

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



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



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

Број: 01-03-13-476/23
Р: 03-08; 07-08/23

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
Одјељења за образовање Брчко дистрикта БиХ
за период 1. јануар – 31. децембар 2022. године**

Брчко, јула 2023. године

САДРЖАЈ

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ	3
1 РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	6
2 УВОД.....	8
3 ОПШТИ ДИО	8
4 ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ	9
5 ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ	9
6 НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	16
6.1 Руководство и систем интерних контрола.....	16
6.2 Усклађеност са законом и другим прописима	17
6.3 План и реализација планом предвиђених задатака.....	21
6.4 Планирање и извршење текућег буџета	23
6.4.1 Остварење прихода	23
6.4.2 Планирање и извршење текућих издатака буџета	24
6.5 Планирање и извршење капиталног буџета.....	30
6.6 Попис средстава и извора средстава на дан 31. 12. 2022. године	30
7 КОМЕНТАР	31
8 ПРИЛОЗИ	32



ОДЈЕЉЕЊЕ ЗА ОБРАЗОВАЊЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ Н./р. шефа Одјељења

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за образовање Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Одјељење) за период 1. јануар – 31. децембар 2022. године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства

Руководство је одговорно за финансијско пословање Одјељења и усклађеност пословања с важећим законским и другим релевантним прописима, програмом рада и одобреним позицијама буџета. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за спречавање и откривање материјално значајних грешака у финансијском пословању Одјељења, као и примјереност и понашање ревидираног Одјељења над средствима и имовином који су му дати на управљање. Руководство је одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијском пословању на основу извршене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ бројеви 18/18 и 15/22) и INTOSAI оквиром професионалних објава¹. Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI) налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери увјеримо да финансијско пословање не садржи материјално значајне грешке, те да је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима.

¹ Одлука о објави Оквира професионалних објава Међународне организације врховних ревизорских институција (INTOSAI), „Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 9/23. INTOSAI Оквир професионалних објава (енгл. IFPP) чини три нивоа објава: INTOSAI принципи (INTOSAI-P), међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI) и INTOSAI смјернице (GUID).

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о усклађености финансијског пословања са законским и другим релевантним прописима, одобреним и извршеним позицијама буџета и извршавање послова из своје надлежности. Избор поступка је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешака у финансијском пословању. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за финансијско пословање, ради осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима и задовољавају стандарде ревизије. Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизорско мишљење.

Основ за изражавање мишљења

- Одјељење је вршило ангажовање наставног особља, за редовно одвијање наставе у образовним установама, закључивањем уговора о привременим и повременим пословима у износу од 2.104.382,39 КМ. Ангажовање је вршено без постојања унапријед утврђених и спроведених процедура о начину избора конкретних извршилаца које би обезбиједиле начело транспарентности у поступку избора (детаљније тачка 6.4.2).
- Вршено је ангажовање лица ради обављања посебних послова (административних) у износу од 230.733,51 КМ који се једним дијелом односе на обављање редовних стручних послова из дјелатности Одјељења за која су предвиђена радна мјеста. Уговори су закључивани на период краћи од годину дана, али се исти занављају тако да укупно ангажовање појединих лица траје дуже од једне године (неколико година).
Осим тога, вршено је ангажовање лица за пружање услуга чишћења и одржавања за основне и средње школе, и обданишта у износу од 607.496,50 КМ. Ангажовање је вршено без утврђених процедура и критеријума који би обезбиједиле начело транспарентности у поступку избора извршилаца.
- Издаци за услуге превоза ученика и јавног превоза за период 1. јануар – 31. децембар 2022. године остварени су у износу од 3.313.577,61 КМ, а планирани су на основу одредаба Закона о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ. Законом је прописана обавеза бесплатног превоза за све ученике основних и средњих школа који живе даље од 3 км од школе коју похађају. Као критеријум за потрошњу буџетских средстава не користи се број ученика који имају право на бесплатан превоз, нити се поштују уписна подручја, што није у складу са Законом. Уговором је прописана дневна цијена превоза ученика у износу од 16.776,24 КМ (односно Анексом III Уговора цијена је коригована у складу с промјеном цијена дизел-горива и износи 19.015,48 КМ). Мјесечни обрачун трошкова превоза ученика врши превозник тако што дневну цијену превоза (која је подложна промјени у зависности од промјене цијене горива) множи са бројем наставних дана. Дневна цијена превоза није доведена у корелацију са бројем ученика који имају право на бесплатан превоз чиме је онемогућена корекција обима услуга на основу броја ученика (детаљније тачка 6.4.2).

- Одјељење није правовремено предузимало све радње ради наплате потраживања по основу пружених услуга боравка дјеце у обдаништима у износу од 202.564,54 КМ иако иста имају тенденцију раста у односу на раније године. У оквиру наведених потраживања су и потраживања која нису наплаћена у периоду од годину дана, а иста нису у складу с Правилником о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ књижења на сумњива и спорна потраживања на основу предлога Одјељења (детаљније тачка 6.4.1).

Мишљење с резервом

По нашем мишљењу, осим могућих ефеката напомена датих у претходном пасусу, финансијско пословање Одјељења у току 2022. године, у материјално значајним аспектима је било усклађено с важећом законском регулативом.

Замјеник главног ревизора

Др сц. Саво Грујић, дипл. ек.

Главни ревизор

Мр сц. Селма Шадих, дипл. ек.

1 РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијског пословања Одјељења за образовање Брчко дистрикта БиХ у 2022. години, констатовали смо одређене пропусте и неправилности, те ради њиховог отклањања дали препоруке како слиједи у табели број 1.

Табела број 1. Препоруке за 2022. годину

Редни број	Тачка извјештаја	Препорука
1.	5.	Потребно је да Одјељење предузме активности на отклањању пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима и реализацији датих препорука.
2.	6.1.	Потребно је успоставити систем интерних контрола који ће елиминисати наведене слабости и допринијети ефикаснијем остваривању циљева.
3.	6.2.	Потребно је да Одјељење, ради успостављања ефикасније и рационалније организационе структуре у области образовања, досљедно примјењује одредбе Закона о образовању у основним и средњим школама Брчко дистрикта БиХ у дијелу организовања јавних установа у области основног и средњег образовања.
4.	6.2.	Потребно је да Одјељење изврши измјену и допуну Плана основног и средњег образовања у Брчко дистрикту БиХ како је то регулисано одредбама Закона о образовању у основним и средњим школама Брчко дистрикта БиХ.
5.	6.2.	Потребно је досљедно примјењивати одредбе Закона о јавној имовини у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу достављања података Канцеларији ради ажурирања регистра некретнина.
6.	6.2.	Потребно је за питања која нису регулисана Законом о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, примјењивати Закон о раду Брчко дистрикта БиХ у дијелу супсидијарне примјене закона.
7.	6.2.	Потребно је код утврђивања дужине трајања годишњег одмора због престанка радног односа примјењивати одредбе Закона о раду Брчко дистрикта БиХ.
8.	6.2.	Потребно је досљедно примјењивати одредбе Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ и Правилника о оцјењивању у дијелу оцјењивања службеника, односно намјештеника у прописаном року.
9.	6.3.	Потребно је да Одјељење благовремено и континуирано предузима активности на реализацији програмских задатака који су предвиђени Планом и програмом рада Одјељења, у складу са Законом о Влади Брчко дистрикта БиХ.
10.	6.4.1.	Потребно је извршити процјену наплативости потраживања те исправку истих у складу са одредбама Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ.

11.	6.4.1.	Потребно је донијети ефикасне мјере које би спријечиле негативан тренд у наплати потраживања и омогућиле добро финансијско управљање у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ.
12.	6.4.2.	Потребно је досљедно спроводити одредбе Правилника, у дијелу присуства и потписа свих лица приликом истакања уља за ложење, као и усаглашавања стања истог са Дирекцијом за финансије.
13.	6.4.2.	Потребно је буџетска средства раздвојити са позиције издаци за услуге превоза и користити само за ученике којима је признато право на бесплатан превоз, у складу са Законом о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу похађања школе уписног подручја којима ученици припадају.
14.	6.4.2.	Потребно је приликом уговарања услуга превоза ученика, обим превоза везати за број ученика који имају право на бесплатан превоз, у складу с чланом 9 Закона о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ.
15.	6.4.2.	С обзиром да се ради о дјелатности од великог друштвеног интереса, а ради постизања транспарентности у поступку избора, потребно је унапријед прописати процедуре о начину избора наставног особља.
16.	6.4.2.	Потребно је досљедно спроводити одредбе Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ у дијелу ангажовања лица за обављање посебних послова из надлежности Одјељења за које нису предвиђена радна мјеста и роком не дужим од једне године.
17.	6.4.2.	Потребно је досљедно спроводити одредбе Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ у дијелу утврђивања критеријума и процедура за ангажовање лица за обављање посебних послова.
18.	6.4.2.	Потребно је досљедно спроводити одредбе Правилника о раду у дијелу извршавања анализе, оцјене ефикасности и ефективности обављених послова лица ангажованих за обављање посебних послова, сачињавања извјештаја и достављања Влади Брчко дистрикта БиХ у прописаном року.
19.	6.5.	Потребно је да Одјељење обезбиједи неопходне услове за реализацију капиталних пројеката како би се осигурале претпоставке за ефикасно управљање капиталним буџетом, у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за текућу годину.
20.	6.6.	Потребно је досљедно примјењивати одредбе Упутства у дијелу обављања годишњег пописа потраживања као и процјене могућности њихове наплате.
21.	6.6.	Потребно је Извјештај о извршеном попису средстава и извора средстава доставити Централној пописној комисији и Трезору у року који је прописан одредбама Упутства.

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА ОБРАЗОВАЊЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2022. ГОДИНУ.

2 УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за образовање Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Одјељење) на основу овлашћења датих Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ и другим релевантним прописима, као и на основу годишњег плана ревизија.

