

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](http://www.revizija-bd.ba)

Број: 01-02-03-13-335/20  
Р: 08-07; 010-07/20

**ИЗВЈЕШТАЈ**  
**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА**  
**Одјељења за образовање**  
**за период 1. јануар – 31. децембар 2019. године**

Брчко, јула 2020. године

## САДРЖАЈ

<u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u> .....	3
<u>1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u> .....	6
<u>2. УВОД</u> .....	9
<u>3. ОПШТИ ДИО</u> .....	9
<u>4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u> .....	10
<u>5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ</u> .....	10
<u>6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u> .....	12
<u>6.1. РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА</u> .....	12
<u>6.2. УСКЛАЂЕНОСТ СА ЗАКОНСКИМ ПРОПИСИМА</u> .....	14
<u>6.3. ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА ПЛАНОМ ПРЕДВИЂЕНИХ ЗАДАТАКА</u> .....	15
<u>6.4. ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ</u> .....	16
<u>6.5. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ ТЕКУЋЕГ БУЏЕТА</u> .....	16
<u>6.5.1. Издаци за бруто плате и накнаде запослених</u> .....	17
<u>6.5.2. Издаци за енергију и комуналне услуге</u> .....	17
<u>6.5.3. Издаци за набавку материјала и ситног инвентара</u> .....	18
<u>6.5.4. Издаци за услуге превоза и горива</u> .....	18
<u>6.5.5. Уговорене услуге</u> .....	19
<u>6.5.6. Услуге репрезентације</u> .....	22
<u>6.5.7. Текући грантови</u> .....	22
<u>6.6. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ КАПИТАЛНОГ БУЏЕТА</u> .....	23
<u>6.7. ПОПИС ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА</u> .....	24
<u>6.8. ОСТАЛИ НАЛАЗИ</u> .....	24
<u>7. КОМЕНТАР</u> .....	26
<u>8. ПРИЛОЗИ</u> .....	27



## 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 2019.** 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 са 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“ број 18/18 – пречишћени текст) и Одлуком о преузимању, примјењивању и објављивању превода оквира Међународних стандарда ВРИ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 31/18). 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 је, за период 1. јануар – 31. децембар 2019. године, вршило ангажовање наставног особља, за редовно одвијање наставе у образовним установама, закључивањем уговора о привременим пословима у износу од 885.890,95 КМ, без постојања унапријед утврђених и спроведених процедура о начину избора конкретних извршилаца, које би обезбиједиле начело транспарентности у поступку избора и утврђивања висине накнаде.

Такође, извршено је ангажовање лица ради обављања посебних (административних) послова у износу од 258.596,28 КМ који се једним дијелом односе на обављање редовних стручних послова из дјелатности Одјељења за која су предвиђена радна мјеста (послови секретара школа, библиотекара, кућног мајстора, послови куварице – сервирке). Уговори су закључивани на период краћи од године дана, али се исти занављају тако да укупно ангажовање појединих лица траје дужи од једне године. Нису утврђене процедуре и критеријуми који би обезбиједили начело транспарентности у поступку избора извршилаца и утврђивања висине накнаде, што није у складу са одредбама Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ и Правилником о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ.

- Издаци за услуге превоза ученика и јавног превоза за период 1. јануар – 31. децембар 2019. године остварени су у износу од 2.780.828,10 КМ а планирани на основу одредаба члана 9 Закона о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ (у даљем тексту: Закон). Законом 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 школе с подручја Дистрикта 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. Извршена је обједињена набавка услуга јавног линијског превоза путника за потребе Одјељења за јавне послове и набавка услуга превоза ученика за потребе Одјељења за образовање. Уговором је прописана дневна цијена превоза ученика у износу од 15.542,56 КМ (односно Анексом Уговора цијена је коригована у складу с промјеном цијена дизел горива и износи 15.513,89 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. Евидентирање и плаћање рачуна за услуге превоза ученика се врши на начин да дневна цијена превоза није доведена у корелацију с бројем ученика који имају право на бесплатан превоз, како је прописано чланом 9, односно 19 Закона, чиме је онемогућена корекција обима услуга на основу броја ученика.

- Реализација одобреног текућег буџета, на појединим позицијама буџета, није пратила планирану динамику. Средства у износу од 1.880.300,75 КМ остала су

нереализована и нису ослобођена до краја 2019. године, како би се могла усмјерити у друге програме и активности, по ребалансу за 2019. годину.

- Потраживања по основу датих услуга боравка дјеце у обдаништима у износу од 172.116,56 КМ нису обухваћена пописом, нити је извршена процјена вриједности сумњивих и спорних средстава, што није у складу са одредбама Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

#### Мишљење с резервом

По нашем мишљењу, осим могућих ефеката напомена датих у претходном пасусу, финансијско пословање Одјељења у току 2019. године, у материјално значајним аспектима је било усклађено 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 2019. години, констатовали смо одређене пропусте и неправилности. Ради отклањања истих, дајемо следеће препоруке:

- Потребно је да Одјељење предузима активности на отклањању и превазилажењу пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима.
- Потребно је, ради ефикаснијег пословања, успоставити систем интерних контрола који ће елиминисати наведене слабости и допринијети ефикаснијем остваривању програмских циљева Одјељења.
- 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.
- 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 у Брчко дистрикту БиХ.
- Потребно је предузети активности на спровођењу Средњорочног програма приоритета Брчко дистрикта Босне и Херцеговине у процесу европских интеграција за период 2015–2020. година.
- Потребно је, у складу с Програмом рада, предузети активности на измјени постојећих и усвајању нових закона.
- Потребно је извршити процјену наплативости потраживања, те извршити исправку истих у складу са одредбама Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ.
- Потребно је из евиденције потраживања елиминисати потражна салда.
- Потребно је квалитетно и реално планирати буџетска средства према потребама Одјељења, као и поштовати одредбе Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2019. годину у дијелу ефикасног управљања одобреним буџетским средствима.
- С обзиром на висину одобреног буџета, потребно је да Одјељење, приликом сачињавања Извјештаја о реализацији буџета, досљедно примијени одредбе Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуна буџета у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу детаљнијег образложења узрока и посљедица одступања значајних позиција у односу на план.

