

**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: 01-02-03-13-244/18
Р: 07-04; 010-04

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
Одјељења за образовање
за период 1. јануар – 31. децембар 2017. године**

Брчко, јуна 2018. године

САДРЖАЈ

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ	3
1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	5
2. УВОД	7
3. ОПШТИ ДИО	7
4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ	8
5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА ПРЕПОРУКА РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ	8
6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	10
6.1. РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	10
6.2. УСКЛАЂЕНОСТ СА ЗАКОНСКИМ ПРОПИСИМА	12
6.3. ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА ПЛАНОМ ПРЕДВИЂЕНИХ ЗАДАТАКА	13
6.4. ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ	14
6.5. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА	14
6.5.1. Издаци за бруто плате и накнаде запослених	15
6.5.2. Издаци за храну и прехранбени материјал	15
6.5.3. Издаци за гориво	16
6.5.4. Издаци за компјутерски материјал	16
6.6. Издаци по основу уговора о дјелу и уговора о посебним пословима	17
6.6.1. Издаци по основу о привременим пословима наставног особља	17
6.6.2. Уговори о посебним пословима	19
6.7. ГРАНТОВИ НЕПРОФИТНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА	20
6.8. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА КАПИТАЛНИХ ПОТРЕБА	20
6.9. ПОПИС ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА	22
7. Коментар	22
8. ПРИЛОЗИ	24

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



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



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

ШЕФУ ОДЈЕЉЕЊА ЗА ОБРАЗОВАЊЕ

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 2017.** године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства

Шеф Одјељења је одговоран 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 понашања ревидираног Одјељења над средствима и имовином која му је дата на управљање.

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 40/08, 29/14 и 23/16) и примјењивим оквиром ISSAI ревизијских стандарда („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 3/15). Ови стандарди 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 погрешке, те да је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима.

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, до почетка школске 2017/2018. године, није на основу Плана запошљавања завршило планирани пријем у радни однос недостајућег наставног особља. Те је стога вршило ангажовање наставног особља, за редовно одвијање наставе у свим образовним установама, закључивањем уговора о привременим пословима или уговора о дјелу. По наведеном основу реализовани су издаци у износу од 1.198.705,75 КМ (детаљније у тачкама 6.5.1 и 6.6.1 Извјештаја).
- Одјељење је по основу уговора о посебним пословима, ангажовало лица за обављање економско-правних послова. Уговорима нису регулисане врсте посла и начин њиховог извршења, што није у складу са одредбама члана 14 става 1 под f) Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ. Не постоје писане процедуре и критеријуми који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова. По основу ангажовања лица закључивањем уговора о обављању посебних послова исплаћено је 154.400,00 КМ (детаљније у тачки 6.6.2 Извјештаја).
- Издаци за бруто плате извршени су у износу од 23.838.781,83 КМ, у којим је садржано повећање од 10% за наставно и медицинско особље без извршене измјене Закона о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ, као основе за њихово планирање, обрачун и исплату (детаљније у тачки 6.5.1 Извјештаја).

Негативно мишљење

По нашем мишљењу финансијско пословање Одјељења, у току 2017. године, **због ефеката навода** датих у квалификацијама у претходном пасусу, није било усклађено у свим материјално значајним аспектима с важећом законском регулативом.

Замјеници главног ревизора

Амра Илић, дипл. ек.

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

Главни ревизор

Некир Суљагић, дипл. ек.

1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијског пословања Одјељења у 2017. години, констатовали смо одређене пропусте и неправилности. Ради отклањања истих, дајемо следеће препоруке:

Потребно је да Одјељење приликом сачињавања Акционог плана обухвати све препоруке дате у извјештајима о обављеним ревизијама финансијског пословања претходних година и предузме активности на имплементацији истих.

Потребно је, ради ефикаснијег пословања, успоставити систем интерних контрола који ће елиминисати наведене слабости и допринијети ефикаснијем остваривању програмских циљева Одјељења.

Потребно је спроводити стручно-педагошки надзор у свим школама у складу са одредбама Закона о образовању у основним и средњим школама Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је досједно спроводити стручно-педагошки надзор, у складу са одредбама Закона о образовању у основним и средњим школама Брчко дистрикта БиХ и Правилника о стручном оцјењивању наставника, стручних сарадника, сарадника у настави и васпитача, у дијелу организованог праћења наставе и утврђивања резултата рада наставника.

Потребно је да Одјељење изврши измјену и допуну Плана основног и средњег образовања у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу цјелокупне 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.

Потребно је да Одјељење из своје надлежности, благовремено донесе План и програм рада који је саставни дио Програма рада Владе Дистрикта, како би исти био поднесен Скупштини Брчко дистрикта БиХ у року који је прописан одредбама Статута Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је предузети активности на реализацији програмских задатака који су предвиђени Програмом рада.

Потребно је да Одјељење, приликом сачињавања образложења о реализацији буџета, досједно примијени одредбе Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета Брчко дистрикта БиХ, у дијелу анализе сталних средстава, извршења пописа, стопе отписаности ствари и права која подлијежу отпису.

Потребно је додатак на бруто плате за наставно и медицинско особље планирати у складу са одредбама Закона о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да Одјељење досједно поштује одредбе Оквирног споразума, у дијелу рока важења самог Оквирног споразума, а тиме и рока важења банкарске гаранције.

Потребно је да Одјељење врши набавку горива од добављача који је одабран као најповољнији у складу са Законом о јавним набавкама БиХ.

Потребно је финансирање набавке компјутерског материјала вршити у складу са одредбама Одлуке градоначелника о избору најповољнијег понуђача.

Потребно је да Одјељење документује разлоге неизвршења наведеног уговора, тј. да ли је до неизвршења дошло кривицом продавца или се ради о вишој сили, како би исто поступило у складу са одредбама члана 2 уговора.

Такође је потребно да Одјељење досљедно поштује одредбе закљученог уговора о купопродаји робе, односно компјутерског материјала.