3 ОПШТИ ДИО

Одјељење је у складу са одредбама Статута Брчко дистрикта БиХ, Закона о јавној управи и Организационог плана Владе Брчко дистрикта БиХ, надлежно за:

- спровођење закона и прописа надлежних органа и институција БиХ и Дистрикта из области васпитања и образовања;
- предшколско и основно образовање;
- средње опште и стручно образовање;
- високо образовање;
- подршку образовним институцијама Дистрикта;
- материјално-техничку, кадровску и стручно педагошку подршку образовним институцијама Дистрикта;
- доношење наставних планова и програма у складу са стандардима модерног, демократског и мултиетничког друштва;
- програме стручног усавршавања наставника и сарадника у настави и стручно педагошки надзор;
- сарадњу између школе, родитеља и локалне заједнице и
- друге послове из надлежности овог одјељења одређене законом и другим прописима.

Унутрашња организација Одјељења је утврђена Организационим планом, на начин којим се обезбјеђује:

- законито, ефикасно, правовремено и економично извршавање свих послова из надлежности Одјељења;
- остваривање потпуне ангажованости радника и максимално коришћење њихових стручних знања, потпуне одговорности запослених и осталих радних компетенција;
- ефикасно руковођење систематског унапређивања рада и сарадње с другим органима.

Одјељење се састоји од следећих организационих дијелова:

- Пододјељење за предшколско и основно образовање;
- Пододјељење за средње образовање;
- Пододјељење за високо образовање и науку;
- Пододјељење за заједничке послове образовања;

- Пододјелење за људске ресурсе и запошљавање и
- Педагошка институција.

Организационим планом Одјелења предвиђено је 1.067 извршилаца, док је на дан 31. 12. 2022. године Одјелење имало 971 запосленог.

Сједиште Одјелења је у Брчком, Булевар мира број 1.

4 ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање у 2022. години, у дијелу планирања и извршења буџета, оцјене система интерних контрола, као и усклађености пословања из своје надлежности са законским и другим релевантним прописима.

Циљ ревизије финансијског пословања Одјелења је да омогући ревизору да на основ прикупљених доказа изрази мишљење о томе да ли је финансијско пословање, обављено у складу са законским важећим прописима као и да ли је примјерено понашање руководиоца Одјелења над средствима и имовином Брчко дистрикта БиХ. Поред тога ревизија је планирана и извршена са циљем прибављања реалног основа за оцјену да ли су предузете све мјере за намјенско трошење буџетских средстава за сврхе за које је дато овлашћење доношењем буџета, те давања препорука за даљи рад с посебним нагласком на што ефикаснију заштиту јавне имовине и економично трошење јавних средстава путем јачања интерних контрола.

Обим ревизије је утврђен интерним планским документима ревизије финансијског пословања за 2022. годину. С обзиром да се ревизија обавља провјерама на бази узорака и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке могу остати неоткривене.

5 ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је ревизију финансијског пословања Одјелења за 2021. годину и доставила коначан извјештај број: 01-02-03-413/22 6. јула 2022. године, у којем су дате одговарајуће препоруке за отклањање утврђених неправилности.

Одјелење је 3. августа 2022. године сачинило Програм мјера за отклањање недостатака по Извјештају о ревизији финансијског пословања Одјелења за 2021. годину и исти доставило Канцеларији за ревизију.

Освртом на препоруке дате у извјештајима о обављеним ревизијама за претходне године, те на основу увида у предузете активности, у наредној табели (табела број 2) дат је осврт на реализацију претходно датих препорука.

Табела број 2. Преглед реализације препорука

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2021. годину	Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2021. годину	Статус
1.	Потребно је да Одјељење предузима активности на отклањању и превазилажењу пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима.	Одјељење је предузимало активности на отклањању пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима али не у довољној мјери да би све неправилности биле отклоњене.	Дјелимично спроведена
2.	Потребно је успоставити систем интерних контрола који ће елиминисати наведене слабости и допринијети ефикаснијем остваривању програмских циљева Одјељења.	Одјељење нема у потпуности успостављен систем интерних контрола.	Дјелимично спроведена
3.	Потребно је да Одјељење, ради успостављања ефикасније и рационалније организационе структуре у области образовања, досљедно примијени одредбе Закона о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ, посебно у дијелу организовања јавних установа у области основног и средњег образовања.	Одјељење није, ради успостављања ефикасније структуре у области образовања досљедно примјењивало одредбе Закона о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ у дијелу организовања јавних установа у области основног и средњег образовања.	Није спроведена
4.	Потребно је да Одјељење изврши измјену и допуну Плана основног и средњег образовања у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу целокупне организације мреже основних школа, статуса, сједишта, назива, као и обима и врсте образовања и васпитања у средњим школама, како је то регулисано одредбама Закона о образовању у основним и средњим школама Брчко дистрикта БиХ.	Одјељење није извршило измјену и допуну Плана основног и средњег образовања у Брчко дистрикту БиХ у дијелу организације мреже основних школа, статуса, сједишта, назива, као и обима и врсте образовања и васпитања у средњим школама, како је то регулисано одредбама Закона о образовању у основним и средњим школама Брчко дистрикта БиХ.	Није спроведена
5.	Потребно је досљедно испоштовати одредбе Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ и Правилника о оцјењивању у дијелу оцјењивања службеника, односно намјештеника у прописаном року.	Нису досљедно испоштоване одредбе Закона о државној служби у органима јавне управе у Брчко дистрикту БиХ и Правилника о оцјењивању у дијелу оцјењивања службеника и намјештеника у прописаном року.	Није спроведена

6.	Потребно је да Одјељење досљедно поштује одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилника у дијелу сачињавања годишњег плана рада и извјештаја о раду за текућу годину.	Одјељење је у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилника сачинило годишњи план рада и извјештај о раду за текућу годину.	Сprovedена
7.	Потребно је донијети ефикасне мјере које би спријечиле негативан тренд у наплати потраживања и омогућиле добро финансијско управљање у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ.	Одјељење није у довољној мјери предузимало активности ради наплате потраживања које би омогућиле добро финансијско управљање у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ.	Дјелимично спроведена
8.	Потребно је извршити процјену наплативости потраживања, те извршити исправку истих у складу са одредбама Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ.	Одјељење није извршило процјену наплативости потраживања на основу којег би се извршила исправка истих. Правилник о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ стављен је ван снаге ступањем на снагу Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ и дата је нова препорука у вези са наведеним.	Није спроведена
9.	Потребно је досљедно спроводити одредбе закључених уговора у дијелу плаћања накнаде у прописаном року.	Одјељење није у потпуности спроводило одредбе закључених уговора у дијелу наплате потраживања у прописаном року.	Дјелимично спроведена
10.	Потребно је усагласити евиденције потраживања, те елиминисати потражна салда.	У евиденцијама потраживања елиминисана су поједина потражна салда.	Дјелимично спроведена
11.	Потребно је досљедно спроводити одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за текућу годину у дијелу ефикасног управљања одобреним буџетским средствима.	Спровођене су активности ради ефикасног управљања одобреним буџетским средствима.	Дјелимично спроведена
12.	Потребно је досљедно спроводити одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилника у дијелу сачињавања и достављања стратешких докумената.	Одјељење је сачинило стратешке документе али није усагласило трогодишњи план рада са документом оквирног буџета и није достављало полугодишње стратешке извјештаје.	Дјелимично спроведена
13.	Потребно је да Одјељење поштује одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, Закона о извршењу буџета за текућу годину и Упутства у дијелу сачињавања и достављања оперативног плана за извршење буџета.	Нису у потпуности поштоване одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, Закона о извршењу буџета за текућу годину и Упутства у дијелу достављања оперативног плана за извршење буџета.	Дјелимично спроведена

14.	Потребно је досљедно спроводити одредбе Правилника, у дијелу присуства и потписа свих лица приликом истакања уља за ложење, као и усаглашавања стања истог са Дирекцијом за финансије.	Нису досљедно спровођене одредбе Правилника, у дијелу присуства и потписа свих лица приликом истакања уља за ложење нити је вршено усаглашавање са Дирекцијом за финансије.	Није спроведена
15.	Потребно је да Одјељење обезбиједи континуирано праћење и процјену ефикасности и дјелотворности система интерне контроле у сврху предузимања потребних мјера за његово побољшање у дијелу набавке, вођења евиденције и извјештавања о набавци и потрошњи уља за ложење.	Одјељење није обезбиједило континуирано праћење набавке, вођења евиденције и извјештавања о набавци и потрошњи уља за ложење.	Није спроведена
16.	Потребно је појачати одговорност крајњих корисника за благовремено достављање документације о свим издацима за енергију и комуналне услуге, како би се избјегло непотребно увећање ових трошкова за износ камата по основу кашњења у плаћању.	Предузимане су активности у дијелу блавоременог достављања документације на плаћање ради елиминисања трошкова за затезне камате.	Дјелимично спроведена
17.	Потребно је приликом дефинисања врсте услуга у Уговору о набавци, као и обезбјеђивања средстава у текућем буџету придржавати се надлежности прописаних Законом.	У уговору о набавци услуга превоза, као и обезбјеђивања средстава у текућем буџету Одјељење се није придржавало надлежности прописаних Законом.	Није спроведена
18.	Потребно је буџетска средства раздвојити са позиције Издаци за услуге превоза и користити само за ученике којима је признато право на бесплатан превоз, у складу са Законом о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу похађања школе уписног подручја којима ученици припадају.	Није извршено раздвајање буџетских средстава са позиције Издаци за услуге превоза, за превоз само ученика којима је признато право на бесплатан превоз у складу са Законом о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ.	Није спроведена
19.	Потребно је приликом уговарања услуга превоза ученика, обим превоза везати за број ученика који имају право на бесплатан превоз, у складу с чланом 9 Закона о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ.	Приликом уговарања услуга превоза ученика обим превоза није везан за број ученика који имају право на бесплатан превоз, у складу с чланом 9 Закона о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ.	Није спроведена
20.	С обзиром да се ради о дјелатности од великог друштвеног интереса, а ради постизања транспарентности у поступку избора, потребно је унапријед прописати процедуре о начину избора наставног особља.	Нису прописане процедуре о начину избора наставног особља ради обезбјеђења транспарентности.	Није спроведена

