prestaje radni odnos zbog ispunjavanja uvjeta za odlazak u starosnu mirovinu i radniku kojem prestaje radni odnos na određeno vrijeme, poslodavac je dužan osigurati korištenje godišnjeg odmora prije prestanka radnog odnosa, odnosno stjecanja uvjeta za starosnu mirovinu.

Revizijom smo utvrdili da je Odjel izdavao rješenja za korištenje godišnjeg odmora zaposlenicima kojima prestaje radni odnos zbog odlaska u mirovinu, na temelju članaka 71 i 72 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, kojim je utvrđivano pravo za cjelokupan broj dana godišnjeg odmora za 2022. godinu, (bez obzira što službeniku, prestaje radni odnos u 2022. godini). Navedeno nije sukladno odredbama članka 143 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, odnosno članka 67 stavka 1 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je za pitanja koja nisu regulirana Zakonom o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, primjenjivati Zakon o radu Brčko distrikta BiH u dijelu supsidijarne primjene zakona.

Potrebno je kod utvrđivanja duljine trajanja godišnjeg odmora zbog prestanka radnog odnosa primjenjivati odredbe Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

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 mjeseca veljače i ožujka za prethodnu kalendarsku godinu po unaprijed utvrđenom planu ocjenjivanja.

Revizijom smo utvrdili da je ocjenjivanje rada službenika, odnosno namještenika Odjela izvršeno u razdoblju od 5. do 15. 4. 2022. godine 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 primjenjivati 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.

Javne nabave

Odjel je po Planu nabava za 2022. godinu planirao provesti ukupno 86 postupaka nabava procijenjene vrijednosti 13.633.947,70 KM, od toga 46 postupaka nabava roba procijenjene vrijednosti 1.138.008,55 KM, 22 postupka nabava usluga procijenjene vrijednosti 8.713.291,60 KM i 18 postupaka nabava radova procijenjene vrijednosti 3.782.647,55 KM preko 22 konkurentna postupka, 30 otvorenih postupaka, 22 izravna postupaka, 10 Aneks II. dio B i 2 postupka članka 10.ZJN.

Odjel je realizirao 76 postupaka, od toga 25 otvorenih postupaka, 22 izravna postupka, 17 konkurentskih, 10 Aneks II. dio B i 2 postupka članka 10 ZJN.

6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odjel je 22. 12. 2021. godine sastavio i dostavio Vladi Brčko distrikta BiH Godišnji plan rada Odjela za 2022. godinu (u daljnjem tekstu: Plan rada).

Planom rada Odjela predviđeni su sljedeći programi:

1. Jačanje visokog obrazovanja i razvitak znanosti
 - 1.1. Izrada Elaborata o društveno-ekonomskoj opravdanosti osnivanja javnog sveučilišta u Brčko distriktu BiH,
 - 1.2. Poboljšanje zakona i drugih dokumenata iz oblasti visokog obrazovanja i znanosti sukladno odgovarajućim dokumentima BiH i EU i
 - 1.3. Pružanje potpore osnivanju i radu visokoškolskih ustanova sa sjedištem izvan Distrikta.
2. Potpora obrazovnim programima i cjeloživotnom učenju (prekvalifikacija, odnosno doškoloavanje) sukladno potrebama tržišta rada
 - 2.1. Stvaranje zakonskih pretpostavki kroz izmjene postojećeg Zakona o obrazovanju u Brčko distriktu BiH i izmjena Organizacijskog plana u dijelu opisa poslova stručnog savjetnika za srednje strukovno obrazovanje i obrazovanje odraslih
 - 2.2. Analiza tržišta rada s naglaskom na definiranje potreba za deficitarnim zanimanjima, kao preduvjet za predlaganje potrebnih programa prekvalifikacije-dokvalifikacije odraslih i
 - 2.3. Predloženi programi obrazovanja odraslih.

