

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: 01-02-03-13- 259/22
R: 010-02; 09-02/22

IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
ODJELJENJA ZA RASELJENA LICA, IZBJEGLICE I STAMBENA PITANJA
BRČKO DISTRIKTA BiH
za period od 01.01. do 31.12.2021. godine

Brčko, maj 2022. godine

S A D R Ž A J

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1. REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
2. UVOD.....	6
3. OPŠTI DIO.....	6
4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	6
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE	7
6. NALAZI I PREPORUKE.....	9
6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola	9
6.2. Program rada i realizacija programom predviđenih zadataka	10
6.3. Prihodi i primici.....	10
6.4. Planiranje i izvršenje budžeta.....	11
6.4.1. Izdaci po osnovu ugovora o angažovanju lica radi obavljanja posebnih poslova	13
6.4.2. Tekući transferi, donacije i drugi tekući rashodi	13
6.4.3. Kapitalni transferi, donacije i drugi tekući rashodi	18
6.5. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta	19
6.6. Javne nabavke	21
6.7. Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2021. godine	21
7. Komentar	23
8. P R I L O G.....	24

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



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



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

ODJELJENJE ZA RASELJENA LICA, IZBJEGLICE I STAMBENA PITANJA

n/r šefice Odjeljenja

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja Vlade Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu: Odjeljenje) za period od 01.01.-31.12.2021. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Šef Odjeljenja je odgovoran za finansijsko poslovanje Odjeljenja i usklađenost poslovanja iz svoje nadležnosti sa važećim zakonskim i drugim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama budžeta. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje i otkrivanje materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju kao primjerenost i ponašanje revidiranog Odjeljenja nad sredstvima i imovinom koja mu je data na upravljanje.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH ("Sl. glasnik Brčko distrikta BiH" broj: 18/18 - prečišćen tekst) i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1000-1810).

Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama budžeta i izvršavanje poslova iz svoje nadležnosti. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za finansijsko poslovanje, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, i zadovoljavaju standarde revizije.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta

Po našem mišljenju, finansijsko poslovanje Odjeljenja u toku **2021. godine**, u svim materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom, kao i planiranim pozicijama budžeta.

Bez daljeg uticaja na naše mišljenje, skrećemo pažnju da su izdaci za obavljanje posebnih poslova u iznosu od 42.556,20 KM realizovani na osnovu ugovora o angažovanju fizičkih lica, koji se najvećim dijelom odnose na obavljanje redovnih poslova iz nadležnosti Odjeljenja, bez utvrđene procedure i kriterija koji bi regulisali na transparentan način angažovanje lica za obavljanje posebnih poslova.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

mr. sci. Selma Šadić, dipl. oec.

1. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2021. godinu konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih, dali smo slijedeće preporuke:

Potrebno je, da Odjeljenje preduzima aktivnosti na otklanjanju i prevazilaženju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima finansijskog poslovanja prethodnih godina.

Potrebno je, u cilju efikasnijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvještavanja, uspostaviti sistem internih kontrola koji će eliminisati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju programskih ciljeva Odjeljenja.

Potrebno je, u cilju stambenog zbrinjavanja nosilaca stanarskog prava, za uništene stanove, budžetom planirati sredstva u skladu sa brojem istih koji su zainteresovani za isplatu novčanih sredstava.

Potrebno je prilikom izrade Izvještaja o radu u dijelu realizovane aktivnosti Odjeljenja, obuhvati i sve realizovane preporuke po revizorskim izvještajima.

Potrebno je izdatke koje se odnose na smještaj readmisirane osobe po sporazumu o readmisiji planirati i evidentirati na poziciji donacija pojedincima, u skladu sa odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, prilikom izrade budžeta, pridržavati se gornjih granica rashoda Odjeljenja predviđenih DOB-om u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu izrade budžeta.

Potrebno je definisati proceduru i kriterije koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.

Potrebno je, Programom planirane projekte realizovati u godini za koju su i odobrena budžetska sredstva.

Potrebno je planirana sredstva donacija koja se dodjeljuju u svrhu nabavke kapitalne imovine, planirati i evidentirati na poziciji kapitalnih donacija u skladu sa odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, Pravilnika i Uputstva, u dijelu izvještavanja o provođenju godišnjih planova razvojnih programa i strateškog plana budžetskog korisnika, kao i poštovanja propisanih rokova u sačinjavanju i dostavljanju strateških dokumenata.

Potrebno je da Odjeljenje poštuje odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju budžeta za tekuću godinu i Uputstva u dijelu sačinjavanja i dostavljanja operativnih planova za izvršenje budžeta.

Potrebno je da Odjeljenje u roku propisanom odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH priprema obrazloženja za tromjesečne izvještaje o izvršenju budžeta i podnosi ih Direkciji.

NALAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA RASELJENA LICA, IZBJEGLICE I STAMBENA PITANJA VLADE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2021. GODINU

2. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima, na osnovu godišnjeg plana revizija.

3. OPŠTI DIO

Odjeljenje je, u skladu sa Statutom Brčko distrikta BiH i Organizacionim planom Vlade Brčko distrikta BiH, nadležno za provođenje zakona i propisa mjerodavnih organa i institucija BiH i Brčko distrikta BiH iz oblasti stambenih odnosa, imovinskih i stambenih pitanja izbjeglih i raseljenih osoba, rješavanje po zahtjevima nosilaca stanarskih prava i prava raseljenih lica na alternativni smještaj, uvođenje u posjed nosioca stanarskih prava, vođenje evidencije o izbjeglim i raseljenim osobama te utvrđivanju statusnih prava raseljenih osoba, stambeno zbrinjavanje socijalnih kategorija stanovništva Brčko distrikta BiH, kao i za pripremu i realizaciju programa obnove stambenih jedinica.

Unutrašnja organizacija Odjeljenja utvrđena je Organizacionim planom, a u cilju zakonitog, potpunog, efektivnog i racionalnog rješavanja poslova iz okvira prava i dužnosti ovog Odjeljenja, ostvarivanju potpune zaposlenosti i maksimalne upotrebe stručnog znanja zaposlenika, te potpune odgovornosti i učinkovitog rukovođenja, sistematskog unapređivanja rada i saradnje s drugim organima.

Odjeljenje se sastoji od slijedećih organizacionih dijelova:

1. Pododjeljenje za rješavanje stambenih potreba raseljenih lica, socijalnih kategorija stanovništva i obnovu stambenih jedinica povratnika i
2. Pododjeljenje za pravne, administrativne i zajedničke poslove.

Organizacionim planom Odjeljenja su predviđena 32 zaposlenika, i na dan 31.12.2021. godine bilo je 32 zaposlenih.

Odjeljenje je smješteno u vlastitom prostoru na adresi Islahijet br. 7 u Brčkom.

4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Odjeljenja za 2021. godinu, u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, ocjena sistema internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja iz svoje nadležnosti sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Odjeljenja je da omogući revizoru da na osnovu prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome da li je finansijsko poslovanje obavljeno u skladu sa zakonskim važećim propisima, kao i primjerenog ponašanja rukovodioca Odjeljenja nad sredstvima i imovinom Brčko distrikta BiH. Pored toga, revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu da li su preduzete sve mjere za namjensko trošenje budžetskih sredstava za svrhe za koje je dato ovlaštenje donošenjem budžeta, te davanja preporuka za dalji rad sa posebnim naglaskom na što

efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

Obim revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

Obzirom da se revizija obavlja ispitivanjima na bazi uzoraka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljem tekstu: Ured za reviziju), izvršio je reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja Vlade Brčko distrikta BiH za 2020. godinu i dostavio konačan Izveštaj broj: 01-02-03-13-245/21, dana 07.07.2021. godine, sa preporukama za preduzimanje određenih aktivnosti na otklanjanju nedostataka i unapređenju poslovanja.

