

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 049 218-438
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizija-bd.ba

Broj:01-02-03-09-13-150/17
R: 09-01; 010-01/17

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
ODJELJENJA ZA RASELJENA LICA, IZBJEGLICE I STAMBENA PITANJA
BRČKO DISTRIKTA BiH
za period od 01.01. do 31.12.2016. godine**

Brčko, april 2017. godine

SADRŽAJ

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1. REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
2. UVOD	7
3. OPĆI DIO	7
4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	7
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE.....	8
6. NALAZI I PREPORUKE	9
6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola	9
6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima	10
6.3. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka	10
6.4. Planiranje i izvršenje budžeta.....	12
6.4.1. Tekući grantovi	13
6.5. Ostali nalazi	17
6.5.1. Javne nabavke	17
6.6. Komentar.....	17
PRILOG	18

**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 049 218-438
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizija-bd.ba*

**ODJELJENJE ZA RASELJENA LICA, IZBJEGLICE I STAMBENA PITANJA
N/r šefa 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.-31.12.2016. 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 finansijskom poslovanju na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08, 29/14 i 23/16) i primjenljivim okvirom ISSAI revizijskih standarda (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 3/15). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu s 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 greške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija je uključila sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama budžeta. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika nastanka materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za prezentaciju finansijskog poslovanja, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka

koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola.

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

Osnov za izražavanje mišljenja:

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja za period 01.01.-31.12.2016. godine skrećemo pažnju na sljedeće:

- Odjeljenje nije pokrenulo postupke i mjere za povrat neuloženih sredstava granta po ugovorima u sanaciju objekata u iznosu od 207.542,00 KM, što nije u skladu sa odredbama Ugovora (Detaljnije u tački 6.4.1.).
- Od ukupno realizovanih sredstava grantova pojedincima za projekat „Obnova individualnih stambenih objekata raseljenih lica i povratnika u Brčko distrikt BiH“ u iznosu od 575.181,00 KM, dodijeljeno je 197.389,00 KM korisnicima koji nisu ispunjavali opšte (eliminatorne i obavezujuće) kriterije u dijelu koji se odnosi na dokazivanje statusa raseljenog lica, izbjeglice ili povratnika, što nije u skladu sa Zakonom o izbjeglicama iz BiH i raseljenim licima u BiH i Uputstvom o načinu i procedurama odabira korisnika projekta povratka i rekonstrukcije stambenih jedinica BiH (Detaljnije u tački 6.4.1.).

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju osim mogućih efekata napomena datih u prethodnom pasusu, finansijsko poslovanje Odjeljenja u toku **2016. godine**, u materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

1. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2016. godinu konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih, dali smo slijedeće preporuke:

Potrebno je da Odjeljenje u Akcionom planu navede jasne upute (zadatke) i rokove za otklanjanje i prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih revizorskim izvještajem, te poduzme aktivnosti na otklanjanju uočenih nepravilnosti.

Potrebno je obezbijediti uspostavu i dosljedno funkcionisanje internih kontrola u dijelu sačinjavanja i dostavljanja plana potreba za stručnim usavršavanjem nadležnom odjeljenju, poštivanja roka dostavljanja programa rada iz nadležnosti odjeljenja, kao i planiranja i adekvatnog izvještavanja o izvršenju budžeta.

Potrebno je obezbijediti uspostavu i dosljedno funkcionisanje internih kontrola pri dodjeli grantova za obnovu stambenih jedinica raseljenih lica i povratnika i blagovremenog pokretanja postupaka i mjera radi povrata neuloženih sredstava granta.

Potrebno je dosljedno primijeniti Zakon o državnoj službi, u dijelu sačinjavanja i dostavljanja potreba za stručnim usavršavanjem službenika, odnosno namještenika nadležnom odjeljenju.

Potrebno je da Odjeljenje, iz svoje nadležnosti, blagovremeno donese Plan i program rada koji je sastavni dio Programa rada Vlade Distrikta, kako bi isti bio podnesen Skupštini Brčko distrikta BiH, u roku koji je propisan odredbama Statuta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je poduzeti aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada Odjeljenja.

Potrebno je da Odjeljenje prilikom sačinjavanja obrazloženja o realizaciji budžeta dosljedno primijeni odredbe Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta, a naročito u dijelu obuhvatanja svih prihoda i primitaka, kao i rashoda i izdataka koji se odnose na tekuću godinu i suštinskog obrazloženja uzroka i posljedica odstupanja značajnih pozicija u odnosu na plan i izvršenje prethodne godine.