21.	Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона у дијелу ангажовања лица за обављање посебних послова из надлежности Одјељења за које нису предвиђена радна мјеста и роком не дужим од једне године.	Нису досљедно поштоване одредбе Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ и Правилника о раду, у дијелу ангажовања лица за обављање посебних послова за које нису предвиђена радна мјеста и роком не дужим од годину дана.	Није спроведена
22.	Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ у дијелу утврђивања критеријума и процедура за ангажовање лица за обављање посебних послова.	Нису утврђени критеријуми и процедуре за ангажовање лица за обављање посебних послова.	Није спроведена
23.	Потребно је досљедно спроводити одредбе Правилника о раду у дијелу праћења и контроле обављања посебних послова и код закључених уговора дефинисати начин документовања квалитета и количине извршених послова.	У закљученим уговорима о посебним пословима није дефинисан начин документовања квалитета и количине извршених послова.	Није спроведена
24.	Потребно је досљедно спроводити одредбе Правилника о раду у дијелу извршавања анализе, оцјене ефикасности и ефективности обављених послова лица ангажованих за обављање посебних послова, сачињавања извјештаја и достављања Влади Брчко дистрикта БиХ у прописаном року.	Одјељење је сачинило и доставило Влади Брчко дистрикта БиХ извјештај о посебним пословима без оцјене ефикасности и ефективности обављених послова за лица ангажована за обављање посебних послова.	Није спроведена
25.	Потребно је досљедно спроводити одредбе Закона о државној служби у органима јавне управе у Брчко дистрикту БиХ и Одлуке у дијелу критеријума и процедура за ангажовање лица за обављање посебних послова.	Нису досљедно спровођене одредбе Закона о државној служби у органима јавне управе у Брчко дистрикту БиХ у дијелу критеријума и процедура за ангажовање лица за обављање посебних послова.	Није спроведена
26.	Потребно је да Одјељење обезбиједи неопходне услове за реализацију капиталних пројеката како би се осигурале претпоставке за ефикасно управљање капиталним буџетом, у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за текућу годину.	Нису обезбијеђени неопходни услови за реализацију капиталних пројеката ради осигурања ефикасног управљања капиталним буџетом у складу са Законом о извршењу буџета БиХ за текућу годину.	Није спроведена
27.	Потребно је да Одјељење у року прописаном одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ припрема образложења за тромјесечне извјештаје о извршењу буџета и подноси их Дирекцији.	Одјељење је припремало и достављало тромјесечне извјештаје о извршењу буџета али нису сви достављени у року прописаном одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.	Дјелимично спроведена

28.	Потребно је досљедно спроводити одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању у дијелу садржајности образложења о извршењу буџета.	У складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилником о рачуноводству и финансијском извјештавању Одјељење је сачинило извјештај о извршењу буџета.	Спроведена
29.	Потребно је, Извјештај о извршеном попису средстава и извора средстава, доставити Централној пописној комисији и Трезору у року који је прописан одредбама Упутства.	Извјештај о извршеном попису средстава и извора средстава није достављен Централној пописној комисији и Трезору у року прописаном Упутством.	Није спроведена
30.	Потребно је досљедно примјењивати одредбе Упутства у дијелу обављања годишњег пописа краткорочних и дугорочних обавеза као и процјене могућности наплативости потраживања.	Нису досљедно примјењиване одредбе Упутства у дијелу обављања годишњег пописа краткорочних и дугорочних обавеза као и процјене могућности наплативости потраживања.	Није спроведена
31.	Потребно је досљедно примјењивати одредбе Упутства у дијелу стављања наљепница са припадајућим инвентурним бројем код пописа сталних средстава и пописа по канцеларијама уз потпис службеника из те канцеларије.	Нису досљедно примјењиване одредбе Упутства у дијелу стављања наљепница са припадајућим инвентурним бројем код пописа сталних средстава и пописа по канцеларијама уз потпис службеника из те канцеларије.	Није спроведена
32.	Потребно је да Одјељење правовремено и потпуно обавјештава Дирекцију за финансије Брчко дистрикта БиХ о тачном датуму расположивости сталног средства за употребу, како би се исто прекњижило као средство у употреби и отпочео обрачун амортизације у складу са одредбама Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању.	Одјељење је обавјештавало Дирекцију за финансије Брчко дистрикта БиХ о датуму расположивости сталног средства ради стављања истог у употребу и обрачуна амортизације.	Спроведена
33.	Потребно је досљедно спроводити одредбе уговора, у дијелу поштовања прописаног рока, а у случајевима непоштовања истог обрачунати пенале или раскинути уговор.	Одјељење је спроводило одредбе уговора у дијелу поштовања прописаних рокова.	Спроведена
Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2020. годину које нису реализоване	Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2020. годину	Статус
1.	Потребно је приликом дефинисања врсте услуга у уговору о набавци, као и обезбјеђивања средстава у текућем буџету придржавати се надлежности прописаних Законом.	У уговору о набавци услуга превоза, као и обезбјеђивања средстава у текућем буџету Одјељење се није придржавало надлежности прописаних Законом.	Није спроведена

2.	Потребно је да Одјељење обезбиједи неопходне услове за реализацију капиталних пројеката како би се осигурале претпоставке за ефикасно управљање капиталним буџетом, у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за текућу годину.	Нису обезбијеђени неопходни услови за реализацију капиталних пројеката ради осигурања ефикасног управљања капиталним буџетом у складу са Законом о извршењу буџета БиХ за текућу годину.	Није спроведена
3.	Потребно је досљедно примјењивати одредбе Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза у дијелу обављања годишњег пописа краткорочних и дугорочних обавеза, као и процјене могућности наплативости потраживања.	Нису досљедно примјењиване одредбе Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава у дијелу пописа краткорочних и дугорочних обавеза као и процјене могућности наплативости потраживања.	Није спроведена
Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2019. годину које нису реализоване	Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2019. годину	Статус
1.	Потребно је да Одјељење, ради успостављања ефикасније и рационалније организационе структуре у области образовања, досљедно примијени одредбе Закона о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ, посебно у дијелу организовања јавних установа у области основног и средњег образовања.	Одјељење није, ради успостављања ефикасније структуре у области образовања досљедно примјењивало одредбе Закона о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ у дијелу организовања јавних установа у области основног и средњег образовања.	Није спроведена
2.	Потребно је да Одјељење изврши измјену и допуну Плана основног и средњег образовања у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу целокупне организације мреже основних школа, статуса, сједишта, назива, као и обима и врсте образовања и васпитања у средњим школама, како је то регулисано одредбама Закона о образовању у основним и средњим школама Брчко дистрикта БиХ.	Одјељење није извршило измјену и допуну Плана основног и средњег образовања у Брчко дистрикту БиХ у дијелу организације мреже основних школа, статуса, сједишта, назива, као и обима и врсте образовања и васпитања у средњим школама, како је то регулисано одредбама Закона о образовању у основним и средњим школама Брчко дистрикта БиХ.	Није спроведена
3.	Потребно је буџетска средства раздвојити са позиције Издаци за услуге превоза и користити само за ученике којима је признато право на бесплатан превоз, у складу са Законом о образовању у основним и средњим школама Брчко дистрикта БиХ, у дијелу похађања школе уписног подручја којима ученици припадају.	Није извршено раздвајање буџетских средстава са позиције Издаци за услуге превоза, за превоз само ученика којима је признато право на бесплатан превоз у складу са Законом о образовању у основним и средњим школама Брчко дистрикта БиХ.	Није спроведена

4.	Потребно је, приликом уговарања услуга превоза ученика, обим превоза везати за број ученика који имају право на бесплатан превоз, у складу с чланом 9 Закона о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ.	Приликом уговарања услуга превоза ученика обим превоза није везан за број ученика који имају право на бесплатан превоз, у складу с чланом 9 Закона о образовању у основним и средњим школама Брчко дистрикта БиХ.	Није спроведена
5.	С обзиром да се ради о дјелатности од великог друштвеног интереса, а ради транспарентности у поступку избора, потребно је унапријед прописати процедуре о начину избора наставног особља.	Нису прописане процедуре о начину избора наставног особља ради обезбјеђења транспарентности.	Није спроведена
6.	Потребно је, приликом ангажовања лица за обављање посебних послова, досљедно поштовати одредбе Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, Закона о измјенама и допунама Закона о државној служби и Правилника о раду, у дијелу ангажовања лица на послове за које не постоје предвиђена радна мјеста и у дијелу периода ангажовања лица.	Нису досљедно поштоване одредбе Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ и Правилника о раду, у дијелу ангажовања лица за обављање посебних послова за које нису предвиђена радна мјеста и роком не дужим од годину дана.	Није спроведена
7.	Потребно је, Извјештај о извршеном попису средстава и извора средстава, доставити Централној пописној комисији у року који је прописан одредбама Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.	Извјештај о извршеном попису средстава и извора средстава није достављен Централној пописној комисији у року прописаном Упутством.	Није спроведена
8.	Потребно је Организационим планом у опису послова и одговорности свих шефова пододјелења јасно дефинисати овлашћења и одговорности за интерну контролу финансијског пословања, поштујући хијерархију радних мјеста.	Организационим планом у опису послова и одговорности свих шефова пододјелења нису јасно дефинисана овлашћења и одговорности за интерну контролу финансијског пословања.	Није спроведена
9.	Потребно је у Организационом плану јасно и прецизно дефинисати замјену одсутних руководећих службеника.	Организационим планом није прецизно дефинисана замјена одсутних руководећих службеника.	Није спроведена

Потребно је да Одјељење предузме активности на отклањању пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима и реализацији датих препорука.

6 НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

6.1 Руководство и систем интерних контрола

Чланом 16 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ прописана је одговорност руководства за успостављање ефикасног и дјелотворног система интерне контроле. Фактор који највише утиче на функционалност истог је повољно контролно окружење које првенствено долази до изражаја кроз организациону структуру, начин руковођења и поштивање постојећих законских прописа.