Odredbama člana 17 stav 3 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH je propisano, da je revidirana institucija, u roku od 30 dana od dana prijema revizorskog izvještaja, dužna Uredu za reviziju dostaviti program mjera za prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvještaju.

Na osnovu preporuka iz Izveštaja o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2020. godinu, Odjeljenje je u cilju otklanjanja određenih nepravilnosti, sačinilo Program mjera za implementaciju nalaza i preporuka po revizorskom Izveštaju, broj: 13-001322/21, te je isti u propisanom roku dostavljen Uredu za reviziju.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izveštaju o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2020. godinu, te uvidom u preduzete aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju, utvrdili smo slijedeće:

• Realizovane preporuke

Tokom 2021. godine Odjeljenje je realizovalo slijedeće preporuke:

- podnošenje izvještaja nadređenom rukovodiocu organa javne uprave, nakon održanih sastanaka radnih grupa na državnom nivou, u skladu sa odredbama Instrukcije o predavljanju Vlade i organa javne uprave Brčko distrikta BiH u radnim tijelima na državnom nivou,
- efikasno i svrsishodno raspolaganje odobrenim budžetskim sredstvima, u skladu s odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH,
- angažovanje lica radi obavljanja posebnih poslova vršeno u skladu s odredbama Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu perioda angažovanja lica,
- prilikom zaključivanja ugovora, u okviru visine naknade, određen je obveznik uplate doprinosa za osiguranje od povrede na radu,
- primjena odredbi Odluke o načinu i utrošku sredstava za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu dokumentovanja troškova reprezentacije,

- efikasno obavljanje poslova iz svoje nadležnosti vezane za stambena pitanja građana u skladu sa odredbama Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH u cilju potpunog ostvarivanja propisanih prava građana,
- pitanja koja se odnose na utvrđivanje posebnih kriterijuma, njihovo bodovanje i utvrđivanje rang liste prioriteta za dodjelu stambene jedinice, kao i utvrđivanje posebnih kategorija potencijalnih korisnika stambenog zbrinjavanja u skladu s potrebama lokalne zajednice, uređuju se posebnom odlukom koju donosi Vlada Brčko distrikta na prijedlog gradonačelnika za svaki specifičan projekat stambenog zbrinjavanja koji se implementira na području Distrikta. Gradonačelnik je u 2021. godini imenovao radnu grupu za izradu posebnih kriterija za zgradu izgrađenu u projektu Roma Action,
- okončanje popisa i sačinjavanje izvještaja o popisu u propisanim rokovima, shodno Uputstvu o radu popisnih komisija i obavljanju popisa.

• **Djelimično realizovane preporuke:**

- intenziviranje aktivnosti na otklanjanju i prevazilaženju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima,
- provođenje aktivnosti na realizaciji programskih ciljeva koji su predviđeni Programom rada u skladu sa odredbama Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH,
- izrada liste potencijalnih korisnika programa socijalnog stanovanja u skladu sa Akcionim planom za rješavanje problema Roma u Brčko distriktu BiH u oblasti legalizacije bespravno izgrađenih stambenih objekata,
- analiza uzroka višegodišnje nerealizacije programa stambenog zbrinjavanja Roma te prijedlog mjera za realizaciju navedenih programa,
- obezbjeđivanje neophodnih uslova za realizaciju kapitalnih projekata.

• **Nerealizovane preporuke iz prethodne godine**

Odjeljenje nije realizovalo preporuke iz Izvještaja o obavljenoj reviziji za 2020. godinu koje se odnose na:

- planiranje sredstva donacija koja se dodjeljuju u svrhu nabavke kapitalne imovine i evidentiranje na poziciji kapitalnih donacija u skladu sa odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH,
- donošenje pisane procedure i kriterija koji bi regulisali na transparentan način angažovanje lica za obavljanje posebnih poslova.

• **Nerealizovane preporuke iz prethodne tri godine**

Takođe, Odjeljenje nije realizovalo preporuke po izvještajima o obavljenim revizijama za prethodne tri godine, a koje se odnose na:

Pridržavanje gornjih granica rashoda, prilikom izrade budžeta, predviđenih DOB-om, u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH u dijelu izrade budžeta.

Potrebno je, da Odjeljenje preduzima aktivnosti na otklanjanju i prevazilaženju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima finansijskog poslovanja prethodnih godina.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Cilj sistema internih kontrola je da osigura razumno uvjerenje da Odjeljenje u obavljanju poslova iz djelokruga i nadležnosti upravlja javnim sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno da interne kontrole funkcionišu adekvatno i efikasno, u skladu s važećom regulativom.

Šef Odjeljenja je odgovoran za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole, u skladu s propisima koji to regulišu, kao i za uspostavljanje, razvoj i implementaciju odgovarajućeg, efikasnog, efektivnog i ekonomičnog finansijskog upravljanja i kontrolu u Odjeljenju. Odgovoran je i da ciljeve korisnika javnih sredstava ostvaruje upravljanjem tim sredstvima na zakonit, ekonomičan, efikasan i efektivan način. Također, odgovoran je za izradu internih akata i za implementaciju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u organizacionim jedinicama Odjeljenja, poštujući principe zakonitosti, finansijskog upravljanja i transparentnosti.

Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost sistema internih kontrola je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlaštenja, vrednovanje rezultata rada, sistem nagrađivanja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

Na osnovu provedene revizije značajnih procesa poslovanja, izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcionisanja i nadzora nad sistemom internih kontrola, te ustanovili da sistem internih kontrola nije funkcionisao u dijelu:

- Preduzimanja odgovarajućih mjera u skladu sa planiranim aktivnostima za otklanjanje i prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima o prethodnim obavljenim revizijama,
- Prekoračenja iznosa gornjih granica predviđenih DOB-om Brčko distrikta BiH za period 2021-2023. godine nije u skladu sa odredbama člana 41 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH,
- Zaključivanja ugovora o vršenju posebnih poslova uz nepostojanje pisanih procedura i kriterija koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova,
- Planiranja sredstva grantova koja se dodjeljuju u svrhu nabavke kapitalne imovine, na poziciji kapitalnih grantova u skladu sa odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH,

Zbog uočenih nepravilnosti, smatramo da interne kontrole u Odjeljenju nisu funkcionisale u potpunosti u dijelu usklađenosti poslovanja sa zakonskim i podzakonskim propisima i realizacije Programa rada za 2021. godinu.

Potrebno je, u cilju efikasnijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvještavanja, uspostaviti sistem internih kontrola koji će eliminisati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju programskih ciljeva Odjeljenja.

6.2. Program rada i realizacija programom predviđenih zadataka

Odjeljenje je iz svoje nadležnosti, koje su propisane članom 29 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 25/2020 – prečišćen tekst), donijelo Program rada za 2021. godinu, sa devet postavljenih ciljeva.