3. Potpora dodatnom infrastrukturnom i materijalnom opremanju objekata obrazovanja
 - 3.1. Provedbu aktivnosti utopljanja i mjera energetske učinkovitosti objekata obrazovanja
 - 3.2. Izgradnja i opremanje vrtića u MZ Broduša i MZ Srpska varoš, uključujući projektiranje i
 - 3.3. Izgradnja i opremanje nove zgrade Gimnazije Vaso Pelagić Brčko, uključujući projektiranje.
4. Izgradnja studentskog kampusa za mladež
 - 4.1. Izgradnja studije izvodljivosti izgradnje studentskog kampusa za mladež.
5. Sustavna potpora poduzetništvu mladih ljudi i poduzetništvu žena (Strateški projekt: Uspostavljanje inkubatora za razvoj IT tvrtki)
 - 5.1. Akcijski plan za poduzetničko učenje i poduzetništvo mladih ljudi.
6. Kapitalni projekti (rekonstrukcija i investicijsko tehničko održavanje, nabava opreme),
 - 6.1. Rekonstrukcija i investicijsko održavanje školskih objekata i
 - 6.2. Nabava opreme za potrebe škola/vrtića i pododjela.
7. Strateško upravljanje i administracija.

Revizijom smo utvrdili da određeni programi nisu u cijelosti realizirani, i to:

1. Jačanje visokog obrazovanja i razvitak znanosti u dijelu izrada Elaborata o društveno-ekonomskoj opravdanosti osnivanja javnog sveučilišta i pružanje potpore osnivanju i radu visokoškolskih ustanova sa sjedištem izvan Distrikta
2. Potpora obrazovnim programima i cjeloživotnom učenju (prekvalifikacije, odnosno doškoloavanje) sukladno potrebama tržišta rada u dijelu stvaranja zakonskih pretpostavki kroz izmjene postojećeg Zakona o obrazovanju odraslih u Brčko distriktu BiH i izmjena organizacijskog plana u dijelu opisa poslova stručnog savjetnika za srednje strukovno obrazovanje i obrazovanje odraslih i predlaganje programa obrazovanja odraslih
3. Potpora dodatnom infrastrukturnom i materijalnom opremanju objekata obrazovanja u dijelu provedbe aktivnosti utopljanja i mjera energetske učinkovitosti objekata obrazovanja (dvije škole godišnje), izgradnja i opremanje vrtića u MZ Broduša i MZ Srpska varoš uključujući i projektiranje kao i izgradnja i opremanje nove zgrade Gimnazije Vaso Pelagić Brčko uključujući i projektiranje
4. Izgradnja studentskog kampusa za mladež u dijelu izrade Studije izvodljivosti izgradnje studentskog kampusa za mladež
7. Strateško upravljanje i administracija u dijelu strateškog upravljanja i administracije Pedagoške institucije, strateškog upravljanja i administracije Pododjela za visoko obrazovanje, plan izrade propisa – Zakon o znanstveno-istraživačkoj djelatnosti Brčko distrikta BiH i potrebni pravilnici u ovoj oblasti.

Nepravodobno poduzimanje aktivnosti na realizaciji programskih zadataka, nije sukladno Odredbama članka 21 točke i) Zakona o Vladi kojim je propisana nadležnost voditelja Odjela da poduzima potrebne mjere radi učinkovitog i efektivnog ostvarivanja utvrđenih ciljeva i zadataka iz nadležnosti Odjela.

Potrebno je da Odjel pravodobno i kontinuirano poduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada Odjela, sukladno Zakonu o Vladi Brčko distrikta BiH.

6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

6.4.1 Ostvarenje prihoda

Odjel je u 2022. godini planirao prihode u iznosu od 808.653,16 KM, a realizirao u iznosu od 928.251,10 KM, odnosno 114,79 %.

Prihodi Odjela odnose se na: prihode od usluga boravka djece u dječjim vrtićima u iznosu od 613.710,37 KM, prihodi od usluga za polaganje vozačkih ispita u iznosu od 186.067,52 KM, prihodi od naknada za polaganje izvanrednih ispita u iznosu od 49.717,39 KM, prihodi od naknada za polaganje ispita (stručni ispit nastavnika i stručnih suradnika za rad u nastavi) u iznosu od 18.967,20 KM, prihodi od neplaniranih uplata (donacija) u iznosu od 26.013,57 KM i ostali prihodi u iznosu od 33.775,05 KM.

Struktura planiranih i ostvarenih prihoda prikazana je u Tablici broj 5. u prilogu Izvješća.