Potrebno je poštivati i dosljedno primjenjivati opće i posebne kriterije utvrđene Zakonom o izbjeglicama iz BiH i raseljenim licima u BiH i Uputstvom o načinu i procedurama odabira korisnika projekta povratka i rekonstrukcije stambenih jedinica.

Potrebno je, prilikom dodjele sredstava koja su namijenjena u vidu granta pojedincima, poštovati Zakon o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je poštivati odredbe Ugovora sa korisnicima sredstava granta za Obnovu individualnih stambenih objekata raseljenih lica i povratnika u Brčko distrikt BiH, u dijelu pokretanja postupka i mjera za povrat neutrošenih sredstava granta.

Potrebno je poštivati odredbe Ugovora sa korisnicima sredstava granta za Izgradnju i sanacija kuća oštećenih u elementarnim nepogodama (poplave/klizišta) u periodu April-Maj 2014.godine, u dijelu pokretana postupka i mjera radi povrata neutrošenih sredstava granta.

Potrebno je poduzeti aktivnosti iz svoje nadležnosti na realizaciji ugovorenih obaveza, iz programa stambenog zbrinjavanja Roma, sa Ministarstvom za ljudska prava i izbjeglice BiH, u cilju realizacije predviđenih projekata i dodijeljenih sredstava.

Potrebno je da Odjeljenje poduzme aktivnosti na realizaciji nabavki radova i okonča započete programe u skladu sa Planom nabavki za 2016. godinu i predviđenim projektima kada je u pitanju sufinsiranje iz drugih izvora.

NALAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA RASELJENA LICA, IZBJEGLICE I STAMBENA PITANJA VLADE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2016. 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. OPĆI 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 (u daljem tekstu: Distrikt) 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 Distrikta, 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;
2. Pododjeljenje za pravne, administrativne i zajedničke poslove.

Organizacionim planom Odjeljenja su predviđena 34 zaposlenika, a na dan 31.12.2016. godine bilo je 29 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 2016. 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

Na osnovu preporuka iz Izveštaja o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2015. godinu, Odjeljenje je usvojilo Akcioni plan za otklanjanje nedostataka po Izveštaju o reviziji finansijskog poslovanja Odjeljenja za period od 01.01. do 31.12.2015. godine, broj: 13-001885/16 od 17.08.2016. godine (u daljem tekstu Akcioni plan). Uvidom u Akcioni plan utvrdili smo da Odjeljenje nije postavilo jasne zadatke i rokove izvršenja nosiocima aktivnosti na otklanjanju nepravilnosti.

Potrebno je da Odjeljenje u Akcionom planu navede jasne upute (zadatke) i rokove za otklanjanje i prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih revizorskim izvještajem, te poduzme aktivnosti na otklanjanju uočenih nepravilnosti.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izveštaju o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2015. godinu, te uvidom u preduzete aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju, utvrdili smo slijedeće:

• Realizovane preporuke

Dosljedno je uspostavljeno funkcionisanje internih kontrola prilikom popune upražnjene pozicije rukovodećeg državnog službenika.

Popuna upražnjene pozicije rukovodećeg službenika vršena je dosljednom primjenom Zakona o državnoj službi, uz poštivanje načina popune i roka za raspisivanje javnog konkursa.

Blagovremeno je doneseno Rješenje o produžavanju privremenog premještaja.

Obezbijeđeni su neophodni uslovi, odnosno izvršene su pripremne radnje prije uvođenja izvođača u posao, kako bi predmetni radovi bili izvedeni u ugovorenom roku.

• Nerealizovane preporuke iz prethodne tri godine

Po Javnom pozivu iz 2014. godine, vršena je dodjela sredstava tekućih grantova pojedincima, iako isti nisu ispunjavali opšte kriterije koji su obavezujući i eliminatorni.

Prilikom odabira korisnika u projektu obnove individualnih stambenih objekata raseljenih lica i povratnika nisu poštivani kriteriji propisani Zakonom o izbjeglicama iz BiH i raseljenim licima u BiH i Uputstvom o načinu i procedurama odabira korisnika projekta povratka i rekonstrukcije stambenih jedinica BiH.

