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

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

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

Broj: 01-03-13-379/24
R: 010-05; 07-05/24

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
Odjela za obrazovanje Brčko distrikta BiH
za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2023. godine

Brčko, lipanj 2024. godine

S A D R Ž A J

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE 3

1 REZIME DANIH PREPORUKA 5

2 UVOD 8

3 OPĆI DIO 8

4 PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE 9

5 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE 9

6 NALAZI I PREPORUKE 15

6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola 15

6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima 16

6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka 18

6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna 19
6.4.1 Ostvarenje prihoda 19
6.4.2 Planiranje i izvršenje tekućih izdataka proračuna 20

6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna 27

6.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2023. godine 27

7. Javne nabave 28

8 KOMENTAR 28

9. PRILOZI 29

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

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

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju financijskog poslovanja Odjela za obrazovanje Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjel) za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2023. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za financijsko poslovanje Odjela i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama proračuna. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprječavanje i otkrivanje materijalno značajnih pogrešaka u financijskom poslovanju Odjela, kao i primjerenost i ponašanje revidiranog Odjela nad sredstvima i imovinom koja mu je dana na upravljanje. Rukovodstvo je odgovorno osigurati da su aktivnosti, financijske transakcije i informacije sukladne važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o financijskom poslovanju na temelju izvršene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 18/18 i 15/22) i INTOSAI okviru profesionalnih objava[1]. Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri uvjerimo da financijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Primjereno etičkim zahtjevima koji su relevantni za ovu reviziju, neovisni smo i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno zahtjevima.

Revizija uključuje provedbu postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti financijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama proračuna i izvršavanje poslova iz svoje nadležnosti. Izbor postupka

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

je zasnovan na revizorskoj prosudbi, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešaka u financijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za financijsko poslovanje, u svrhu osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima i zadovoljavaju standarde revizije. Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Osnova za izražavanje mišljenja

- Izdatci za naknade po ugovoru o obavljanju privremenih i povremenih poslova nastavnog osoblja, izvršeni su u iznosu od 2.286.221,83 KM. Ugovori su zaključivani na razdoblje dulje od 90 dana tijekom 2023. godine za poslove koji su po svojoj prirodi takvi da predstavljaju sistematizirane poslove za koje se zaključuje ugovor o radu. (Točka 6.4.2. Izvješća).

- Izdatci za obavljanje posebnih poslova realizirani su u iznosu od 376.136,20 KM na temelju zaključenih ugovora. Ugovori su zaključivani za sistematizirane poslove dok je razdoblje angažmana zbog obnavljanja ugovora trajalo preko godinu dana koliko je zakonski maksimum. Zaključivanje ugovora je vršeno bez propisane procedure koja bi osigurala načelo transparentnosti u postupku izbora izvršitelja. (Točka 6.4.2. Izvješća)

- Odjel nije pravodobno poduzimalo sve aktivnosti iz svoje nadležnosti u svrhu naplate tražbina po osnovi pruženih usluga boravka djece u vrtićima, koje na dan 31. 12. 2023. godine iznose 202.564,54 KM, te je u tekućoj kao i u prethodnim godinama zabilježen trend rasta tražbina. Također, nije vršena adekvatna procjena naplativosti te ispravak vrijednosti istih. (Točka 6.4.1. Izvješća).

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, izuzev mogućih učinaka napomena danih u prethodnom ulomku, financijsko poslovanje Odjela tijekom 2023. godine, u materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenik glavnog revizora
dr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

_____

Glavni revizor
mr. sc. Selma Šadić, dipl. oec.

_____

1 REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom financijskog poslovanja Odjela za obrazovanje Brčko distrikta BiH u 2023. godini, konstatirali smo određene propuste i nepravilnosti, te u svrhu njihovog otklanjanja dali preporuke kako slijedi u Tablici br.1.

Tablica 1. Preporuke za 2023. godinu

Redni broj	Točka izvješća	Preporuka
1.	5.	Potrebno je da Odjel poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima i realizaciji danih preporuka.
2.	6.1.	Potrebno je uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitijem ostvarivanju ciljeva.
3.	6.2.	Potrebno je izvršiti ažuriranje standarda i normativa za osnovne i srednje škole u Brčko distriktu BiH u svrhu osiguranja optimalnih uvjeta i realizacije nastavnih planova i programa.
4.	6.2.	Potrebno je da Odjel predloži izmjenu i dopunu Plana osnovnog i srednjeg obrazovanja u Brčko distriktu BiH u dijelu cjelokupne organizacije mreže osnovnih škola, statusa, sjedišta, naziva, kao i obujma i vrste obrazovanja i odgoja u srednjim školama, kako je to regulirano odredbama Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH.
5.	6.2.	Potrebno je donijeti podzakonski akt koji utvrđuje slučajeve u kojima dijete može pohađati školu drugog upisnog područja sukladno odredbama Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH.
6.	6.2.	Potrebno je da Odjel predloži Vladi Brčko distrikta BiH srednjoročni trogodišnji plan obrazovanja odraslih sukladno odredbama Zakona o obrazovanju odraslih u Brčko distrikta BiH u dijelu donošenja planova i programa obrazovanja.
7.	6.2.	Potrebno je Skupštini Brčko distrikta BiH predložiti donošenje programa razvitka visokog obrazovanja sukladno odredbama Zakona o visokom obrazovanju u Brčko distriktu BiH u svrhu razvitka visokoškolske djelatnosti.
8.	6.2.	Potrebno je da Odjel, u svrhu uspostavljanja učinkovitije i racionalnije organizacijske strukture u oblasti obrazovanja, dosljedno primjenjuje odredbe Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH u dijelu organiziranja javnih ustanova u oblasti osnovnog i srednjeg obrazovanja.
9.	6.3.	Potrebno je da Odjel pravodobno i kontinuirano poduzima aktivnosti iz svoje nadležnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada Odjela, sukladno Zakonu o Vladi Brčko distrikta BiH.
10.	6.4.1.	Potrebno je, sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, provesti sve radnje radi naplate tražbina iz svoje nadležnosti sukladno propisima.

11.	6.4.1.	Potrebno je uspostaviti adekvatnu suradnju s Pravobraniteljstvom Brčko distrikta BiH prilikom procjene naplativosti i ispravka tražbina u svrhu osiguranja točnih i pouzdanih evidencija kratkoročnih tražbina.
12.	6.4.2.	Potrebno je prilikom sastavljanja zahtjeva za unutarnju preraspodjelu odobrenih proračunskih sredstava postupati sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH u dijelu razine ekonomske klasifikacije za koju se može vršiti preraspodjela sredstava.
13.	6.4.2.	Potrebno je sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH osigurati vjerodostojne isprave za obračun prekovremenih sati nastavnom osoblju.
14.	6.4.2.	Potrebno je prilikom obavljanja prekovremenog rada postupati sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH u dijelu trajanja prekovremenog rada i obavještavanja inspekcije rada.
15.	6.4.2.	Potrebno je proračunska sredstava s pozicije izdatci za usluge prijevoza koristiti samo za učenike kojima je priznano pravo na besplatan prijevoz, sukladno Zakonu o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH, u dijelu pohađanja škole upisnog područja kojima učenici pripadaju.
16.	6.4.2.	Potrebno je angažiranje osoba radi obavljanja privremenih i povremenih poslova vršiti sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu razdoblja angažiranja osoba i vrste poslova.
17.	6.4.2.	Potrebno je osobama koje obavljaju privremene i povremene poslove osigurati prava sukladno propisima o mirovinskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine, kako je regulirano odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.
18.	6.4.2.	Potrebno je donijeti opći akt kojim bi se utvrdili poslovi za koje se zaključuje ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH u svrhu postizanja transparentnosti u postupku izbora angažiranih osoba.
19.	6.4.2.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova iz nadležnosti Odjela za koje nisu predviđena radna mjesta i rokom ne duljim od jedne godine.
20.	6.4.2.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu utvrđivanja kriterija i procedura za angažiranje osoba za obavljanje posebnih poslova.
21.	6.4.2.	Potrebno je prilikom izbora članova povjerenstava koja rade izvan radnog vremena i ostvaruju pravo na naknadu pridržavati se odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu poštovanja kriterija i osiguranja transparentnosti.
22.	6.4.2.	Potrebno je osigurati potpuna izvješća o radu povjerenstava u svrhu utvrđivanja prava na naknadu za rad istih.
23.	6.6.	Potrebno je, dosljedno primjenjivati odredbe Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza u dijelu obavljanja godišnjeg popisa tražbina kao i procjene mogućnosti njihove naplate.

24.	6.6.	Potrebno je izvješće o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru u roku koji je propisan odredbama Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA OBRAZOVANJE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2023. GODINU

2 UVOD

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

3 OPĆI DIO

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

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

Unutarnja organizacija Odjela utvrđena je Organizacijskim planom, na način kojim se osigurava:

- zakonito, učinkovito, pravodobno i ekonomično izvršavanje svih poslova iz nadležnosti Odjela
- ostvarivanje potpune angažiranosti zaposlenika i maksimalno korištenje njihovih stručnih znanja, potpune odgovornosti zaposlenika i ostalih radnih kompetencija
- učinkovito rukovođenje sistematskog poboljšanja rada i suradnje s drugim tijelima.