Člankom 78 stavkom 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH propisano je da je odgovorna osoba proračunskog korisnika odgovorna za:

- a) potpunu i pravovremenu 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.

Člankom 78 stavkom 3 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH propisano je da je proračunski korisnik 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.

Tražbine za usluge boravka djece u dječjim vrtićima u knjigovodstvenoj evidenciji Direkcije za financije na dan 31. 12. 2022. godine iskazane su u iznosu od 202.564,54 KM, kao kratkoročne tražbine. Ukupne tražbine u iznosu od 202.564,54 KM odnose se na 919 korisnika, od kojih je 23 korisnika s dugom preko 1.000,00 KM u iznosu od 29.789,80 KM.

Člankom 34 stavkom 1 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH propisano je da tražbina koja nije naplaćena u roku od godinu dana evidentira se u okviru sumnjivih i spornih tražbina.

Revizijom smo utvrdili da navedene tražbine imaju tendenciju rasta u odnosu na prethodne godine kao i da su u okviru kratkoročnih tražbina evidentirane nenaplaćene tražbine starije od godinu dana. Navedeno nije sukladno odredbama članka 34 stavka 1 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH.

Potrebno je izvršiti procjenu naplativosti tražbina te ispravak istih sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH.

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.

6.4.2 Planiranje i izvršenje tekućih izdataka proračuna

Tekući izdatci Odjela za 2022. godinu planirani su u iznosu od 44.943.438,08 KM, a realizirani u iznosu od 42.739.399,79 KM ili 95,10 %. Struktura proračuna odobrenih i izvršenih tekućih izdataka za 2022. godinu Odjela prikazana je u Tablici broj 3 u prilogu Izvješća.

Bruto plaće i naknade troškova zaposlenih planirane su u iznosu od 32.169.995,80 KM, a realizirane u iznosu od 30.532.254,57 KM ili 94,91 % u odnosu na planirane.

Na temelju Plana zapošljavanja ravnatelja, pomoćnika ravnatelja, nastavnika, stručnih suradnika, suradnika u nastavi, vanjskih suradnika i odgajatelja u Odjelu, izmjenama i dopuna istih, kao i raspisanih javnih natječaja, u 2022. godini primljeno je 107 izvršitelja (79 na određeno, s vanjskim suradnicima i 28 na neodređeno vrijeme).

Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge planirani u iznosu od 10.495.237,22 KM, a realizirani u iznosu od 10.078.338,63 KM ili 96,03 % u odnosu na planirane.

Putni troškovi planirani su u iznosu od 34.200,00 KM, a realizirani u iznosu od 25.440,16 KM ili 74,39 % u odnosu na planirane.

Izdatci za energiju planirani su u iznosu od 1.632.100,00 KM, a realizirani u iznosu od 1.509.354,80 KM ili 92,48 % u odnosu na planirane i odnose se na: izdatke za električnu energiju u iznosu od 370.552,49 KM i kamatu 446,72 KM, izdatke za lož-ulje u iznosu od 1.106.494,89 KM, izdatke za drvo u iznosu od 30.899,70 KM i izdatke za plin u iznosu od 961,00 KM.

Pravilnikom o načinu i proceduri dostavljanja lož-ulja u škole i vrtiće Brčko distrikta BiH broj: 02-07-000195/10 od 25. 2. 2010. godine (u daljnjem tekstu: Pravilnik) propisano je 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/vrtići su obvezni do petog u mjesecu dostaviti izvješće o dopremljenoj količini i potrošnji lož-ulja tijekom prethodnog mjeseca
- tajnici škola/vrtića obvezni su jednom mjesečno izvršiti usuglašavanje stanja lož-ulja s Direkcijom za financije.

Revizijom smo utvrdili da nisu poštovane odredbe Pravilnika u dijelu:

- 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.

Ujedno, revizijom smo utvrdili da se ne vode ažurne evidencije u svim školama o ulazu, odgovarajućem mjerenju i potrošnji lož-ulja.

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.

Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge planirani su u iznosu od 347.200,00 KM, a realizirani u iznosu od 308.632,36 KM ili 88,89 % u odnosu na planirane i odnose se na: izdatke za telefon u iznosu od 21.856,37 KM, izdatke za internet u iznosu od 24.930,37 KM, izdatke za poštanske usluge u iznosu od 497,50 KM, izdatke za vodu u iznosu od 65.946,79 KM, izdatke za usluge odvoza smeća u iznosu od 194.930,59 KM i zatezne kamate u iznosu od 470,74 KM.