- 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 којем 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.
- 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.
- 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.
- Потребно је општим актом дефинисати посебне послове у Одјељењу, извршити њихово вредновање и дефинисати процедуру начина ангажовања извршилаца.
- Потребно је приликом сачињавања уговора дефинисати рок и квалитет извршеног посла.
- Потребно је услуге репрезентације вршити након спроведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора о пружању услуга.
- Потребно на основу претходно утврђених критеријума и програма који ће довести у везу износ одобрених средстава са бројем уписаних студената и другим мјерљивим критеријумима који су у функцији унапређивања високог образовања у Брчко дистрикту БиХ.
- Потребно је да Одјељење обезбиједи неопходне услове за реализацију капиталних пројеката како би се обезбиједиле претпоставке за ефикасно управљање капиталним буџетом, у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2019. годину.
- 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.
- 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.

- Потребно је Организационим планом у опису послова и одговорности свих шефова Пододјељења јасно дефинисати овлашћења и одговорности за интерну контролу финансијског пословања, поштујући хијерархију радних мјеста.
- Потребно је у Организационом плану јасно и прецизно дефинисати замјену одсутних руководећих службеника.



## НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА 2019. 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 за образовање надлежно је за:

- a) спровођење закона и прописа надлежних органа и институција БиХ и Дистрикта из области васпитања и образовања;
- b) предшколско и основно образовање;
- c) средње опште и стручно образовање;
- d) високо образовање;
- e) подршку образовним институцијама Дистрикта;
- f) материјално-техничку, кадровску и стручно педагошку подршку образовним институцијама Дистрикта;
- g) доношење наставних планова и програма у складу са стандардима модерног, демократског и мултиетничког друштва;
- h) програме стручног усавршавања наставника и сарадника у настави и стручно педагошки надзор;
- i) сарадњу између школе, родитеља и локалне заједнице;
- j) 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 запослених и максимално коришћење њихових стручних знања, потпуне одговорности запослених и осталих радних компетенција;
- ефикасно руковођење систематског унапређивања рада и сарадње с другим органима.

За извршење послова из надлежности Одјељења утврђене су следеће организационе јединице:

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

Организационим планом Одјељења предвиђено је 1.049 извршилаца, док је на дан 31. 12. 2019. године Одјељење имало 983 запослена.

#### 4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

**Предмет ревизије** је финансијско пословање у **2019.** 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 са 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.

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 ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију), извршио је ревизију финансијског пословања Одјељења за образовање за 2018. годину и доставио коначан Извјештај број: 01-02-03-13- 286/19, 8. јула 2019. године.

Одредбама члана 17 става 2 Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ прописано је да је ревидирана институција, у року од тридесет (30) дана од дана пријема ревизорског извјештаја, дужна Канцеларији за ревизију да достави програм мјера за превазилажење пропуста и неправилности утврђених у ревизорском извјештају.

Одјељење је сачинило Програм мјера за имплементацију налаза и препорука по ревизорском Извјештају за 2018. годину, број: 13-001724/19, од 22. јула 2019. године, те је исти у прописаном року достављен Канцеларији за ревизију.

Увидом у препоруке ревизије дате у Извјештају о обављеној ревизији финансијског пословања за претходну годину, а ради имплементације истих, утврдили смо сљедеће:

- **Реализоване препоруке:**

- достављање Програма мјера за превазилажење пропуста и неправилности утврђених у ревизорском извјештају, у складу са одредбама члана 17 става 2 Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ;

- досљедно поштовање одредаба Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ и Уговора, у дијелу наплате прихода Одјељења и правовременог раскидања уговора у случајевима неплаћања уговорених обавеза;
- планирање и извршавање додатка на бруто плате за наставно и медицинско особље сходно одредбама Закона о платама и накнадама у органима јавне управе и институцијама Брчко дистрикта БиХ;
- реализација уговора за набавку и испоруку прехранбених намирница за потребе Обданишта вршена у складу са Оквирним споразумом који је на снази;
- достављање гаранције за добро извршење оквирног споразума у вриједности од 10% вриједности оквирног споразума;
- досљедно придржавање одредаба Оквирног споразума у случају непоштовања уговорних одредаба од стране пружаоца услуга, у дијелу раскида уговора и наплате накнаде проузроковане штете;
- обавјештавање Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ о датуму расположивости сталног средства за употребу, у складу са одредбама Правилника о евиденцији сталних средстава, ситног инвентара и материјала за буџетске кориснике у Брчко дистрикту БиХ.

- **Нереализоване препоруке:**

- усклађивање програма рада и извјештаја о раду уз дефинисање конкретних циљева у току извјештајног периода;
- предузимање активности на реализацији оквирне листе потребних закона у складу са Програмом рада;
- детаљно дефинисање начина формирања почетне цијене приликом закључивања оквирног споразума и уговора о превозу ученика;
- достављање понуде у којој је цијена исказана у укупном износу, у складу с чланом 68 Закона о јавним набавкама БиХ;
- сачињавање тендерске документације за превоз ученика на начин да иста садржи минимум јасних и одговарајућих информација, у складу с чланом 53 Закона о јавним набавкама БиХ;
- прописивање процедуре о начину избора наставног особља, с обзиром да се ради о дјелатности од великог друштвеног интереса;
- досљедно поштовање одредаба Закона о државној служби и Правилника о раду, у дијелу ангажовања лица на послове за које не постоје предвиђена радна мјеста;
- дефинисање послова за које у Одјељењу постоји реална потреба;
- планирање и извршавање грантова високошколским установама вршено на основу критеријума који су формалног карактера и не утичу на износ додијељених средстава.