Odjel čine sljedeći organizacijski dijelovi:

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

Organizacijskim planom Odjela predviđeno je 1.182 izvršitelja, dok je na dan 31. 12. 2023. godine Odjel imao 1.015 zaposlenika.

Sjedište Odjela je u Brčkom, Bulevar mira 1.

4 PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije je financijsko poslovanje u 2023. godini, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjene sustava internih kontrola, kao i usklađenosti poslovanja iz svoje nadležnosti sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije financijskog poslovanja Odjela je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li financijsko poslovanje obavljeno sukladno zakonskim važećim propisima kao i primjerenog ponašanja rukovoditelja Odjela nad sredstvima i imovinom Brčko distrikta BiH. Pored toga, revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu jesu li poduzete sve mjere za namjensko trošenje proračunskih sredstava za svrhe za koje je dana ovlast donošenjem proračuna, te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što učinkovitiju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava jačanjem internih kontrola.

Obujam revizije utvrđen je internim planskim dokumentima revizije financijskog poslovanja za 2023. godinu. S obzirom da se revizija obavlja provjerama na bazi uzoraka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne pogreške mogu ostati neotkrivene.

5 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju financijskog poslovanja Odjela za 2022. godinu i dostavio konačno Izvješće broj: 01-03-13-476/23, 14. 7. 2023. godine, u kojem su dane odgovarajuće preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti. Odjel je 3. 8. 2023. godine sastavio Program mjera za otklanjanje nedostataka po Izvješću o reviziji financijskog poslovanja Odjela za 2022. godinu i isto dostavio Uredu, u roku propisanom Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.
Osvrtom na preporuke dane u izvješćima o obavljenim revizijama za prethodne godine, te na temelju uvida u poduzete aktivnosti, u idućoj tablici (Tablica broj 2) dan je osvrt na realizaciju prethodno danih preporuka.

Tablica broj 2. Pregled realizacije preporuka

Br. prep.	Preporuke iz Izvješća za 2022. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2022. godinu	Status
1.	Potrebno je da Odjel poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima i realizaciji danih preporuka.	Odjel je potpuno ili djelomično realizirao 10 preporuka, dok je 10 preporuka nerealizirano.	Djelomično provedena
2.	Potrebno je uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitijem ostvarivanju ciljeva.	Uspostavljeni sustav internih kontrola je eliminirao dio utvrđenih slabosti.	Djelomično provedena
3.	Potrebno je da Odjel, u svrhu uspostavljanja učinkovitije i racionalnije organizacijske strukture u oblasti obrazovanja, dosljedno primjenjuje odredbe Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH u dijelu organiziranja javnih ustanova u oblasti osnovnog i srednjeg obrazovanja.	Odjel je sastavio elaborate o osnutku javnih ustanova za predškolsko i srednje obrazovanje ali ne i za osnovno obrazovanje.	Djelomično provedena
4.	Potrebno je da Odjel, izvrši izmjenu i dopunu Plana osnovnog i srednjeg obrazovanja u Brčko distriktu BiH kako je to regulirano odredbama Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH.	Odjel nije izvršio izmjenu i dopunu Plana osnovnog i srednjeg obrazovanja u Brčko distriktu BiH u dijelu organizacije mreže osnovnih škola, statusa, sjedišta, naziva, kao i obujma i vrste obrazovanja i odgoja u srednjim školama.	Nije provedena
5.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH, u dijelu dostavljanja podataka Uredu radi ažuriranja registra nekretnina.	Tijekom godine nije bilo završetka rekonstrukcije ili izgradnje i u svezi s navedenim nisu dostavljani podatci Uredu za upravljanje javnom imovinom radi ažuriranja registra nekretnina.	Preporuka koja nije mogla biti ocijenjena u revidiranom razdoblju
6.	Potrebno je za pitanja koja nisu regulirana Zakonom o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, primjenjivati Zakon o radu Brčko distrikta BiH u dijelu supsidijarne primjene zakona.	Za pitanja koja nisu regulirana Zakonom o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH vršena je supsidijarna primjena Zakona o radu Brčko distrikta BiH.	Provedena
7.	Potrebno je kod utvrđivanja duljine trajanja godišnjeg odmora zbog prestanka radnog odnosa primjenjivati odredbe Zakona o radu Brčko distrikta BiH.	Utvrđivanja duljine trajanja godišnjeg odmora zbog prestanka radnog odnosa vršeno je sukladno Zakonu o radu Brčko distrikta BiH.	Provedena
8.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o ocjenjivanju u dijelu ocjenjivanja službenika, odnosno namještenika u propisanom roku.	Ocjenjivanje službenika, odnosno namještenika vršeno u propisanom roku.	Provedena

9.	Potrebno je da Odjel pravodobno i kontinuirano poduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada Odjela, sukladno Zakonu o Vladi Brčko distrikta BiH.	Od ukupno 7 planiranih programa utvrđenih Godišnjim planom rada Odjela za 2023. djelomično je realizirano 5 programa dok su 2 programa nerealizirana.	Djelomično provedena
10.	Potrebno je izvršiti procjenu naplativosti tražbina te ispravak istih sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH.	Nije izvršena procjena naplativosti tražbina niti ispravak istih.	Nije provedena
11.	Potrebno je donijeti učinkovite mjere koje bi spriječile negativan trend u naplati tražbina i omogućile dobro financijsko upravljanje sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH.	Nisu donesene učinkovite mjere koje bi spriječile negativan trend u naplati tražbina i omogućile dobro financijsko upravljanje.	Nije provedena
12.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Pravilnika, u dijelu nazočnosti i potpisa svih osoba prilikom istakanja lož-ulja, kao i usuglašavanja stanja istog s Direkcijom za financije.	Odjel je postupio sukladno Pravilniku u dijelu nazočnosti svih osoba prilikom istakanja lož-ulja, kao i usuglašavanja stanja istog s Direkcijom za financije.	Provedena
13.	Potrebno je proračunska sredstava razdvojiti s pozicije izdatci za usluge prijevoza i koristiti samo za učenike kojima je priznano pravo na besplatan prijevoz, sukladno Zakonu o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH, u dijelu pohađanja škole upisnog područja kojima učenici pripadaju.	Nisu razdvojena proračunska sredstava s pozicije izdatci za usluge prijevoza i niti su iste korištene samo za učenike kojima je priznano pravo na besplatan prijevoz.	Nije provedena
14.	Potrebno je prilikom ugovaranja usluga prijevoza učenika, obujam prijevoza vezati za broj učenika koji imaju pravo na besplatan prijevoz, sukladno članku 9 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH.	Prilikom ugovaranja usluga prijevoza učenika obujam prijevoza nije vezan za broj učenika koji imaju pravo na besplatan prijevoz, sukladno članku 9 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH.	Nije provedena
15.	S obzirom da se radi o djelatnosti od velikog društvenog interesa, a u svrhu postizanja transparentnosti u postupku izbora, potrebno je unaprijed propisati procedure o načinu izbora nastavnog osoblja.	Nisu propisane procedure o načinu izbora nastavnog osoblja u svrhu osiguranja transparentnosti.	Nije provedena
16.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova iz nadležnosti Odjela za koje nisu predviđena radna mjesta i rokom ne duljim od jedne godine.	Vršeno je angažiranje osoba za obavljanje posebnih poslova iz nadležnosti Odjela za koja su predviđena radna mjesta i rokom duljim od jedne godine.	Nije provedena

17.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu utvrđivanja kriterija i procedura za angažiranje osoba za obavljanje posebnih poslova.	Nisu dosljedno primjenjivane odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave u Brčko distriktu BiH u dijelu kriterija i procedura za angažiranje osoba za obavljanje posebnih poslova.	Nije provedena
18.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Pravilnika o radu u dijelu izvršavanja analize, ocjene učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih poslova angažiranih osoba za obavljanje posebnih poslova, sastavljanja izvješća i dostavljanje Vladi Brčko distrikta BiH u propisanom roku.	Odjel je sastavio i dostavio Vladi Brčko distrikta BiH Izvješće o posebnim poslovima s ocjenom učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih poslova za osobe angažirane za obavljanje posebnih poslova.	Provedena
19.	Potrebno je da Odjel osigura nužne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za tekuću godinu.	Odjel je osigurao uvjete za realizaciju kapitalnih projekata u svrhu osiguranja učinkovitog upravljanja kapitalnim proračunom sukladno Zakonu o izvršenju proračuna BiH za tekuću godinu.	Provedena
20.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Upute u dijelu obavljanja godišnjeg popisa tražbina kao i procjene mogućnosti njihove naplate.	Nisu dosljedno primjenjivane odredbe Upute u dijelu obavljanja procjene mogućnosti naplativosti tražbina.	Nije provedena
21.	Potrebno je Izvješće o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru u roku koji je propisan odredbama Upute.	Izvješće o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava nije dostavljeno Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru u roku propisanom Uputom.	Nije provedena
Br. prep.	**Preporuke iz Izvješća za 2021. godinu koje nisu realizirane**	**Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2021. godinu**	**Status**
1.	Potrebno je da Odjel, u svrhu uspostavljanja učinkovitije i racionalnije organizacijske strukture u oblasti obrazovanja, dosljedno primijeni odredbe Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH, posebno u dijelu organiziranja javnih ustanova u oblasti osnovnog i srednjeg obrazovanja.	Odjel nije, u svrhu uspostavljanja učinkovitije strukture u oblasti obrazovanja, dosljedno primjenjivao odredbe Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH u dijelu organiziranja javnih ustanova u oblasti osnovnog i srednjeg obrazovanja.	Nije provedena
2.	Potrebno je da Odjel, izvrši izmjenu i dopunu Plana osnovnog i srednjeg obrazovanja u Brčko distriktu BiH, u dijelu cjelokupne organizacije mreže osnovnih škola, statusa, sjedišta, naziva, kao i obujma i vrste obrazovanja i odgoja u srednjim školama, kako je to regulirano odredbama Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH.	Odjel nije izvršio izmjenu i dopunu Plana osnovnog i srednjeg obrazovanja u Brčko distriktu BiH u dijelu organizacije mreže osnovnih škola, statusa, sjedišta, naziva, kao i obujma i vrste obrazovanja i odgoja u srednjim školama Brčko distrikta BiH.	Nije provedena