Izdatci za nabavu materijala, robe i sitnog inventara planirani su u iznosu od 874.037,22 KM, a realizirani u iznosu 783.575,27 KM ili 89,65 % u odnosu na planirane i odnose se na: izdatke za nabavu školskih knjiga u iznosu od 444.453,21 KM, izdatke za hranu i prehrambene materijale u iznosu od 81.046,33 KM, izdatke za sitan inventar u iznosu od 125.748,89 KM, izdatke za obrazovna pomagala u iznosu od 9.238,90 KM, izdatke za uredski materijal u iznosu od 56.773,25 KM, izdatke za materijal za čišćenje 52.367,42 KM, izdatke za kompjutorski materijal u iznosu od 6.560,07 KM i izdatke za ostali materijal 7.387,20 KM.

Izdatci za usluge prijevoza i goriva planirani su u iznosu od 3.344.500,00 KM, a realizirani u iznosu od 3.326.215,85 KM ili 99,45 % u odnosu na planirane i odnose se na izdatke goriva u iznosu od 12.121,24 KM, izdatke za usluge obveznog besplatnog prijevoza učenika u iznosu od 3.313.577,61 KM i ostale izdatke u iznosu od 517,00 KM.

U 2019. godini 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. – 2022. godinu.

Odredbama članaka 1, 2 i 3 Okvirnog sporazuma 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.

Za 2022. godinu, 30. 12. 2021. godine zaključen je Ugovor o pružanju usluga 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 16. 6. 2019. godine i Okvirnog sporazuma.

Člankom 2 Ugovora propisana je ukupna dnevna cijena prijevoza učenika u iznosu od 16.776,24 KM, dok je Aneksom III. Ugovora od 30. 9. 2022. godine cijena korigirana sukladno promjeni cijena dizel goriva i ista iznosi 19.015,48 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 u kojima se izvodi nastava).

Izdatci za usluge prijevoza su planirani na temelju članka 9 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH (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 škola 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 ovoga 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 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 svezu s brojem učenika koji imaju pravo na besplatan prijevoz, kako je propisano člankom 9, odnosno člankom 19 Zakona, čime je onemogućena korekcija obujma usluga na temelju broja učenika.

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.

Izdatci za tekuće održavanje planirani su u iznosu od 322.000,00 KM, a realizirani u iznosu od 319.593,77 KM ili 99,25 % u odnosu na planirane.

Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa planirani su u iznosu 59.400,00 KM, a realizirani u iznosu od 56.694,70 KM ili 95,45 % u odnosu na planirane.

Izdatci za ugovorene usluge planirani su u iznosu od 3.881.800,00 KM, a realizirani u iznosu od 3.748.831,72 KM, ili 96,57% u odnosu na planirane i odnose se na: ugovore za privremene i povremene poslove i ugovori o djelu u iznosu od 2.942.612,40 KM, usluge smještaja djece u privatnim predškolskim ustanovama u iznosu od 324.850,00 KM, izdatke za smještaj studenata u studentskim domovima u iznosu od 133.619,00 KM,

izdatci za povjerenstva u iznosu od 107.742,19 KM, usluge primarne zdravstvene zaštite u iznosu od 65.706,00 KM, usluge tiskanja u iznosu od 57.685,08 KM, izdatci za izdana rješenja u iznosu od 34.100,00 KM, usluge deratizacije, dezinfekcije i dezinfekcije u iznosu od 31.441,80 KM, usluge reprezentacije u iznosu od 15.094,10 KM, usluge objavljivanja tendera i oglasa u iznosu od 8.354,00 KM, usluge medija u iznosu od 7.290,60 KM i ostale izdatke u iznosu od 20.336,55 KM.

Izdatci za privremene i povremene poslove i ugovore o obavljanju posebnih poslova iskazani su u iznosu od 2.942.612,40 KM i odnose se na ugovore za nastavno osoblje 2.104.382,39 KM i na ugovore za obavljanje posebnih poslova 838.230,01 KM.