Потребно је благовремено извршити попуњавање упражњених систематизованих позиција на основу Плана запошљавања.

Потребно је да Одјељење у текстуалном дијелу извршења буџета образложи најважније узроке одступања извршења издатака у текућем од извршења у истом периоду претходне године, у складу са одредбама Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је закључивање уговора с наставним особљем о привременим пословима, вршити на основу документоване дефицитарности одређеног занимања у складу са одредбама Закона о образовању у основним и средњим школама Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је донијети писане процедуре и критеријуме који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова, како би се обезбиједило начело транспарентности.

Потребно је да уговори о обављању посебних послова садрже све елементе прописане чланом 14 Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу дефинисања врсте посла и начина његовог извршења.

Потребно је, приликом ангажовања лица за обављање посебних послова, досљедно поштовати одредбе Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ и Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу ангажовања лица на послове за које не постоје предвиђена радна мјеста.

Потребно је приликом закључивања уговора, у оквиру висине накнаде, одредити обвезника уплате доприноса за осигурање од повреде на раду и професионалног обољења и обезбиједити њено извршење.

Потребно је да Одјељење приликом извршења капиталног буџета Одјељења закључује уговоре о извођењу радова са постављеним реалним роковима за организовање техничког прегледа и примопредају извршених радова, као и плаћање рачуна извођачу у складу са одредбама уговора.

Потребно је попис имовине планирати и вршити у роковима прописаним Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА 2017. ГОДИНУ

2. УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Одјељења на основу овлашћења датих Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, као и на основу годишњег плана ревизија.

3. ОПШТИ ДИО

Одјељење обавља стручне, административне и остале дужности из надлежности Владе, које се односе на:

- спровођење закона и прописа надлежних тијела и институција БиХ и Дистрикта из области образовања, под надзором и упутствима градоначелника;
- материјално-техничку и кадровску подршку образовним институцијама Дистрикта;
- доношење наставних планова и програма у складу са стандардима модерног, демократског и мултиетничког друштва;
- сарадњу између родитеља и наставног особља;
- спровођење едукативних програма у Дистрикту;
- остале дужности из надлежности овог одјељења у складу са законима и прописима БиХ и Брчко дистрикта БиХ или наложене од стране градоначелника.

Унутрашња организација Одјељења је утврђена организационим планом, а ради остварења законитог, ефикасног, благовременог и економичног извршавања свих послова из надлежности Одјељења, постизања потпуне запослености и максималног коришћења стручних квалификација и знања, потпуне одговорности запослених и ефикасног руковођења и систематског унапређивања рада и сарадње са другим органима.

За извршење послова из дјелокруга Одјељења организују се пододјељења – институције:

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

Организационим планом Одјељења предвиђено је 1.045 извршилаца. На дан 31. 12. 2017. године Одјељење је имало 969 извршилаца.

4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање у 2017. 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 Одјељења је да омогући ревизору да на основу прикупљених доказа изрази мишљење о томе да ли је финансијско пословање, обављено у складу са законским важећим прописима као и примјереног понашања руководиоца Одјељења 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 2017. 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 ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА ПРЕПОРУКА РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ извршила је ревизију финансијског пословања Одјељења за 2016. годину и доставила коначан Извјештај број: 01-02-03-13-316/17. У Извјештају о ревизији финансијског пословања за 2016. годину дате су препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређивању пословања и отклањању недостатака у даљем пословању.

На основу препорука из Извјештаја, Одјељење је сачинило Акциони план са програмом мјера за имплементацију налаза и препорука по ревизорском извјештају финансијског пословања за период од 1. јануара до 31. децембра 2016. године, број: 13-001512/17 од 17. јула 2017. године, те исти доставило Канцеларији за ревизију у року који је регулисан одредбом члана 17 става 2 Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ.

Освртом на препоруке дате у извјештајима о обављеним ревизијама за претходне године, те увидом у предузете активности, утврдили смо следеће:

- **Реализоване препоруке**

Одјељење је реализовало препоруке из 2016. године, а односе се на:

- окончање поступка набавке услуга чишћења школских објеката, у складу са Законом о јавним набавкама, Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ;
- досљедну примјену одредаба Закона о порезу на доходак у дијелу утврђивања основице за обрачун пореза на накнаде лицима ангажованим по основу уговора о привременим и повременим пословима, односно уговора о дјелу;
- набавку услуга репрезентације у складу са Законом о јавним набавкама;
- признавање расхода и издатака у обрачунском периоду у коме су и настали, сходно Правилнику о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ и
- документовање контроле уговорених обавеза корисника средстава гранта.

• Препоруке чија је реализација у току

Одјељење је дјелимично реализовало препоруке из 2016. године, а односе се на:

- доношење Закона о образовању одраслих у Брчко дистрикту БиХ, чија процедура је у току и
- наплату прихода Одјељења на основу уговора о пружању услуга боравка дјеце у обдаништима и правовремено раскидање уговора у случајевима неплаћања уговорених обавеза, сходно Закону о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ и закљученим уговорима.

• Нереализоване препоруке

Одјељење није реализовало препоруке из Извјештаја о обављеној ревизији за 2016. годину које се односе на:

- успостављање ефикасније и рационалније организационе структуре у области образовања, сходно одредбама Закона о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ и
- процјену наплативости потраживања из ранијег периода, у складу с могућим исходом наплате потраживања, те исправку истих, у складу са одредбама Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ.