3.	Potrebno je donijeti učinkovite mjere koje bi spriječile negativan trend u naplati tražbina i omogućile dobro financijsko upravljanje sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH.	Nisu donesene učinkovite mjere koje bi spriječile negativan trend u naplati tražbina i omogućile dobro financijsko upravljanje.	Nije provedena
4.	Potrebno je prilikom definiranja vrste usluga u ugovoru o nabavi, kao i osiguravanja sredstava u tekućem proračunu pridržavati se nadležnosti propisanih Zakonom.	U ugovoru o nabavi usluga prijevoza, kao i osiguravanja sredstava u tekućem proračunu Odjel se nije pridržavao nadležnosti propisanih Zakonom.	Nije provedena
5.	Potrebno je proračunska sredstava razdvojiti s pozicije izdatci za usluge prijevoza i koristiti samo za učenike kojima je priznano pravo na besplatan prijevoz, sukladno Zakonu o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH, u dijelu pohađanja škole upisnog područja kojima učenici pripadaju.	Nije izvršeno razdvajanje proračunskih sredstava s pozicije izdatci za usluge prijevoza, za prijevoz samo učenika kojima je priznano pravo na besplatan prijevoz sukladno Zakonu o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH.	Nije provedena
6.	Potrebno je prilikom ugovaranja usluga prijevoza učenika, obujam prijevoza vezati za broj učenika koji imaju pravo na besplatan prijevoz, sukladno članku 9 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH.	Prilikom ugovaranja usluga prijevoza učenika obujam prijevoza nije vezan za broj učenika koji imaju pravo na besplatan prijevoz, sukladno članku 9 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH.	Nije provedena
7.	S obzirom da se radi o djelatnosti od velikog društvenog interesa, a u svrhu postizanja transparentnosti u postupku izbora, potrebno je unaprijed propisati procedure o načinu izbora nastavnog osoblja.	Nisu propisane procedure o načinu izbora nastavnog osoblja u svrhu osiguranja transparentnosti.	Nije provedena
8.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona u dijelu angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova iz nadležnosti Odjela za koje nisu predviđena radna mjesta i rokom ne duljim od jedne godine.	Nisu dosljedno poštovane odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o radu, u dijelu angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova za koja nisu predviđena radna mjesta i rokom ne duljim od godine dana.	Nije provedena
9.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu utvrđivanja kriterija i procedura za angažiranje osoba za obavljanje posebnih poslova.	Nisu utvrđeni kriteriji i procedure za angažiranje osoba za obavljanje posebnih poslova.	Nije provedena
10.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave u Brčko distriktu BiH i Odluke u dijelu kriterija i procedura za angažiranje osoba za obavljanje posebnih poslova.	Nisu dosljedno provođene odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave u Brčko distriktu BiH u dijelu kriterija i procedura za angažiranje osoba za obavljanje posebnih poslova.	Nije provedena

11.	Potrebno je izvješće o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava, dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru u roku koji je propisan odredbama Upute.	Izvješće o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava nije dostavljeno Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru u roku propisanom Uputom.	Nije provedena
12.	Potrebno je, dosljedno primjenjivati odredbe Upute u dijelu obavljanja godišnjeg popisa kratkoročnih i dugoročnih obveza kao i procjene mogućnosti naplativosti tražbina.	Nisu dosljedno primjenjivane odredbe Upute u dijelu obavljanja godišnjeg popisa kratkoročnih i dugoročnih obveza kao i procjene mogućnosti naplativosti tražbina.	Nije provedena
13.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Upute u dijelu stavljanja naljepnica s pripadajućim popisnim brojem kod popisa stalnih sredstava i popisa po uredima uz potpis službenika iz tog ureda.	Nisu dosljedno primjenjivane odredbe Upute u dijelu stavljanja naljepnica s pripadajućim popisnim brojem kod popisa stalnih sredstava i popisa po uredima uz potpis službenika iz tog ureda.	Nije provedena
Br. prep.	**Preporuke iz Izvješća za 2020. godinu koje nisu realizirane**	**Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2020. godinu**	**Status**
1.	Potrebno je prilikom definiranja vrste usluga u ugovoru o nabavi, kao i osiguravanja sredstava u tekućem proračunu pridržavati se nadležnosti propisanih Zakonom.	U Ugovoru o nabavi usluga prijevoza, kao i osiguravanja sredstava u tekućem proračunu Odjel se nije pridržavao nadležnosti propisanih Zakonom.	Nije provedena
2.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza u dijelu obavljanja godišnjeg popisa kratkoročnih i dugoročnih obveza, kao i procjene mogućnosti naplativosti tražbina.	Nisu dosljedno primjenjivane odredbe Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava u dijelu popisa kratkoročnih i dugoročnih obveza kao i procjene mogućnosti naplativosti tražbina.	Nije provedena

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

6 NALAZI I PREPORUKE

6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Odredbama članka 16 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH propisana je odgovornost rukovodstva za uspostavljanje učinkovitog i djelotvornog sustava interne kontrole. Čimbenik koji najviše utječe na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okružje koje ponajprije dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja i poštovanje postojećih zakonskih propisa.

Odjel je usvojio značajan broj internih akata i procedura u svrhu uspostavljanja sustava internih kontrola. Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji Odjela, uređena su osnovna načela, vrste organizacijskih jedinica i njihova nadležnost, sistematizacija radnih mjesta, rukovođenje, ovlasti i odgovornost za obavljanje poslova, ostvarivanje javnosti rada i druga pitanja od značaja za organizaciju i rad.

Izvršili smo procjenu funkcioniranja sustava internih kontrola kako bi se uvjerili osiguravaju li uspostavljene interne kontrole točnu i potpunu primjenu i usklađenost sa zakonima i propisima, ekonomično, učinkovito i djelotvorno trošenje i zaštitu javnog novca.

Uočeni propusti u sustavu internih kontrola ogledaju se u nedosljednoj primjeni zakonskih i postojećih podzakonskih akata Odjela u dijelu:

- neažuriranja standarda i normativa za osnovne i srednje škole u Brčko distriktu BiH
- nesastavljanja izmjena i dopuna Plana osnovnog i srednjeg obrazovanja u Brčko distriktu BiH
- nedonošenja podzakonskog akta koji utvrđuje slučajeve u kojima dijete može pohađati školu drugog upisnog područja
- nepredlaganja srednjoročnog trogodišnjeg plana obrazovanja odraslih Vladi Brčko distrikta BiH
- nepredlaganja Skupštini Brčko distrikta BiH na donošenje programa razvitka visokog obrazovanja
- neorganiziranja javnih ustanova u oblasti osnovnog i srednjeg obrazovanja
- nepravodobne realizacije programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada Odjela
- neprovođenja svih radnje iz svoje nadležnosti radi naplate tražbina
- nevršenja adekvatne procjene, u suradnji s Pravobraniteljstvom Brčko distrikta BiH, naplativosti tražbina te ispravka istih
- nepostupanja sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH prilikom sastavljanja zahtjeva za unutarnju preraspodjelu odobrenih proračunskih sredstava u dijelu razine ekonomske klasifikacije za koju se može vršiti preraspodjela sredstava
- neosiguranja vjerodostojne isprave za obračun prekovremenih sati nastavnom osoblju
- nepostupanja sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH prilikom obavljanja prekovremenog rada u dijelu trajanja prekovremenog rada i obavještavanja inspekcije rada
- nekorištenja proračunskih sredstava s pozicije izdatci za usluge prijevoza samo za učenike kojima je priznano pravo na besplatan prijevoz
- neangažiranja osoba radi obavljanja privremenih i povremenih poslova sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu razdoblja angažiranja osoba i vrste poslova

- neosiguravanja prava osobama koje obavljaju privremene i povremene poslove sukladno propisima o mirovinskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine
- nedonošenja općeg akta kojim bi se utvrdili poslovi za koje se zaključuje ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova
- neprovedbi odredbi Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova iz nadležnosti Odjela za koje nisu predviđena radna mjesta i rokom ne duljim od jedne godine
- neutvrđivanja kriterija i procedura za angažiranje osoba za obavljanje posebnih poslova
- nepoštovanja kriterija i neosiguranja transparentnosti prilikom izbora članova povjerenstava koja rade izvan radnog vremena i ostvaruju pravo na naknadu
- neosiguravanja potpunih izvješća o radu povjerenstava u svrhu utvrđivanja prava na naknadu za rad istih i
- nedosljedne primjene Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

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

6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima

Poslove iz svoje nadležnosti Odjel obavlja u okviru pododjela:

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

Odredbama članka 112 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH propisano je da u nadležnost Pedagoške institucije spada i izrada standarda i normativa za osnovne i srednje škole.
Pedagoški standardi i normativi za osnovno obrazovanje Brčko distrikta BiH doneseni su 3. 3. 2010. godine, dok su Pedagoški standardi i normativi za srednje obrazovanje Brčko distrikta BiH doneseni 4. 3. 2010. godine. Standardi i normativi osiguravaju uvjete za kvalitetan rad i uspješno ostvarivanje ciljeva i zadatka iz nastavnih planova i programa u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH.
Odjel je 11. 8. 2022. godine predložilo Vladi Brčko distrikta BiH donošenje novih pedagoških standarda i normativa za osnovno obrazovanje ali isti nisu ni razmatrani na sjednicama Vlade.
Revizijom smo utvrdili da je od nadnevka donošenja standarda i normativa došlo do značajnih promjena u pogledu opreme, nastavnih sredstava i učila ali da nije izvršeno ažuriranje donesenih standarda i normativa.