Odredbama članka 117b stavka 1 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Zakon) 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 preko javnog natječaja, koji je Odjel dužan raspisati u roku od tri mjeseca od trenutka nastanka potrebe za kadrovima (stavak 2 istog Zakona).

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

- Odluke o davanju suglasnosti broj: 05-000826/21 od 18. 8. 2021. godine, za angažiranje 190 osoba za potrebe Odjela, do popunjavanja pozicija po osnovi javnog natječaja najdulje do konca prvog polugodišta školske 2021./2022. godine
- Odluke o davanju suglasnosti broj: 05-000527/22 od 13. 7. 2022. 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 2022./2023. godine
- Odluke o davanju suglasnosti broj: 05-000439/22 od 15. 6. 2022. godine, za angažiranje 13 izvršitelja s visokom stručnom spremom i 2 izvršitelja sa srednjom stručnom spremom, za obavljanje poslova odgajatelja, odgajatelja asistenta i medicinskih sestara za djecu s posebnim potrebama u razdoblju od 1. 7. do 31. 8. 2022. godine.

Revizijom smo utvrdili da je i pored realiziranog Plana zapošljavanja za 2022. godinu vršeno angažiranje nastavnog osoblja za redovito odvijanje nastave u svim obrazovnim ustanovama i asistenata za djecu ometenu u razvoju, zaključivanjem ugovora o privremenim i povremenim poslovima.

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 ostvareni su u iznosu od 838.230,01 KM i odnose se na:

- administrativno osoblje 230.733,51 KM i
- čistačice 607.496,50 KM.

Zaključivanje pojedinačnih ugovora za administrativne poslove vršeno je na temelju:

- Odluke o davanju suglasnosti broj: 05-001208/21 od 5. 1. 2022. godine, za angažiranje 22 izvršitelja i to: 16 izvršitelja s VSS za obavljanje pravnih, ekonomskih i informatičkih poslova i 6 izvršitelja sa SSS za obavljanje administrativnih poslova, poslova kućnog majstora i kurirskih poslova, za obavljanje posebnih poslova u Odjelu na razdoblje od 4. 1. do 31. 12. 2022. godine, a radi ispunjavanja obveza iz nadležnosti tijela javne uprave, za koje po obrazloženju Odjela ne postoje predviđena radna mjesta
- Odluke o davanju suglasnosti broj: 000045/22 od 26. 1. 2022. godine i izmjene Odluke od 14. 2. 2022. godine, za angažiranje do 120 osoba za pružanje usluga čišćenja i održavanja čistoće Vrtića i zabavišta „Naša djeca” i sve osnovne i srednje škole Brčko distrikta BiH na razdoblje od 26. 1. 2022. godine do okončanja postupka javne nabave usluga čišćenja i održavanja čistoće za potrebe Odjela za obrazovanje i
- Odluke o davanju suglasnosti broj: 000717/22 od 28. 9. 2022. godine, za angažiranje 2 izvršitelja sa SSS za obavljanje pomoćnih poslova u kuhinji za potrebe Odjela na razdoblje od dana davanja suglasnosti do 31. 12. 2022. godine.

Odredbama članka 46a Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH regulirano je da su posebni poslovi poslovi koji se obavljaju radi ispunjavanja obveza iz nadležnosti tijela javne uprave za koje nisu predviđena radna mjesta, te da angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova može trajati najdulje do jedne godine.

Revizijom smo utvrdili da u 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 koja 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 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Odredbama članka 13a stavka 4 Pravilnika o radu regulirano je da je rukovoditelj tijela javne uprave dužan uspostaviti sustav praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova.

Odredbama članka 13a stavka 5 Pravilnika o radu regulirano je da je rukovoditelj tijela javne uprave dužan najkasnije do 15. 1. iduće godine, izvršiti analizu, kao i ocjenu učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih poslova po osnovi zaključenih ugovora. Odredbama istog članka Pravilnika o radu, u stavku 6 definirano je da izvješće o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih poslova, rukovoditelj tijela javne uprave dostavlja Vladi Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da Odjel nije uspostavio sustav praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova po izvršiteljima i ugovorenim poslovima, te nije sastavio suštinsku analizu i ocjenu kvalitete i količine obavljenih ugovorenih posebnih poslova pojedinačno za svaku angažiranu osobu. Izvješće od 4. 2. 2023. godine, koje je Odjel sastavio nije utemeljeno adekvatnim dokumentiranjem ocjene rada izvršitelja, u smislu ocjene učinkovitosti i djelotvornosti obavljanja ugovorenih poslova rada, te opravdanosti ovakvog načina angažiranja.