- **Препоруке чија је реализација у току:**

- квалитетно и реално планирање буџетских средстава према потребама Одјељења, као и поштовање одредбе Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ, у дијелу ефикасног управљања одобреним буџетским средствима;
- досљедна примјена одредбе Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета, у дијелу суштинског образложења узрока и посљедица одступања значајних позиција у односу на план и извршење претходне године;

– јачање одговорности крајњих корисника за благовремено достављање документације о свим издацима за енергију и комуналне услуге, како би се избјегло непотребно увећање трошкова за износ камата по основу кашњења у плаћању.

• **Нереализоване препоруке претходне три године:**

- досљедна примјена одредаба Закона о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ, посебно у дијелу организовања јавних установа у области основног и средњег образовања;
- обављање процјене наплативости потраживања, те извршавање исправке истих у складу са одредбама Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ;
- елиминисање потражних салда из евиденције потраживања;
- планирање и обављање пописа имовине, потраживања и обавеза на начин и у роковима прописаним Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

*Потребно је да Одјељење предузима активности на отклањању и превазилажењу пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима.*

## **6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ**

### **6.1. Руководство и систем интерних контрола**

Ревизија обухвата оцјену система интерних контрола, са 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:

- неуспостављању ефикасније и рационалније организационе структуре у области образовања, уз досљедну примјену одредаба Закона о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу организовања јавних установа у области основног и средњег образовања;

- несачињавању 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 у Брчко дистрикту БиХ;
- непредузимању активности на спровођењу Средњорочног програма приоритета Брчко дистрикта БиХ, у процесу европских интеграција за период 2015–2020. година;
- непредузимању активности на измјени постојећих и усвајању нових закона предвиђених Програмом рада;
- неизвршавању процјене наплативости потраживања из ранијег периода, у складу са одредбама Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ, те елиминисање потражних салда из евиденције потраживања;
- недосљедној примјени одредаба Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу детаљнијег образложења узрока и посљедица одступања значајних позиција у односу на план;
- недосљедној примјени Закона о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу похађања школе уписног подручја којима ученици припадају. Плаћање рачуна за услуге превоза ученика врши се на начин да дневна цијена превоза није доведена у корелацију с бројем ученика који имају право на бесплатан превоз, како је прописано чланом 9, односно 19 Закона;
- ангажовању наставног особља без постојања унапријед утврђених и спроведених процедура о начину избора конкретних извршилаца, који би обезбиједили начело транспарентности у поступку избора и утврђивања висине накнаде;
- недосљедној примјени одредаба 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;
- није извршено вредновање и начин ангажовања извршилаца, није прописан начин документовања обима извршених посебних послова, и није дефинисан рок и квалитет извршеног посла;
- услуге репрезентације вршене прије окончања поступка јавних набавки и закљученог уговора;
- критеријуми предвиђени програмом утрошка средстава са позиције грантова непрофитним организацијама су формалног карактера и не утичу на износ и корисника средстава;
- неефикасном коришћењу буџетских средстава за капиталне пројекте;
- недосљедном поштовању Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза у дијелу свеобухватности пописа, процјене могућности наплативости потраживања и поштовања рокова прописаних Упутством;
- неуједначеном дефинисању описа послова у Организационом плану, као и одговорности шефова пододјељења, односно недостатак системског организовања Одјељења и конкретизације у додјељивању послова, позиција, права, надлежности и одговорности.

***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**

Послове из своје надлежности Одјељење обавља у оквиру пет (5) пододјељења (предшколско и основно образовање, средње образовање, високо образовање и науку, заједничке послове, те, људске ресурсе и запошљавање) и Педагошке институције. Саставни дијелови Одјељења, као органа јавне управе, јесу и све основне школе (15 матичних и 14 подручних основних школа), основна музичка школа, четири (4) средње школе и четири (4) обданишта.

Одредбама члана 20 става 2 Закона о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, број: 10/08, 25/08, 4/13 и 48/16), прописано је да „Основна и средња школа коју оснива Брчко дистрикт БиХ, има статус јавних установа и финансира се из буџета Дистрикта“.

С обзиром на то да је садашња организациона структура Одјељења прегломазна, 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.

Сходно члану 22 и члану 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. Ради успјешнијег функционисања Одјељења за образовање, неопходно је успоставити ефикаснију и рационалнију организациону структуру, уз досљедну примјену одредаба Закона о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ.

***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.***

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) истог Закона, дефинисано је да се одлуком о мрежи основних и средњих школа регулише: 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), усвојеног од

стране Скупштине Дистрикта, дефинисан је: развој дјелатности основног и средњег образовања, мрежа основних школа, те обим и развој образовања и одгоја.

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 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 одгоја у средњим школама.

Такође, Влада Брчко дистрикта БиХ је на тематској сједници одржаној 23. јуна 2015. године донијела Одлуку о усвајању Средњорочног програма приоритета Брчко дистрикта БиХ у процесу европских интеграција за период 2015–2020. година. Средњорочним програмом је Одјељење одређено као носилац активности на доношењу Плана за развој образовања. Ова активност још увијек није обављена, што није у складу са Средњорочним програмом приоритета Брчко дистрикта БиХ у процесу европских интеграција за период 2015–2020. година.

***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 одгоја у средњим школама, како је то регулисано одредбама Закона о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ.***

***Потребно је предузети активности на спровођењу Средњорочног програма приоритета Брчко дистрикта Босне и Херцеговине у процесу европских интеграција за период 2015–2020. година.***

### **6.3. План и реализација планом предвиђених задатака**

Одјељење је за послове из своје надлежности, које су прописане чланом 26 Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 19/07, 2/08, 43/08, 9/13, 48/16 и 9/18), израдило Програм рада за 2019. годину и доставило га Влади Брчко дистрикта БиХ.

Програмом је предвиђено двадесет осам циљева дјеловања Одјељења и исто толико активности, које се већим дијелом преклапају и односе се на послове у оквиру редовне дјелатности, тако да је тешко процијенити степен извршења програмских задатака и постизања предвиђених резултата.