Potrebno je izvršiti ažuriranje standarda i normativa za osnovne i srednje škole u Brčko distriktu BiH u svrhu osiguranja optimalnih uvjeta i realizacije nastavnih planova i programa.

Odredbama članka 17 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH propisano je da plan obrazovanja donosi Skupština na prijedlog Vlade Brčko distrikta BiH. Planom obrazovanja se utvrđuje razvitak osnovnog i srednjeg obrazovanja, obujam i vrsta obrazovanja te mreža osnovnih i srednjih škola na teritoriju Brčko distrikta BiH. Mreža škola, sukladno odredbama članka 18 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama, regulira status, sjedište, naziv i upisna područja za osnovne škole.

Planom osnovnog i srednjeg obrazovanja u Brčko distriktu BiH, koji je predložen od Vlade 22. 8. 2001. godine te usvojen od Skupštine Brčko distrikta BiH 25. 8. 2001. godine, definirani su razvitak djelatnosti osnovnog i srednjeg obrazovanja, mreža osnovnih škola, te obujam i razvitak obrazovanja i odgoja.

Revizijom smo utvrdili da je u razdoblju od usvajanja Plana, koji se odnosio na školsku 2001./2002. godinu, do okončanja revizije došlo do značajnog smanjenja broja učenika u dijelu seoskih osnovnih škola kao i izmjena i dopuna regulative vezane za obrazovanje. Odjel nije predlagao izmjene i dopune, odnosno ažuriranje navedenog Plana, u dijelu mreže osnovnih škola, statusa, sjedišta, naziva, upisnih područja, kao i obujma i vrste obrazovanja i odgoja u srednjim školama kako je propisano odredbama članka 17 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH.

> *Potrebno je da Odjel predloži izmjenu i dopunu Plana osnovnog i srednjeg obrazovanja u Brčko distriktu BiH u dijelu cjelokupne organizacije mreže osnovnih škola, statusa, sjedišta, naziva, kao i obujma i vrste obrazovanja i odgoja u srednjim školama, kako je to regulirano odredbama Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH*

Odredbama članka 19 istog Zakona je propisano da Vlada Brčko distrikta BiH donosi podzakonski akt kojim utvrđuje slučajeve u kojima dijete može pohađati školu drugog upisnog područja.

Odjel je tijekom 2023. godine dao suglasnost na pohađanje škole drugog upisnog područja za 30 djece ali nije predložio niti je Vlada Brčko distrikta BiH donijela akt koji utvrđuje slučajeve u kojima dijete može pohađati školu drugog upisnog područja što nije sukladno odredbama članka 19 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH.

> *Potrebno je donijeti podzakonski akt koji utvrđuje slučajeve u kojima dijete može pohađati školu drugog upisnog područja sukladno odredbama Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH.*

Odredbama članka 30 Zakona o obrazovanju odraslih u Brčko distrikta BiH propisano je da srednjoročni trogodišnji plan obrazovanja odraslih donosi Vlada Brčko distrikta BiH na prijedlog Odjela. Rok za donošenje istog je 25. 11. 2019. godine.

Revizijom smo utvrdili da Odjel nije predložio niti je Vlada Brčko distrikta BiH donijela srednjoročni trogodišnji plan obrazovanja odraslih što nije sukladno odredbama članka 30 Zakona o obrazovanju odraslih u Brčko distrikta BiH.

> *Potrebno je da Odjel predloži Vladi Brčko distrikta BiH srednjoročni trogodišnji plan obrazovanja odraslih sukladno odredbama Zakona o obrazovanju odraslih u Brčko distriktu BiH u dijelu donošenja planova i programa obrazovanja.*

Odredbama članka 6 Zakona o visokom obrazovanju u Brčko distriktu BiH propisano je da Program razvitka visokog obrazovanja donosi Skupština na prijedlog Vlade Brčko distrikta BiH. Programom razvitka visokog obrazovanja utvrđuju se strateški interesi, mjere za osiguranje razvitka i poboljšanja kvalitete, financiranje i druga pitanja od značaja za razvitak visokoškolske djelatnosti.
Skupština Brčko distrikta BiH je 14. 7. 2010. godine donijela Odluku o usvajanju Programa razvitka visokog obrazovanja u Brčko distriktu BiH za razdoblje 2010. – 2019. godine.
Revizijom smo utvrdili da Odjel nije Vladi dostavio te Vlada nije predložila niti je Skupština Brčko distrikta BiH donijela program razvitka visokog obrazovanja u Brčko distriktu BiH za aktualno razdoblje što nije sukladno odredbama članka 6 Zakona o visokom obrazovanju u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je Skupštini Brčko distrikta BiH predložiti na donošenje program razvitka visokog obrazovanja sukladno odredbama Zakona o visokom obrazovanju u Brčko distriktu BiH u svrhu razvitka visokoškolske djelatnosti.

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

S obzirom na sadašnju organizacijsku strukturu Odjela potrebno je izvršiti njegovu reorganizaciju, koju pored ostalih kriterija, treba usmjeriti prema učinkovitom, racionalnom i ekonomski opravdanom ustrojstvu javnih ustanova osnovnih i srednjih škola, uz potporu Odjela. Odredbama članaka 22 i 23 istog Zakona, potrebno je da Odjel izradi elaborat o društveno-ekonomskoj opravdanosti osnutka javnih ustanova u oblasti osnovnog i srednjeg obrazovanja te isti dostavi Vladi Brčko distrikta BiH na davanje suglasnosti. Poseban značaj treba dati Pedagoškoj ustanovi, koja je odgovorna za stručno-pedagoški nadzor nad radom škola.

Revizijom smo utvrdili da je Odjel u tekućoj godini izradio elaborate o društveno-ekonomskoj opravdanosti osnutka javnih ustanova u oblasti srednjeg obrazovanja ali iste nije dostavio Vladi Brčko distrikta BiH na davanje suglasnosti dok elaborati o društveno-ekonomskoj opravdanosti osnutka javnih ustanova u oblasti osnovnog obrazovanja nisu izrađeni što nije sukladno odredbama članka 20 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Odjel, u svrhu uspostavljanja učinkovitije i racionalnije organizacijske strukture u oblasti obrazovanja, dosljedno primjenjuje odredbe Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH u dijelu organiziranja javnih ustanova u oblasti osnovnog i srednjeg obrazovanja.

6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odredbama članka 28 Poslovnika o radu Vlade Brčko distrikta BiH propisano je da Vlada donosi program rada najkasnije do 1. prosinca tekuće godine, za iduću godinu. S obzirom da se program rada Vlade Brčko distrikta BiH donosi na temelju godišnjih programa rada odjela, potrebno je i programe rada odjela donijeti do 1. prosinca tekuće godine, za iduću godinu.

Revizijom smo utvrdili da je Odjel Godišnji plan rada za 2023. godinu, donio i dostavio Tajništvu Vlade, gradonačelniku i glavnom koordinatoru Vlade u propisanom roku.

Uvidom u Izvješće o radu Odjela u kojem su navedene informacije o realizaciji aktivnosti predviđenih Godišnjim planom rada Odjela za 2023. godinu utvrdili smo da je od ukupno 7 planiranih programa djelomično realizirano 5 programa dok su 2 programa ostala nerealizirana. Djelomično su realizirani programi: jačanje visokog obrazovanja i razvitak znanosti, potpora obrazovnim programima i cjeloživotnom učenju prekvalifikacija, odnosno doškolovanje) sukladno potrebama tržišta rada, potpora dodatnom infrastrukturnom i materijalnom opremanju objekata obrazovanja, kapitalni projekti (rekonstrukcija i investicijsko-tehničko održavanje, nabava opreme) i strateško upravljanje i administracija. Neizvršeni su ostali programi koji se odnose na izgradnju studentskog kampusa za mladež i sustavna potpora poduzetništvu mladeži i poduzetništvu žena (Strateški projekt - Uspostavljanje inkubatora za razvoj IT tvrtki).

Nepravodobno poduzimanje aktivnosti na realizaciji programskih zadataka, nije sukladno odredbama članka 21 Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH kojim je propisana nadležnost poduzimanja nužnih mjera radi učinkovitog i djelotvornog ostvarivanja utvrđenih ciljeva i zadataka iz nadležnosti odjela.