Realizacija budžetom odobrenih sredstava nije vršena uz dosljedno poštivanje Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH, u dijelu namjenskog, zakonitog, efikasnog i ekonomičnog trošenja sredstava.

Obrazloženja o realizaciji tekućeg i kapitalnog budžeta ne sadrže obrazloženje najvažnijih uzroka i posljedica odstupanja izvršenja značajnih pozicija budžeta u odnosu na plan i izvršenje prethodne godine.

Odabir korisnika pomoći za obnovu stambenih jedinica po Javnom pozivu nije izvršen u predviđenom roku.

Prilikom realizacije Programa za otklanjanje i ublažavanje posljedica nastalih elementarnim nepogodama Vlade Brčko distrikta BiH, Odjeljenje nije dosljedno poštivalo predviđene rokove za zaključivanje ugovora.

Odjeljenje nije utvrdilo mjerljive i precizne kriterije, kao i način dokazivanja kategorizacije oštećenog objekta, u cilju efikasnije i efektivnije realizacije zadataka predviđenih Programom za otklanjanje i ublažavanje posljedica nastalih elementarnim nepogodama.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Sistem internih kontrola u Odjeljenju je uspostavljen Organizacionim planom, Pravilnicima o internoj kontroli, kao i Odlukom o imenovanju lica zaduženih za postupak nadgledanja i provođenja internih kontrolnih postupaka. Odgovornost za uspostavljanje i primjenu sistema internih kontrola je obaveza rukovodstva Odjeljenja. Pravilnicima o internim kontrolama – internim kontrolnim postupcima rukovodstvo je normativno definisalo kontrolne postupke, postupke informisanja i komunikacije i procjenu rizika za sve poslovne aktivnosti koje se odvijaju u Odjeljenju.

Izvršili smo procjenu funkcionisanja sistema internih kontrola kako bi se uvjerali da li uspostavljene interne kontrole osiguravaju tačnu i potpunu primjenu i usklađenost sa zakonima i propisima, ekonomično, efikasno i efektivno trošenje i zaštitu javnog novca.

Nedostatak interne kontrole se ogleda u slijedećem:

Odjeljenje nije postavilo jasne zadatke i rokove izvršenja po nosiocima aktivnosti na otklanjanju nepravilnosti po revizorskom izvještaju iz prethodne godine.

Odjeljenje nije sačinilo i dostavilo plan potreba za stručnim usavršavanjem svojih službenika, odnosno namještenika, kako je to propisano članom 82 stav 2 Zakona o državnoj službi.

Nije ispoštovan rok za donošenje Plana i programa rada iz svoje nadležnosti koji je sastavni dio Programa rada Vlade Distrikta.

Također, u Odjeljenju, je uočen nedostatak internih kontrola kod planiranja budžeta za: naknade troškova zaposlenim, izdatke za putne troškove, energiju i ugovorene usluge.

Obrazloženja o realizaciji tekućeg i kapitalnog budžeta Odjeljenja po kvartalima, predstavljaju opis planiranih i ostvarenih podataka prikazanih u tabeli, bez obrazloženja uzroka neizvršenja godišnjeg plana Budžeta i ocjene očekivanog rezultata na kraju godine, što nije u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta.

Utvdili smo da se tokom 2016. godine, pojedine kontrolne aktivnosti nisu provodile prilikom:

- Realizacije dijela sredstava tekućih grantova namijenjenih za Obnovu individualnih stambenih objekata raseljenih lica i povratnika u Brčko distrikt BiH,
- Praćenja ugovorene obaveze ulaganja korisnika grantova iz Programa izgradnja i sanaciju kuća oštećenih u elementarnim nepogodama (poplave/klizišta) u periodu April-Maj 2014. godine i Obnova individualnih stambenih objekata raseljenih lica i povratnika u Brčko distrikt BiH po programu iz 2014. godine, u dijelu pokretanja postupka vraćanja neuloženih sredstva granta.

Zbog uočenih nepravilnosti, smatramo da interne kontrole u Odjeljenju nisu funkcionisale u dijelu usklađenosti poslovanja sa zakonskim i podzakonskim propisima i realizacije Programa rada koji se odnosi na raspodjelu grantova.

Potrebno je obezbijediti uspostavu i dosljedno funkcionisanje internih kontrola u dijelu sačinjavanja i dostavljanja plana potreba za stručnim usavršavanjem nadležnom odjeljenju, poštivanja roka dostavljanja programa rada iz nadležnosti odjeljenja, kao i planiranja i adekvatnog izvještavanja o izvršenju budžeta.