Odjeljenje je u okviru operativnog cilja 3, planiralo realizaciju programa: „Stambeno zbrinjavanje nosilaca stanarskih prava (NSP-a) – naknada za uništene stanove“.

U postupku revizije utvrdili smo da nisu realizovane planirane aktivnosti predviđene programskim zadacima u okviru operativnog cilja 3, koje se odnose se na stambeno zbrinjavanje nosilaca stanarskih prava, odnosno, na naknadu za uništene stanove, zbog nezainteresovanosti nosilaca stanarskog prava (koji ispunjavaju uslove po navedenom programu) za isplatu novčanih sredstava u visini procijenjene vrijednosti uništenog stana.

Potrebno je, u cilju stambenog zbrinjavanja nosilaca stanarskog prava, za uništene stanove, budžetom planirati sredstva u skladu sa brojem istih koji su zainteresovani za isplatu novčanih sredstava.

Odjeljenje je Izvještaj o radu dostavilo Vladi Brčko distrikta dana 16.12.2021. godine. U Izvještaju su opisane realizovane aktivnosti koje je Odjeljenje provodilo, taksativno po svakom programu. Međutim, pod rednim brojem V, u okviru Realizacije Akcionog plana za otklanjanje nedostataka iz revizorskih nalaza, nisu navedene konkretne realizovane preporuke.

Potrebno je, prilikom izrade Izvještaja o radu u dijelu realizovane aktivnosti Odjeljenja, obuhvati i sve realizovane preporuke po revizorskim izvještajima.

6.3. Prihodi i primici

Odjeljenje je za 2021. godinu planiralo prihode u iznosu od 130.000,00 KM, a isti su ostvareni u iznosu od 71.155,45 KM ili 54,73%.

Procent realizacije je niži od planiranog, zbog činjenice da od strane Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH nije došlo do uplate planiranih sredstava u iznosu od 60.000,00 KM, za stambeno zbrinjavanje Roma za 2021. godinu.

Planirani i ostvareni prihodi Odjeljenja 2021. godine

Naziv prihoda	Planirani prihodi 2021. godine	Ostvareni prihodi 2021. godine
Povrat neutrošenih sredstava - dodijeljene donacije pojedincima iz ranijih godina	0,00	1.155,45

Primljene namjenske donacije	130.000,00	70.000,00
UKUPNO	130.000,00	71.155,45

Ostvareni iznos se odnosi na:

- povrat isplaćenih a neutrošenih sredstava - donacija dodijeljenih pojedincima iz ranijih godina u iznosu od 1.155,45 KM (pojedinci koji nisu utrošili sredstva iz ranijih godina, po rješenju Suda vrše povrat neutrošenih donacija).
- Primljene namjenske donacije – grant sredstava od Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice (MLJPI) 70.000,00 KM, a odnosi se na primljene namjenske donacije - Grant sredstva MLJPI za podršku opštinama, uključenim u sistem prihvata i integracije BH državljana koji se vraćaju po osnovu sporazuma o readmisiji* u iznosu od 10.000,00 KM i sredstva za stambeno zbrinjavanje Roma u iznosu od 60.000,00 KM.
(*Da bi se u potpunosti implementirale međunarodne obaveze, uspostavljen je funkcionalan i održiv sistem prihvata i integracije BH državljana koji se vraćaju u Bosnu i Hercegovinu na osnovu Sporazuma o readmisiji (readmisija – ponovni prihvrat BH državljana koji nezakonito borave u drugim zemljama).

6.4. Planiranje i izvršenje budžeta

Tekući budžet Odjeljenja za 2021. godinu odobreni su budžetom u iznosu od **2.814.150,00** KM, a izvršeni u iznosu od **2.745.927,56** KM, što predstavlja **97,58%** izvršenja plana.

Struktura budžeta odobrenih i izvršenih tekućih izdataka Odjeljenja za 2021. godinu prikazana je u tabeli broj 1. u Prilogu Izvještaja.

Izdaci za bruto plate i naknade troškova zaposlenih

Plate i naknade troškova zaposlenih u Odjeljenju su planirane u iznosu od 745.243,65 KM, a do 31.12.2021. godine su ostvarene u iznosu od 727.922,54 KM, odnosno 97,68% od planiranog iznosa.

Izdaci za materijal i usluge su planirani u iznosu od 149.654,00 KM, a izvršeni u iznosu od 141.112,77 KM ili 94,29% u odnosu na planirana budžetska sredstva i najvećim dijelom su približno isti u odnosu na prethodnu godinu, osim izdataka za energiju, koji su uvećani usljed povećanja cijena energenata za grijanje prostorija u Odjeljenju.

Izdaci za tekuće održavanje

Izdaci za tekuće održavanje su odobreni u iznosu od 7.500,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 5.793,13 KM ili 77,24% i odnose se na usluge popravke i održavanja vozila.

Na postupak javne nabavke usluga servisiranja i ugradnje rezervnih dijelova za motorna vozila uložena je žalba koja je usporila proceduru za obavljanje servisa i popravke dva motorna vozila.

Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa, procent izvršenja budžeta je 90,79 %, što odgovara planiranoj dinamici. Navedeni izdaci se odnose na osiguranje vozila (registracija sedam motornih vozila) i osiguranje zaposlenika.

Ugovorene i druge posebne usluge

Izdaci za ugovorene i druge posebne usluge su odobreni u iznosu od 90.128,00 KM, a izvršeni u iznosu od 86.903,62 KM ili 96,42% u odnosu na planirana budžetska sredstva. U izvještajnom periodu ostvareni izdaci se odnose na: reprezentaciju, ugovore o posebnim poslovima, usluge informisanja i oglasa, godišnje pretplatne karte za parking za dva motorna vozila odjela, cvjetne aranžmane, stručno usavršavanje, poklone zbog odlaska u penziju, priključenje na nisko-naponsku mrežu objekata koji su prošli kroz program obnove, projektovanje i tehnički prijem individualnih stambenih objekata, reviziju projektne dokumentacije i komunalne saglasnosti za iste.

Takođe dio sredstava koji su realizovani u okviru ugovorenih usluga se odnosi i na usluge smještaja i njege readmisirane osobe.

Planirani projekt „Integrirani program pomoći za reintegraciju povratnika po osnovu sporazuma o readmisiji“ realizovan je uz podršku sredstava Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH (u daljem tekstu: MLJPI), namijenjene za prihvatanje i integraciju BH državljanina koji se vraćaju po osnovu sporazuma o readmisiji. Nakon sprovedenog postupka javne nabavke i saglasnosti MLJPI, osoba je smještena u dom za stare i nezbrinute osobe i po tom osnovu je isplaćeno 12.000,00 KM.

Odredbama člana 11 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH je propisano da su budžetski korisnici dužni da primjenjuju Kontni plan za budžet prilikom evidentiranja rashoda i izdataka.

S obzirom da se navedeni izdatak ne odnosi na izdatke koji su neophodni za rad Odjeljenja, nego predstavljaju tekuće donacije pojedincima, te bi ih tako trebalo planirati i evidentirati.

Potrebno je izdatke koje se odnose na smještaj readmisirane osobe po sporazumu o readmisiji planirati i evidentirati na poziciji donacija pojedincima, u skladu sa odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.

Odredbama člana 41 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH je propisano da se izrada budžeta zasniva na dokumentu okvirnog budžeta (DOB) koji prikazuje gornje granice rashoda za svakog budžetskog korisnika.