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

6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

6.4.1 Ostvarenje prihoda

Odjel je u 2023. godini planirao prihode u iznosu od 921.493,80 KM, a realizirao u iznosu od 961.142,34 KM, odnosno 104,30 %.

Prihodi Odjela odnose se na: prihode od usluga boravka djece u dječjim vrtićima u iznosu od 673.303,25 KM, prihodi od usluga za polaganje vozačkih ispita u iznosu od 193.649,76 KM, prihodi od naknada za polaganje izvanrednih ispita u iznosu od 46.775,13 KM, prihodi od naknada za polaganje ispita (stručni ispit nastavnika i stručnih suradnika za rad u nastavi) u iznosu od 26.537,62 KM, primljene donacije od ostalih u iznosu od 13.079,00 KM, ostale administrativne pristojbe u iznosu od 4.199,00 KM i ostali prihodi u iznosu od 3.598,58 KM.

Struktura planiranih i ostvarenih prihoda prikazana je u tablici broj 5 u Prilogu Izvješća.

Odredbama članka 78 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH propisano je da je proračunski korisnik odgovoran za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti proračunskog korisnika, za njihovu uplatu u proračun i za zakonito, namjensko, učinkovito i ekonomično raspolaganje proračunskim sredstvima. Proračunski korisnik je dužan ispostaviti račun za tražbinu nastalu na temelju ugovora ili tražbinu iz bilo koje osnove koja se odnosi na ostvarivanje javnih prihoda i provesti sve radnje radi naplate tražbina iz svoje nadležnosti sukladno propisima.
Tražbine za usluge boravka djece u dječjim vrtićima u knjigovodstvenoj evidenciji Direkcije za financije Brčko distrikta BiH na dan 31. 12. 2023. godine iskazane su u iznosu od 207.070,42 KM kao kratkoročne tražbine. Vrtić naša djeca Brčko ima potpisane ugovore s 451 korisnikom usluga boravka djece.

Revizijom smo utvrdili da analitičke knjigovodstvene evidencije obuhvaćaju tražbine od 811 korisnika usluga u dječjim vrtićima, da su navedene tražbine značajnim dijelom višegodišnje, odnosno da pojedine tražbine datiraju još od školske 2003./2004. godine.

Odredbama članka 12 Zakona o Pravobraniteljstvu Brčko distrikta BiH propisana je obveza obavještavanja o ugrožavanju, narušavanju ili osporavanju imovinskih prava i interesa Brčko distrikta BiH, radi preuzimanja pravnih radnji za koje je Pravobraniteljstvo ovlašteno. Nije nam dokumentirano da je Odjel uspostavio adekvatnu suradnju s Pravobraniteljstvom Brčko distrikta BiH iako je evidentan trend rasta tražbina u svrhu pravodobnog pokretanja tužbi protiv dužnika zbog duga za usluge korištenja boravka djece u vrtićima kao i procjene mogućnosti naplate tražbina.

Nadalje, revizijom smo utvrdili da je ranijih godina Pravobraniteljstvo Brčko distrikta BiH Odjelu prosljeđivalo obavijesti u svezi s rješenjem Osnovnog i Apelacijskog suda Brčko distrikta BiH o obustavljanju ovršnog postupka radi naplate tražbina s obzirom na to da ovršenik ne posjeduje imovinu podobnu za ovrhu na temelju čega Odjel nije poduzimao aktivnosti na otpisu navedenih tražbina.

Potrebno je, sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, provesti sve radnje radi naplate tražbina iz svoje nadležnosti sukladno propisima.

Potrebno je uspostaviti adekvatnu suradnju s Pravobraniteljstvom Brčko distrikta BiH prilikom procjene naplativosti i ispravka tražbina u svrhu osiguranja točnih i pouzdanih evidencija kratkoročnih tražbina.

6.4.2 Planiranje i izvršenje tekućih izdataka proračuna

Tekući izdatci Odjela za 2023. godinu planirani su u iznosu od 50.615.175,39 KM, a realizirani u iznosu od 47.041.792,46 KM ili 92,94 %. Struktura proračuna odobrenih i izvršenih tekućih izdataka za 2023. godinu Odjela prikazana je u Tablici broj 3, u Prilogu Izvješća.

Odredbama članka 72 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH je propisano da se preraspodjela sredstava na proračunskim stavkama vrši na razini glavne skupine ekonomske klasifikacije.
Odredbama članka 6 Pravilnika o proračunskim klasifikacijama propisano je da se ekonomska klasifikacija koja je sadržana u Kontnom planu sastoji od klasa, glavnih kategorija, potkategorija, glavnih skupina i analitičkih konta.
Odjel je u revidiranom razdoblju uputio Direkciji za financije Brčko distrikta BiH tri zahtjeva za unutarnju preraspodjelu odobrenih proračunskih sredstava u II., III. i IV. kvartalu. Zahtjevima je navedeno ukupno 29 točka za koje se traži preraspodjela odobrenih proračunskih sredstava u ukupnom iznosu od 334.900,00 KM.

Revizijom smo utvrdili da je Odjel prilikom podnošenja zahtjeva za unutarnju preraspodjelu odobrenih proračunskih sredstava podnio u 6 točaka u iznosu od 175.000,00 KM, zahtjev za preraspodjela sredstava na proračunskim stavkama na razini potkategorija, a ne na razini glavne skupine kako je propisano odredbama članka 72 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je prilikom sastavljanja zahtjeva za unutarnju preraspodjelu odobrenih proračunskih sredstava postupati sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH u dijelu razine ekonomske klasifikacije za koju se može vršiti preraspodjela sredstava.

Bruto plaće i naknade troškova zaposlenih planirane su u iznosu od 35.808.039,88 KM, a realizirane u iznosu od 33.387.592,35 KM ili 93,24 % u odnosu na planirane i odnose se na: neto plaće 21.042.128,12 KM, porez na plaće 400.929,78 KM, doprinose za MIO 5.532.227,90 KM, doprinose za zdravstveno osiguranje 3.771.108,48 KM, doprinose za zapošljavanje 471.387,71 KM, topli obrok 1.715.951,02 KM, novčane pomoći 139.775,57, otpremnine 195.868,59 KM i naknade za rad u povjerenstvima 118.215,18 KM.

Odredbama članka 101 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH i njegovim izmjenama propisano je da zbog nužnog kontinuiteta nastavnog procesa, u slučaju privremene spriječenosti za rad, plaćenog i neplaćenog dopusta, nastavnik, stručni suradnik i suradnik u nastavi zamjenjuje drugog nastavnika, stručnog suradnika i suradnika u nastavi. Osnovna plaća zaposlenog koji radi na zamjeni zaposlenika uvećava se sukladno broju održanih sati i cijeni nastavnog sata koju odredi Vlada Brčko distrikta BiH. Zamjena nenazočnog nastavnika, stručnog suradnika i suradnika u nastavi može trajati najdulje do konca polugodišta.
Voditelj Odjela sukladno Zakonu o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH, Odluci Vlade Brčko distrikta BiH o utvrđivanju cijene sata od 15. 8. 2008. godine, a na zahtjev ravnatelja osnovnih i srednjih škola donosi Odluku o odobravanju rada na zamjeni nenazočnog nastavnika.
Odredbama članka 15 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH propisano je da se vjerodostojnom smatra ona knjigovodstvena isprava na temelju koje, treća osoba koja nije sudjelovala u poslovnom događaju, može nedvojbeno i bez ikakvih sumnji utvrditi prirodu i sadržaj poslovnog događaja.

Revizijom smo, odnosno uvidom u dokumentaciju za obračun prekovremenih sati za zaposlene, utvrdili neusuglašenosti između obračuna prekovremenih sati, dnevne evidencije sati zaposlenih kao i zahtjeva za obračun plaća (ZP formular) gdje navedena dokumentacija uopće ne sadrži podatke o prekovremenim satima kao i neusuglašenost istih s pojedinačnim platnim listama zaposlenih. Navedeno nije sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH u dijelu vjerodostojne knjigovodstvene isprave.

> *Potrebno je, sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH, osigurati vjerodostojne isprave za obračun prekovremenih sati nastavnom osoblju.*

Odredbama članka 50 Zakona o rada Brčko distrikta BiH propisano je da prekovremeni rad može trajati najdulje do 20 sati tjedno, te da ukoliko isti traje dulje od tri tjedna neprekidno poslodavac je dužan obavještavati inspekciju rada.
Uvidom u odluke o odobravanju rada na zamjeni nenazočnog nastavnika utvrdili smo da su pojedini zaposleni tijekom tjedna ostvarivali prekovremeno preko 20 sati kao i da je prekovremeni rad trajao dulje od tri tjedna bez obavještavanja inspekcije za rad o navedenom, što nije sukladno odredbama 50 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

> *Potrebno je prilikom obavljanja prekovremenog rada postupati sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH u dijelu trajanja prekovremenog rada i obavještavanja inspekcije rada.*

Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge planirani u iznosu od 12.337.800,00 KM, a realizirani u iznosu od 11.304.561,96 KM ili 91,63 % u odnosu na planirane.