Potrebno je obezbijediti uspostavu i dosljedno funkcionisanje internih kontrola pri dodjeli grantova za obnovu stambenih jedinica raseljenih lica i povratnika i blagovremenog pokretanja postupaka i mjera radi povrata neuloženih sredstava granta.

6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

Odredbama člana 82 stav 2 Zakona o državnoj službi („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“ broj: 9/14,37/15 i 48/16) propisano je da su Rukovodioci organa javne uprave dužni da dostave potrebe za stručnim usavršavanjem službenika, odnosno namještenika Odjeljenju za stručne i administrativne poslove, na osnovu kojih se izrađuje godišnji program stručnog usavršavanja službenika, odnosno namještenika.

U 2016. godini odjeljenje je za usluge stručnog obrazovanja realizovalo 1.872,00 KM.

Revizijom smo utvrdili da Odjeljenje za 2016. godinu nije sačinilo i dostavilo plan potreba za stručnim usavršavanjem svojih službenika, odnosno namještenika, kako je to propisano članom 82 stavom 2 Zakona o državnoj službi.

Potrebno je dosljedno primijeniti Zakon o državnoj službi, u dijelu sačinjavanja i dostavljanja potreba za stručnim usavršavanjem službenika, odnosno namještenika nadležnom odjeljenju.

6.3. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odjeljenje je, u skladu sa svojim nadležnostima propisanim članom 29 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“, brojevi: 19/07, 2/08, 43/08, 9/13 i 48/16), sačinilo Program rada za 2016. godinu. Odredbama člana 58 (Izveštaji i programi rada) Statuta Brčko distrikta BiH, propisano je da na kraju svake kalendarske godine gradonačelnik, pored ostalog, podnosi Skupštini Program rada Vlade distrikta za narednu godinu. Iz navedenog proizilazi da su odjeljenja iz svoje nadležnosti, obavezna donijeti programe rada za narednu godinu, prije kraja tekuće godine.

Revizijom smo utvrdili da je Odjeljenje dostavilo Program rada za 2016. godinu Vladi Brčko distrikta dana 06.01.2016. godine, a Program rada za 2017. godinu je dostavilo 19.01.2017. godine, što nije u skladu s pomenutim odredbama Statuta Brčko distrikta BiH.

Osim navedenog, utvrdili smo da, od ukupno planiranih devetnaest ciljeva, odnosno oblasti djelovanja u 2016. godini, predviđenih Programom rada, Odjeljenje **nije izvršilo aktivnosti** na realizaciji slijedećih programa i projekata:

- „Projekat L/D 1789 (2013) CEB II Zatvaranje kolektivnih centara i alternativnih smještaja putem osiguranja javnih stambenih rješenja Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH”, (u daljem tekstu: MLJPIBiH);
- „Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH u 2013/2014. godini“ (Udružena sredstva BDBiH i MLJPIBiH);
- „Rješavanje problema Roma u stambenoj oblasti za 2014/2015. godinu u Brčko distriktu BiH“ –izgradnja infrastrukture za Rome u naselju Prutače, (udružena sredstva BDBiH i MLJPIBiH);
- „Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH u 2015/2016. godini“ (Udružena sredstva BDBiH i MLJPIBiH);
- „Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH u 2016/2017. godini“ (udružena sredstva BDBiH i MLJPIBiH);
- „Rekonstrukcija gradskog cjevovoda–MZ Klanac“ (Odluka Komisije za izbjeglice i raseljene osobe BiH).

Programski zadaci, predviđeni Programom rada za 2016. godinu, koji su **djelimično** realizovani:

- „Obnova individualnih stambenih objekata raseljenih lica i povratnika u Brčko distrikt BiH“;
- „Aktivnosti na realizaciji projekta OPEC“ – obnova stambenih jedinica u svrhu povratka;
- „Aktivnosti na realizaciji projekta Saudijskog razvojnog fonda“ – obnova stambenih jedinica u svrhu povratka;
- „Sredstva za priključke na elektromrežu i vodovod za stambene objekte koji su prošli kroz program rekonstrukcije“;
- „Aktivnosti na realizaciji Regionalnog programa stambenog zbrinjavanja” –RHP–DPSZ BiH, BH3;
- „Izgradnja i sanacija kuća oštećenih u elementarnim nepogodama (poplave/klizišta) u periodu april/maj/avgust 2014. godine”.