Извјештај о раду је обухватио период 1. јануар – 15. октобар 2019. године. Одјељење је остварило циљеве дефинисане у оквиру редовне дјелатности, док за већи дио циљева дефинисаних као припрема, сарадња, наставак активности или учешће у планираним пројектима, не можемо утврдити степен извршења.

Спроведеном ревизијом смо утврдили да током 2019. године Одјељење није завршило активности на измјени постојећих и усвајању нових закона, који се посебно односе на:

- Закон о образовању у основним и средњим школама Брчко дистрикта БиХ;
- Закона о предшколском васпитању и образовању Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о измјенама закона о високом образовању у Брчко дистрикту БиХ.

***Потребно је, у складу с Програмом рада, предузети активности на измјени постојећих и усвајању нових закона.***

#### 6.4. Приходи и примици

Одјељење је за 2019. годину планирало приходе у износу **821.400,00** КМ, а остварило у износу од **901.595,11** КМ, односно **109,76%**. Повећање прихода у односу на планирани углавном је резултат прихода од накнаде за оснивање и почетак рада високошколских установа која није била планирана.

У структури остварених прихода од пружених услуга, најзначајнији дио прихода Одјељења чине: приходи од услуга боравка дјеце у дјечјим вртићима – обдаништима у износу од 495.147,30 КМ, приходи од услуга за полагање возачких испита 241.177,76 КМ, приходи од накнада за полагање ванредних испита 68.945,85 КМ, приходи од накнада за оснивање и почетак рада високошколских установа у износу од 50.000,00 КМ, приходи од накнада за полагање испита за рад у органима управе у износу од 17.550,00 КМ и друго.

Потраживања за услуге боравка дјеце у дјечјим вртићима – обдаништима у књиговодственој евиденцији код Дирекције за финансије на дан 31. 12. 2019. године исказана су у износу од **172.116,56** КМ, као краткорочна потраживања.

Одредбама члана 14 Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ прописано је да се на рачуну 131000 – краткорочна потраживања, евидентирају потраживања према називима рачуна, ако према закону или из уговора, потраживање треба да буде измирено у року до годину дана. Уколико је потраживање несигурно за наплату исправља се, односно резервише, преко рачуна 131900 – исправка вриједности.

Ревизијом смо утврдили да су у оквиру исказаних потраживања евидентирана ненаплаћена потраживања из ранијег периода, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ.

Такође смо утврдили да у исказаном салду постоје потражна салда појединих купаца (црвена салда) у укупном износу од **6.453,59** КМ, што треба провјерити да ли се ради о претплатама на појединим аналитичким контима, дуплим шифрама корисника услуга, неевидентираним рачунима и сл.

***Потребно је извршити процјену наплативости потраживања, те извршити исправку истих у складу са одредбама Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ.***

***Потребно је усагласити евиденције потраживања, те елиминисати потражна салда.***

#### 6.5. Планирање и извршење текућег буџета

Текући издаци Одјељења за 2019. годину одобрени су буџетом у износу од **39.931.467,92** КМ, а извршени у износу од **38.051.167,17** КМ, што чини 95,29% плана (Табела број 1, у Прилогу извјештаја).

Средства у износу од 1.880.300,75 КМ, до краја 2019. године су остала нереализована и нису ослобођена, како би се могла усмјерити у друге програме и активности, по ребалансу за 2019. годину.



Реализација одобреног текућег буџета, на појединим позицијама буџета, није пратила планирану динамику. Низак степен реализације уочава се код: плата и накнада трошкова запослених 96,13%, (неуtroшена средства у износу од 1.116.608,75 КМ), уговорених услуга 90,01% (неуtroшена средства 170.743,53 КМ) и набавци материјала и ситног инвентара 84,92% (неуtroшена средства 155.230,23 КМ).

Низак проценат извршења на наведеним позицијама одобреног текућег буџета јесте нереално планирање или неблаговременно расписивање јавних конкурса и запошљавање по плану, односно неефикасно располагање одобреним буџетским средствима, што није у складу са одредбама члана 10 става 2 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2019. годину.

***Потребно је квалитетно и реално планирати буџетска средства према потребама Одјељења, као и правовремено покретати процедуре новог запошљавања и поштовати одредбе Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2019. годину у дијелу ефикасног управљања одобреним буџетским средствима.***

Одредбама чланова 21 и 22 Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета је утврђена обавеза буџетских корисника да, на захтјев Дирекције за финансије, уз извјештај о реализацији буџета, доставе текстуални дио са образложењем структуре трошкова, узрока непропорционалног извршења годишњег плана и оцјену очекиваног резултата на крају године, најважније узроке одступања извршења у односу на исти период претходне године и мјере које ће бити предузете ради отклањања евентуалних поремећаја. Поред наведеног, у текстуалном дијелу извјештаја треба укратко презентовати анализу сталних средстава, извршење пописа, стопу отписаности ствари и права која подлијежу отпису и слично.

Уочили смо, као и у ранијем периоду, да текстуални дио годишњег извршења буџета Одјељења не садржи образложења утрошка средстава текућег и капиталног буџета, односно разлога за нереализацију буџета. Вршена је једино анализа сталних средстава, односно нивоа техничке опремљености сталним средствима, али није презентовано извршење пописа, стопа отписаности ствари и права који подлијежу отписаности, што није у складу с члановима 21 и 22 наведеног правилника.

***С обзиром на висину одобреног буџета, потребно је да Одјељење, приликом сачињавања Извјештаја о реализацији буџета, досљедно примијени одредбе Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу детаљнијег образложења узрока и посљедица одступања значајних позиција у односу на план.***

#### **6.5.1. Издаци за бруто плате и накнаде запослених**

Издаци за бруто плате и накнаде трошкова запослених за 2019. годину одобрени су у износу од **28.882.906,98 КМ**, а остварени у износу од **27.766.098,23КМ**, што представља **96,13%** плана. На дан 31. 12. 2019. године број запослених је смањен за седам лица у односу на стање претходне године.