Одјељење је усвојило значајан број интерних аката и процедура ради успостављања система интерних контрола. Правилником о унутрашњој организацији Одјељења, уређени су основни принципи, врсте организационих јединица и њихова надлежност, систематизација радних мјеста, руковођење, овлашћења и одговорност за обављање послова, остваривање јавности рада и друга питања од значаја за организацију и рад.

Извршили смо процјену функционисања система интерних контрола како би се увјерили да ли успостављене интерне контроле обезбјеђују тачну и потпуну примјену и усклађеност са законима и прописима, економично, ефикасно и ефективно трошење и заштиту јавног новца.

Слабости постојећих интерних контрола огледају се у сљедећим уоченим неправилностима:

- неуспостављање ефикасније и рационалније организационе структуре у области образовања, уз досљедну примјену одредаба Закона о образовању у основним и средњим школама Брчко дистрикта БиХ, у дијелу организовања јавних установа у области основног и средњег образовања;
- несачињавање измјена и допуна Плана основног и средњег образовања у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу цијелокупне организације мреже основних школа, статуса, сједишта, назива, као и обима и врсте образовања и одгоја у средњим школама, како је то регулисано одредбама Закона о образовању у основним и средњим школама Брчко дистрикта БиХ;
- недосљедне примјене Закона о јавној имовини у Брчко дистрикту БиХ у дијелу достављања података Канцеларији ради ажурирања регистра некретнина;
- недосљедне примјене Закона о раду Брчко дистрикта БиХ код утврђивања дужине трајања годишњег одмора због престанка радног односа;
- недосљедне примјене Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ и Правилника о оцјењивању;
- неблаговремене реализације програмских задатака који су предвиђени Планом и програмом рада Одјељења;
- недосљедне примјене Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ у дијелу процјене наплативости потраживања;
- недоношење ефикасних мјера ради наплате потраживања које би омогућиле добро финансијско управљање у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ;
- недосљедне примјене Правилника о начину и процедури достављања уља за ложење у школама и обданишту Брчко дистрикта БиХ;
- нераздвајање буџетских средстава са позиције издаци за услуге превоза, те коришћења истих само за ученике којима је признато право на бесплатан превоз, у складу са Законом о образовању у основним и средњим школама у

Брчко дистрикту БиХ, у дијелу похађања школе уписног подручја којима ученици припадају;

- уговарање обима услуга превоза ученика није вршено на начин да се дневна цијена превоза доведе у корелацију с бројем ученика који имају право на бесплатан превоз, у складу са Законом о образовању у основним и средњим школама Брчко дистрикта БиХ;
- недоследне примјене Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ у дијелу начина ангажовања лица за обављање посебних послова, односно критеријума и процедура;
- недоследне примјене Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу праћења и контроле обављања посебних послова, извршавања анализе, оцјене ефикасности и ефективности обављених послова, као и сачињавање извјештаја и достављање Влади Брчко дистрикта БиХ у прописаном року;
- неефикасном коришћењу буџетских средстава за капиталне пројекте;
- недоследне примјене Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

Потребно је успоставити систем интерних контрола који ће елиминисати наведене слабости и допринијети ефикаснијем остваривању циљева.

6.2 Усклађеност са законом и другим прописима

Послове из своје надлежности Одјељење обавља у оквиру пододјељења:

- Пододјељење за предшколско и основно образовање;
- Пододјељење за средње образовање;
- Пододјељење за високо образовање и науку;
- Пододјељење за заједничке послове образовања;
- Пододјељење за људске ресурсе и запошљавање и
- Педагошка институција.

Одредбама члана 20 става 2 Закона о образовању у основним и средњим школама Брчко дистрикта БиХ прописано је да основна и средња школа, које оснива Дистрикт, имају статус јавних установа и финансирају се из буџета Дистрикта.

С обзиром на садашњу организациону структуру Одјељења неопходно је извршити његову реорганизацију, коју поред осталих критеријума, треба усмјерити ка ефикасном, рационалном и економски оправданом устројству јавних установа основних и средњих школа, уз подршку Одјељења. Одредбама чланова 22 и 23 поменутог закона, потребно је да Одјељење изради елаборат о друштвено-економској оправданости оснивања јавних установа у области основног и средњег образовања. Посебан значај треба дати Педагошкој установи, која је одговорна за стручно-педагошки надзор над радом школа. Ревизијом смо утврдили да Одјељење није израдило Елаборат о друштвено-економској оправданости оснивања јавних установа што није у складу са одредбама Закона о образовању у основним и средњим школама Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да Одјељење, ради успостављања ефикасније и рационалније организационе структуре у области образовања, досљедно примјењује одредбе Закона о образовању у основним и средњим школама Брчко

дистрикта БиХ у дијелу организовања јавних установа у области основног и средњег образовања.

Одредбама члана 17 (План образовања) Закона о образовању у основним и средњим школама Брчко дистрикта БиХ прописано је да Скупштина Брчко дистрикта БиХ, на предлог Владе Брчко дистрикта БиХ, доноси план образовања којим се утврђује:

- a) развој дјелатности основног и средњег образовања;
- b) обим и врста образовања и васпитања;
- c) мрежа, односно просторни распоред основних и средњих школа на територији Дистрикта.

Одредбама члана 18 (Мрежа школа) истог закона, дефинисано је да се одлуком о мрежи основних и средњих школа утврђују: назив, статус, сједиште и уписна подручја за основне школе.

Планом образовања у основним и средњим школама из 2001. године усвојеног од стране Скупштине Брчко дистрикта БиХ, дефинисан је развој дјелатности основног и средњег образовања, мрежа основних школа, те обим и развој образовања и васпитања.

Ревизијом смо утврдили да се усвојени План основног и средњег образовања у Брчко дистрикту БиХ односи на школску 2002/2003. годину, те да Одјељење од 2001. године није вршило измјену и допуну, односно ажурирање наведеног Плана, у дијелу мреже основних школа, статуса, сједишта, назива, уписних подручја, као и обима и врсте образовања и васпитања у средњим школама.

Потребно је да Одјељење, изврши измјену и допуну Плана основног и средњег образовања у Брчко дистрикту БиХ како је то регулисано одредбама Закона о образовању у основним и средњим школама Брчко дистрикта БиХ.

Одредбама члана 33 става 1 Закона о јавној имовини у Брчко дистрикта БиХ прописано је да је регистар некретнина јединствена електронска база која садржи податке о некретнинама у власништву Дистрикта. Институција која финансира изградњу грађевине у власништву Дистрикта дужна је податке о изграђеној грађевини да достави Канцеларији, најкасније у року од три мјесеца од дана завршетка изградње те грађевине, ради ажурирања регистра некретнина.

Ревизијом смо утврдили да Одјељење није достављало податке о изграђеној грађевини Канцеларији ради ажурирања регистра некретнина, што није у складу с чланом 33 Закона о јавној имовини у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је досљедно примјењивати одредбе Закона о јавној имовини у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу достављања података Канцеларији ради ажурирања регистра некретнина.

Одредбе члана 71 (Годишњи одмор) Закона о државној служби у органима јавне управе у Брчко дистрикту БиХ дефинишу:

- (1) Службеник, односно намјештеник има право на плаћени годишњи одмор за сваку календарску годину у трајању од најмање двадесет (20) радних дана.
- (2) Службеници, односно намјештеници који раде на пословима са штетним утицајем, рад са отровима од I до III категорије, као и заштите од елементарних непогода и

несрећа већих размјера, имају право на годишњи одмор у трајању од најмање тридесет (30) радних дана.

(3) Службеник, односно намјештеник, који први пут заснује радни однос у органима јавне управе или који има прекид између два радна односа дужи од пет радних дана, стиче право на годишњи одмор након шест мјесеци непрекидног рада.

(4) Ако до краја календарске године службеник, односно намјештеник не стекне услове за остваривање права из става 3 овог члана, има право на два дана годишњег одмора за сваки навршени мјесец дана рада у тој календарској години.

(5) Право из става 4 овог члана службеник, односно намјештеник може да оствари до 30. јуна наредне године.

Одредбе члана 72 (Трајање годишњег одмора) истог закона дефинишу:

(1) Дужина трајања годишњег одмора увећава се по сљедећим критеријумима:

а) за сваке навршене три године радног стажа, један дан;

б) родитељу или старатељу с дјететом до седме године, два дана за свако дијете;

с) родитељу или старатељу с дјететом с посебним потребама, два дана;

д) самохраном родитељу, уз валидну потврду о статусу самохраног родитеља и потврду о редовном школовању дјетета, један дан;

е) инвалиду, преко 70% инвалидитета, два дана.

(2) У случајевима из става 1 тачака б), с) и д) овог члана, право на увећање годишњег одмора може да користи само један од родитеља, уколико су оба запослена у органима јавне управе Дистрикта.

Одредбама члана 73 (Утврђивање и коришћење годишњег одмора) става 1 дефинисано је да трајање и коришћење годишњег одмора утврђује рјешењем надлежни орган за људске ресурсе, а одобрава руководилац органа јавне управе, на основу плана коришћења.

Надаље, одредбе члана 74 (Начин коришћења годишњег одмора) дефинишу да:

(1) Годишњи одмор може да се користи цијели или у дијеловима, с тим да се најмање половина годишњег одмора мора искористити у текућој години.

(2) Годишњи одмор из претходне године може се искористити најкасније до 30. јуна текуће године.

(3) Службеник, односно намјештеник, дужан је да до 15. априла текуће године предложи своју намјеру и план коришћења годишњег одмора свом непосредно претпостављеном.

(4) На основу предлога службеника, односно намјештеника, непосредно претпостављени сачињава план коришћења годишњег одмора, водећи рачуна о потребама службеника, односно намјештеника.

(5) План из става 3 овог члана непосредно претпостављени доставља руководиоцу органа јавне управе који је дужан да га одобри до 15. маја текуће године и достави Одјељењу за стручне и административне послове, најкасније до 30. маја текуће године,

(6) Службенику, односно намјештенику не може се ускратити право на коришћење годишњег одмора.