Dokumentom okvirnog budžeta (DOB) Brčko distrikta BiH za period 2021-2023. godine, kao gornje granice rashoda za 2021. godinu Odjeljenja na poziciji tekući transferi, grantovi i drugi tekući rashodi predviđen je iznos od 1.276.029,00 KM, a na poziciji kapitalnog budžeta nisu planirani izdaci.

Revizijom smo utvrdili da je prvobitnim Budžetom Brčko distrikta BiH za 2021. godinu Odjeljenju na pozicijama tekući transferi, grantovi i drugi tekući rashodi predviđen iznos od 1.465.718,00 KM, te na poziciji kapitalni budžet iznos od 50.000,00 KM. Prekoračenja iznosa gornjih granica predviđenih DOB-om Brčko distrikta BiH za period

2021-2023. godine nije u skladu sa odredbama člana 41 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, prilikom izrade budžeta, pridržavati se gornjih granica rashoda Odjeljenja predviđenih DOB-om u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu izrade budžeta.

6.4.1. Izdaci po osnovu ugovora o angažovanju lica radi obavljanja posebnih poslova

Izdaci po osnovu ugovora o posebnim poslovima, u periodu od 01.01.–31.12.2021. godine, realizovani su u iznosu od 42.556,20 KM. Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na osnovu Odluke Vlade o davanju saglasnosti, broj: 33-005231/20 od 29.12.2020. godine u periodu 01.01.2021. do 31.03.2021. godine i Odluke Vlade o davanju saglasnosti, broj: 33-001263/21 od 12.04.2021. godine, u periodu od dana donošenja Odluke do 31.12.2021. godine, i to za angažovanje četiri izvršioca na poslovima za koja nisu predviđena radna mjesta.

Odredbama člana 46a) Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH je definisano da se način angažovanja lica, naknada za obavljanje posebnih poslova, kao i forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova propisuju Pravilnikom o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu: Pravilnik o radu).

U postupku revizije je utvrđeno da Pravilnik o radu ne sadrži odredbe o načinu angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, odnosno kriterije i procedure, što nije u skladu sa odredbama člana 46a Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Zbog nepostojanja utvrđene procedure i kriterija koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, nije obezbijeđena transparentnost prilikom izbora izvršilaca.

Potrebno je definisati proceduru i kriterije koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.

Odredbama člana 13a stav (5) Pravilnika o radu propisano da je rukovodilac organa javne uprave dužan da izvrši analizu, kao i ocjenu efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova po osnovu zaključenih ugovora. Izvještaj o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima sprovedene analize i ocjene efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova, rukovodilac organa javne uprave dostavlja Vladi Brčko distrikta BiH (stav (6) istog člana). Odjeljenje je sačinilo Izvještaj o zaključenim ugovorima, izvršenim poslovima, utrošenim sredstvima, analizom i ocjenom obavljenih poslova blagovremeno dostavilo Vladi Brčko distrikta BiH.

6.4.2. Tekući transferi, donacije i drugi tekući rashodi

Tekući donacije pojedincima odobreni budžetom za 2021. godinu u iznosu od **1.867.356,00** KM, ostvareni su u iznosu od **1.851.110,34** KM, odnosno 99,13 % planiranih sredstava.

Struktura planiranih i ostvarenih tekućih grantova, predstavljena je u narednom tabelarnom pregledu:

Naziv projekta/programa	Planirano	Ostvareno	% Realizacije
Subvencioniranje zakupnina za stan korisnicima stanova iz projekta „Sistem socijalnog stanovanja“	3.000,00	2.541,22	84,71
Stambeno zbrinjavanje nosilaca stanarskih prava (NSP-a) - naknada za uništene stanove*	50.000,00	0,00	-
Obnova individualnih stambenih objekata raseljenih lica i povratnika u Brčko distrikt BiH za 2020. godinu	122.714,00	122.714,00	100,00
Obnova individualnih stambenih objekata raseljenih lica i povratnika u Brčko distrikt BiH za 2021. godinu	419.485,00	419.485,00	100,00
Stambeno zbrinjavanje raseljenih lica koja se žele integrisati u lokalnu zajednicu za 2020. godinu	22.467,00	22.467,00	100,00
Stambeno zbrinjavanje raseljenih lica koja se žele integrisati u lokalnu zajednicu za 2021. godinu	200.000,00	199.216,00	99,60
Program stambenog zbrinjavanja, sanacija/rekonstrukcija, ratom oštećenih/porušenih stambenih jedinica na području Brčko distrikta BiH za 2021. godinu	727.000,00	727.000,00	100,00
Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH za 2017. godinu za sprovođenje projekta "Poboljšanje stambenih uslova u stambenim jedinicama u kojim žive Romi na području Brčko distrikta BiH"	84.233,00	84.232,60	100,00
Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH – udružena sredstva iz ranijih godina sa MLJPI BiH – ostatak sredstava iz realizovanih projekata za period 2009-2012. godina i grant MLJPI 2013/2014 i udružena sredstva Vlade Brčko distrikta BiH	175.007,00	175.006,12	100,00
Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH- grant MLJPI 2015/2016 i udružena sredstva VBD BiH	92.312,00	92.311,05	100,00
Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH za 2018. godinu za sprovođenje projekta "Poboljšanje stambenih uslova u stambenim jedinicama u kojim žive Romi na području Brčko distrikta BiH"	6.138,00	6.137,35	100,00
UKUPNO	1.867.356,00	1.851.110,34	99,13