Такође смо утврдили да Одјељење није реализовало препоруке по извјештајима о обављеној ревизији за претходне три године, а које се односе на:

- ефикасно и потпуно функционисање система интерних контрола у свим сегментима пословања (доношење јасних и конкретних правила и процедура у свим сегментима пословања са контролним и надзорним поступцима);
- дефинисање конкретних циљева, планираних и реализованих активности, ради постизања упоредивости презентованих података у програму рада и извјештају о раду;
- планирање и извршавање додатка на бруто плате за наставно и медицинско особље сходно одредбама Закона о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ;

- благовремено покретање поступка запошљавања недостајућег образовног особља ради обезбјеђења континуитета и квалитета одржавања наставног процеса;
- успостављање поузданих контролних процедура приликом пријема уља за ложење по објектима (документовање спроведених контролних активности приликом пријема уља за ложење, које ће обезбиједити разумно увјерење да су извршене испоруке у погледу обима и квалитета, а у складу са закљученим уговорима);
- признавање права на превоз ученика – вршити у складу са Закона о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту у дијелу пребивалишта и уписних подручја којима ученици припадају;
- попуњавање упражњених позиција у Пододјељењу за високо образовање, те стављање у функцију истог;
- благовремено достављање документације о свим издацима за комуналне услуге, ради елиминисања трошкова на име затезних камата по основу кашњења у плаћању рачуна и
- попис имовине, потраживања и обавеза, те планирање и вршење истог на начин и у роковима прописаним Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

Потребно је да Одјељење приликом сачињавања Акционог плана обухвати све препоруке дате у извјештајима о обављеним ревизијама финансијског пословања претходних година и предузме активности на имплементацији истих.

6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

6.1. Руководство и систем интерних контрола

Ревизија обухвата оцјену система интерних контрола, с нагласком на функционисање интерних контрола кроз реализацију програма рада, планирања и извршења буџета, те усклађеност пословања са законским и подзаконским актима.

Ради остварења програмских циљева рада, руководство је одговорно за успостављање функционалног система интерне контроле ради економичног, ефикасног и ефективног трошења јавних средстава. Фактор који највише утиче на функционалност истог је повољно контролно окружење које првенствено долази до изражаја кроз организациону структуру, начин руковођења и поштовање 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 успостављања, функционисања и надзора система интерних контрола на основу спроведене ревизије значајних процеса пословања, те смо утврдили да се недостатак система интерних контрола огледа у сљедећем:

- Недосљедно спровођење стручно-педагошког надзора, у складу са одредбама Закона о образовању у основним и средњим школама Брчко дистрикта БиХ и Правилника о стручном оцјењивању наставника, стручних сарадника, сарадника у настави и васпитача, у дијелу организованог праћења наставе и утврђивања резултата рада наставника.
- Недосљедна примјена одредаба Закона о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ, посебно у дијелу измјене и допуне Плана основног и средњег образовања у Брчко дистрикту БиХ, којим би биле дефинисане могуће измјене цјелокупне организације мрежа основних школа, у дијелу статуса, сједишта, назива, као и обима и врсте образовања и васпитања у основним и средњим школама.
- Недосљедна примјена одредаба Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета Брчко дистрикта БиХ, приликом сачињавања образложења о реализацији буџета, у дијелу анализе сталних средстава, извршења пописа, стопе отписаности ствари и права која подлијежу отпису.
- Додатак на бруто плате за наставно и медицинско особље није планиран у складу са одредбама Закона о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ.
- Недосљедна примјена одредаба Оквирног споразума, у дијелу рока важења самог Оквирног споразума, а тиме и рока важења банкарске гаранције.
- Нереализација Плана запошљавања, тј. Одјељење није завршило планирани пријем у радни однос недостајућег наставног особља. Те је стога вршило ангажовање наставног особља, за редовно одвијање наставе у свим образовним установама, закључивањем уговора о привременим пословима или уговора о дјелу. По наведеном основу реализовани су издаци у износу од 1.198.705,75 КМ.
- Закључивање уговора с наставним особљем о привременим пословима, вршено без документоване дефицитарности одређеног занимања у складу са одредбама Закона о образовању у основним и средњим школама Брчко дистрикта БиХ.
- Уговори о обављању посебних послова не садрже све елементе прописане чланом 14 Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, односно није дефинисана врста посла и начин његовог извршења.
- Закључивање уговора о посебним пословима, а да при томе није утврђен обвезник уплате доприноса за осигурање од повреде на раду и професионалног обољења.
- Одјељење је закључивало уговоре о извођењу радова без постављених реалних рокова за организовање техничког прегледа и примопредају извршених радова.
- Попис имовине није извршен у року који је прописан Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

Потребно је, ради ефикаснијег пословања, успоставити систем интерних контрола који ће елиминисати наведене слабости и допринијети ефикаснијем остваривању програмских циљева Одјељења.

6.2. Усклађеност са законским прописима

Одредбама члана 110 става 1 Закона о образовању у основним и средњим школама Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 10/08, 25/08, 04/13, 48/16 и 22/17), (у даљем тексту: Закон), регулисано је да стручно-педагошки надзор у школи, с циљем организованог праћења наставе и других облика образовно-васпитног рада, врши Педагошка институција. Ставом 2 наведеног члана Закона регулисано је да се стручно-педагошки надзор врши најмање једном у току четири године и има педагошко-инструктивни карактер.

Увидом у приложену документацију утврдили смо да стручно-педагошки надзор није извршен у неколико матичних школа и свим подручним школама, најмање једном у току четири године, што није у складу са одредбама члана 110 става 2 Закона.

Потребно је спроводити стручно-педагошки надзор у свим школама у складу са одредбама Закона о образовању у основним и средњим школама Брчко дистрикта БиХ.

Одредбама члана 110 става 3 Закона регулисано је да се вршење стручно-педагошког надзора ближе уређује подзаконским актом, односно Правилником о стручном оцјењивању наставника, стручних сарадника, сарадника у настави и васпитача од стране стручних савјетника Педагошке институције.

Одредбама члана 112 под а) и h) Закона регулисано је да Педагошка институција организује и прати стручно-педагошки надзор, утврђује резултате рада наставника, стручних сарадника и сарадника у настави и прати спровођење стручног оцјењивања.