Из одредаба члана 74 може се закључити да план коришћења годишњих одмора за текућу годину може бити у примјени тек након 30. маја текуће године, и у њему се разматра распоред годишњег одмора запослених којима није ограничен радни однос.

Ревизијом смо утврдили, да се Одјељење у појединим случајевима, у образложењу рјешења о коришћењу годишњег одмора код прекида радног односа, позивало на план коришћења годишњих одмора из претходне године.

Запосленима који почетком текуће године до 30. маја подносе захтјев за утврђивање права на годишњи одмор, а којима се прекида радни однос (због одласка у пензију или неког другог разлога) код одређивања трајања годишњег одмора у текућој години не може се користити план коришћења годишњих одмора за претходну годину, када је запослени био у радном односу током цијеле године, имао континуитет у раду и сва права из радног односа током цијеле године.

Због наведеног, утврђивање права и дужину трајања годишњег одмора треба разматрати у односу на датум престанка радног односа, јер са даном престанка радног односа престају сва права везана за радни однос.

Такође, овим законом утврђивање трајања годишњег одмора за прекид радног односа није регулисано, али је одредбама члана 143 (Завршне одредбе) ставом 1 дефинисано да се на питања која нису уређена овим законом, посебним законом, другим прописима донесеним на основу Устава и Статута, примјењује Закон о раду и Закон о управном поступку Брчко дистрикта БиХ.

Одредбама члана 67 (Коришћење годишњег одмора код престанка радног односа) става 1 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ, прописано је да радник којем престане радни однос за ту календарску годину користи годишњи одмор пропорционално броју навршених мјесеци проведених у радном односу у тој години код послодавца код којег је стекао право и то прије престанка радног односа. Ставом 2 истог члана Закона о раду Брчко дистрикта БиХ прописано је да раднику којем престаје радни однос због испуњавања услова за одлазак у старосну пензију и раднику којем престаје радни однос на одређено вријеме, послодавац је дужан да обезбиједи коришћење годишњег одмора прије престанка радног односа, односно стицања услова за старосну пензију.

Ревизијом смо утврдили да је Одјељење издавало рјешења за коришћење годишњег одмора запосленима којима престаје радни однос због одласка у пензију, на основу чланова 71 и 72 Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, којим је утврђивано право за целокупан број дана годишњег одмора за 2022. годину, (без обзира што службенику, престаје радни однос у 2022. години). Наведено није у складу са одредбама члана 143 Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, односно члана 67 става 1 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је за питања која нису регулисана Законом о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, примјењивати Закон о раду Брчко дистрикта БиХ у дијелу супсидијарне примјене закона.

Потребно је код утврђивања дужине трајања годишњег одмора због престанка радног односа примјењивати одредбе Закона о раду Брчко дистрикта БиХ.

Оцјењивање рада службеника, односно намјештеника врши се у складу с чланом 62 Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ и Правилником о оцјењивању који доноси Влада, уколико посебним законом није другачије прописано, а обухвата остварене резултате на основу радних циљева и оцјењивање других критеријума. Оцјењивање рада врши непосредно претпостављени

једном годишње на основу континуираног праћења рада службеника, односно намјештеника.

Чланом 6 Правилника о оцјењивању прописано је да се оцјењивање рада службеника, односно намјештеника врши у току мјесеца фебруара и марта за претходну календарску годину по унапријед утврђеном плану оцјењивања.

Ревизијом смо утврдили да је оцјењивање рада службеника, односно намјештеника Одјељења извршено у периоду од 5. до 15. априла 2022. године што није у складу с чланом 62 Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ и чланом 6 Правилника о оцјењивању.

Потребно је досљедно примјењивати одредбе Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ и Правилника о оцјењивању у дијелу оцјењивања службеника, односно намјештеника у прописаном року.

Јавне набавке

Одјељење је по Плану набавки за 2022. годину планирало спровести укупно осамдесет шест (86) поступака набавки процијењене вриједности 13.633.947,70 КМ, од тога четрдесет шест (46) поступака набавки робе процијењене вриједности 1.138.008,55 КМ, двадесет два (22) поступка набавки услуга процијењене вриједности 8.713.291,60 КМ и осамнаест (18) поступака набавки радова процијењене вриједности 3.782.647,55 КМ путем двадесет два (22) конкурентска поступка, тридесет (30) отворених поступака, двадесет два (22) директна поступка, десет (10) Анекс II дио В и два (2) поступка члан 10 ЗЈН.

Одјељење је реализовало седамдесет шест (76) поступака од тога двадесет пет (25) отворених поступака, двадесет два (22) директна поступка, седамнаест (17) конкурентских, десет (10) Анекс II дио В и два (2) поступка члан 10 ЗЈН.

6.3 План и реализација планом предвиђених задатака

Одјељење је 22. децембра 2021. године сачинило и доставило Влади Брчко дистрикта БиХ Годишњи план рада Одјељења за 2022. годину (у даљем тексту: План рада).

Планом рада Одјељења предвиђени су сљедећи програми:

1. Јачање високог образовања и развој науке:
 - 1.1. Израда Елабората о друштвено економској оправданости оснивања јавног универзитета у Брчко дистрикту БиХ;
 - 1.2. Побољшање Закона и других докумената из области високог образовања и науке у складу са одговарајућим документима БиХ и ЕУ и
 - 1.3. Пружање подршке оснивању и раду високошколских установа са сједиштем ван Дистрикта;
2. Подршка образовним програмима и цјеложивотном учењу преквалификација, односно дошколовање) у складу с потребама тржишта рада:
 - 2.1. Стварање законских претпоставки кроз измјене постојећег Закона о образовању у Брчко дистрикту БиХ и измјена Организационог плана у дијелу

- описа послова стручног савјетника за средње струковно образовање и образовање одраслих;
- 2.2. Анализа тржишта рада с акцентом на дефинирање потреба за дефицитарним занимањима, као предусјет за предлагање неопходних програма преквалификације – доквалификације одраслих и
 - 2.3. Предложени програми образовања одраслих;
3. Подршка додатном инфраструктурном и материјалном опремању објеката образовања
 - 3.1. Спровођење активности утопљавања и мјера енергетске ефикасности објеката образовања,
 - 3.2. Изградња и опремање обданишта у МЗ Бродуша и МЗ Српска Варош, укључујући пројектовање и
 - 3.3. Изградња и опремање нове зграде Гимназије Васо Пелагић Брчко, укључујући пројектовање;
 4. Изградња студентског кампуса за младе:
 - 4.1. Изградња студије изводљивости изградње студентског кампуса за младе;
 5. Системска подршка предузетништву младих и предузетништву жена (Стратешки пројекат: Успостављање инкубатора за развој ИТ фирми):
 - 5.1. Акциони план за предузетничко учење и предузетништво младих;
 6. Капитални пројекти (реконструкција и инвестиционо техничко одржавање, набавка опреме):
 - 6.1. Реконструкција и инвестиционо одржавање школских објеката и
 - 6.2. Набавка опреме за потребе школа/обданишта и пододјељења;
 7. Стратешко управљање и администрација.

Ревизијом смо утврдили да одређени програми нису у цијелости реализовани, и то:

1. Јачање високог образовања и развој науке у дијелу израда Елабората о друштвено економској оправданости оснивања јавног универзитета и пружање подршке оснивању и раду високошколских установа са сједиштем изван Дистрикта,
2. Подршка образовним програмима и цјеложивотном учењу (преквалификације, односно дошколовање) у складу с потребама тржишта рада у дијелу стварања законских претпоставки кроз измјене постојећег Закона о образовању одраслих у Брчко дистрикту БиХ и измјена организационог плана у дијелу описа послова стручног савјетника за средње струковно образовање и образовање одраслих и предлагање програма образовања одраслих.
3. Подршка додатном инфраструктурном и материјалном опремању објеката образовања у дијелу спровођења активности утопљавања и мјера енергетске ефикасности објеката образовања (двје школе годишње), изградња и опремање обданишта у МЗ Бродуша и МЗ Српска Варош укључујући и пројектовање као и изградња и опремање нове зграде Гимназије „Васо Пелагић“ Брчко, укључујући и пројектовање.
4. Изградња студентског кампуса за младе у дијелу израде Студије изводљивости изградње студентског кампуса за младе,

7. Стратешко управљање и администрација у дијелу стратешког управљања и администрације Педагошке институције, стратешког управљања и администрације Пододјељења за високо образовање, план израде прописа – Закон о научно истраживачкој дјелатности Брчко дистрикта БиХ и потребни правилници у овој области.

Неблаговремено подузимање активности на реализацији програмских задатака, није у складу са одредбама члана 21 тачке и) Закона о Влади којим је прописана надлежност шефа одјељења да предузима неопходне мјере ради ефикасног и ефективног остваривања утврђених циљева и задатака из надлежности одјељења.

Потребно је да Одјељење благовремено и континуирано предузима активности на реализацији програмских задатака који су предвиђени Планом и програмом рада Одјељења, у складу са Законом о Влади Брчко дистрикта БиХ.

6.4 Планирање и извршење текућег буџета

6.4.1 Остварење прихода

Одјељење је у 2022. години планирало приходе у износу од 808.653,16 КМ, а реализовало у износу од 928.251,10 КМ, односно 114,79%.

Приходи Одјељења односе се на: приходе од услуга боравка дјеце у дјечјим вртићима – обдаништима у износу од 613.710,37 КМ, приходи од услуга за полагање возачких испита у износу од 186.067,52 КМ, приходи од накнада за полагање ванредних испита у износу од 49.717,39 КМ, приходи од накнада за полагање испита (стручни испит наставника и стручних сарадника за рад у настави) у износу од 18.967,20 КМ, приходи од непланираних уплата (донација) у износу од 26.013,57 КМ и остали приходи у износу од 33.775,05 КМ.