#### **6.5.2. Издаци за енергију и комуналне услуге**

Издаци за енергију за 2019. годину одобрени су у износу од **1.048.900,00КМ**, а извршени су у износу од **1.045.558,05 КМ**, што представља **99,68%** плана.

Од укупног износа на издатке за уље за ложење односи се 680.706,00 КМ, електричну енергију 348.137,90 КМ, чврста горива и гас 16.581,45 КМ и затезна камата 132,70 КМ.

### **6.5.3. Издаци за набавку материјала и ситног инвентара**

Издаци за набавку материјала и ситног инвентара одобрени у износу 1.029.200,00КМ, а остварени у износу 873.969,77 КМ што представља 84,92% плана.

Издаци односе се на: образовна помагала школске књиге у износу од 358.183,44 КМ, издаци за образовна помагала 239.716,17 КМ, ситан инвентар у износу од 119.569,58 КМ, храна и прехранбени материјал у износу од 147.591,69 КМ, материјал за чишћење 43.855,88 КМ, канцеларијски материјал 40.628,05 КМ, остали материјал 32.411,57 КМ и друго.

### **6.5.4. Издаци за услуге превоза и горива**

Издаци за услуге превоза и горива су планирани у износу од 2.833.000,00 КМ, а за период 1. јануар – 31. децембар 2019. године остварени у износу од 2.823.884,86 КМ, односно 99,68% плана, од чега услуге обавезног бесплатног превоза ученика износе 2.780.828,10 КМ.

Наведени издаци су реализовани на основу Уговора о пружању услуга, број: 13-002603/16 од 27. децембра 2018. године, чији је предмет набавка услуга превоза путника у јавном градском и приградском превозу у Брчко дистрикту БиХ, закљученог на основу Оквирног споразума од 19. јануара 2017. године, када је извршена обједињена набавка услуга јавног линијског превоза путника за потребе Одјељења за јавне послове и набавка услуга превоза ученика за потребе Одјељења за образовање.

Чланом 2 Уговора је прописана укупна дневна цијена превоза ученика у износу од 15.542,56 КМ, док је Анексом и Уговора цијена коригована у складу с промјеном цијена дизел горива и иста износи 15.513,89 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 којима се изводи настава).

Издаци за услуге превоза су планирани на основу одредаба члана 9 Закона о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ, (у даљем 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 школе 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** (ученици основних и средњих школа који живе даље од 3 км од школе коју похађају), **нити се поштују уписна подручја, како је то дефинисано Законом**. Евидентирање и плаћање рачуна за услуге превоза ученика се врши на начин да дневна цијена превоза није доведена у корелацију са бројем ученика који имају право на бесплатан превоз, како је прописано чланом 9, односно 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.*

Током 2019. године 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. Спроведен 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, 2021. и 2022. годину. Одредбама чланова 1, 2 и 3 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 а **плаћање обавеза по појединачно закљученим уговорима вршиће се из текућег буџета Одјељења за образовање**.

Као критеријум за коришћење буџетских средстава са позиције Издаци за услуге превоза се **не користи број ученика који имају право на бесплатан превоз** (ученици основних и средњих школа који живе даље од 3 км од школе коју похађају), како је то прописано Законом.

#### **6.5.5. Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге за 2019. годину одобрени су у износу од 1.708.700,00 КМ, а остварени у износу од 1.537.956,47 КМ, што представља 90,01% плана и највећим дијелом се односе на: уговоре о дјелу у износу од 1.175.194,92 КМ, комисије

106.639,04 KM, смјештај студената у студентским домовима 81.357,78 KM, услуге штампања 49.360,46 KM, услуге медија 26.684,29 KM, услуге репрезентације 18.577,53 и друго.

Уговори о дјелу односе се на уговоре о обављању привремених и повремених послова наставног особља у износу од **885.890,95** KM и издатке по основу обављања посебних послова (административни послови) у износу од **258.596,23** KM.

#### **6.5.5.1. Издаци по основу уговора о привременим пословима наставног особља**

Одјељење је на основу Плана запошљавања за 2019. годину расписало четири конкурса за пријем у радни однос и то:

- конкурс број: 33-006955/18 од 27. децембра 2018. године по коме је примљено укупно 20 лица (3 на неодређено и 17 на одређено вријеме);
- конкурс број: 33-001044/19 од 10. маја 2019. године по коме је примљено укупно 40 лица (15 на неодређено и 25 на одређено вријеме);
- конкурс број: 33-002890/19 од 6. септембра 2019. године по коме је примљено укупно 39 лица (11 на неодређено и 28 на одређено вријеме);
- конкурс број: 33-002992/19 од 10. септембра 2019. године по коме је примљено једно лице на одређено вријеме).

Током 2019. године примљено је укупно двадесет девет (29) лица на неодређено и седамдесет једно (71) лице на одређено вријеме. Поред наведеног, Одјељење је вршило ангажовање наставног особља, за редовно одвијање наставе у свим образовним установама, закључивањем уговора о привременим пословима или уговора о дјелу, те су по том основу реализовани издаци у износу од **885.890,95** KM и исти су већи у односу на 2018. годину за 117.108,13 KM.

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

- Одлуке о давању сагласности број: 05-000953/18 од 11. јануара 2019. године, за ангажовање 80 лица за потребе Одјељења, до попуњавања позиција по основу јавног конкурса најдуже до краја другог полугодишта школске 2018/2019. године;
- Одлуке о давању сагласности 05-000661/19 од 28. августа 2019. године за ангажовање деведесет (90) лица за потребе Одјељења, до попуњавања позиција по основу јавног конкурса најдуже до краја првог полугодишта школске 2019/2020. године.

Ангажовање наставног особља извршено без постојања унапријед утврђених и спроведених процедура о начину избора конкретних извршилаца, који би обезбиједили **начело транспарентности у поступку избора** и утврђивања висине накнаде.