Одредбама члана 4 Правилника о стручном оцјењивању наставника, стручних сарадника, сарадника у настави и васпитача од стране стручних савјетника Педагошке институције од 15. фебруара 2011. године (у даљем тексту: Правилник), дефинисано је да се оцјењивање наставника, сарадника у настави и васпитача, врши узимајући у обзир укупан рад дефинисан по подручјима, с тим да у укупном односу оцјена, квалитет наставне праксе заузима најзначајнији дио. Оцјењивање се врши на основу праћења рада у учионици и разговора с наставником, сарадником у настави и васпитачем.

Увидом у извјештаје о обављеном стручно-педагошком надзору, у поступку ревизије утврдили смо да је највећи број стручно-педагошког надзора извршен увидом у документацију школе, одабиром неколико досјеа наставника, методом случајног узорка, и то без организованог праћења рада у учионици и извршеног стручног оцјењивања наставника, стручних сарадника, сарадника у настави и васпитача, те се не може на потпун начин утврдити квалитет наставне праксе, што није у складу са одредбама члана 112 Закона и одредбама члана 4 Правилника.

Потребно је досљедно спроводити стручно-педагошки надзор, у складу са одредбама Закона о образовању у основним и средњим школама Брчко дистрикта БиХ и Правилника о стручном оцјењивању наставника, стручних сарадника, сарадника у настави и васпитача, у дијелу организованог праћења наставе и утврђивања резултата рада наставника.

Одредбама члана 17 (План образовања) Закона о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 10/08, 25/08, 4/13, 48/16 и 22/17) прописано је да се планом образовања 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) Закона о образовању у основним и средњим школама, дефинисано је да се одлуком о мрежи основних и средњих школа регулишу: статус, сједиште, назив и уписна подручја за основне школе.

Планом образовања у основним и средњим школама, који је донесен још 2001. године (објављен у Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ, број 13/01), те исти усвојен од стране Скупштине Дистрикта дефинисани су: развој дјелатности основног и средњег образовања, мрежа основних школа, те обим и развој образовања и васпитања.

У поступку ревизије утврдили смо, да се усвојени План основног и средњег образовања у Брчко дистрикту БиХ односи на школску 2001/2002. годину, те да Одјељење од 2001. године, закључно са 31. децембром 2017. 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, у дијелу цјелокупне 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.

6.3. План и реализација планом предвиђених задатака

Одредбама члана 58 (Извјештаји и програми рада) Статута Брчко дистрикта БиХ, прописано је да на крају сваке календарске године градоначелник, поред осталог, подноси Скупштини програм рада Владе Дистрикта за наредну годину, који се састоји из планова и програма рада одјељења и институција Брчко дистрикта БиХ.

Из наведеног произлази да је Одјељење из своје надлежности, која је прописана чланом 26 Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 19/07, 2/08, 43/08 и 9/13), обавезно да донесе програм рада за наредну годину, прије краја текуће године.

У поступку ревизије смо утврдили да је Одјељење Влади Брчко дистрикта БиХ, 18. јануара 2017. године упутило Програм рада за 2017. годину, што није у складу са поменути одредбама Статута Брчко дистрикта БиХ.

Поред наведеног у поступку ревизије смо утврдили да Одјељење до краја наше ревизије није завршило активности на реализацији утврђених циљева, односно, програмских задатака из своје надлежности, који се посебно односе на:

- утврђивање резултата рада васпитача, наставника, стручних сарадника и сарадника у настави, те праћење стручног оцјењивања;

- надзор над примјеном педагошких стандарда за предшколско васпитање и образовање, основно и средње образовање у Брчко дистрикту БиХ;
- усклађивање образовања и обуке с потребама тржишта рада и
- анализирање реализације практичне наставе у средњим стручним школама Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да Одјељење, из своје надлежности, благовремено донесе план и програм рада који је саставни дио програма рада Владе Дистрикта, како би исти био поднесен Скупштини Брчко дистрикта БиХ у року који је прописан одредбама Статута Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је предузети активности на реализацији програмских задатака који су предвиђени Програмом рада.

6.4. Приходи и примици

Одјељење за образовање је за 2017. годину планирало приходе у износу од 805.000,00 КМ, а остварило у износу од 869.222,62 КМ, односно 107,98%. Повећање прихода у односу на планиране углавном је резултат повећања броја лица која полажу возачке испите.

У структури остварених прихода од пружених услуга, најзначајнији дио прихода Одјељења чине: приходи од услуга боравка дјеце у дјечјим вртићима – обдаништима у износу од 506.016,70 КМ, приходи од услуга за полагање возачких испита 252.243,35 и приходи од накнада за полагање ванредних испита 68.635,74 КМ.

6.5. Планирање и извршење буџета

Текући издаци Одјељења за 2017. годину одобрени су буџетом у износу од **35.469.260,88** КМ, а извршени у износу од **34.471.071,67** КМ, што чини 97,19% извршења плана, а приказани су у табели број 1, која се налази у прилогу Извјештаја.

Одредбама члана 21 става 1 Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета Брчко дистрикта БиХ регулисано је да је Дирекција за финансије Брчко дистрикта БиХ дужна уз рачуноводствене исказе, за потребе Владе, скупштинске комисије и других заинтересованих страна, да достави и текстуални извјештај образложења извршења буџета. Одредбама става 2 наведеног члана регулисано је, да су буџетски корисници дужни, на захтјев Трезора, да доставе текстуални дио извјештаја.

Одредбама члана 22 става 1 под d) наведеног правилника регулисано је да у текстуалном дијелу треба презентовати анализу сталних средстава, извршење пописа, стопу отписаности ствари и права која подлијежу отпису.

Увидом у образложења извршења буџета Одјељења, утврдили смо да у текстуалном дијелу није презентована анализа сталних средстава, извршење пописа, стопа отписаности ствари и права која подлијежу отпису, што није у складу са одредбама члана 22 става 1 Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да Одјељење, приликом сачињавања образложења о реализацији буџета, досљедно примијени одредбе Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета Брчко дистрикта БиХ, у дијелу анализе сталних средстава, извршења пописа, стопе отписаности ствари и права која подлијежу отпису.