Putni troškovi planirani su u iznosu od 56.900,00 KM, a realizirani u iznosu od 44.599,00 KM ili 78,38 % u odnosu na planirane i odnose se na: dnevnice u zemlji 21.370,00 KM, dnevnice u inozemstvu 19.830,00 KM i ostali putni troškovi 3.399,00 KM.

Izdatci za energiju planirani su u iznosu od 1.969.000,00 KM, a realizirani u iznosu od 1.613.573,07 KM ili 81,95 % u odnosu na planirane i odnose se na izdatke za: električnu energiju 438.609,89 KM, lož-ulje 1.134.549,00 KM, drvo 29.589,30 KM, ugljen 8.394,75 KM, plin 1.076,00 KM i zatezne kamate u iznosu od 1.354,13 KM.

Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge planirani su u iznosu od 399.300,00 KM, a realizirani u iznosu od 322.835,85 KM ili 80,85 % u odnosu na planirane i odnose se na izdatke za: telefon u iznosu od 19.764,00 KM, internet 26.243,75 KM, vodu 72.609,02 KM, usluge odvoza otpada 203.770,10 KM i zatezne kamate 448,98 KM.

Izdatci za nabavu materijala, robe i sitnog inventara planirani su u iznosu od 1.387.200,00 KM, a realizirani u iznosu 1.143.970,02 KM ili 82,47 % u odnosu na planirane i odnose se na: izdatke za nabavu školskih knjiga 409.911,95 KM, izdatke za hranu i prehrambene materijale 359.182,44 KM, izdatke za sitni inventar 153.377,00 KM, izdatke za obrazovna pomagala 17.667,13 KM, izdatke za uredski materijal 69.665,94 KM, izdatke za materijal za čišćenje 72.628,66 KM, izdatke za kompjutorski materijal 17.714,01 KM, izdatke za odjeću, odore i platno 12.494,19 KM, materijal za pripremanje hrane 17.292,48 KM, posteljna oprema 7.234,34 KM i izdatke za ostali materijal u iznosu od 6.801,88 KM.

Izdatci za usluge prijevoza i goriva planirani su u iznosu od 4.139.500,00 KM, a realizirani u iznosu od 4.072.327,01 KM ili 98,38 % u odnosu na planirane i odnose se na izdatke goriva 10.230,13 KM, izdatke za usluge obveznog besplatnog prijevoza učenika 4.060.861,04 KM i ostale izdatke u iznosu od 1.235,84 KM.

Izdatci za usluge obveznog besplatnog prijevoza učenika realizirani su na temelju Ugovora o pružanju usluga broj 13-001031/22 od 5. 1. 2023. godine, čiji je predmet nabava usluga prijevoza putnika u javnom linijskom prijevozu u Brčko distriktu BiH, zaključenog na temelju Okvirnog sporazuma od 14. 11. 2022. godine, kada je izvršena objedinjena nabava usluga javnog linijskog prijevoza putnika za potrebe Odjela za javne poslove i nabava usluga prijevoza učenika za potrebe Odjela.

Odredbama članka 2 Ugovora je propisana ukupna dnevna cijena prijevoza učenika u iznosu od 24.570,00 KM. Mjesečni obračun troškova prijevoza učenika vrši prijevoznik tako što dnevnu cijenu prijevoza (koja je podložna promjeni u ovisnosti od promjene cijene goriva) množi s brojem nastavnih dana (broj dana kojima se izvodi nastava).
Izdatci za usluge prijevoza planirani su na temelju odredbi članka 9 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH, kojim je propisana obveza besplatnog prijevoza za sve učenike osnovne škole koji žive dalje od 3 km od škole koju pohađaju, kao i mogućnost osiguranja besplatnog prijevoza i za učenike srednjih škole s područja Brčko distrikta BiH koji žive dalje od 3 km od škole koju pohađaju.

Sve osnovne škole čiji je osnivač Brčko distrikt BiH, sukladno članku 19 Zakona, imaju svoje upisno područje. Pohađanje škole upisnog područja je obvezno izuzev ukoliko učenik pohađa privatnu školu ili ukoliko, u iznimnim slučajevima, Odjel, na zahtjev roditelja ili skrbnika, izuzme dijete obveze pohađanja upisnog područja škole.

Revizijom smo utvrdili da se kao kriterij za potrošnju proračunskih sredstava s pozicije Izdatci za usluge prijevoza **ne koristi broj učenika koji imaju pravo na besplatan prijevoz**

(učenici osnovnih i srednjih škola koji žive dalje od 3 km od škole koju pohađaju) kako je to definirano Zakonom. Evidentiranje i plaćanje računa za usluge prijevoza učenika se vrši na način da dnevna cijena prijevoza nije dovedena u korelaciju s brojem učenika koji imaju pravo na besplatan prijevoz, u smislu članka 9, odnosno članka 19 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH, čime je onemogućena korekcija obujma usluga na temelju broja učenika, kojom bi se mogla ostvariti značajna ušteda proračunskih sredstava.

Potrebno je proračunska sredstava s pozicije Izdatci za usluge prijevoza koristiti samo za učenike kojima je priznato pravo na besplatan prijevoz, sukladno Zakonu o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH, u dijelu pohađanja škole upisnog područja kojima učenici pripadaju.

Izdatci za tekuće održavanje planirani su u iznosu od 546.900,00 KM, a realizirani u iznosu od 474.786,50 KM ili 86,81 % u odnosu na planirane i odnose se na izdatke za: materijal za popravak i održavanje zgrada 21.428,48 KM, usluge za popravak i održavanje zgrada 382.275,62 KM, usluge za popravak i održavanje opreme 47.759,01 KM, usluge za održavanje parkova i drugih javnih površina 6.142,50 KM, usluge održavanja vodovoda i kanalizacije 8.547,16 KM i ostali izdatci za tekuće održavanje u iznosu od 8.633,73 KM.

Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa planirani su u iznosu 70.900,00 KM, a realizirani u iznosu od 57.845,33 KM ili 81,59 % u odnosu na planirane i odnose se na osiguranje zaposlenih 56.907,00KM i osiguranja vozila u iznosu od 938,33 KM.

Izdatci za ugovorene usluge planirani su u iznosu od 3.768.100,00 KM, a realizirani u iznosu od 3.574.625,18 KM ili 94,87 % u odnosu na planirane i odnose se na: ugovore za privremene i povremene poslove i ugovori o djelu 2.662.358,03 KM, usluge smještaja djece u privatnim predškolskim ustanovama 434.900,00 KM, izdatke za smještaj studenata u studentskim domovima 113.856,70 KM, izdatci za povjerenstva 88.341,54 KM, usluge primarne zdravstvene zaštite 87.462,00 KM, usluge tiskanja 90.652,14 KM, usluge deratizacije, dezinfekcije i dezinsekcije 29.841,00 KM, usluge reprezentacije 20.544,00 KM, usluge objavljivanja tendera i oglasa 10.262,00 KM, kontrola kvalitete vode 4.190,00 KM, stručno obrazovanje 3.652,97 KM i ostale izdatke u iznosu od 28.564,80 KM.

Izdatci za privremene i povremene poslove i ugovore o obavljanju posebnih poslova iskazani su u iznosu od 2.662.358,03 KM i odnose se na ugovore za nastavno osoblje angažirane po ugovorima o privremenim i povremenim poslovima u iznosu od 2.286.221,83 KM i na ugovore za obavljanje posebnih poslova 376.136,20 KM.

Odredbama članka 117b Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH propisano je da se angažiranje osoba po osnovi ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova vrši na temelju suglasnosti Vlade Brčko distrikta BiH, u slučaju:

a) zamjene nenazočnog nastavnika, stručnog suradnika i suradnika u nastavi
b) nedostatka, odnosno ispražnjenih pozicija nastavnika, stručnog suradnika i suradnika u nastavi.

Istim člankom Zakona propisano je da angažiranje osoba po osnovi ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova može trajati do popunjavanja pozicije preko javnog natječaja, koji je Odjel dužan raspisati u roku od tri mjeseca od trenutka nastanka potrebe za kadrovima.

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

- Odluke o davanju suglasnosti broj 05-000527/22 od 13. 7. 2022. godine, za angažiranje 190 osoba (nastavnika, stručnih suradnika, suradnika u nastavi, odgajatelja i asistenata u nastavi) za potrebe Odjela, do popunjavanja pozicija po osnovi javnog natječaja, a najdulje do konca drugog polugodišta školske 2022./2023. godine
- Odluke o davanju suglasnosti broj 05-000576/23 od 19. 7. 2023. godine, za angažiranje 190 osoba (nastavnika, stručnih suradnika, suradnika u nastavi, odgajatelja i asistenata u nastavi) za potrebe Odjela, do popunjavanja pozicija po osnovi javnog natječaja, a najdulje do konca drugog polugodišta školske 2023./2024. godine i
- Odluke o izmjeni Odluke o davanju suglasnosti broj 05-000576/23 od 4. 10. 2023. godine kojom je broj osoba iz Odluke od 19. 7. 2023. godine povećan s 190 na 210 osoba.

Odredbama članka 40 Zakona o radu Brčko distrikta BiH propisano je da se ugovor o privremenim i povremenim poslovima može zaključiti ako su poslovi po svojoj prirodi takvi da ne traju dulje od 90 dana u jednoj kalendarskoj godini i da ne predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu. Istim člankom Zakona je propisano da se osobi koja obavlja privremene i povremene poslove osiguravaju prava sukladno propisima o mirovinskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine te da se poslovi za koje se zaključuje ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova utvrđuje općim aktom.