***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.***

#### **6.5.5.2. Уговори о посебним пословима**

Издаци по основу уговора о ангажовању лица ради обављања **посебних послова**, за период 1. јануар – 31. децембар 2019. године остварени су у износу од **258.596,23** KM.

Закључивање појединачних уговора за привремене и повремене послове за административне послове вршено је на основу Одлуке Владе о давању сагласности, број: 05-000942/18 од 27. децембра 2018. године, за ангажовање осамнаест (18) извршилаца за обављање посебних послова, на период 1. јануар – 31. децембар 2019. године, ради испуњавања обавеза из надлежности Одјељења за које, по образложењу Одјељења, не постоје предвиђена радна мјеста.

Одредбама члана 46а става 2 Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Закон о државној служби) регулисано је, да су посебни послови, послови који се обављају ради испуњавања обавеза из надлежности органа јавне управе, за које нису предвиђена радна мјеста. Такође и одредбама члана 13 става 1 Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Правилник о раду) регулисано је, да се у изузетним случајевима, рад у органима јавне управе може обављати ангажовањем лица ради обављања посебних послова за која не постоје предвиђена радна мјеста.

Увидом у стање попуњености систематизованих позиција и појединачне уговоре о обављању посебних послова, утврђено је да се најмање осам уговора односи на обављање редовних стручних послова из дјелатности Одјељења (послови секретара школа, библиотекара, кућног мајстора, послови куварице – сервирке) и да је потреба за њиховим обављањем настала због непопуњености позиција које су предвиђене организационим планом, што није у складу са одредбама члана 46а става 2 Закона о државној служби и члана 13 става 1 Правилника о раду.

Одредбама члана 46а Закона о измјенама и допунама Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ је прописано да ангажовање лица ради обављања посебних послова може трајати најдуже до једне године, те да се ангажовање врши закључивањем уговора о посебним пословима.

У поступку ревизије смо утврдили да су са лицима закључивани уговори о вршењу посебних послова на период краћи од године дана, али се исти занављају тако да укупно ангажовање појединих лица траје дуже од једне године, што није у складу са одредбама члана 46а Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је, приликом ангажовања лица за обављање посебних послова, досједно 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.***

Одредбама члана 14 Правилника о раду прописана је форма и садржај уговора о обављању посебних послова, док су начин ангажовања и висина накнаде дати у надлежност руководиоца органа управе без постојања утврђених процедура и критеријума који би обезбиједили начело транспарентности у поступку избора извршилаца и утврђивања висине накнаде.

Закљученим уговорима није прописан начин документовања обима извршених послова, који су уопштеног карактера, као што су послови: ревизије законских прописа, подзаконских прописа, општих правних аката, израда нацрта нормативних аката, припрема правних мишљења, израда нацрта уговора.

Чланом 6 Уговора је прописано да је извршилац посла дужан у року од петнаест (15) дана да отклони све недостатке уколико не изврши послове у уговореном року и сагласно захтијеваном квалитету, а да рок и квалитет нису дефинисани.

*Потребно је општим актом дефинисати посебне послове у Одјељењу, извршити њихово вредновање и дефинисати процедуру начина ангажовања извршилаца.*

*Потребно је приликом сачињавања уговора дефинисати рок и квалитет извршеног посла.*

#### **6.5.6. Услуге репрезентације**

Издаци по основу услуга репрезентације у 2019. години су остварени у износу од **18.577,53** КМ. Уговор о пружању услуга репрезентације закључен је 4. марта 2019. године, након спроведеног поступка по посебном режиму за неприоритетне услуге. Увидом у документацију смо утврдили да су услуге репрезентације вршене у јануару и фебруару 2019. године, односно прије окончања поступка јавних набавки и закљученог уговора.

*Потребно је услуге репрезентације вршити након спроведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора о пружању услуга.*

#### **6.5.7. Текући грантови**

Текући грантови за 2019. годину су одобрени у износу од 1.431.600,00 КМ, а остварени у износу од 1.291.300,00 КМ што представља 90,20% плана. Од оствареног износа на грантове појединцима се односи 1.040.300,00 КМ и на грантове непрофитним организацијама 251.000,00 КМ.

##### **Грантови појединцима**

Издаци за грантове појединцима одобрени су у износу од 1.180.600,00 КМ, а остварени у износу од 1.040.300,00 КМ, што представља 88,12% плана. Остварени износ се односи на исплату стипендија редовним студентима у износу од 1.030.000,00 КМ и на остале грантове појединцима у износу од 10.300,00 КМ.

Одобравање стипендија за 2019. годину извршено је на основу Одлуке Владе Брчко дистрикта БиХ о критеријумима и начину додјеле стипендија редовним студентима Брчко дистрикта БиХ, број: 02-000116/19 од 11. јула 2019. године, Одлуке о висини и броју стипендија које се додјељују редовним студентима, број: 02-000117/19 од 11. јула 2019. године и Одлуке о измјенама и допуни Одлуке о висини и броју стипендија које се додјељују редовним студентима, број: 02-000117/19 од 16.12.2019. године, којом се усваја проширена ранг-листа за додјелу стипендија.

##### **Грантови непрофитним организацијама**

Грантови непрофитним организацијама планирани су у износу од **251.000,00** КМ и остварени су у истом износу или 100% планираних средстава.

Средства су позиционирана у књизи буџета за 2019. годину и додијељена су на основу Одлуке о усвајању програма утрошка средстава са позиције грантова непрофитним организацијама у 2019. години, број: 02-000252/19 од 16. децембра 2019. године и Одлуке о утврђивању критеријума за коришћење новчаних средстава с позиције грантови непрофитним организацијама у 2019. години број: 02-000252/19 од 16. децембра 2019. године.