6.5.1. Издаци за бруто плате и накнаде запослених

Издаци за бруто плате и накнаде трошкова запослених за 2017. годину одобрени су у износу од **24.189.890,92 КМ**, а реализовани су у износу од **23.838.781,83 КМ**, што представља **98,55%** извршења плана.

Као што смо и у претходним ревизијама установили наведени издаци садрже и додатак на плате образовних радника у висини 10% основне плате.

Планирање, обрачун и исплата увећања плата за наставно и медицинско особље, није у складу са Законом о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је додатак на бруто плате за наставно и медицинско особље планирати у складу са одредбама Закона о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ.

Наведени издаци у односу на 2016. годину већи су за 408.826,67 КМ. (Образложење Одјељења уз извршење буџета за 2017. годину гласи: „Запошљавање већег броја лица у току 2017. године утицало је на то да се реализовани износ за бруто плате и накнаде повећа у односу на реализовани износ претходне године.“)

6.5.2. Издаци за храну и прехранбени материјал

Издаци за храну и прехранбени материјал реализовани су у износу од 114.473,88 КМ.

На основу одредаба чланова 25 и 32 Закона о јавним набавкама, а након спроведеног отвореног поступка за избор најповољнијег понуђача за додјелу оквирног споразума за набавку прехранбених производа за потребе обданишта, 27. јуна 2016. године закључен је оквирни споразум између Одјељења као купца и продавца.

На основу Одлуке о избору најповољнијег понуђача и Оквирног споразума, са истим је закључен појединачни уговор, број: 13-000812/16, о сукцесивној испоруци робе.

Одредбама члана 3 Оквирног споразума регулисано је да се исти закључује на период у трајању од године дана од дана потписивања, тј. до 27. јуна 2017. године.

Такође одредбама члана 4 става 2 Оквирног споразума регулисано је да се продавац обавезује да приликом потписивања истог достави неопозиву банкарску гаранцију у корист Владе Брчко дистрикта БиХ у износу 10% вриједности оквирног споразума, са роком важења до 27. јуна 2017. године.

Увидом у расположиву документацију, рачун број: 3143/ВБД издат од стране продавца, односно добављача и улаз робе број: 04-06/17 потписан од стране овлашћеног лица Одјељења, ревизијом смо утврдили да је роба испоручивана након истека Оквирног

споразума, а самим тим и након истека банкарске гаранције, што није у складу са одредбама члана 3 и члана 4 става 2 Оквирног споразума.

Потребно је да Одјељење досљедно поштује одредбе Оквирног споразума, у дијелу рока важења самог Оквирног споразума, а тиме и рока важења банкарске гаранције.

6.5.3. Издаци за гориво

Издаци за гориво реализовани су у износу од 4.716,11 КМ.

На основу Одлуке о додјели оквирног споразума најповољнијем добављачу за набавку и сукцесивну испоруку течних горива, број: 13-002011/14 и Оквирног споразума број: 01.1-0100ДА-045/15, са најповољнијим добављачем закључен је појединачни уговор за набавку и испоруку течних горива за возила у власништву Одјељења у 2017. години.

У поступку ревизије утврдили смо да је Одјељење, закључно са 31. децембром 2017. године, без документованог правдања вршило набавку горива, у износу од 471,80 КМ, од добављача који није одабран у складу са Законом о јавним набавкама БиХ.

Потребно је да Одјељење врши набавку горива од добављача који је одабран као најповољнији у складу са Законом о јавним набавкама БиХ.

6.5.4. Издаци за компјутерски материјал

Издаци за компјутерски материјал реализовани су у износу од 27.535,65 КМ.

На основу чланова 16 и 17 Закона о Влади Брчко дистрикта БиХ, градоначелник је донио Одлуку о избору најповољнијег понуђача за набавку компјутерског материјала, број: 13-000954/16 од 11. октобра 2016. године.

Одредбама члана 3 наведене одлуке, регулисано је да ће се финансирање набавке компјутерског материјала финансирати из буџета 2016. године.

Ревизијом смо утврдили да је од наведеног реализованог износа издатака за компјутерски материјал, 4.199,93 КМ финансирано из буџета 2017. године, што није у складу са одредбама члана 3 Одлуке о избору најповољнијег понуђача за набавку компјутерског материјала.

Потребно је финансирање набавке компјутерског материјала, вршити у складу са одредбама Одлуке градоначелника о избору најповољнијег понуђача.

Одредбама члана 2 Уговора о купопродаји робе (компјутерског материјала) закљученог 28. новембра 2016. године, између Одјељења и најповољнијег добављача, регулисано је: ставом 1 да ће се „испука робе извршити након потписивања уговора у року од петнаест (15) дана од достављања налога за набавку“ а ставом 2 – „У случају кашњења у испоруци робе, до кога је дошло кривицом продавца (односно добављача), исти ће платити уговорену казну у износу од 1% вриједности уговорене испоруке робе, за сваки дан

кашњења до уредног испуњења, с тим да укупан износ уговорене казне не може пријећи 10% од укупно уговорене вриједности робе која је предмет наруџбе и ставом 4 „Купац (Одјељење) неће наплатити уговорену казну уколико је до кашњења дошло усљед више силе.“

Ревизијом смо утврдили да испорука робе није извршена у вриједности од 19.128,49 КМ у року који је регулисан наведеним уговором. Такође констатујемо да нам Одјељење није документовало да ли је до неизвршења уговора дошло кривицом продавца (односно добављача), како би могло искористити право једностраног раскида уговора и тражити накнаду проузроковане штете у складу са одредбама члана 2 става 2 Уговора о купопродаји робе.

Потребно је да Одјељење документује разлоге неизвршења наведеног уговора, тј. да ли је до неизвршења дошло кривицом продавца или се ради о вишој сили, како би исто поступило у складу са одредбама члана 2 Уговора.

Такође је потребно да Одјељење досљедно поштује одредбе закљученог уговора о купопродаји робе, односно компјутерског материјала.