Revizijom smo utvrdili da Odjel nije u propisanom roku dostavio izvješće o izvršenoj analizi i ocjeni učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih posebnih poslova po zaključenim ugovorima u 2022. godini, Vladi Brčko distrikta BiH, što nije sukladno odredbama članka 13 a) stavka 5 Pravilnika o radu.

Izuzev navedenog, revizijom smo utvrdili da se izbor izvršitelja određuje bez propisanih procedura i kriterija koji bi osigurali načelo transparentnosti pri angažiranju izvršitelja na posebnim poslovima.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH 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 provoditi 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 izvršavanja analize, ocjene učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih poslova angažiranih osoba za obavljanje posebnih poslova, sastavljanja izvješća i dostavljanje Vladi Brčko distrikta BiH u propisanom roku.

Tekuće potpore (stipendije) planirane su u iznosu od 1.170.600,00 KM, a realizirane su u iznosu od 1.081.700,00 KM ili 92,41 %.

Odobrovanje stipendija za 2022. godinu izvršeno je na temelju:

- Odluke o kriterijima i načinu dodjele donacija - stipendija redovitim studentima prvog i drugog ciklusa studija s područja Brčko distrikta BiH broj: 02-000020/22 od 6. 7. 2022. godine
- Odluke o visini i broju stipendija koje se dodjeljuju redovnim studentima prvog i drugog ciklusa studija za razdoblje od 1. 1. do 31. 7. 2022. godine broj: 02-000079/22 od 6. 7. 2022. godine i
- Odluke o odobravanju programa utroška sredstava donacija redovitim studentima s područja Brčko distrikta BiH za razdoblje od 1. 1. do 31. 7. 2022. godine broj: 02-000158/22 od 24. 8. 2022. godine.

Javni poziv za dodjelu stipendija redovitim studentima prvog i drugog ciklusa studija s područja Brčko distrikta BiH za razdoblje od 1. 1. 2022. do 31. 7. 2022. godine objavljen je 14. 7. 2022. godine. Vlada Brčko distrikta BiH donijela je Odluku o usvajanju konačne rang-liste 25. 11. 2022. godine i Zaključkom zadužila Odjel da proširi listu studenata koji ispunjavaju uvjete sukladno raspoloživim sredstvima. Odluku o usvajanju konačne rang-liste Vlada Brčko distrikta BiH donijela je 9. 12. 2022. godine.

6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

Proračun kapitalnih potreba za razdoblje 2020. – 2022. godina odobren je u iznosu od 6.333.683,80 KM, a do 31. 12. 2022. godine realiziran je u iznosu od 2.019.189,92 KM ili 31,88 %. (Tablica broj 4 u prilogu Izvješća).

Proračun kapitalnih potreba za 2022. godinu, odobren je u iznosu od 3.358.364,21 KM, a realiziran je u iznosu od 334.006,32 KM ili 9,95 %.