- **Subvencioniranje zakupnina za stan korisnicima stanova iz projekta „Sistem socijalnog stanovanja“** – isplaćeno je 2.541,22 KM na depozitni račun trezora (budžetska organizacija 2701003 – Kancelarija za upravljanje javnom imovinom u Brčko distriktu BiH).
- ***Stambeno zbrinjavanje po programu: Naknada za uništene stanove (NSP)** - U toku 2021. godine je riješen jedan zahtjev, ali je postupak obustavljen zbog smrti stranke. S obzirom da nije bilo više zahtjeva, sredstva su po ovom programu ostala nerealizovana.
- **Po Programu Obnove individualnih stambenih objekata raseljenih lica i povratnika u Brčko distrikt BiH po javnom pozivu iz 2020. godine** – izvršena je isplata sredstava odabranim, a nerealizovanim korisnicima. Odlukom o izdvajanju novčanih sredstava iz operativnog budžeta Brčko distrikta za 2021. godinu broj: 13-001101/21; broj akta: 01.1-141EK-006/21 od 12.05.2021. godine izdvojena su i isplaćena novčana sredstva na ime 16 korisnika u iznosu od **122.714,00 KM**.
- **Programom Obnove individualnih stambenih objekata raseljenih lica i povratnika u Brčko distrikt BiH za 2021. godinu** su, nakon provedenog javnog poziva, broj: 35-000033/21 od 01.04.2021. godine, zaključeni ugovori sa 46 izabranih korisnika.
- Odlukom gradonačelnika o izdvajanju novčanih sredstava iz operativnog budžeta Brčko distrikta BiH za 2021. godinu broj: 13-002803/21; broj akta: 01.1-1413EK-007/21 od 06.12.2021. godine izdvojena su novčana sredstva u iznosu od 419.485,00 KM, a po listi korisnika projekta obnove individualnih stambenih objekata raseljenih lica i povratnika u Brčko distrikt BiH broj: 35-000033/21; broj akta: 11-1259MJ-023/21 od 24.11.2021. godine koja je sastavni dio ove odluke. Sredstva uplaćena na ime 46 korisnika sa navedene liste korisnika u iznosu od **419.485,00 KM**.
- **Programom „Stambeno zbrinjavanje raseljenih lica, koja se žele integrisati u lokalnu zajednicu iz 2020. godine“** isplaćena su sredstva odabranim, a nerealizovanim korisnicima po programu raseljenih lica koja se žele integrisati u lokalnu zajednicu po javnom pozivu iz 2020. godine. Odlukom o izdvajanju novčanih sredstava iz operativnog budžeta Brčko distrikta za 2021. godinu broj: 13-001081/21; broj akta: 01.1-1413EK-007/21 od 11.05.2021. godine izdvojena su novčana sredstva u iznosu od 22.467,00 KM. Sredstva su uplaćena na ime 3 korisnika u iznosu od **22.467,00 KM**.
- **Programom „Stambeno zbrinjavanje raseljenih lica, koja se žele integrisati u lokalnu zajednicu iz 2021. godine“** Na osnovu Javnog poziva broj: 35-000346/21 od 22.06.2021. godine, Odluke gradonačelnika o izdvajanju novčanih sredstava iz operativnog budžeta Brčko distrikta BiH za 2021. godinu broj: 13-002115/21; broj akta: 01.1-1413EK-008/20 od 22.09.2021. godine, izdvojena su novčana sredstva u iznosu od 150.000,00 KM, a po konačnoj listi broj: 35-000346/21; broj akta: 11-0114EB-025/21 od 20.09.2021. godine koja je sastavni dio ove Odluke.
Odlukom gradonačelnika o izdvajanju novčanih sredstava iz operativnog budžeta Brčko distrikta BiH za 2021. godinu broj: 13-002779/21; broj akta: 01.1-1413EK-007/21 od 02.12.2021. godine izdvojena su novčana sredstva u iznosu od 49.216,00 KM, a po dopuni konačne liste korisnika broj: 35-000346/21; broj akta: 11-0114EB-029/21 od 24.11.2021. godine koja je sastavni dio ove Odluke.

Sredstva su uplaćena na ime 21 korisnika sa navedene liste korisnika u iznosu od **199.216,00 KM**.

- **Program stambenog zbrinjavanja, sanacija/rekonstrukcija, ratom oštećenih/porušenih stambenih jedinica na području Brčko distrikta BiH za 2021. godinu** – Objavljen je Javni poziv broj: 35-000353/21 od 08.07.2021. godine Odlukom gradonačelnika o izdvajanju novčanih sredstava iz operativnog budžeta Brčko distrikta BiH za 2021. godinu broj: 13-002788/21; broj akta: 01.1-1413EK-006/21 od 01.12.2021. godine izdvojena su novčana sredstva u iznosu od 727.000,00 KM, a po konačnoj listi broj: 35-000353/21; broj akta: 11-0117ES-014/21 od 24.11.2021. godine koja je sastavni dio ove Odluke. Sredstva uplaćena na ime 38 korisnika sa navedene liste korisnika u iznosu od **727.000,00 KM**.

Odjeljenje nije vršilo kontrolu utroška sredstava iz prethodne godine, s obzirom da po navedenom programu nisu dodjeljivana sredstava u 2020. godini.

- **Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH za 2017. godinu za sprovođenje projekta "Poboljšanje stambenih uslova u stambenim jedinicama u kojim žive Romi na području Brčko distrikta BiH"**

Ugovor o izvođenju radova na izgradnji/sanaciji 3 stambene jedinice socijalno ugroženih romskih porodica po sistemu „ključ u ruke“ u Brčko distriktu broj: 13-002383/19 od 13.12.2019. godine.

Okončani radovi na sanaciji 3 stambene jedinice za potrebe romske populacije u iznosu od 86.258,88 KM (od čega je u toku 2021. godine realizovano **84.232,60 KM**).

- **Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH – udružena sredstva iz ranijih godina sa MLJPI BiH – ostatak sredstava iz realizovanih projekata za period 2009-2012. godina i grant MLJPI 2013/2014 i udružena sredstva Vlade Brčko distrikta BiH**

Ugovor o izvođenju radova na izgradnji/sanaciji 5 stambene jedinice socijalno ugroženih romskih porodica po sistemu „ključ u ruke“ u Brčko distriktu broj: 13-001801/20 od 27.10.2020. godine.

Okončani su radovi na izgradnji 5 stambenih jedinica za potrebe romske populacije u iznosu od 258.378,81 KM (od čega je u toku 2021. godine realizovano **175.006,12 KM**).

- **Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH – grant MLJPI 2015/2016 i udružena Vlade Brčko distrikta BiH.**

Ugovor o izvođenju radova na izgradnji/sanaciji 2 stambene jedinice socijalno ugroženih romskih porodica po sistemu „ključ u ruke“ u Brčko distriktu broj: 13-001802/20 od 10.09.2020. godine.

Okončani radovi na izgradnji 2 stambene jedinice za potrebe romske populacije u iznosu od 99.405,54 KM (od čega je u toku 2021. godine realizovano **92.311,05 KM**).

- **Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH za 2018. godinu za sprovođenje projekta "Poboljšanje stambenih uslova u stambenim jedinicama u kojim žive Romi na području Brčko distrikta BiH"**

Na osnovu ugovora o radovima na sanaciji 1 kuće broj: 13-001328/21 od 20.08.2021. godine, okončani su radovi na sanaciji 1 stambene jedinice za potrebe romske populacije u iznosu od **6.137,35 KM**.

Planirani projekti od 2013. do 2018. godine, za **stambeno zbrinjavanje Roma** - realizovani su u 2021. godini a izgrađeno je sedam stambenih jedinica i sanirane četiri stambene jedinice za potrebe romske populacije.

Određeni projekti koji se odnose na stambeno zbrinjavanje Roma, planirani kao tekuće donacije u 2021. godini za izgradnju jedne i sanaciju devet kuća, nisu realizovani u ukupnoj vrijednosti od 234.765,00 KM, što je predstavljeno u narednom tabelarnom pregledu:

Naziv projekta	Planirano	Ostvareno	% Realizacije
"Stambeno zbrinjavanje Roma" - izgradnja 1 kuće	54.765,00	0,00	-
"Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH za 2020.godinu za provođenje projekta - poboljšanje stambenih uslova u stambenim jedinicama u kojima žive Romi na području Brčko distrikta BiH"	75.000,00	0,00	-
Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH - grant MLJPI 2016 i udružena sredstva VBD BiH - Izgradnja individualnih kuća na području Brčko distrikta BiH	90.000,00	0,00	-
Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu - sredstva Vlade Brčko distrikta BiH za udruživanje u 2021. godini	15.000,00	0,00	-
UKUPNO	234.765,00	0,00	-

Provedeni postupci javne nabavke za stambeno zbrinjavanje Roma u iznosu od 234.765,00KM su poništeni zbog dostavljenih ponuda koje znatno premašuju planirana (predviđena) sredstva za predmetnu nabavku, što prema članu 69 stav 2 tačka a) Zakona o javnim nabavkama predstavlja osnov za poništenje postupka javne nabavke.