6.6. Издаци по основу уговора о дјелу и уговора о посебним пословима

Издаци по основу уговора о дјелу и уговора о посебним пословима реализовани су у износу од 1.353.105,75 КМ. Наведени износ издатака односи се на издатке по основу уговора о дјелу (уговора о привременим пословима наставног особља) у износу од 1.198.705,75 КМ и издатке по основу обављања посебних послова (административни послови) у износу од 154.400,00 КМ.

6.6.1. Издаци по основу о привременим пословима наставног особља

Одјељење је у складу са Одлуком о реализацији плана запошљавања из 2016. године наставило активности у 2017. години на реализацији конкурса за деведесет (90) извршилаца на неодређено вријеме и тридесет седам (37) извршилаца на одређено вријеме. С тим у вези донесено је 110 одлука о избору кандидата, а за примљене су 3.483 пријаве кандидата. У складу са Одлуком о реализацији плана запошљавања за 2017. годину расписана су два конкурса, с тим што се други конкурс реализује у 2018. години. По првом расписаном конкурсима примају се тридесет два (32) извршиоца на неодређено вријеме и седамдесет (70) извршилаца на одређено вријеме.

Спроведеном ревизијом утврдили смо да Одјељење, до почетка школске 2017/2018. године, није на основу Плана запошљавања завршило планирани пријем у радни однос недостајућег наставног особља.

Влада је, на предлог Одјељења, ради обезбјеђивања редовног одвијања наставе у свим образовним установама, донијела:

- Одлуку о давању сагласности, број: 05-000055/17 од 13. јануара 2017. године, Одјељењу за образовање за ангажовање до 210 лица за потребе Одјељења, најдуже до попуњавања позиција по основу јавног конкурса (школска година 2016/2017) и
- Одлуку о давању сагласности, број: 33-002638/17 од 29. августа 2017. године, Одјељењу за образовање за ангажовање до 100 лица за потребе Одјељења, најдуже до попуњавања позиција по основу јавног конкурса (школска година 2017/2018).

Констатујемо да је Одјељење вршило ангажовање наставног особља, за редовно одвијање наставе у свим образовним установама, закључивањем уговора о привременим пословима или уговора о дјелу, те су по наведеном основу реализовани издаци у износу од 1.198.705,75 КМ.

Наведени издаци мањи су у односу на 2016. годину за 73.448,01 КМ, а насупрот овом званичном податку, износ издатака за бруто плате и накнаде у 2017. години већи је у односу на 2016. годину за 408.826,67 КМ (обратити пажњу на тачку 6.5.1 Извјештаја, у дијелу образложења Одјељења уз извршење буџета за 2017. годину које гласи: „Запошљавање већег броја лица у току 2017. године утицало је на то да се реализовани износ за бруто плате и накнаде повећа у односу на реализовани износ претходне године.“

Констатујемо да Одјељење у текстуалном дијелу извршења буџета (Извршење буџета Брчко дистрикта за период I–XII 2017. године стр. 152), није образложило најважније узроке одступања извршења издатака у текућем од извршења у истом периоду претходне године, што није у складу са одредбама члана 21 става 2 под с) Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је благовремено извршити попуњавање упражњених систематизованих позиција на основу Плана запошљавања.

Потребно је да Одјељење у текстуалном дијелу извршења буџета, образложи најважније узроке одступања извршења издатака у текућем од извршења у истом периоду претходне године, у складу са одредбама Правилника о финансијском извјештавању и годишњем буџету у Брчко дистрикту БиХ.

Надаље одредбом члана 95 Закона о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ предвиђена је могућност да се извођење наставе дефицитарних струка и предмета може повјерити и спољњем сараднику.

Ревизијом смо утврдили да је Одјељење закључивало уговоре о привременим пословима са наставним особљем, а да при томе није документовало дефицитарност занимања, што није у складу с претходно наведеном одредбом Закона о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је закључивање уговора са наставним особљем о привременим пословима вршити на основу документоване дефицитарности одређеног занимања у складу са одредбама Закона о образовању у основним и средњим школама Брчко дистрикта БиХ.

6.6.2. Уговори о посебним пословима

Издаци по основу уговора о ангажовању лица ради обављања **посебних послова** (економско-правни послови), реализовани су у износу од 154.440,00 КМ.

Закључивање појединачних уговора вршено је на основу Одлуке Владе о давању сагласности, број: 05-000354/17 од 29. марта 2017. године, за ангажовање извршиоца са високом стручном спремом на економско-правним пословима.

Чланом 46а ставом 4 Закона о измјенама и допунама Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Закон о државној служби) регулисано је да се накнада за обављање посебних послова, као и форма и садржај уговора о обављању посебних послова прописују Правилником о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Правилник о раду).

У поступку ревизије утврдили смо да не постоје писане процедуре и критеријуми који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова.

Потребно је донијети писане процедуре и критеријуме који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова, како би се обезбиједило начело транспарентности.

Одредбама члана 14 (Форма и садржај уговора о обављању посебних послова) става 1 под f) Правилника о раду регулисано је да уговор о обављању посебних послова треба да садржи „врсту посла и начин извршења“.

Ревизијом смо утврдили да уговорима о обављању посебних послова нису регулисане врсте посла и начин њиховог извршења, него је регулисано да ће извршилац послове обављати по налогу шефа Одјељења, што није у складу са одредбама члана 14 (Форма и садржај уговора о обављању посебних послова) става 1 под f) Правилника о раду.

Потребно је да уговори о обављању посебних послова садрже све елементе прописане чланом 14 Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу дефинисања врсте посла и начина његовог извршења.

Одредбама члана 46а става 2 Закона о измјенама и допунама Закона о државној служби регулисано је да су посебни послови, послови који се обављају ради испуњења обавеза из надлежности органа јавне управе за које нису предвиђена радна мјеста. Такође одредбама члана 13 става 1 Правилника о раду регулисано је да се у изузетним случајевима, рад у органима јавне управе може обављати ангажовањем лица ради обављања посебних послова за које не постоје предвиђена радна мјеста.