Potrebno je da Odjeljenje, iz svoje nadležnosti, blagovremeno donese Plan i program rada koji je sastavni dio Programa rada Vlade Distrikta, kako bi isti bio podnesen Skupštini Brčko distrikta BiH, u roku koji je propisan odredbama Statuta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je poduzeti aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada Odjeljenja.

6.4. Planiranje i izvršenje budžeta

Odjeljenju je odobren budžet u iznosu od **3.234.489,82** KM od čega se na tekući budžet odnosi iznos od **3.042.489,82** KM i na kapitalni iznos od **192.000,00** KM.

Izvršenje tekućeg budžeta Odjeljenja za period 01.01.-31.12.2016. godine iznosi **1.892.985,26** KM ili **62,22** % planiranih sredstava.

Realizacija odobrenog tekućeg budžeta, nije se odvijala po planu, i to na pozicijama: ugovorene usluge 44,99% tekućih grantova pojedincima 49,99%, nabavka materijala 51,26%, naknada troškova zaposlenim 63,75%, putni troškovi 68,37% i izdaci za energiju 80,66%, što je prikazano u tabeli broj 1 koja se nalazi u prilogu.

Veći uticaj na odstupanje izvršenja od planiranog budžeta imala je niska realizacija budžeta na poziciji ugovorenih usluga i tekućih grantova pojedincima.

U okviru ugovorenih usluga pojedine aktivnosti nisu realizovane kako je planirano, po analitičkim pozicijama kao slijedi:

- sredstva za komunalne usluge za stambene objekte koji su prošli kroz program obnove- planirana u iznosu od 18.500,00 KM- realizovana u iznosu od 593,25 KM,
- sredstva za izmještanje dalekovoda 10KV u MZ Broduša- planirana u iznosu od 5.000,00 KM, nisu realizovana,
- sredstva za priključenje na vodovodnu mrežu – nacionalne manjine (Romi)- planirana sredstva u iznosu od 5.000,00 KM a realizovana u iznosu od 3.852,31 KM, te
- sredstva za priključak na nisko naponsku mrežu za stambene objekte koji su prošli program rekonstrukcije u iznosu od 14.932,31 KM nisu realizovana zbog nedostatka vremena za realizaciju obzirom da je ugovor potpisan na kraju godine, te nepovoljnih vremenskih uslova za rad na terenu.

Na nizak procent realizacije tekućeg budžeta uticalo je neizvršavanje programskih zadataka Odjeljenja, i to u okviru: tekućih grantova pojedincima gdje nije realizovan program stambenog zbrinjavanja Roma, a djelimično je realizovan program obnove stambenih jedinica i program izgradnje i sanacije kuća oštećenih u elementarnoj nepogodi (Tabela 2 u Prilogu Izvještaja). Nizak procent realizacije tekućeg budžeta ukazuje na neadekvatno planiranje budžeta koje se zasniva na prethodnom iskustvu, postavljenim ciljevima i zadacima, kao i ostvarivanju osnovne funkcije Odjeljenja.

Osim navedenog, Odjeljenju su amandmanom na budžet dana 28.12.2016. godine, odobrena sredstva na poziciji tekućih grantova pojedincima u ukupnom iznosu od 308.500,00 KM i to za: naknadu sredstava za stambene objekte stradale u klizištu i poplavama nakon avgusta 2014 u MZ Rašljani, Islamovac i Maoča u iznosu od 264.000,00 KM i sredstva za saniranje posljedica obilnih kišnih padavina na 12 stambenih jedinica u Brčko distriktu BiH u iznosu od 44.500,00 KM. Navedena sredstva Odjeljenje nije bilo u mogućnosti realizovati.

Članom 21. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta je utvrđena obaveza budžetskih korisnika da, na zahtjev Direkcije za finansije, uz izvještaj o realizaciji budžeta, dostave tekstualni dio sa obrazloženjem strukture troškova, uzroka neproporcionalnog izvršenja godišnjeg plana i ocjenu očekivanog rezultata na kraju godine, najvažnije uzroke odstupanja izvršenja u odnosu na isti period prethodne godine i mjere koje će biti preduzete radi otklanjanja eventualnih poremećaja.