Revizijom smo utvrdili da su u revidiranom razdoblju zaključivani ugovori o obavljanju privremenih i povremenih poslova na razdoblje dulje od 90 dana kao i da su angažirane osobe radile na sistematiziranim poslovima iz Organizacijskog plana Odjela za koje je predviđeno da se zaključuje ugovor o radu. Navedenim osobama nisu osigurana prava sukladno propisima o mirovinskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine niti je donesen opći akt kojim se utvrđuju poslovi za koje se zaključuje ugovor o privremenim i povremenim poslovima, kako je propisano odredbama članka 40 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Angažiranje nastavnog osoblja izvršeno je bez postojanja unaprijed utvrđenih i provedenih procedura o načinu izbora konkretnih izvršitelja, koje bi osigurale načelo transparentnosti u postupku izbora.

Potrebno je angažiranje osoba radi obavljanja privremenih i povremenih poslova vršiti sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu razdoblja angažiranja osoba i vrste poslova.

Potrebno je osobama koje obavljaju privremene i povremene poslove osigurati prava sukladno propisima o mirovinskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine, kako je regulirano odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je donijeti opći akt kojim bi se utvrdili poslovi za koje se zaključuje ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova sukladno odredbama Zakona o

radu Brčko distrikta BiH u svrhu postizanja transparentnosti u postupku izbora angažiranih osoba.

Izdatci po osnovi ugovora o posebnim poslovima ostvareni su u iznosu od 376.136,20 KM i odnose se na: administrativno osoblje 238.152,70 KM i čistačice 137.983,50 KM.

Zaključivanje pojedinačnih ugovora za administrativne poslove vršeno je na temelju:

- Odluke o davanju suglasnosti broj 05-000928/22 od 23. 12. 2022. godine, za angažiranje do 105 osoba za pružanje usluga čišćenja i održavanja čistoće Vrtića i zabavišta „Naša djeca" i sve osnovne i srednje škole Brčko distrikta BiH na razdoblje od 4. 1. 2023. godine do okončanja postupka javne nabave usluga čišćenja i održavanja čistoće za potrebe Odjela, najkasnije do 31. 12. 2023. godine i
- Odluke o davanju suglasnosti broj 05-000932/22 od 11. 1. 2023. godine, za angažiranje 22 izvršitelja i to: 16 izvršitelja sa VSS za obavljanje pomoćnih pravnih, ekonomskih i informatičkih poslova i 6 izvršitelja sa SSS za obavljanje pomoćnih administrativnih poslova, pomoćnih poslova kućnog majstora, kurirskih poslova i pomoćnih poslova u kuhinji, za obavljanje posebnih poslova u Odjelu na razdoblje od 10. 1. do 31. 12. 2023. godine, a radi ispunjavanja obveza iz nadležnosti tijela javne uprave, za koje po obrazloženju Odjela ne postoje predviđena radna mjesta.

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

Revizijom smo utvrdili da u pojedinim zaključenim ugovorima navedeni poslovi se odnose na kontinuirano obavljanje redovitih poslova i po svojoj biti ne predstavljaju posebne poslove za koje nisu predviđena radna mjesta. Zaključivanje ugovora s pojedinim osobama se obnavlja tako da ukupno trajanje ugovora, s prekidima, traje i do nekoliko godina. Navedeno nije sukladno odredbama članka 46a Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.

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

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova iz nadležnosti Odjela za koje nisu predviđena radna mjesta i rokom ne duljim od jedne godine.

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

Odredbama članka 85 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH propisano je da je službenik, odnosno namještenik dužan raditi u povjerenstvima koja imenuje rukovoditelj tijela javne uprave, odnosno gradonačelnik na prijedlog rukovoditelja tijela javne uprave. Rukovoditelj tijela javne uprave, odnosno gradonačelnik, donosi odluku o radu povjerenstva izvan radnog vremena.

Suglasnost za ostvarivanje prava na naknadu za sudjelovanje u radu povjerenstava koja rade izvan radnog vremena, sukladno odredbama članka 86 istog Zakona, daje Vlada Brčko distrikta BiH rukovodeći se kriterijima:

- ciljeva koje povjerenstvo treba ostvariti
- stupnja stručne spreme i kvalifikacija članova povjerenstva
- potrebnog radnog iskustva i
- vremena provedenog izvan radnog vremena u radu povjerenstva.

Povjerenstva su formirana odlukama o imenovanju povjerenstava na prijedlog voditelja Odjela. Pravilnikom o postupku ostvarivanja prava na naknadu za sudjelovanje u radu povjerenstava koja rade izvan radnog vremena propisano je da rukovoditelj tijela javne uprave dostavlja prijedlog odluke o vrsti i visini naknade za rad povjerenstva Vladi Brčko distrikta BiH na suglasnost. Prijedlog odluke sastavlja se sukladno kriterijima propisanim u članku 86 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH i sadrži obrazloženje svakog kriterija. Vlada Brčko distrikta BiH očituje se na prijedlog odluke zaključkom te nakon dobivene suglasnosti gradonačelnik, na prijedlog rukovoditelja tijela javne uprave donosi odluku o vrsti i visini naknade za rad povjerenstva.

Revizijom smo utvrdili da prijedlozi odluka o imenovanju povjerenstava ne sadrže detaljna obrazloženja u svezi s kriterijima iz članka 86 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH na temelju kojih bi se nedvojbeno moglo utvrditi pravo na naknadu za rad u istim za imenovane članove. Nije nam dokumentirano na koji je način izvršen izbor članova povjerenstva i u svezi s istim ne možemo potvrditi da je izbor izvršen na transparentan način. Ujedno, revizijom smo utvrdili da većina izvješća povjerenstava koja predstavljaju prateću dokumentaciju za obračun naknade za rad ne sadrže detaljne preglede o izvršenim zadatcima.

> *Potrebno je prilikom izbora članova povjerenstava koja rade izvan radnog vremena i ostvaruju pravo na naknadu pridržavati se odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu poštovanja kriterija i osiguranja transparentnosti.*
>
> *Potrebno je osigurati potpuna izvješća o radu povjerenstava u svrhu utvrđivanja prava na naknadu za rad istih.*

Tekuće potpore (stipendije) planirane su u iznosu od 1.241.600,00 KM, a realizirane su u iznosu od 1.222.200,00 KM ili 98,44 %.

Odobravanje stipendija za 2023. godinu izvršeno je na temelju:

- Odluke o kriterijima i načinu dodjele donacija - stipendija redovitim studentima prvog i drugog ciklusa studija s područja Brčko distrikta BiH broj 02-000020/22 od 6. 7. 2022. godine
- Odluke o visini i broju stipendija koje se dodjeljuju redovitim studentima prvog i drugog ciklusa studija za 2023. godinu broj 02-000046/23 od 24. 3. 2023. godine i
- Odluke o odobravanju programa utroška sredstava za dodjelu stipendija redovitim studentima prvog i drugog ciklusa studija sa područja Brčko distrikta BiH za 2023. godinu broj 02-000070/23 od 7. 7. 2023. godine.

Javni poziv za dodjelu stipendija redovitim studentima prvog i drugog ciklusa studija s područja Brčko distrikta BiH za 2023. godinu objavljen je 27. 3. 2023. godine. Vlada Brčko distrikta BiH donijela je Odluku o usvajanju konačne rang-liste 7. 7. 2023. godine.

6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

Proračun kapitalnih potreba Odjela za razdoblje 2021. – 2023. godina planiran je za realizaciju 253 projekata, u iznosu od 9.176.499,67 KM, a do 31. 12. 2023. godine izvršen je u iznosu od 3.182.065,41 KM ili 34,68 % (Tablica broj 4 u Prilogu Izvješća).

Odjel je tijekom 2023. godine realizirao 2.005.041,22 KM kapitalnog proračuna od čega se na kapitalne projekte iz 2021. godine odnosi 656.981,51 KM, za projekte odobrene proračunom za 2022. godinu 1.101.743,75 KM i za 2023. godinu 246.315,96 KM. Od planiranih projekata realizirano je 124, djelomično realizirano 46 i nerealizirano 83 projekta. Šest nerealiziranih projekata u iznosu od 37.796,20 KM se odnose na projekte iz 2021. godine, 20 projekata u iznosu od 864.848,50 KM se odnosi na projekte iz 2022. godine i 57 projekata u iznosu od 3.321.365,59 KM na projekte iz 2023. godine.
Najznačajnije nabave odnose se na izgradnju dvorane za tjelesni odgoj u Poljoprivrednoj i medicinskoj školi u iznosu od 1.273.911,70 KM i radovi na rekonstrukciji fasadnih otvora na športskoj dvorani Ekonomske škole u iznosu od 229.545,00 KM planirane u kapitalnim proračunima za 2021. i 2022. godinu.

Ukupno neutrošena sredstva odobrena kapitalnim proračunom za 2021. – 2023. godinu iznose 5.994.434,26 KM ili 65,32 %, od čega se 582.476,69 KM odnosi na projekte iz 2021. godine, 1.914.614,14 KM na projekte iz 2022. godine i 3.497.343,43 KM na projekte iz 2023. godine.