Увидом у Организациони план Одјељења и стање попуњености систематизованих радних мјеста и образложење предлога за ангажовање лица за обављање посебних послова утврдили смо да се уговори односе на обављање редовних стручних послова из надлежности Одјељења, те да је потреба настала због непопуњености позиција предвиђених Организационим планом Одјељења. Констатујемо да ангажовање лица за обављање посебних послова у Одјељењу, није у складу са одредбама члана 46а става 2 Закона о државној служби и члана 13 става 1 Правилника о раду.

Потребно је, приликом ангажовања лица за обављање посебних послова, досљедно поштовати одредбе Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ и Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу ангажовања лица на послове за које не постоје предвиђена радна мјеста.

Одредбама члана 14 Правилника о раду утврђена је обавеза органа јавне управе да о закљученим уговорима о обављању посебних послова обавијести Завод за запошљавање Брчко дистрикта БиХ, што има за посљедицу привремено брисање ангажованих лица из евиденције незапослених лица и губитак здравственог осигурања.

Закљученим уговорима није дефинисан обвезник уплате доприноса за осигурање од повреде на раду и професионалног обољења, тако да ангажована лица у току рада нису покривена здравственим осигурањем. Због могућег настанка повреда на раду и професионалних обољења, у датим околностима, могу се очекивати одштетни захтјеви који вишеструко премашују износе уплаћених доприноса настале примјеном прописане основице и стопе за обављање ових послова.

Потребно је, приликом закључивања уговора, у оквиру висине накнаде, одредити обвезника уплате доприноса за осигурање од повреде на раду и професионалног обољења и обезбиједити њено извршење.

6.7. Грантови непрофитним организацијама

Грантови непрофитним организацијама планирани су у износу од 603.000,00 КМ и остварени су у истом износу или 100% планираних средстава. Поменути грантови су додијељени у корист: Економског факултета у Брчком Универзитета у Источном Сарајеву у износу од 167.000,00 КМ, Пољопривредно-прехрамбеног факултета Универзитета у Сарајеву у износу 151.000,00 КМ, Природно-математичког факултета Универзитета у Сарајеву 201.000,00 КМ, те Свеучилишта у Мостару у износу од 84.000,00 КМ.

Средства су додијељена на основу Одлуке о усвајању програма утрошка средстава са позиције грантова непрофитним организацијама у 2017. години, број: 02-000252/17 од 15. децембра 2017. године и Одлуке о утврђивању критеријума за коришћење новчаних средстава с позиције грантова непрофитним организацијама у 2017. години, број: 02-000254/17 од 15. децембра 2017. године.

6.8. Планирање и извршење буџета капиталних потреба

Одобрена средства буџета капиталних потреба за период 2015–2017. године, износе 4.635.061,52 КМ и са 31. децембром 2017. године реализована су у износу од 2.456.325,74 КМ или 53% (табела број 2 у прилогу Извјештаја). Укупно реализована средства капиталног буџета односе се на набавку, изградњу и реконструкцију школских објеката и игралишта, набавку намјештаја и рачунарске опреме, те набавку и реконструкцију остале опреме.

Од укупно реализованих средства буџета капиталних потреба у износу од 2.456.325,74 КМ КМ, на средства одобрена буџетом за 2017. годину односи се 421.416,11 КМ, за 2016. годину 400.044,27 КМ и за 2015. годину 1.634.865,36 КМ.

Извршење капиталног буџета Одјељења за 2015. годину износи 97,24%, за 2016. годину износи 56,77% и за 2017. годину износи 18,74%.

Приликом изградње или реконструкције објеката и опреме, Одјељење, као наручилац радова, са извођачем закључује уговор о извођењу радова. Одредбама уговора регулисано је да је по завршетку уговорених радова и отклањања евентуалних недостатака, наручилац у обавези да у року од пет (5) дана организује технички преглед и примопредају извршених радова, те да су уговорне стране у обавези да сачине записник о примопредаји радова и коначном обрачуна.

Даље, одредбама уговора регулисан је начин плаћања изведених радова, и то у року од тридесет (30) дана по испостављању рачуна од стране извођача за извршене радове који су предмет уговора.

Такође, одредбама уговора су утврђене обавезе наручиоца да обезбиједи благовремену записничку примопредају радова, те да уредно, у складу са одредбама уговора плаћа испостављене коначне ситуације од стране извођача.

Увидом у расположиву документацију у поступку ревизије утврдили смо да у појединим случајевима, након завршетка уговорених радова испостављене су окончане ситуације, а записници о примопредаји изведених радова сачињени су двадесет (20) дана након окончане ситуације, а коначан обрачун, односно, потврда о изведеним радовима сачињена од стране надзорног органа тридесет (30) дана од дана испостављања окончане ситуације.

На основу претходно наведене документације (окончаних ситуација односно рачуна, записника о примопредаји изведених радова и потврде о изведеним радовима) плаћања су вршена са значајним кашњењем, у односу на рокове плаћања предвиђене одредбама уговора.

Одјељење је у обавези да одредбама уговора о извођењу радова утврди обавезу надзорног органа да изврши технички преглед и примопредају извршених радова на дан прије испостављања коначне ситуације (рачуна) од стране извођача радова, те да плаћање извођачу изврши у складу са одредбама уговора.

Потребно је да Одјељење приликом извршења капиталног буџета Одјељења закључује уговоре о извођењу радова са постављеним реалним роковима за организовање техничког прегледа и примопредају извршених радова, као и плаћање рачуна извођачу у складу са одредбама уговора.

6.9. Попис имовине и обавеза

Одјељење је донијело Одлуку о именовању комисије за попис сталних средстава и обавеза према изворима средстава, број: 05-000900/17 од 12. октобра 2017. 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 у Одјељењу, са стањем на дан 31. 12. 2017. године, те да извјештај о извршеном попису усагласи са Дирекцијом за финансије и достави Централној пописној комисији.