Revizijom smo ustanovili da obrazloženja o realizaciji tekućeg i kapitalnog budžeta Odjeljenja po kvartalima, predstavljaju opis planiranih i ostvarenih podataka prikazanih u tabeli u tekstualnoj formi, bez obrazloženja uzroka neizvršenja godišnjeg plana Budžeta i ocjene očekivanog rezultata na kraju godine. Osim navedenog, pomenuta obrazloženja ne sadrže najvažnije uzroke odstupanja izvršenja u odnosu na isti period prethodne godine i mjere koje će biti preduzete radi otklanjanja eventualnih poremećaja, kako je predviđeno Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta.

Potrebno je da Odjeljenje prilikom sačinjavanja obrazloženja o realizaciji budžeta dosljedno primijeni odredbe Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta, a naročito u dijelu obuhvatanja svih prihoda i primitaka, kao i rashoda i izdataka koji se odnose na tekuću godinu i suštinskog obrazloženja uzroka i posljedica odstupanja značajnih pozicija u odnosu na plan i izvršenje prethodne godine.

6.4.1. Tekući grantovi

Tekući grantovi pojedincima, odobreni budžetom za 2016. godinu u iznosu od **2.184.692,05** KM, realizovani su u iznosu od **1.092.100,00** KM, odnosno **49,99** % planiranih sredstava.

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

Tabela br. 1

R. br.	OPIS	Planirano	Ostvareno	% Realizacije
1	Obnova individualnih stambenih objekata raseljenih lica i povratnika u Brčko distrikt BiH	700.000,00	575.181,00	82,17
2	Stambeno zbrinjavanje raseljenih lica koja se žele integrisati na nivou lokalne zajednice	150.000,00	149.369,00	99,79
3	Izgradnja i sanacija kuća oštećenih u elementarnim nepogodama (poplave/klizišta) u periodu April-Maj 2014.godine	240.000,00	134.500,00	56,04
4.	Naknada sredstava NSP-a za uništene stanove, a čije je pravo potvrđeno Rješenjem nadležnog organa	236.842,00	233.050,00	98,40
5.	Ukupno po Odluci broj: 02-0001175/16 od 20.10.2016. godine:	1.326.842,00	1.092.100,00	82,31
6.	Stambeno zbrinjavanja Roma u Brčko distriktu BiH	549.350,00	0,00	0,00
7.	Naknada sredstava za stambene objekte stradale u klizištu i poplavama nakon avgusta 2014. u MZ Rašljani, Islamovac i Maoča	264.000,00	0,00	0,00
8.	Sredstva za saniranja posljedica obilnih kišnih padavina na 12 stambenih jedinica u Brčko distriktu BiH.	44.500,00	0,00	0,00
9.	Ostali grantovi pojedincima dodijeljeni rebalansom 28.12.2016.	857.850,00	0,00	0,00
10.	Ukupno tekući grantovi pojedincima (5+9)	1.876.192,00	1.092.100,00	49,99 %

Odlukom, Vlade Brčko distrikta BiH, o odobravanju programa utroška sredstava tekućih grantova u 2016. godini, broj: 02-0001175/16 od 20.10.2016. godine, u Odjeljenju na poziciji grantova pojedincima odobreni su sljedeći programi:

1. Obnova individualnih stambenih objekata raseljenih lica i povratnika u Brčko distrikt BiH,
2. Stambeno zbrinjavanje raseljenih lica koja se žele integrisati na nivou lokalne zajednice,
3. Izgradnja i sanacija kuća oštećenih u elementarnim nepogodama (poplave/klizišta) u periodu april-maj 2014. godine,

4. Naknada sredstava NSP-a za uništene stanove, a čije je pravo potvrđeno Rješenjem nadležnog organa.

1. Za projekt "Obnova individualnih stambenih objekata raseljenih lica i povratnika u Brčko distrikt BiH" planirano je 700.000,00 KM a realizovano je u iznosu od 575.181,00 KM.

Isplata novčanih sredstava izvršena je za 50 lica odnosno 50 stambenih objekata, prijavljenih po Javnom pozivu za podnošenje zahtjeva za obnovu objekata raseljenih lica i povratnika za 2015. godinu objavljen je 29.06.2015. godine.