Odjel je 30. 11. 2023. godine pokrenuo postupak javne nabave izgradnje dva objekta vrtića za koje je u kapitalnim proračunima planiran ukupan iznos od 3.467.337,70 KM od kojih se 386.291,70 KM odnosi na 2021. godinu, 581.046,00 KM na kapitalni proračun za 2022. godinu i 2.500.000,00 KM na kapitalni proračun za 2023. godinu. Nakon provedenog postupka 14. 2. 2024. godine donesena je odluka o izboru najpovoljnijih ponuđača te su s izabranim dobavljačima zaključeni ugovori i otpočeti radovi.

6.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2023. godine

Povjerenstvo za popis stalnih sredstava i obveza prema izvorima sredstava na dan 31. 12. 2023. godine na razini Odjela za obrazovanje imenovano je Odlukom voditelja Odjela od 27. 12. 2023. godine sa zadatkom da sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza, sastavi plan rada i izvrši popis stvari, materijalnih prava, tražbina i obveza u Odjelu (u daljnjem tekstu: Uputa) sa stanjem na dan 31. 12. 2023. godine, te da Izvješće o izvršenom popisu sukladno odredbama članka 7 Upute usuglasi s Direkcijom za financije Brčko distrikta BiH i dostavi Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru najkasnije do 15. siječnja iduće godine. Odredbama članka 2 Upute propisano je da prilikom popisa tražbina i obveza popisna povjerenstva su dužna provjeriti mogućnost naplate tražbina i realnost dospijeća obveza (zastara).

Revizijom smo utvrdili da u Izvješću o izvršenom popisu na dan 31. 12. 2023. godine nije provjerena mogućnost naplate tražbina po osnovi pruženih usluga boravka djece u vrtićima u iznosu od 207.070,42 KM, što nije sukladno odredbama članka 2 Upute.

Ujedno, revizijom smo utvrdili da je Izvješće o izvršenom popisu dostavljeno Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru 29. 3. 2023. godine, odnosno nakon propisanog roka, što nije sukladno članku 7 Upute.

> *Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza u dijelu obavljanja godišnjeg popisa tražbina kao i procjene mogućnosti njihove naplate.*

Potrebno je izvješće o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru u roku koji je propisan odredbama Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

7. Javne nabave

Odjel je po Planu nabava za 2023. godinu planirao provesti ukupno 104 postupka nabava procijenjene vrijednosti 9.181.080,71 KM, od toga 57 postupaka nabava roba procijenjene vrijednosti 2.131.654,13 KM, 15 postupaka nabava usluga procijenjene vrijednosti 2.101.090,24 KM i 15 postupaka nabava radova procijenjene vrijednosti 4.948.336,34 KM preko 33 konkurentska postupka, 25 otvorenih postupaka, 31 izravnog postupka, 11 aneksa II. dio B i 4 postupka izuzeta od Zakona o javnim nabavama BiH.

Plan nabava je realiziran u iznosu od 9.055.858,46 KM ili 98,64 % te su ugovorene nabave roba u vrijednosti od 2.055.111,37 KM, usluga 2.086.598,79 KM i radova 4.914.148,30 KM.

8. KOMENTAR

Odjelu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2023. godinu broj: 01-03-13-339/24 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjel se očitovao Dopisom broj predmeta: 37-000796/24, broj akta: 07-1246ZB-003/24 od 10.6. 2024. godine i dao dvije primjedbe.

Primjedbu vezanu za pedagoške standarde i normative za osnovne i srednje škole u Brčko distriktu BiH smo djelomično uvažili u dijelu predlaganja pedagoških standarda i normativa za osnovne škole te smo izvršili dopunu nalaza.

Primjedbu vezanu za status preporuka iz prethodnog razdoblja nismo uvažili iz razloga što se ista odnosi na angažiranje osoba po privremenim i povremenim poslovima a ne po ugovoru o radu kako je objašnjeno u primjedbi.

Dostavljene primjedbe, ne sadrže nove dokaze koji bi značajno utjecali na izmjenu nalaza i mišljenja, a koje revizorski tim nije imao tijekom izrade Nacrta izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2023. godinu, stoga, dostavljeni Nacrt predstavlja konačno Izvješće.

Tim za reviziju:

Milan Milašinović, dipl. oec.

Šejla Bečić, dipl. oec.

9. PRILOZI

Tablica broj 3. Struktura odobrenih i izvršenih tekućih izdataka

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje 2022.	Plan 2023.	Rebalans i virmanizacije	Odobreno 2023.	Realizirani iznos 2023.	% realizacije u odnosu na izvršenje prethodne godine	% realizacije u odnosu na odobrena sredstva
					(3±4)		(6/2)x100	(6/5)x100
0	1	2	3	4	5	6	7	8
611000	**Plaće i naknade troškova zaposlenika**	**30.532.254,57**	**36.666.237,63**	**-858.197,75**	**35.808.039,88**	**33.387.592,35**	**109,35**	**93,24**
611100	Bruto plaće	29.196.486,80	34.136.273,63	-884.997,75	33.251.275,88	31.217.781,99	106,92	93,88
611200	Naknade troškova zaposlenika	1.335.767,77	2.529.964,00	26.800,00	2.556.764,00	2.169.810,36	162,44	84,87
612000	**Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi**	**1.047.106,59**	**1.080.257,44**	**147.478,07**	**1.227.735,51**	**1.127.438,15**	**107,67**	**91,83**
612100	Doprinosi poslodavca	1.047.106,59	1.080.257,44	147.478,07	1.227.735,51	1.127.438,15	107,67	91,83
613000	**Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge**	**10.078.338,63**	**10.279.300,00**	**2.058.500,00**	**12.337.800,00**	**11.304.561,96**	**112,17**	**91,63**
613100	Putni troškovi	25.440,16	54.600,00	2.300,00	56.900,00	44.599,00	175,31	78,38
613200	Izdatci za energiju	1.509.354,80	1.559.000,00	410.000,00	1.969.000,00	1.613.573,07	106,90	81,95
613300	Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge	308.632,36	399.300,00	0,00	399.300,00	322.835,85	104,60	80,85
613400	Nabava materijala i sitnog inventara	783.575,27	1.212.200,00	175.000,00	1.387.200,00	1.143.970,02	145,99	82,47
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	3.326.215,85	3.559.500,00	580.000,00	4.139.500,00	4.072.327,01	122,43	98,38
613700	Izdatci za tekuće održavanje	319.593,77	416.900,00	130.000,00	546.900,00	474.786,50	148,56	86,81
613800	Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	56.694,70	70.900,00	0,00	70.900,00	57.845,33	102,03	81,59

613900	Ugovorene i druge posebne usluge	3.748.831,72	3.006.900,00	761.200,00	3.768.100,00	3.574.625,18	95,35	94,87
614000	**Tekući transferi, donacija i subvencije**	**1.081.700,00**	**1.421.600,00**	**-180.000,00**	**1.241.600,00**	**1.222.200,00**	**112,99**	**98,44**
614200	Potpore pojedincima	1.081.700,00	1.421.600,00	-180.000,00	1.241.600,00	1.222.200,00	112,99	98,44
600000	**T E K U Ć I R A S H O D I**	**42.739.399,79**	**49.447.395,07**	**1.167.780,32**	**50.615.175,39**	**47.041.792,46**	**110,07**	**92,94**

Tablica broj 4. Proračun kapitalnih potreba u razdoblju od 1. 1. 2021. do 31. 12. 2023. godine

Godina	Planirani kapitalni proračun	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1. 1. 2023.	Izvršenje kapitalnog proračuna u 2023. godini	Izvršeno na dan 31. 12. 2023. godine	Neutrošena planirana sredstva na dan 31. 12. 2023.	izvršenja na dan 31. 12. 2023.
1	2	3	4	5 (3+4)	6 (2-5)	7 (5/2x100)
2021.	2.082.476,07	843.017,87	656.981,51	1.499.999,38	582.476,69	72,03
2022.	3.350.364,21	334.006,32	1.101.743,75	1.435.750,07	1.914.614,14	42,85
2023.	3.743.659,39		246.315,96	246.315,96	3.497.343,43	6,58
Ukupno	**9.176.499,67**	**1.177.024,19**	**2.005.041,22**	**3.182.065,41**	**5.994.434,26**	**34,68**

Tablica broj 5. Pregled planiranih i naplaćenih prihoda u 2023. godini

R. br.	VRSTA PRIHODA	OPIS	OSTVARENJE PRETHODNE GODINE	Planirano u tekućoj godini	Ostvareno u tekućoj godini	realizacije u odnosu na prethodnu godinu	realizacije u odnosu na plan
						(5/3)x100	(5/4)x100
	1	2	3	4	5	6	7
1.	722100	Administrativne pristojbe	9.150,00	1.100,00	4.589,00	50,15	417,18
2.	722400	Ostale proračunske naknade i pristojbe			1.000,00		
3.	722500	Posebne naknade i pristojbe	70.423,59	83.600,00	74.471,33	105,75	89,08
4.	722600	Prihodi od pružana javnih usluga	799.779,38	780.000,00	866.953,01	108,40	111,15
5.	722700	Neplanirane uplate	48.897,63	56.793,80	1.050,00	2,15	1,85
	722000	**UKUPNO PRIHODI**	**928.251,10**	**921.493,80**	**948.063,34**	**102,13**	**102,88**