У одлукама су наведени сљедећи критеријуми за додјелу гранта:

- да је јавна високошколска установа;
- да обавља дјелатност на подручју Брчко дистрикта и да студенти са подручја Брчко дистрикта БиХ на истој студирају (доказ о испуњавању наведеног критеријума је списак студената са подручја Брчко дистрикта БиХ, који студирају на високошколској установи).

Висина средстава по Програму утрошка средстава је сљедећа:

- а) грант у износу од 167.000,00 КМ Универзитету у Источним Сарајеву;
- б) грант у износу од 84.000,00 КМ Свеучилишту у Мостару – Организациона јединица Брчко – Односи с јавношћу.

Ревизијом смо установили да су у одлукама наведени корисници и износи средстава, а средства позиционирана буџетом, тако да критеријуми не утичу на износ и корисника средстава. Програмом и критеријумима није прописан минималан број студената као основ за додјелу средстава.

***Потребно на основу претходно утврђених критеријума и програма који ће довести у везу износ одобрених средстава са бројем уписаних студената и другим мјерљивим критеријумима који су у функцији унапређивања високог образовања у Брчко дистрикту БиХ.***

## **6.6. Планирање и извршење капиталног буџета**

Одобрена средства буџета капиталних потреба за период 2017–2019. година, износе 6.598.526,58 КМ а са 31. 12. 2019. године су остварена у износу од 2.795.351,56 КМ или 42,36% (табела 2 у прилогу Извјештаја).

Одобрена средства за 2019. годину износе 2.393.643.06 КМ а током 2019. године извршена су у износу од 223.823,42КМ или 9,35% плана. Укупно извршење у 2019. години износи 946.504,66 КМ.

Најзначајнији нереализовани пројекти из 2018. године су: изградња новог школског објекта ЈУ Четврте основне школе у износу од 500.000,00 КМ, Изградња објекта обданишта у МЗ Српска Варош у износу од 250.000,00 КМ, изградња објекта обданишта МЗ Кланац 350.000,00 КМ, изградња школске физкултурне сале за потребе ЈУ Друге Основне школе 100.000,00 КМ, додатна средства за изградњу физкултурне сале ЈУ Пете Основне школе 100.000,00 КМ и друго.

Одредбама члана 10 става 2 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2019. годину је прописано да су буџетски корисници, између осталог, одговорни и за ефикасност у располагању средствима која су им одобрена буџетом.

Низак проценат реализације капиталног буџета указује на неефикасно коришћење буџетских средстава за капиталне пројекте, што није у складу са одредбама члана 10 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2019. годину.

***Потребно је да Одјељење обезбиједи неопходне услове за реализацију капиталних пројеката како би се обезбиједиле претпоставке за ефикасно управљање капиталним буџетом, у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2019. годину.***

## 6.7. Попис имовине и обавеза

Шеф Одјељења је, 17. октобра 2019. године, донио Одлуку о именовану чланова комисије за попис ствари, материјалних права, потраживања, обавеза број: 13-003208/19.

Одредбама члана 2 Одлуке прописан је задатак Комисије је да, у складу са Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа сталних средстава, потраживања и обавеза (у даљем тексту Упутство) изврши попис и сравњење пописног стања са стањем у главној књизи, на дан 31. 12. 2019. године, најкасније до 15. јануара 2020. године.

Одредбама члана 2 става 1 тачке f) Упутства прописано је да комисије, у складу са роковима, приступају на дан 31. 12. обрачунске године попису стања **краткорочних и дугорочних обавеза**.

Став 2 истог члана Упутства прописује да су приликом пописа потраживања и обавеза пописне комисије дужне да провјере:

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

Ревизијом смо утврдили да Извјештајем о попису није обухваћен попис обавеза на дан 31. 12. 2109. године.

Такође смо установили да су у главној књизи Трезора на организационом коду Одјељења исказана потраживања по основу датих услуга боравка дјеце у обдаништима у износу од **172.116,56** КМ, која нису обухваћена пописом, нити је извршена процјена вриједности сумњивих и спорних средстава, што није у складу са одредбама члана 2 става 1 тачке f) и става 2 Упутства.

***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.***

Одредбама члана 4 става 2 Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза регулисано је, да је пописна комисија дужна сачинити извјештај о извршеном попису. Одредбама члана 7 под а) наведеног упутства, пописна комисија је 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, те исти доставила Централној пописној комисији 25. марта 2020. године, што није у року који је прописан Одредбама члана 7 под (а) Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

***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.***

## 6.8. Остали налази

Организационим планом Одјељења од 30. октобра 2017. године, пречишћени текст, је утврђена унутрашња организација и систематизација радних мјеста, организационе јединице, руковођење, назив и распоред радних мјеста по организационим јединицама с описом послова, услове у погледу стручне спреме и остали услове за



обављање послова, број извршилаца, платни разред радног мјеста и остала питања у вези са радом Одјељења.

Увидом у опис послова радног мјеста и одговорности шефа Пододјељења за предшколско и основно образовање смо установили да је исти одговоран за интерну контролу финансијског пословања **Стручне службе** Пододјељења, док су нижерангирани државни службеници (виши стручни сарадник за предшколско образовање и виши стручни сарадник за основно образовање и васпитање) овлашћени за интерну контролу спровођења прописа и акта, односно дјелокурга рада Пододјељења за предшколско и основно образовање. Такође, шеф Пододјељења за средње образовање је одговоран само за интерну контролу финансијског пословања Стручне службе за средње образовање а виши стручни сарадник за средње образовање је одговоран за вршење послова интерне контроле. Истовремено шефови Пододјељења за високо образовање и Пододјељења за људске ресурсе и запошљавање одговорни су за интерну контролу финансијског пословања цјелокупног Пододјељења, шеф Пододјељења за заједничке послове је одговоран за финансијско пословање, планирање и извршење буџета, директор Педагошке институције врши интерну контролу из дјелокурга рада Педагошке институције.