Javnim pozivom iz 2015. godine su propisani isti opšti i posebni kriteriji, kao prethodnih godina. Prema opštim, koji su istovremeno i eliminatorni kriteriji, korisnik pomoći treba dokazati status izbjeglice iz BiH, raseljene osobe u BiH ili povratnika. Dokument kojim se dokazuje navedeni status, prema javnom pozivu, je ovjerena izjava podnosioca zahtjeva o statusu raseljenog lica ili povratnika.

Stavom 6 člana 20 (Izvršenje tekućih grantova) Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH je regulisano da se izdaci za tekuće grantove za rekonstrukciju stambenih jedinica vrše u skladu sa opštim i posebnim kriterijima utvrđenim Zakonom o izbjeglicama iz BiH i raseljenim licima u BiH i Uputstvom o načinu i procedurama odabira korisnika projekta povratka i rekonstrukcije stambenih jedinica, javnim pozivom. Član 4 navedenog Uputstva propisuje da se kao dokumenti kojima se dokazuje ispunjavanje općih kriterija da je potencijalni korisnik pomoći izbjeglica iz BiH, raseljena osoba u BiH ili povratnik, **je potvrda nadležnog organa o statusu.**

Uvidom u pojedinačne predmete odabranih korisnika utvrdili smo da je 22 korisnika svoj status dokazivao na osnovu ovjerene izjave da je raseljeno lice, povratnik ili izbjeglica, što nije u skladu sa članom 4 Uputstva o načinu i procedurama odabira korisnika projekta povratka i rekonstrukcije stambenih jedinica, u ukupnom iznosu od 197,389,00 KM.

Dodjela sredstava granta korisnicima koji ne ispunjavaju obavezujuće – eliminatorne kriterije, nisu utrošena u skladu s članom 3 stavom 3 Zakona o budžetu Brčko distrikta, u dijelu koji se odnosi na poštivanje načela zakonitosti prilikom izvršenja budžeta.

Potrebno je poštivati i dosljedno primjenjivati opće i posebne kriterije utvrđene Zakonom o izbjeglicama iz BiH i raseljenim licima u BiH i Uputstvom o načinu i procedurama odabira korisnika projekta povratka i rekonstrukcije stambenih jedinica.

Potrebno je, prilikom dodjele sredstava koja su namijenjena u vidu granta pojedincima, poštovati Zakon o budžetu Brčko distrikta BiH.

Ugovorom sa korisnicima sredstava u članu 3 stav 1 propisano je da je rok ulaganja dodijeljenih sredstva 8 mjeseci od isplate novčanih sredstava korisniku. Stavom 2 istog člana korisnik se obavezuje da će komisiji, od strane investitora (odjeljenja), omogućiti kontrolu utroška dodijeljenih novčanih sredstava, nakon isteka roka iz stava 1.

Stavom 3 je definisano da ukoliko korisnik ne troši u ugovorenom roku dodijeljena novčana sredstva granta, dužan je investitoru odmah vratiti kompletan iznos novca.

Članom 5 Ugovora propisano je da će Investitor (Odjeljenje za raseljena lica i izbjeglice) imenovati Komisiju za kontrolu utroška isplaćenih sredstava, koja će nakon proteka roka iz člana 2 Ugovora, izvršiti provjeru na terenu i sačiniti zapisnik o izvršenoj kontroli.

Odjeljenje je, nakon ugovorom predviđenog roka ulaganja, izvršilo kontrolu utroška isplaćenih grantova za **"Obnovu individualnih stambenih objekata raseljenih lica i povratnika u Brčko distrikt BiH"** po programu iz 2014. godine odnosno Odluka o izdvajanju novčanih sredstava broj: 22-000546/15 od 30.12.2015. godine.

Nakon izvršene kontrole komisijski su sačinjeni zapisnici o izvršenoj kontroli ulaganja svakog pojedinačnog korisnika granta.

Revizijom smo utvrdili da, od ukupno 38 korisnika, 9 korisnika nije u ugovorenom roku od 8 mjeseci izvršilo ulaganja dodijeljenih novčanih sredstava.

Također, revizijom smo utvrdili da Odjeljenje nije pokrenulo postupke i mjere povrata sredstava od korisnika koji nisu namjenski uložili sredstva iz programa obnove individualnih stambenih objekata raseljenih lica i povratnika u Brčko distriktu BiH, u ukupnom iznosu od 165.042,00 KM.

Potrebno je poštivati odredbe Ugovora s korisnicima sredstava granta za Obnovu individualnih stambenih objekata raseljenih lica i povratnika u Brčko distrikt BiH, u dijelu pokretanja postupka i mjera za povrat neutrošenih sredstava granta.