Program stambenog zbrinjavanja Roma je zajednički projekt Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH (MLJPI) (donirana sredstva oko 75%) i Brčko distrikta 25%. Brčko distrikt, odnosno, Odjeljenje implementira a MLJPI BiH vrši monitoring u svim fazama realizacije (na osnovu odluka Provedbene komisije za predmetne programe), što dodatno usporava efikasnost realizacije utroška raspoloživih sredstava u toku jedne budžetske godine.

Zbog svega navedenog, program „Stambenog zbrinjavanja Roma u Brčko distriktu BiH“ nije okončan u 2021. godini.

Potrebno je, Programom planirane projekte realizovati u godini za koju su i odobrena budžetska sredstva.

Kontrola utroška dodijeljenih novčanih sredstava

Nakon izvršene kontrole utroška dodijeljenih novčanih sredstava odabranim korisnicima po programu Stambeno zbrinjavanje raseljenih lica, koja se žele integrisati u lokalnu zajednicu dodijeljenih u 2020. godini a ugovori su potpisani u decembru 2020. godine. Komisija je u Izvještaju o izvršenoj kontroli utroška dodijeljenih novčanih sredstava dana 01.12.2021. godine konstatovala, da od 15 korisnika, jedan korisnik nije namjenski utrošio sredstva, jedan je napravio stambeni objekt na drugoj lokaciji te je u obavezi da pribavi lokacijske uslove, a jedan korisnik nije zbog bolesti, završio objekat. Zbog toga mu je produžen rok izgradnje, uz stalno praćenje Komisije. Lica koja nisu namjenski utrošila sredstva, pozivaju se da iste vrata a Pravobranilaštvu se dostavlja obavještenje za daljnje postupanje.

Imenovana Komisija je izvršila kontrolu utroška dodijeljenih novčanih sredstava po programu Obnove individualnih stambenih objekata raseljenih lica s ciljem povratka u Brčko distrikt BiH, dodijeljenih u 2020. godini, te u Izvještaju konstatovala, da od ukupno 30 korisnika, jedan korisnik nije namjenski utrošio sredstva. Nakon opomene pred tužbu, Odjeljenje je dostavilo Pravobranilaštvu obavještenje, sa kopijom predmeta, na daljnje postupanje.

Kontrola utroška dodijeljenih novčanih sredstava po Programu stambenog zbrinjavanja, sanacija/rekonstrukcija, ratom oštećenih/porušenih stambenih jedinica na području Brčko distrikta BiH u 2020. godini nije obavljena, zbog toga što u 2020. godini po ovom Programu nisu dodjeljivana sredstava.

Analitičkim kontnim planom za budžetske korisnike i vanbudžetske fondove, u okviru klase 6 (Rashodi) i glavne kategorije 61 uvrštena je potkategorija 615000, unutar koje se evidentiraju poslovne promijene koje se odnose na kapitalne transfere i grantove.

Donacije pojedincima koje se odnose na nabavku, izgradnju i renoviranje stambenih objekata planirani su i evidentirani na poziciji tekuće donacije (ek. kod 614000). S obzirom da se radi o nepovratnim davanjima u svrhu nabavke kapitalnih imovine i kapitalnih ulaganja, navedene donacije predstavljaju kapitalne donacije. Tokom 2021. godine na poziciji tekuće donacije pojedincima planirana su sredstva u iznosu od 1.867.356,00 KM a realizovana u iznosu od 1.851.110,34 KM, a odnose na **kapitalne donacije pojedincima**, što nije u skladu sa odredbama člana 11 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je planirana sredstva donacija koja se dodjeljuju u svrhu nabavke kapitalne imovine, planirati i evidentirati na poziciji kapitalnih donacija, u skladu sa odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.

6.4.3. Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti, fondovima i javnim ustanovama

U okviru zajedničkog projekta sa Ministarstvom za ljudska prava i izbjeglice BiH (MLJPI) Sarajevo - Sporazum o udruživanju i načinu realizacije sredstava za ostvarivanje prava iz Aneksa VII Dejtonskog mirovinskog sporazuma u 2021. godini, planirana su sredstva u budžetu Odjeljenja u iznosu od 25.000,00 KM, za finansiranje projekata elektrifikacije i izgradnje komunalne i socijalne infrastrukture na područjima gdje žive raseljene osobe i povratnici. S obzirom da Zakon o budžetu BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2021.

godinu nije usvojen, te da je bila na snazi Odluka Savjeta ministara BiH o privremenom finansiranju institucija BiH za 2021. godinu, Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH nije bilo u mogućnosti realizovati obaveze definisane Sporazumom o udruživanju i načinu realizacije sredstava za ostvarivanje prava iz Aneksa VII Dejtonskog mirovnog sporazuma u 2021. godini. Zbog toga, planirana sredstva nisu realizovana do kraja 2021. godine.

Projekti koji se ne finansiraju iz budžeta Odjeljenja:

Državni program stambenog zbrinjavanja (DPSZ) /Regionalno stambeno zbrinjavanje (RHP) - Potprojekat BiH4 – DPSZ, uspostavljen Sporazumom o **grantu** između Razvojne banke Vijeća Europe i Bosne i Hercegovine u vezi sa Regionalnim programom stambenog zbrinjavanja.

Ugovor za izvođenje građevinskih radova na **rekonstrukciji i izgradnji 5 stambenih jedinica** u Brčko distriktu BiH broj: 13-002695/20 zaključen 26.05.2021. godine. Izvođač radova je uveden u posao 14.06.2021. godine, a radovi su završeni dana 10.12.2021. godine. Tehnički pregled objekata obavljen je dana 28.12.2021. godine. Vrijednost izvedenih radova iznosi **189.494,91 KM**. Izgradnju je finansirala Razvojna banka Vijeća Evrope.

Ugovor za vršenje stručno-tehničkog nadzora nad izvođenjem građevinskih radova na izgradnji i rekonstrukciji 5 stambenih jedinica u Brčko distriktu BiH broj: 13-000233/21 zaključen 26.05.2021. godine. Vrijednost usluga nadzora iznosi 943,21 KM. Nadzor nad izvođenjem radova je finansirala Razvojna banka Vijeća Evrope.

Brčko distrikt BiH učestvuje u plaćanju revizije projektne dokumentacije, komunalnih saglasnosti, elektroenergetskih saglasnosti, Ptt saglasnosti, upotrebnih dozvola, kao i priključaka na tehničku infrastrukturu.

L/D 1789 (2013) - CEB II (Razvojna banka vijeća Europe) – projekat koji se odnosi na zatvaranje kolektivnih centara i alternativnih smještaja putem osiguranja javnih stambenih rješenja Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH (**kreditno zaduženje Brčko distrikta BiH** u iznosu od 1.407.385,99 eura).

U toku je postupak projektovanja stambenih zgrada, a početak radova na izgradnji stambenih zgrada planiran je za IV kvartal 2022. godine.

6.5. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta

Odobrena sredstva za kapitalne potrebe u periodu od 2019. do 2021. godine iznosila su 198.235,00 KM a realizovana u iznosu 119.711,32 KM, što ukupno predstavlja 60,39% plana.

Planirana sredstva za kapitalne potrebe u 2019. godini u iznosu od 3.000,00 KM su realizovana u iznosu od 2.779,92 KM ili 92,66%. U 2020. godini planirana su sredstva po programu za rješavanje problema Roma u stambenoj oblasti u iznosu od 95.235,00 KM a realizovana u iznosu od 95.234,91 KM ili 100,00 %.