Značajni nerealizirani projekti iz 2022. godine odnose se na: dodatna sredstva za nastavak radova na izgradnji dvorane za tjelesni odgoj Poljoprivredne škole u iznosu od 400.000,00 KM, izgradnja objekta vrtića u MZ Broduša 1 u iznosu od 150.000,00 KM, izgradnja objekta vrtića u MZ Srpska varoš u iznosu od 147.385,50 KM, dodatna sredstva za izgradnju objekta vrtića u MZ Srpska varoš u iznosu od 90.840,70 KM, rekonstrukcija fasadnih otvora na športskoj dvorani JU Ekonomske škole u iznosu od 74.545,00 KM, izgradnja dvorane za tjelesni odgoj JU Poljoprivredna i medicinska škola u iznosu od 56.675,00 KM (projekti iz 2021. godine), dodatna sredstva za nastavak izgradnje dvorane za tjelesni odgoj JU Poljoprivredne i medicinske škole u iznosu od 600.000,00 KM, 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, dodatna sredstva za završetak izgradnje dvorane za tjelesni odgoj Pete osnovne škole PO Brod u iznosu od 300.000,00 KM, izgradnja objekta vrtića u MZ Srpska varoš u iznosu od 250.000,00 KM, dodatna sredstva za izgradnju dvorane za tjelesni odgoj JU Poljoprivredna i medicinska škola u iznosu od 200.000,00 KM, dodatna sredstva za izvođenje radova na rekonstrukciji fasadnih otvora JU Ekonomske škole u iznosu od 155.000,00 KM, dodatna sredstva za rekonstrukciju fasadnih otvora na športskoj dvorani JU Ekonomska škola u iznosu od 100.000,00 KM, dodatna sredstva za rekonstrukciju kotlovnice objekta Pete osnovne škole u iznosu od 95.000,00 KM, dodatna sredstva za završetak izgradnje dvorane za tjelesni odgoj JU Druge osnovne škole u iznosu od 50.000,00 KM (projekti iz 2022. godine).

Člankom 78 stavkom 2 pod b) Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i člankom 15 stavkom 1 pod b) Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu propisano je da su proračunski korisnici odgovorni, između ostalog i za učinkovitost u raspolaganju sredstvima koja su im odobrena proračunom.

Nerealiziranje odobrenih sredstava za kapitalne projekte ukazuje na neučinkovito korištenje i nepotrebno zadržavanje proračunskih sredstava za kapitalne projekte.

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.

6.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2022. godine

Povjerenstvo za popis stalnih sredstava i obveza prema izvorima sredstava na dan 31. 12. 2022. godine imenovano je Odlukom voditelja Odjela broj: 13-002848/22, broj akta: 07-1246ZB-002/22 od 20. 10. 2022. godine sa zadatkom da sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza, sastavi plan rada i izvrši popis stvari, materijalnih prava, tražbina i obveza u Odjelu (u daljnjem tekstu: Uputa) sa

stanjem na dan 31. 12. 2022. godine, te da izvješće o izvršenom popisu usuglasi s Direkcijom za financije i dostavi Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru najkasnije do 15. siječnja iduće godine (članak 7 stavak 1).

Člankom 2 stavkom 2 propisano je da prilikom popisa tražbina i obveza popisna povjerenstva dužna su provjeriti:

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

Revizijom smo utvrdili da Izvješće o izvršenom popisu na dan 31. 12. 2022. godine nije obuhvatilo stvarni popis tražbina nego je priložena kartica iz glavne knjige Trezora na kojoj su iskazane tražbine po osnovi pruženih usluga boravka djece u vrtićima u iznosu od 202.564,54 KM, niti je provjerena mogućnost naplate tražbina, što nije sukladno odredbama članka 2 stavka 2 Upute.

Ujedno, revizijom smo utvrdili da je Izvješće o izvršenom popisu dostavljeno Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru 9. 3. 2023. godine, odnosno nakon propisanog roka, što nije sukladno članku 7 Upute.

Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Upute u dijelu obavljanja godišnjeg popisa tražbina kao i procjene mogućnosti njihove naplate.

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

7 KOMENTAR

Odjelu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2022. godinu broj: 01-03-13-357/23 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjel se očitovao dopisom broj predmeta: 37-000012/23, broj akta: 07-1246ZB-065/23 od 10. 7. 2023. godine i nije imao komentare na Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2022. godinu, stoga, dostavljeni Nacrt predstavlja konačno Izvješće.

Tim za reviziju:

dr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Šejla Bečić, dipl. oec.