Структура планираних и остварених прихода приказана је у табели број 5 у прилогу Извјештаја.

Чланом 78 ставом 2 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ прописано је да је одговорно лице буџетског корисника одговорно за:

а) потпуну и правовремену наплату прихода и примитака из надлежности буџетског корисника, за њихову уплату у буџет и за извршавање расхода и издатака у складу са оквиром и намјеном како је утврђено буџетом и законом о извршењу буџета и

б) законито, намјенско, ефикасно и економично располагање буџетским средствима.

Чланом 78 ставом 3 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ прописано је да је буџетски корисник дужан:

а) да испостави рачун за потраживање настало на основу уговора или потраживање из било којег основа које се односи на остваривање јавних прихода и

б) да спроведе све радње ради наплате потраживања из своје надлежности у складу с прописима.

Потраживања за услуге боравка дјеце у дјечјим обдаништима у књиговодственој евиденцији Дирекције за финансије на дан 31. 12. 2022. године исказана су у износу од 202.564,54 КМ, као краткорочна потраживања. Укупна потраживања у износу од 202.564,54 КМ односе се на 919 корисника, од којих су двадесет три (23) корисника са дугом преко 1.000,00 КМ у износу од 29.789,80 КМ.

Чланом 34 ставом 1 Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ прописано је да потраживање које није наплаћено у року од годину дана евидентира се у оквиру Сумњива и спорна потраживања.

Ревизијом смо утврдили да наведена потраживања имају тенденцију раста у односу на претходне године као и да су у оквиру краткорочних потраживања евидентирана ненаплаћена потраживања старија од годину дана. Наведено није у складу са одредбама члана 34 става 1 Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је извршити процјену наплативости потраживања те исправку истих у складу са одредбама Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је донијети ефикасне мјере које би спријечиле негативан тренд у наплати потраживања и омогућиле добро финансијско управљање у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ.

6.4.2 Планирање и извршење текућих издатака буџета

Текући издаци Одјељења за 2022. годину планирани су у износу од 44.943.438,08 КМ, а реализовани у износу од 42.739.399,79 КМ или 95,10%. Структура буџета одобрених и извршених текућих издатака за 2022. годину Одјељења приказана је у табели број 3 у прилогу Извјештаја.

Бруто плате и накнаде трошкова запослених планиране су у износу од 32.169.995,80 КМ, а реализоване у износу од 30.532.254,57 КМ или 94,91% у односу на планиране.

На основу Плана запошљавања директора, помоћника директора, наставника, стручних сарадника, сарадника у настави, спољних сарадника и васпитача у Одјељењу, измјенама и допуна истих, као и расписаних јавних конкурса, у 2022. години примљено је 107 извршилаца (79 на одређено, са спољним сарадницима и 28 на неодређено вријеме).

Издаци за материјал, ситан инвентар и услуге планирани у износу од 10.495.237,22 КМ, а реализовани у износу од 10.078.338,63 КМ или 96,03% у односу на планиране.

Путни трошкови планирани су у износу од 34.200,00 КМ, а реализовани у износу од 25.440,16 КМ или 74,39% у односу на планиране.

Издаци за енергију планирани су у износу од 1.632.100,00 КМ, а реализовани у износу од 1.509.354,80 КМ или 92,48% у односу на планиране и односе се на: издатке за електричну енергију у износу од 370.552,49 КМ и камату 446,72 КМ, издатке за уље за ложење у износу од 1.106.494,89 КМ, издатке за дрво у износу од 30.899,70 КМ и издатке за гас у износу од 961,00 КМ.

Правилником о начину и процедури достављања уља за ложење у школама и обданишту Брчко дистрикта БиХ, број: 02-07-000195/10 од 25. фебруара 2010. године (у даљем тексту: Правилник) прописано је да:

- допрему уља за ложење у основне и средње школе, као и обданиште, на основу налога за набавку, врши изабрани добављач;

- на основу распоредног налога, који издаје шеф Пододјељења за заједничке послове Образовања, добављач врши испоруку у школе, односно обданиште;
- достављање уља за ложење вршиће се само у току радног времена;
- истакање уља за ложење врши се у присуству домара-ложача, секретара и директора школа/обданишта;
- отпремница и улаз робе требају садржавати: потпис секретара и директора школе и печат школе;
- школе/обданиште су обавезни да до петог у мјесецу доставе извјештај о допремљеној количини и потрошњи уља за ложење у току претходног мјесеца;
- секретари школа/обданишта су обавезни да једном мјесечно изврше усаглашавање стања уља за ложење са Дирекцијом за финансије.

Ревизијом смо утврдили да нису поштоване одредбе Правилника у дијелу:

- истакање уља за ложење није вршено у присуству домара-ложача, секретара и директора школа/обданишта;
- отпремница и улаз робе нису садржавали потпис секретара и директора школе;
- секретари школа/обданишта нису вршили једном мјесечно усаглашавање стања уља за ложење са Дирекцијом за финансије.

Уједно, ревизијом смо утврдили да се не воде ажурне евиденције у свим школама о улазу, одговарајућем мјерењу и потрошњи уља за ложење.

Потребно је досљедно спроводити одредбе Правилника, у дијелу присуства и потписа свих лица приликом истакања уља за ложење, као и усаглашавања стања истог са Дирекцијом за финансије.

Издаци за комуникацију и комуналне услуге планирани су у износу од 347.200,00 КМ, а реализовани у износу од 308.632,36 КМ или 88,89% у односу на планиране и односе се на: издатке за телефон у износу од 21.856,37 КМ, издатке за интернет у износу од 24.930,37 КМ, издатке за поштанске услуге у износу од 497,50 КМ, издатке за воду у износу од 65.946,79 КМ, издатке за услуге одвоза смећа у износу од 194.930,59 КМ и затезне камате у износу од 470,74 КМ.

Издаци за набавку материјала, робе и ситног инвентара планирани су у износу од 874.037,22 КМ, а реализовани у износу 783.575,27 КМ или 89,65% у односу на планиране и односе се на: издатке за набавку школских књига у износу од 444.453,21 КМ, издатке за храну и прехранбене материјале у износу од 81.046,33 КМ, издатке за ситан инвентар у износу од 125.748,89 КМ, издатке за образовна помагала у износу од 9.238,90 КМ, издатке за канцеларијски материјал у износу од 56.773,25 КМ, издатке за материјал за чишћење 52.367,42 КМ, издатке за компјутерски материјал у износу од 6.560,07 КМ и издатке за остали материјал 7.387,20 КМ.

Издаци за услуге превоза и горива планирани су у износу од 3.344.500,00 КМ, а реализовани у износу од 3.326.215,85 КМ или 99,45% у односу на планиране и односе се на издатке горива у износу од 12.121,24 КМ, издатке за услуге обавезног бесплатног превоза ученика у износу од 3.313.577,61 КМ и остале издатке у износу од 517,00 КМ.

У 2019. години поновљена је обједињена набавка услуга јавног линијског превоза путника за потребе Одјељења за јавне послове и набавка услуга превоза ученика за потребе Одјељења за образовање. Сprovedен је отворени поступак са међународном

објавом за набавку услуга превоза путника (грађана и ученика) у јавном линијском превозу у Брчко дистрикту БиХ.

Оквирни споразум је закључен 23. јула 2019. године, процијењена вриједност износи 9.000.000,00 КМ и односи се на 2020–2022. годину.

Одредбама чланова 1, 2 и 3 Оквирног споразума прописано је да ће се, током цијелог уговорног периода, по потреби, закључивати појединачни уговори за набавку услуга јавног линијског превоза у јавном градском и приградском саобраћају, за потребе Одјељења за јавне послове и Одјељења за образовање.

За 2022. годину, 30. децембра 2021. године закључен је Уговор о пружању услуга чији је предмет набавка услуга превоза путника у јавном градском и приградском превозу у Брчко дистрикту БиХ, на основу Одлуке о избору најповољнијег понуђача од 16. јуна 2019. године и Оквирног споразума.

Чланом 2 Уговора је прописана укупна дневна цијена превоза ученика у износу од 16.776,24 КМ, док је Анексом III Уговора од 30. септембра 2022. године цијена коригована у складу са промјеном цијена дизел-горива и иста износи 19.015,48 КМ.

Мјесечни обрачун трошкова превоза ученика врши превозник тако што дневну цијену превоза (која је подложна промјени у зависности од промјене цијене горива) множи са бројем наставних дана (број дана у којима се изводи настава).

Издаци за услуге превоза су планирани на основу члана 9 Закона о образовању у основним и средњим школама Брчко дистрикта БиХ (даљњем тексту: Закон), којим је прописана обавеза бесплатног превоза за све ученике основне школе који живе даље од 3 км од школе коју похађају, као и могућност обезбјеђења бесплатног превоза и за ученике средњих школа с подручја Дистрикта који живе даље од 3 км од школе коју похађају.

Чланом 19 (Похађање школе уписног подручја) истог закона прописано је да:

- 1) Све основне школе чији је оснивач Дистрикт имају своје уписно подручје,
- 2) Сви ученици у доби обавезног основног образовања уписују се у школу уписног подручја у којем су настањени,
- 3) Похађање школе уписног подручја је обавезно, осим ако ученик не похађа приватну школу.
- 4) Одјељење, на захтјев родитеља или старатеља дјетета, може, у изузетним случајевима, изузети дијете од обавезе похађања школе из става 2 овог члана, ако је то потребно да би се заштитила права дјетета и ако се установи да је то у најбољем интересу дјетета.
- 5) Подзаконским актом који доноси Влада Дистрикта утврђују се случајеви у којима дијете може похађати школу другог уписног подручја.

Ревизијом смо утврдили да се као критеријум за потрошњу буџетских средстава са позиције Издаци за услуге превоза ученика не користи број ученика који имају право на бесплатан превоз нити се поштују уписна подручја, како је то дефинисано Законом, што у коначници доводи до непотребног увећања трошкова превоза ученика.