Одредбама члана 4 става 2 Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, број 30/08 од 18. јула 2008. године), регулисано је да је пописна комисија дужна да сачини извјештај о извршеном попису. Одредбама члана 7 дефинисано је да је пописна комисија дужна да извјештај о попису сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала достави Централној пописној комисији, најкасније до 15. јануара наредне године.

Ревизијом смо утврдили да је пописна комисија сачинила извјештај о извршеном попису сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала на дан 31. 12. 2017. године, те да га није доставила Централној пописној комисији у року који је прописан одредбама члана 7 Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

Потребно је попис имовине планирати и вршити у роковима прописаним Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

7. Коментар

Одјељењу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2017. године, број: 01-02-03-13-180/18, на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије. У остављеном року од петнаест (15) дана, Одјељење се изјаснило дописом број: 13-001658/18 од 8. јуна 2018. године.

Примједбе под тачком 2 Изјашњења, које се односе на исплате грантова високошколским установама смо уважили и исте смо инкорпорисали у коначан Извјештај о обављеној ревизији финансијског пословања за 2017. годину.

Примједбе под тачкама 3 и 4 Изјашњења, које се односе на привремене и повремене послове, дјелимично смо уважили и исте смо инкорпорисали у коначан Извјештај о обављеној ревизији финансијског пословања за 2017. годину.

Примједбу која се односи на набавку нових уџбеника, смо уважили и исту смо инкорпорисали у коначан Извјештај о обављеној ревизији финансијског пословања за 2017. годину.

Такође примједбу која се односи на усклађивање образовања и обуке са потребама тржишта, смо уважили.

Остале примједбе и образложења нисмо уважили из разлога што се примједбе и образложења, на наше налазе и препоруке из Нацрта извјештаја, углавном односе на негирање одговорности Одјељења за неправилности, без достављања додатне документације која би утицала на измјену налаза и препорука.

Тим за ревизију

Авдија Башић, дипл. ек.

Љубица Томић, дипл. ек.

8. ПРИЛОЗИ

Структура одобрених буџетом и извршених текућих издатака за 2016. годину

Табела број 1

Екон. Код	Назив економског кода	Планирани текући буџет за 2017. год.	Вирманизације и амандмани	Коначан план буџета за 2017. годину	Извршење текућег буџета за 2017. годину	Процент извршења 6/5*100	Расположиво
1	2	3	4	5	6	7	8
611000	Плате и накнаде запослених	25.982.432,14	-1.481.524,22	24.500.907,92	24.129.288,81	98,48	371.619,11
611100	Бруто плате	25.721.132,14	-1.531.241,22	24.189.890,92	23.838.781,83	98,55	351.109,09
611200	Накнаде трошкова запослених	261.300,00	49.717,00	311.017,00	290.506,98	93,41	20.510,02
612100	Допринос на терет послодавца	996.904,42	-112.151,46	884.752,96	840.844,08	95,04	43.908,88
613000	Издаци за материјал и услуге	5.096.300,00	111.500,00	5.207.800,00	4.926.529,29	94,60	281.270,71
613100	Путни трошкови	39.000,00	11.500,00	50.500,00	41.839,04	82,85	8.660,96
613200	Издаци за енергију	1.095.900,00	-28.000,00	1.067.900,00	993.937,95	93,07	73.962,05
613300	Издаци за комун. услуге	330.000,00	5.500,00	335.500,00	317.410,83	94,61	18.089,17
613400	Набавка материјала	683.500,00	100.500,00	784.000,00	707.634,73	90,26	76.365,27
613500	Издаци за усл. прев. и горива	2.679.300,00	-58.500,00	2.620.800,00	2.587.308,28	98,72	33.491,72
613700	Издаци за текуће одржавање	211.800,00	80.500,00	292.300,00	227.693,20	77,90	64.606,80
613800	Издаци осигур., банк. ус. и усл. пл. про.	56.800,00	0,00	56.800,00	50.705,26	89,27	6.094,74
613900	Уговорене услуге	3.184.700,00	125.000,00	3.309.700,00	3.063.209,51	92,55	246.490,49
614000	Текући грантови	1.633.600,00	-67.500,00	1.566.100,00	1.511.199,98	96,49	54.900,02
614200	Грантови појединцима	1.030.600,00	-67.500,00	963.100,00	908.199,98	94,30	54.900,02
614300	Грантови непрофитним организацијама	603.000,00	0,00	603.000,00	603.000,00	100,00	0,00
	Укупан текући буџет	36.893.936,56	-1.424.675,68	35.469.260,88	34.471.071,67	97,19	998.189,21

Преглед одобренних и извршених капиталних издатака

Табела број 2

Год.	Планирани капитални буџет по годинама	Извршење капиталног буџета до 1. 1. 2017. г.	Извршење капиталног буџета у 2017. год.	Извршено на дан 31. 12. 2017. г.	Неуtroшена планирана средстава на дан 31. 12. 2017. г.	% извршења $5/2*100$
1	2	3	4	5	6	7
2015.	1.681.251,80	1.449.183,67	185.681,69	1.634.865,36	46.386,44	97,24
2016.	704.686,25	3.503,49	396.540,78	400.044,27	304.641,98	56,77
2017.	2.249.123,47	0,00	421.416,11	421.416,11	1.827.707,36	18,74
	4.635.061,52	1.452.687,16	1.003.638,58	2.456.325,74	2.178.735,78	52,99

Преглед планираних и остварених прихода

Табела број 3

Р. бр.	Економски код	О П И С	Планирано	Остварено	%
1	722100	Административне таксе	1.350,00	1.125,00	83,33
2	722500	Посебне накнаде и таксе	78.650,00	84.670,74	107,66
3	722600	Приходи од пружања јавних услуга	725.000,00	758.262,55	104,59
4	722700	Непланиране уплате	0,00	25.164,33	0,00
5	700000	Приходи укупно (3+4)	805.000,00	869.222,62	107,98