8 PRILOZI

Tablica broj 3. Struktura odobrenih i izvršenih tekućih izdataka

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje 2021.	Plan 2022.	Rebalans i virmanizacije	Odobreno 2022.	Realizirani iznos 2022.	% realizacije u odnosu na izvršenje prethodne godine	% realizacije u odnosu na odobrena sredstva
					(3±4)		(6/2)x100	(6/5)x100
0	1	2	3	4	5	6	7	8
611000	Plaće i naknade troškova zaposlenika	29.705.627,80	32.904.606,22	-734.610,42	32.169.995,80	30.532.254,57	102,78	94,91
611100	Bruto plaće	29.084.154,60	31.237.186,22	-557.110,42	30.680.075,80	29.196.486,80	100,39	95,16
611200	Naknade troškova zaposlenika	621.473,20	1.667.420,00	-177.500,00	1.489.920,00	1.335.767,77	214,94	89,65
612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	1.042.518,90	1.086.952,31	+20.652,75	1.107.605,06	1.047.106,59	100,44	94,54
612100	Doprinosi poslodavca	1.042.518,90	1.086.952,31	+20.652,75	1.107.605,06	1.047.106,59	100,44	94,54
613000	Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge	9.647.335,63	8.341.800,00	+2.153.437,22	10.495.237,22	10.078.338,63	104,47	96,03
613100	Putni troškovi	4.925,50	35.000,00	-800,00	34.200,00	25.440,16	516,50	74,39
613200	Izdatci za energiju	1.073.278,12	1.051.500,00	+580.600,00	1.632.100,00	1.509.354,80	140,63	92,48
613300	Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge	1.483.740,80	1.534.300,00	-1.187.100,00	347.200,00	308.632,36	20,81	88,89
613400	Nabava materijala i sitnog inventara	823.132,40	888.300,00	-14.262,78	874.037,22	783.575,27	95,19	89,65
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	2.961.082,70	2.708.500,00	636.000,00	3.344.500,00	3.326.215,85	112,33	99,45
613700	Izdatci za tekuće održavanje	251.615,30	251.000,00	+71.000,00	322.000,00	319.593,77	127,02	99,25
613800	Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	46.558,42	59.400,00	-	59.400,00	56.694,70	121,77	95,45

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

613900	Ugovorene i druge posebne usluge	3.003.002,39	1.813.800,00	2.068.000,00	3.881.800,00	3.748.831,72	124,84	96,57
614000	Tekući transferi, donacija i subvencije	1.081.000,00	1.030.600,00	+140.000,00	1.170.600,00	1.081.700,00	100,06	92,41
614200	Potpore pojedincima	1.081.000,00	1.030.600,00	+140.000,00	1.170.600,00	1.081.700,00	100,06	92,41
600000	TEKUĆI RASHODI	41.476.482,33	43.363.958,53	+1.579.479,55	44.943.438,08	42.739.399,79	103,04	95,10

Tablica broj 4. Proračun kapitalnih potreba u razdoblju od 1. 1. 2021. do 31. 12. 2022. godine

Godina	Planirani kapitalni proračun	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1. 1. 2022. g.	Izvršenje kapitalnog proračuna u 2022. godini	Izvršeno na dan 31. 12. 2022. godine	Neurošena planirana sredstava na dan 31. 12. 2022.	% izvršenja na dan 31.12.2022
1	2	3	4	5 (3+4)	6 (2-5)	7 (5/2x100)
2020.	849.277,93	743.696,72	98.469,01	842.165,73	7.112,20	99,16
2021.	2.126.041,66	220.815,09	622.202,78	843.017,87	1.283.023,79	39,65
2022.	3.358.364,21	-	334.006,32	334.006,32	3.024.357,89	9,95
Ukupno	6.333.683,80	964.511,81	1.054.678,11	2.019.189,92	4.314.493,88	31,88

Tablica broj 5. Pregled planiranih i naplaćenih prihoda u 2022. godini

R. br.	VRSTA PRIHODA	OPIS	OSTVARENJE PRETHODNE GODINE	Planirano u tekućoj godini	Ostvareno u tekućoj godini	% realizacije u odnosu na prethodnu godinu	% realizacije u odnosu na plan
						(5/3)x100	(5/4)x100
	1	2	3	4	5	6	7
1.	722100	Administrativne pristojbe	11.307,00	1.100,00	9.150,50	80,93	831,86
2.	722400	Ostale proračunske naknade i pristojbe	-	50.000,00	-	-	-
3.	722500	Posebne naknade i pristojbe	80.064,43	81.600,00	70.423,59	87,96	86,30
4.	722600	Prihodi od pružana javnih usluga	765.251,69	650.000,00	799.779,38	104,51	123,04
5.	722700	Neplanirane uplate	450,00	25.953,16	48.897,63	10.866,14	188,41
	722000	UKUPNO PRIHODI	857.073,12	808.653,16	928.251,10	108,30	114,79