Дневна цијена превоза није доведена у везу са бројем ученика који имају право на бесплатан превоз, како је прописано чланом 9, односно чланом 19 Закона, чиме је онемогућена корекција обима услуга на основу броја ученика.

Потребно је буџетска средстава раздвојити са позиције издаци за услуге превоза и користити само за ученике којима је признато право на бесплатан превоз, у складу са Законом о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу похађања школе уписног подручја којима ученици припадају.

Потребно је приликом уговарања услуга превоза ученика, обим превоза везати за број ученика који имају право на бесплатан превоз, у складу с чланом 9 Закона о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ.

Издаци за текуће одржавање планирани су у износу од 322.000,00 КМ, а реализовани у износу од 319.593,77 КМ или 99,25% у односу на планиране.

Издаци осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета планирани су у износу 59.400,00 КМ, а реализовани у износу од 56.694,70 КМ или 95,45% у односу на планиране.

Издаци за уговорене услуге планирани су у износу од 3.881.800,00 КМ, а реализовани у износу од 3.748.831,72 КМ, или 96,57% у односу на планиране и односе се на: уговоре за привремене и повремене послове и уговори о дјелу у износу од 2.942.612,40 КМ, услуге смјештаја дјецe у приватним предшколским установама у износу од 324.850,00 КМ, издатке за смјештај студената у студентским домовима у износу од 133.619,00 КМ, издаци за комисије у износу од 107.742,19 КМ, услуге примарне здравствене заштите у износу од 65.706,00 КМ, услуге штампања у износу од 57.685,08 КМ, издаци за издата рјешења у износу од 34.100,00 КМ, услуге дератизације, дезинфекције и дезинсекције у износу од 31.441,80 КМ, услуге репрезентације у износу од 15.094,10 КМ, услуге објављивања тендера и огласа у износу од 8.354,00 КМ, услуге медија у износу од 7.290,60 КМ и остале издатке у износу од 20.336,55 КМ.

Издаци за привремене и повремене послове и уговоре о обављању посебних послова исказани су у износу од 2.942.612,40 КМ и односе се на уговоре за наставно особље 2.104.382,39 КМ и на уговоре за обављање посебних послова 838.230,01 КМ.

Одредбама члана 117б става 1 Закона о образовању у основним и средњим школама Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Закон) је прописано да се ангажовање лица по основу уговора о обављању привремених и повремених послова врши на основу сагласности Владе Брчко дистрикта БиХ, у случају:

- a) замјене одсутног наставника, стручног сарадника и сарадника у настави;
- b) недостатка, односно упражњених позиција наставника, стручног сарадника и сарадника у настави.

Ангажовање лица по основу уговора о обављању привремених и повремених послова може трајати до попуњавања позиције путем јавног конкурса, који је Одјељење дужно расписати у року од три мјесеца од момента настанка потребе за кадровима (став 2 истог закона).

Ангажовање извршилаца вршено је на основу одлука о давању сагласности, и то:

- Одлуке о давању сагласности, број: 05-000826/21 од 18. августа 2021. године, за ангажовање 190 лица за потребе Одјељења, до попуњавања позиција по основу јавног конкурса најдуже до краја првог полугодишта школске 2021/2022. године;
- Одлуке о давању сагласности, број: 05-000527/22 од 13. јула 2022. године, за ангажовање 190 лица (наставника, стручних сарадника, сарадника у настави, васпитача и асистената у настави) за потребе Одјељења, до попуњавања позиција по основу јавног конкурса, а најдуже до краја другог полугодишта школске 2022/2023. године;
- Одлуке о давању сагласности, број: 05-000439/22 од 15. јуна 2022. године, за ангажовање тринаест (13) извршилаца са високом стручном спремом и два (2) извршиоца са средњом стручном спремом, за обављање послова васпитача, васпитача асистента и медицинских сестара за дјецу с посебним потребама у периоду од 1. јула до 31. августа 2022. године.

Ревизијом смо утврдили да је и поред реализованог Плана запошљавања за 2022. годину вршено ангажовање наставног особља за редовно одвијање наставе у свим образовним установама и асистената за дјецу ометену у развоју, закључивањем уговора о привременим и повременим пословима.

Ангажовање наставног особља извршено је без постојања унапријед утврђених и спроведених процедура о начину избора конкретних извршилаца, које би обезбиједиле начело транспарентности у поступку избора.

С обзиром да се ради о дјелатности од великог друштвеног интереса, а ради постизања транспарентности у поступку избора, потребно је унапријед прописати процедуре о начину избора наставног особља.

Издаци по основу уговора о посебним пословима остварени су у износу од 838.230,01 КМ и односе се на:

- административно особље 230.733,51 КМ и
- чистачице 607.496,50 КМ.

Закључивање појединачних уговора за административне послове вршено је на основу:

- Одлуке о давању сагласности, број: 05-001208/21 од 5. јануара 2022. године, за ангажовање двадесет два (22) извршиоца, и то: шеснаест (16) извршилаца са ВСС за обављање правних, економских и информатичких послова и шест (6) извршилаца са ССС за обављање административних послова, послова кућног мајстора и курирских послова, за обављање посебних послова у Одјељењу на период од 4. јануара до 31. децембра 2022. године, а ради испуњавања обавеза из надлежности органа јавне управе, за које по образложењу Одјељења не постоје предвиђена радна мјеста;
- Одлуке о давању сагласности, број: 000045/22 од 26. јануара 2022. године и измјене Одлуке од 14. фебруара 2022. године, за ангажовање до 120 лица за пружање услуга чишћења и одржавања чистоће Обданишта и забавишта „Наша дјеца” и све основне и средње школе Брчко дистрикта БиХ на период од 26. јануара 2022. године до окончања поступка јавне набавке услуга чишћења и одржавања чистоће за потребе Одјељења за образовање и
- Одлуке о давању сагласности, број: 000717/22 од 28. септембра 2022. године, за ангажовање два (2) извршиоца са ССС за обављање помоћних послова у кухињи за

потребе Одјељења на период од дана давања сагласности до 31. децембра 2022, године.

Одредбама члана 46а Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ регулисано је да су посебни послови, послови који се обављају ради испуњавања обавеза из надлежности органа јавне управе за које нису предвиђена радна мјеста, те да ангажовање лица ради обављања посебних послова може трајати најдуже до једне године.

Ревизијом смо утврдили да у појединим закљученим уговорима (послови секретара школа, библиотекара, кућног мајстора и куварице-сервирке) наведени послови се односе на континуирано обављање редовних стручних послова и по својој суштини не представљају посебне послове за која нису предвиђена радна мјеста.

Закључивање уговора са појединим лицима се занавља тако да укупно трајање уговора, са прекидима, траје и до неколико година, те је потреба за њиховим обављањем настала или због непопуњености позиција које су предвиђене организационим планом или због неусаглашености организационог плана са потребама Одјељења. Наведено није у складу са одредбама члана 46а Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ.

Одредбама члана 13а става 4 Правилника о раду регулисано је, да је руководилац органа јавне управе дужан успостави систем праћења и контроле обављања посебних послова.

Одредбама члана 13а става 5 Правилника о раду регулисано је, да је руководилац органа јавне управе дужан најкасније до 15. јануара наредне године, извршити анализу, као и оцјену ефикасности и ефективности обављених послова по основу закључених уговора. Одредбама истог члана Правилника о раду у ставу 6 дефинисано је да Извјештај о закљученим уговорима, уговореним пословима, утрошеним средствима, као и резултатима спроведене анализе и оцјене ефикасности и ефективности обављених послова, руководилац органа јавне управе доставља Влади Брчко дистрикта БиХ.

Ревизијом смо утврдили да Одјељење није успоставило систем праћења и контроле обављања посебних послова по извршиоцима и уговореним пословима, те није сачинило суштинску анализу и оцјену квалитета и количине обављених уговорених посебних послова појединачно за свако ангажовано лице. Извјештај од 4. фебруара 2023. године, који је Одјељење сачинило није заснован на адекватном документовању оцјене рада извршилаца, у смислу оцјене ефикасности и ефективности обављања уговорених послова рада, те оправданости оваквог начина ангажовања.

Ревизијом смо утврдили да Одјељење није у прописаном року доставило Извјештај о извршеној анализи и оцјени ефикасности и ефективности обављених посебних послова по закљученим уговорима у 2022. години, Влади Брчко дистрикта БиХ, што није у складу са одредбама члана 13а става 5 Правилника о раду.

Осим наведеног, ревизијом смо утврдили да се избор извршилаца одређује без прописаних процедура и критеријума који би обезбиједили начело транспарентности при ангажовању извршилаца на посебним пословима.

Потребно је досљедно спроводити одредбе Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ у дијелу ангажовања лица за

обављање посебних послова из надлежности Одјељења за које нису предвиђена радна мјеста и роком не дужим од једне године.

Потребно је досљедно спроводити одредбе Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ у дијелу утврђивања критеријума и процедура за ангажовање лица за обављање посебних послова.

Потребно је досљедно спроводити одредбе Правилника о раду у дијелу извршавања анализе, оцјене ефикасности и ефективности обављених послова ангажованих лица за обављање посебних послова, сачињавања извјештаја и достављање Влади Брчко дистрикта БиХ у прописаном року.

Текући грантови (стипендије) планирани су у износу од 1.170.600,00 КМ, а реализовани су у износу од 1.081.700,00 КМ или 92,41%.

Одобравање стипендија за 2022. годину извршено је на основу:

- Одлуке о критеријумима и начину додјеле донација – стипендија редовним студентима првог и другог циклуса студија с подручја Брчко дистрикта БиХ, број: 02-000020/22 од 6. јула 2022. године;
- Одлуке о висини и броју стипендија које се додјељују редовним студентима првог и другог циклуса студија за период од 1. јануара до 31. јула 2022. године, број: 02-000079/22 од 6. јула 2022. године и
- Одлуке о одобравању програма утрошка средстава донација редовним студентима с подручја Брчко дистрикта БиХ за период од 1. јануара до 31. јула 2022. године, број: 02-000158/22 од 24. августа 2022. године.