Od planiranog kapitalnog budžeta u 2021. godini, u iznosu od 100.000,00 KM realizovano je 21.696,49 KM ili 21,70%, a odnosi se na nabavku računarske opreme i namještaja.

Neurošena sredstva u 2021. godini se uglavnom odnose na:

- Planirane nabavke kancelarijskog namještaja i računarske opreme (prvobitno je planirana nabavka softvera u iznosu od 20.000,00 KM, nije realizovana zbog eventualnog gubitka podataka prilikom objedinjavanja pojedinačnih baza podataka u Odjeljenju. Rebalansom je ukinut projekt nabavke softvera, a

uveden je novi kapitalni projekat: nabavka kancelarijskog namještaja i računarske opreme).

- Program CEB II – projektovanje, komunalni priključci, tehnički prijem, obavezne takse, u iznosu od 50.000,00 KM. Pokrenuta procedura nabavke Odlukom broj: 13-001996/21 od 07.09.2021. godine a Ugovor o pružanju usluga projektovanja broj: 13-001996/21 je potpisan 17.12.2021. godine, izrada glavnog projekta se očekuje u prvoj polovini 2022. godine.

Strateški planovi

U skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, Broj: 34/19), Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sistemu praćenja i nadzora sprovođenja strateških dokumenata i implementacionih dokumenata (u daljem tekstu: Pravilnik i Uputstva za izradu strateških planova za trogodišnje razdoblje i planova razvojnih programa broj: 05-000152/21 od 28.01.2021. godine (u daljem tekstu: Uputstvo) definisani su strateški dokumenti sa uputstvom za budžetske korisnike o procesima, rokovima i zahtjevima za dostavljanje podataka u procesu pripreme strateških planova za trogodišnje razdoblje i planova razvojnih programa.

Članom 34 stav 2 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH propisano je da budžetski korisnik izrađuje strateške planove za trogodišnji period na osnovu sektorskih strategija razvoja i programskih dokumenata i dostavljaju ih Sektoru za opšte poslove i strateško planiranje (u daljem tekstu: Sektor), najkasnije do kraja februara tekuće godine. Budžetski korisnik usklađuje svoje trogodišnje strateške planove, odnosno planove razvojnih programa sa usvojenim DOB-om. Na osnovu usklađenih trogodišnjih strateških planova i usklađenog plana razvojnih programa budžetski korisnik sačinjava: godišnji strateški plan, godišnji plan razvojnih programa i godišnji plan rada (član 35 Zakona o budžetu). Po usvajanju budžeta godišnji strateški plan, godišnji plan razvojnih programa i godišnji plan rada se usklađuju sa odobrenim sredstvima. Usklađeni godišnji strateški planovi i usklađeni godišnji planovi razvojnih programa dostavljaju se Sektoru, a usklađeni godišnji planovi rada dostavljaju se Vladi. Svi prethodno navedeni dokumenti moraju biti izrađeni u formatu obrazaca koji su sastavni dio Pravilnika i Uputstva.

Budžetski korisnik je dužan polugodišnje i godišnje dostavljati izvještaj o provođenju godišnjih strateških planova Sektoru u skladu s rokovima za izvještavanje o izvršenju budžeta u skladu sa članom 35 stav 5 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Odjeljenje je aktom, broj predmeta: 13-001051/21 od 06.05.2021. godine dostavilo Sektoru: Trogodišnji plan razvojnih programa Odjeljenja (obrazac 8), Godišnji plan razvojnih programa Odjeljenja (obrazac 9), Trogodišnji strateški plan Odjeljenja (obrazac 11) i Godišnji strateški plan Odjeljenja (obrazac 12), što nije u skladu sa propisanim rokom iz Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Odjeljenje nije sačinilo i dostavilo Sektoru polugodišnji i godišnji izvještaj o provođenju godišnjih planova razvojnih programa budžetskih korisnika (obrazac 10) i polugodišnji i godišnji izvještaj o provođenju strateškog plana budžetskog korisnika (obrazac 13), što nije u skladu sa članom 35 stav 5 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, Pravilnika i Uputstva, u dijelu izvještavanja o provođenju godišnjih planova razvojnih programa i strateškog plana budžetskog korisnika, kao i poštovanja propisanih rokova u sačinjavanju i dostavljanju strateških dokumenata.

Operativni plan za izvršenje budžeta

Članom 83 stav (1) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH propisano je da je budžetski korisnik dužan da dostavi prijedlog operativnog plana u skladu sa uputstvom Direkcije. Stavom (3) istog člana utvrđeno je da Direkcija dostavlja budžetskom korisniku uputstvo za izradu prijedloga operativnog plana.

Članom 6 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2021. godinu propisano je da se budžet izvršava na osnovu Zakona i operativnih planova za izvršenje budžeta, u skladu sa članom 83 i 84 Zakona o budžetu, Budžetski korisnik je dužan da dostavi Direkciji prijedlog operativnog plana za izvršenje budžeta (član 19 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2021. godinu).

Članom 3 stav (3) Uputstva budžetskim korisnicima o načinu sačinjavanja i okvirnim iznosima operativnih planova (u daljem tekstu: Uputstvo) propisano je da je budžetski korisnik dužan svoj prijedlog operativnog plana dostaviti Direkciji najkasnije do desetog dana prvog mjeseca u kvartalu za koji se odobrava operativni plan.

Odjeljenje nije dostavilo Direkciji operativne planove za periode I-III i IV-VI mjesec 2021. godine, a za period X-XII mjesec 2021. godine nije ispoštovan propisani rok 10.10. (dostavljen 11.10.), što nije u skladu sa odredbama člana 83 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, člana 6 i 19 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH i člana 3 stav (3) Uputstva.

Potrebno je da Odjeljenje poštuje odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju budžeta za tekuću godinu i Uputstva u dijelu sačinjavanja i dostavljanja operativnih planova za izvršenje budžeta.

Obrazloženje izvršenja budžeta

Odjeljenje je aktima broj: 17-05-60/21 od 19.04. i 17-05-133/21 od 22.10.2021. godine dostavilo Direkciji obrazloženje izvršenja budžeta za periode 01.01.-31.03. i 01.01.-30.09.2021. godine.

Članom 101 stav (7) a) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH je propisano da je budžetski korisnik dužan da Direkciji dostavi podatke za izradu izvještaja za prvi i treći kvartal, za period 01.01. do 31.03. i 01.01. do 30.09. u roku od 20 dana po isteku izvještajnog perioda. U slučaju da budžetski korisnik ne dostavi podatke neophodne za izvještaj o izvršenju budžeta u rokovima kako je propisano stavom 7 ovog člana, Direkcija ima ovlaštenje da privremeno obustavi izvršenje rashoda do dostavljanja neophodnih podataka (stav 8 istog člana).

Odjeljenje je za periode 01.01.- 31.03. i 01.01.- 30.09.2021. godine dostavilo dana 22.04. i 22.10.2021. godine obrazloženje izvršenja budžeta, što nije u skladu sa odredbama člana 101 stav (7) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Odjeljenje u roku propisanom odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH priprema obrazloženja za tromjesečne izvještaje o izvršenju budžeta i podnosi ih Direkciji.