Описи послова и одговорност шефова Пододјељења су прилично неуједначено дефинисани, што има за резултат недостатак системског организовања Одјељења и конкретизације у додјељивању послова, позиција, права, надлежности и одговорности. Такође су уочене недоследности у дефинисању замјене одсутних руководећих службеника и шефа Одјељења.

*Потребно је Организационим планом у опису послова и одговорности свих шефова Пододјељења јасно дефинисати овлашћења и одговорности за интерну контролу финансијског пословања, поштујући хијерархију радних мјеста.*

*Потребно је у Организационом плану јасно и прецизно дефинисати замјену одсутних руководећих службеника.*

## 7. КОМЕНТАР

Одјељењу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2019. годину број: 01-02-03-13- 319/20 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана Одјељење се изјаснило дописом број: 13-002142/20 од 27. јула 2020. године и није имало примједби на Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2019. годину, тако да достављени Нацрт представља Коначан извјештај.

Тим за ревизију:

Амра Мехић, дипл. ек.

---

Љубица Томић, дипл. ек.

---

## 8. ПРИЛОЗИ

**Структура одобрених и извршених текућих издатака за 2019. годину**

**Табела број 1**

Екон. Код	Назив економског кода	Планирани текући буџет за 2019. год.	Вирманизације и амандмани	Коначан план буџета за 2019. годину	Извршење текућег буџета за 2019. годину	Процент извршења 6/5*100	Расположиво
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>611000</b>	<b>Плате и накнаде запослених</b>	<b>27.701.787,13</b>	<b>1.181.119,85</b>	<b>28.882.906,98</b>	<b>27.766.098,23</b>	<b>96,13</b>	<b>1.116.808,75</b>
611100	Бруто плате	27.333.907,13	1.175.119,85	28.509.026,98	27.442.303,18	96,26	1.066.723,80
611200	Накнаде трошкова запослених	367.880,00	6.000,00	373.880,00	323.795,05	86,60	50.084,95
<b>612100</b>	<b>Допринос на терет послодавца</b>	<b>1.021.484,30</b>	<b>45.776,64</b>	<b>1.067.260,94</b>	<b>992.630,34</b>	<b>93,01</b>	<b>74.630,60</b>
<b>613000</b>	<b>Издаци за материјал и услуге</b>	<b>8.330.700,00</b>	<b>219.000,00</b>	<b>8.549.700,00</b>	<b>8.001.138,60</b>	<b>93,58</b>	<b>548.561,40</b>
613100	Путни трошкови	59.900,00	-1.250,00	58.650,00	43.198,18	73,65	15.451,82
613200	Издаци за енергију	1.091.400,00	-42.500,00	1.048.900,00	1.045.558,05	99,68	3.341,95
613300	Издаци за комун. услуге	1.558.300,00	-75.500,00	1.483.250,00	1.335.494,34	90,04	147.755,66
613400	Набавка материјала и сит. инвентара	844.000,00	185.200,00	1.029.200,00	873.969,77	84,92	155.230,23
613500	Издаци за услуге превоза и горива	2.668.000,00	165.000,00	2.833.000,00	2.823.884,86	99,68	9.115,14
613700	Издаци за текуће одржавање	308.000,00	20.600,00	328.600,00	284.925,72	86,71	43.674,28
613800	Издаци осигур., банк. ус. и усл. пл.пр.	56.900,00	2.500,00	59.400,00	56.151,21	94,53	3.248,79
613900	Уговорене услуге	1.744.200,00	-35.500,00	1.708.700,00	1.537.956,47	90,01	170.743,53
<b>614000</b>	<b>Текући грантови</b>	<b>1.281.600,00</b>	<b>150.000,00</b>	<b>1.431.600,00</b>	<b>1.291.300,00</b>	<b>90,20</b>	<b>140.300,00</b>
614200	Грантови појединцима	1.030.600,00	150.000,00	1.180.600,00	1.040.300,00	88,12	140.300,00
614300	Грантови непрофитним организацијама	251.000,00	0,00	251.000,00	251.000,00	100,00	0,00
	<b>Укупан текући буџет</b>	<b>38.335.571,43</b>	<b>1.595.896,49</b>	<b>39.931.467,92</b>	<b>38.051.167,17</b>	<b>95,29</b>	<b>1.880.300,75</b>



Преглед одобренних и извршених капиталних издатака

Табела број 2

Год.	Планирани капитални буџет по годинама	Извршење капиталног буџета до 01.01.2019.г.	Извршење капиталног буџета у 2019. год.	Извршено на дан 31.12.2019. г.	Неуtroшена планирана средстава на дан 31.12.2019. г.	% извршења 5/2*100
1	2	3	4	5	6	7
2017.	1.807.935,15	1.539.715,67	256.340,90	1.796.056,57	11.878,58	99,34
2018.	2.396.948,37	309.131,23,	466.340,34	775.471,57	1.621.476,80	32,35
2019,	2.393.643.06	0,00	223.823,42	223.823,42	2.169.819,64	9,35
	6.598.526,58	1.848.846,90	946.504,66	2.795.351,56	3.803.175,02	42,36

Преглед планираних и остварених прихода

Табела број 3

Р. бр.	Економски код	О П И С	Планирано	Остварено	%
1	722100	Административне таксе	1.050,00	6.380,20	607,64
2	722400	Остале буџетске накнаде и таксе	0,00	50.000,00	0,00
3	722500	Посебне накнаде и таксе	70.350,00	88.889,85	126,35
4	722600	Приходи од пружања јавних услуга	730.000,00	736.325,06	100,87
5	722700	Непланиране уплате	15.000,00	15.000,00	100,00
6	<b>722000</b>	<b>Накнаде, таксе и приходи од пружања јавних услуга</b>	<b>816.400,00</b>	<b>896.595,11</b>	<b>109,82</b>
7	730000	Текући грантови и трансфери	5.000,00	5.000,00	100,00
	<b>700000</b>	<b>Приходи</b>	<b>821.400,00</b>	<b>901.595,11</b>	<b>109,76</b>