Јавни позив за додјелу стипендија редовним студентима првог и другог циклуса студија с подручја Брчко дистрикта БиХ за период од 1. јануара 2022. до 31. јула 2022. године објављен је 14. јула 2022. године. Влада Брчко дистрикта БиХ донијела је Одлуку о усвајању коначне ранг-листе 25. новембра 2022. године и Закључком задужила Одјељење да прошири листу студената који испуњавају услове у складу са расположивим средствима. Одлуку о усвајању коначне ранг-листе Влада Брчко дистрикта БиХ донијела је 9. децембра 2022. године.

6.5 Планирање и извршење капиталног буџета

Буџет капиталних потреба за период 2020–2022. година одобрен је у износу од 6.333.683,80 КМ, а до 31. децембра 2022. године реализован је у износу од 2.019.189,92 КМ или 31,88% (табела број 4 у прилогу Извјештаја).

Буџет капиталних потреба за 2022. годину, одобрен је у износу од 3.358.364,21 КМ, а реализован је у износу од 334.006,32 КМ или 9,95%.

Значајни нереализовани пројекти из 2022. године односе се на: додатна средства за наставак радова на изградњи физкултурне сале Пољопривредне школе у износу од 400.000,00 КМ, изградња објекта обданишта у МЗ Бродуша 1 у износу од 150.000,00 КМ, изградња објекта обданишта у МЗ Српска Варош у износу од 147.385,50 КМ, додатна средства за изградњу објекта обданишта у МЗ Српска Варош у износу од 90.840,70 КМ, реконструкција фасадних отвора на спортској сали ЈУ Економске школе у износу од 74.545,00 КМ, изградња физкултурне сале ЈУ Пољопривредне и Медицинске школе у износу од 56.675,00 КМ (пројекти из 2021. године), додатна средства за наставак изградње физкултурне сале ЈУ Пољопривредне и медицинске

школе у износу од 600.000,00 КМ, реконструкција школског објекта ЈУ Четврте основне школе у износу од 500.000,00 КМ, изградња објекта обданишта у МЗ Бродуша 1 у износу од 350.000,00 КМ, додатна средства за завршетак изградње фискултурне сале Пете основне школе ПО Брод у износу од 300.000,00 КМ, изградња објекта обданишта у МЗ Српска Варош у износу од 250.000,00 КМ, додатна средства за изградњу фискултурне сале ЈУ Пољопривредне и Медицинске школе у износу од 200.000,00 КМ, додатна средства за извођење радова на реконструкцији фасадних отвора ЈУ Економске школе у износу од 155.000,00 КМ, додатна средства за реконструкцију фасадних отвора на спортској дворани ЈУ Економске школе у износу од 100.000,00 КМ, додатна средства за реконструкцију котловнице објекта Пете основне школе у износу од 95.000,00 КМ, додатна средства за завршетак изградње фискултурне сале ЈУ Друге основне школе у износу од 50.000,00 КМ (пројекти из 2022. године).

Чланом 78 ставом 2 под б) Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и чланом 15 ставом 1 под б) Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину је прописано да су буџетски корисници одговорни, између осталог и за ефикасност у располагању средствима која су им одобрена буџетом.

Нереализовање одобрених средстава за капиталне пројекте указује на неефикасно коришћење и непотребно задржавање буџетских средстава за капиталне пројекте.

Потребно је да Одјељење обезбиједи неопходне услове за реализацију капиталних пројеката како би се осигурале претпоставке за ефикасно управљање капиталним буџетом, у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за текућу годину.

6.6 Попис средстава и извора средстава на дан 31. 12. 2022. године

Комисија за попис сталних средстава и обавеза према изворима средстава на дан 31. 12. 2022. године именована је Одлуком шефа Одјељења, број: 13-002848/22, број акта: 07-12463Б-002/22 од 20. октобра 2022. године са задатком да у складу са Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза, сачини план рада и изврши попис ствари, материјалних права, потраживања и обавеза у Одјељењу (у даљем тексту: Упутство) са стањем на дан 31. 12. 2022. године, те да Извјештај о извршеном попису усагласи са Дирекцијом за финансије и достави Централној пописној комисији и Трезору најкасније до 15. јануара наредне године (члан 7 став 1).

Чланом 2 ставом 2 прописано је да приликом пописа потраживања и обавеза пописне комисије су дужне провјерити:

- а) могућност наплате потраживања;
- б) реалност доспијећа обавеза (застара).

Ревизијом смо утврдили да Извјештај о извршеном попису на дан 31. 12. 2022. године није обухватио стварни попис потраживања него је приложена картица из главне књиге Трезора на којој су исказана потраживања по основу пружених услуга боравка дјецe у обдаништима у износу од 202.564,54 КМ, нити је провјерена могућност наплате потраживања, што није у складу са одредбама члана 2 става 2 Упутства.

Уједно, ревизијом смо утврдили да је Извјештај о извршеном попису достављен Централној пописној комисији и Трезору 9. марта 2023. године, односно након прописаног рока, што није у складу с чланом 7 Упутства.

Потребно је, досљедно примјењивати одредбе Упутства у дијелу обављања годишњег пописа потраживања као и процјене могућности њихове наплате.

Потребно је Извјештај о извршеном попису средстава и извора средстава доставити Централној пописној комисији и Трезору у року који је прописан одредбама Упутства.

7 КОМЕНТАР

Одјељењу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2022. годину, број: 01-03-13-357/23 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Одјељење се изјаснило дописом, број предмета: 37-000012/23, број акта: 07-12463Б-065/23 од 10. јула 2023. године и није имало коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2022. годину стога достављени нацрт представља коначни Извјештај.

Тим за ревизију:

Др сц. Саво Грујић, дипл. ек.

Шејла Бечић, дипл. ек.

8 ПРИЛОЗИ

Табела број 3. Структура одобрених и извршених текућих издатака

Економски код	Назив економског кода	Извршење 2021.	План 2022	Ребаланс и вирманизације	Одобрено 2022	Реализовани износ 2022	% реализације у односу на извршење претходне године	% реализације у односу на одобрена средства
					(3±4)		(6/2)×100	(6/5)×100
0	1	2	3	4	5	6	7	8
611000	Плате и накнаде трошкова запослених	29.705.627,80	32.904.606,22	-734.610,42	32.169.995,80	30.532.254,57	102,78	94,91
611100	Бруто плате	29.084.154,60	31.237.186,22	-557.110,42	30.680.075,80	29.196.486,80	100,39	95,16
611200	Накнаде трошкова запослених	621.473,20	1.667.420,00	-177.500,00	1.489.920,00	1.335.767,77	214,94	89,65
612000	Доприноси послодавца и остали доприноси	1.042.518,90	1.086.952,31	+20.652,75	1.107.605,06	1.047.106,59	100,44	94,54
612100	Доприноси послодавца	1.042.518,90	1.086.952,31	+20.652,75	1.107.605,06	1.047.106,59	100,44	94,54
613000	Издаци за материјал, ситни инвентар и услуге	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	Путни трошкови	4.925,50	35.000,00	-800,00	34.200,00	25.440,16	516,50	74,39
613200	Издаци за енергију	1.073.278,12	1.051.500,00	+580.600,00	1.632.100,00	1.509.354,80	140,63	92,48
613300	Издаци за комуникацију и комуналне услуге	1.483.740,80	1.534.300,00	-1.187.100,00	347.200,00	308.632,36	20,81	88,89
613400	Набавка материјала и ситног инвентара	823.132,40	888.300,00	-14.262,78	874.037,22	783.575,27	95,19	89,65
613500	Издаци за услуге превоза и горива	2.961.082,70	2.708.500,00	636.000,00	3.344.500,00	3.326.215,85	112,33	99,45
613700	Издаци за текуће одржавање	251.615,30	251.000,00	+71.000,00	322.000,00	319.593,77	127,02	99,25

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

613800	Издаци осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета	46.558,42	59.400,00	-	59.400,00	56.694,70	121,77	95,45
613900	Уговорене и друге посебне услуге	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	Текући трансфери, донација и субвенције	1.081.000,00	1.030.600,00	+140.000,00	1.170.600,00	1.081.700,00	100,06	92,41
614200	Грантови појединцима	1.081.000,00	1.030.600,00	+140.000,00	1.170.600,00	1.081.700,00	100,06	92,41
600000	Т Е К У Ћ И Р А С Х О Д И	41.476.482,33	43.363.958,53	+1.579.479,55	44.943.438,08	42.739.399,79	103,04	95,10

Табела број 4. Буџет капиталних потреба у периоду од 1. јануара 2021 до 31. децембра 2022. године

Година	Планирани капитални буџет	Извршење капиталног буџета до 1. 1. 2022. г.	Извршење капиталног буџета у 2022. години	Извршено на дан 31 .12. 2022. године	Неуtroшена планирана средстава на дан 31. 12. 2022.	% извршења на дан 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
Укупно	6.333.683,80	964.511,81	1.054.678,11	2.019.189,92	4.314.493,88	31,88

Табела број 5. Преглед планираних и наплаћених прихода у 2022. години

Р. бр.	ВРСТА ПРИХОДА	ОПИС	ОСТВАРЕЊЕ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ	Планирано у текућој години	Остварено у текућој години	% реализације у односу на претходну годину	% реализације у односу на план
						(5/3)×100	(5/4)×100
	1	2	3	4	5	6	7
1.	722100	Административне таксе	11.307,00	1.100,00	9.150,50	80,93	831,86
2.	722400	Остале буџетске накнаде и таксе	-	50.000,00	-	-	-
3.	722500	Посебне накнаде и таксе	80.064,43	81.600,00	70.423,59	87,96	86,30
4.	722600	Приходи од пружана јавних услуга	765.251,69	650.000,00	799.779,38	104,51	123,04
5.	722700	Непланиране уплате	450,00	25.953,16	48.897,63	10.866,14	188,41
	722000	УКУПНО ПРИХОДИ	857.073,12	808.653,16	928.251,10	108,30	114,79