6.6. Javne nabavke

Tokom 2021. godine, izvršena je nabavka:

- kancelarijskog materijala, provedena su tri mini-tenderisanja u iznosu od 3.475,00 KM (na osnovu Okvirnog sporazuma broj: 13-003051/19 od 12.03.2020. godine za 2020. i 2021. godinu),

- tonera, provedena su dva mini-tenderisanja u iznosu od 1.945,00 KM (na osnovu Okvirnog sporazuma broj: 13- 003048/19 od 20.03.2020. godine za 2020. i 2021. godinu),
- usluga održavanja računara, računarske i srodne kancelarijske opreme, provedena jedno mini-tenderisanje u iznosu od 936,00 KM na osnovu Okvirnog sporazuma broj: 13-001640/20 od 01.02.2021. godine za 2021, 2022 i 2023. godinu,
- higijenskog materijala u iznosu od 1.487,95 KM, provedena na osnovu Okvirnog sporazuma broj; 13- 003023/19 od 08.04.2020. godine za 2020. i 2021. godinu,
- rolo-zavjesa, realizovana po Posebnoj odluci broj: 13-000611/21 od 01.03.2021. godine u iznosu od 2.563,47 KM,
- računarske opreme – proveden je otvoreni postupak (u okviru zajedničke nabavke) u iznosu od 16.360,12 KM,
- kancelarijskog namještaja - proveden je otvoreni postupak (u okviru zajedničke nabavke) u iznosu od 8.248,50 KM (od toga: kao osnovno sredstvo evidentirano je 5.336,37 KM, a 2.912,13 KM se odnosi na sitan inventar (trinaest pokretnih kaseti i jedna zidna vješalica).

Izvođenje radova na izgradnji, sanaciji ili rekonstrukciji stambenih objekata vršeno je po otvorenom postupku.

Postupak javne nabavke po direktnom sporazumu proveden je za nabavku poklona pri odlasku u penziju dva uposlenika i članstvo u auto-moto klubu „BIHAMK“ Sarajevo.

6.7. Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2021. godine

Odlukom šefa Odjeljenja broj 13-002236/21 od 12.10.2021. godine imenovana je Komisija za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, zaliha materijala, potraživanja i obaveza na dan 31.12.2021. godine, sa zadatkom da, u skladu s Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza, sačini plan rada i izvrši popis u Odjeljenju, sa stanjem na dan 31.12.2021. godine, te da Izvještaj o izvršenom popisu usaglasi sa Direkcijom za finansije, te dostavi Centralnoj popisnoj komisiji.

Usaglašavanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja sa Direkcijom za finansije Brčko distrikta BiH, kao i dostavljanje Centralnoj popisnoj komisiji i Trezoru izvršeno je 12.01.2022. godine, u propisanom roku, skladu sa članom 7 stavom 1 Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

Uvidom u popisne liste Odjeljenja za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja i s tim u vezi Registar stalnih sredstava Direkcije za finansije, utvrdili smo da su evidentirane četiri stambene zgrade za stanovanje, ukupne vrijednosti 2.103.698,42 KM, izgrađene u proteklih osam godina, sa ukupno 44 stana, namijenjene za dodjelu korisnicima iz raznih ciljnih grupa, po sistemu neprofitnog socijalnog stanovanja. Stambeni objekti su izgrađeni, većim dijelom donatorskim sredstvima, uz učešće Brčko distrikta: u obezbjeđenju građevinskog zemljišta, pribavljanju investiciono tehničke dokumentacije, upotrebne dozvole, priključaka tehničke infrastrukture, te finansijski, u izgradnji jednog objekta u iznosu od 150.000,00KM.

Za sve objekte je pribavljeno Rješenje o odobrenju za upotrebu objekta i svi stanovi su dodijeljeni korisnicima na privremeno korištenje, bez mogućnosti prava otkupa, uz redovnu periodičnu kontrolu namjenskog korištenja.

7. Komentar

Odjeljenju za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta BiH je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za period 01.01.- 31.12.2021. godine, broj: 01-02-03-13-186/22, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana Odjeljenje se, dopisom broj: 13-001296/22 od 10.05.2022. godine, očitovalo na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja, te dostavilo primjedbe na nalaze iz Nacrta izvještaja, koje smo uvažili djelimično. Primjedbe na nalaz Nacrta izvještaja, pod tačkom 6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima i 6.4.2. Tekući transferi, donacije i drugi tekući rashodi, smo uvažili i inkorporirali u konačan Izvještaj.

Tim za reviziju:

Ljubica Tomić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

7. PRILOG

Struktura planiranih i ostvarenih tekućih izdataka po pozicijama 2021. godina

Tabela br. 1

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2020. godine	Planirani tekući budžet za 2021. godinu	Izvršenje tekućeg budžeta za 2021. godinu	Procent izvršenja 5/4*100	Raspoloživo (4-5)
1	2	3	4	5	7	8
611000	Plate i naknade zaposlenih	702.676,19	745.243,65	727.922,54	97,68	17.321,11
611100	Bruto plate	701.367,79	712.916,65	700.218,01	98,22	12.698,64
611200	Naknade troškova zaposlenih	1.308,40	32.327,00	27.704,53	85,70	4.622,47
612100	Doprinosi poslodavca	26.943,75	26.896,35	25.781,91	95,86	1.114,44
613000	Izdaci za mat., sitan inventar i usluge	152.909,26	149.654,00	141.112,77	94,29	8.541,23
613100	Putni troškovi	1.343,00	2.425,00	2.107,00	86,89	318,00
613200	Izdaci za energiju	9.496,45	16.040,00	15.738,10	98,12	301,90
613300	Izdaci za komunikaciju i komun. usluge	10.466,11	11.850,00	10.928,99	92,23	921,01
613400	Nabavka materijala	7.304,55	13.554,00	12.383,40	91,36	1.170,60
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	4.155,68	5.257,00	4.625,61	87,99	631,39
613700	Izdaci za tekuće održavanje	6.170,28	7.500,00	5.793,13	77,24	1.706,87
613800	Izdaci osiguranja i bankarske usluge	2.859,03	2.900,00	2.632,92	90,79	267,08
613900	Ugovorene usluge	111.114,16	90.128,00	86.903,62	96,42	3.224,38
614000	Tekući transferi i donacije	554.484,40	1.867.356,00	1.851.110,34	99,13	16.245,66
614200	Tekuće donacije pojedincima	554.484,40	1.867.356,00	1.851.110,34	99,13	16.245,66
615000	Kapitalni transferi i donacije	25.000,00	25.000,00	0,00	0,00	25.000,00
615100	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti, fondovima i javnim ustanovama	25.000,00	25.000,00	0,00	0,00	25.000,00
	Ukupan tekući budžet	1.462.013,60	2.814.150,00	2.745.927,56	97,58	68.222,44

Budžet kapitalnih potreba

Tabela broj 2.

Godina	Planirani kapitalni budžet po godinama	Izvršenje kapitalnog budžeta do 01.01.2021.g.	Izvršenje kapit. budžeta u 2021. god.	Izvršeno na dan 31.12.2021. godine (4+5)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2021. (3 - 6)	% izvršenja na dan 31.12.2021 (6/3 x 100)
1	3	4	5	6	7	8
2019.	3.000,00	0,00	2.779,92	2.779,92	220,08	92,66
2020.	95.234,91	95.234,91	0,00	95.234,91	0,00	100,00
2021.	100.000,00	0,00	21.696,49	21.696,49	78.303,51	21,70
Ukupno	198.235,00	95.234,91	24.476,41	119.711,32	78.523,68	60,39