2. Za program **"Izgradnja i sanacija kuća oštećenih u elementarnim nepogodama (poplave/klizišta) u periodu April-Maj 2014.godine"**, planiran je u iznosu od 240.000,00 KM a realizovan je u iznosu od 134.500,00 KM isplatom za 19 korisnika.

Ugovorom sa korisnicima sredstava u članu 2 propisano je da je rok ulaganja dodijeljenih sredstava 6 mjeseci od isplate novčanih sredstava korisniku. Članom 5 Ugovora propisano je da će Investitor (Odjeljenje za raseljena lica i izbjeglice) imenovati Komisiju za kontrolu utroška isplaćenih sredstava, koja će nakon proteka roka iz člana 2 Ugovora, izvršiti provjeru na terenu i sačiniti zapisnik o izvršenoj kontroli. Ukoliko korisnik ne ispoštuje ugovoreni rok ulaganja prema odredbama člana 6 Ugovora, dužan je Investitoru (Odjeljenju) odmah vratiti cjelokupan iznos isplaćenih novčanih sredstava.

Odjeljenje je, nakon ugovorenog predviđenog roka ulaganja, izvršilo kontrolu utroška isplaćenih grantova namijenjenih za **Izgradnju i sanacija kuća oštećenih u elementarnim nepogodama (poplave/klizišta) u periodu april-maj 2014. godine**. Nakon izvršene kontrole komisija je sačinila pojedinačne zapisnike o izvršenoj kontroli ulaganja svakog pojedinačnog korisnika granta.

Revizijom smo utvrdili da 8 korisnika sredstava, u ukupnom iznosu od 42.500,00 KM, nije izvršilo ulaganje u sanaciju objekta u roku od 6 mjeseci, kako je to predviđeno ugovorom, a što je kontrola od strane Odjeljenja utvrdila.

Revizijom smo utvrdili da Odjeljenje nije poduzimalo postupke i mjere u cilju realizacije ugovorom predviđenih obaveza u pogledu roka ulaganja, odnosno povrata sredstava od korisnika koji nisu u ugovorom predviđenom roku uložili sredstva u sanaciju objekata oštećenih u poplavama odnosno klizištima april-maj 2014. godine, što nije u skladu sa odredbama člana 6 Ugovora o isplati novčanih sredstava.

Potrebno je poštivati odredbe Ugovora sa korisnicima sredstava granta za Izgradnju i sanaciju kuća oštećenih u elementarnim nepogodama (poplave/klizišta) u periodu april-maj 2014. godine, u dijelu pokretanja postupka i mjera radi povrata neutrošenih sredstava granta.

3. Za **stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH**, planirana su sredstva u ukupnom iznosu od 549.350,00 KM.

Grant sadrži udružena sredstva Vlade Brčko distrikta BiH sa Ministarstvom za ljudska prava i izbjeglice Bosne i Hercegovine koji daju podršku implementaciji Revidiranog Akcionog plana Bosne i Hercegovine za rješavanje problema Roma u oblasti zapošljavanja, stambenog zbrinjavanja i zdravstvene zaštite, i to po projektima:

- prenesena sredstva iz ranijih godina u iznosu od 89.150,00 KM,
- stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH - grant MLJPI 2013/2014 i udružena sredstva VBDBiH u iznosu od 150.000,00 KM,
- stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH - grant MLJPI 2014/2015 i udružena sredstva VBDBiH u iznosu od 150.000,00 KM,
- stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH - grant MLJPI 2015/2016 i udružena sredstva VBDBiH u iznosu od 130.200,00 KM,
- stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH-Udružena sredstva 2016. godine
 - legalizacija bespravno izgrađenih stambenih objekata u iznosu od 30.000,00 KM.

Na osnovu Odluke o dodjeli sredstava iz oblasti stambenog zbrinjavanja Roma u BiH za 2015. godinu broj: 01-39-1-3190-2/15 od 29.12.2015. godine, donesene od strane Ministrice za ljudska prava i izbjeglice BiH (MLJPBiH), a na osnovu izvršenog pregleda i bodovanja pristiglih projekata te prijedloga komisije za odabir projekata za stambeno zbrinjavanje Roma zaključen je Ugovor o transferu sredstava između MLJPBiH-donator i Brčko distrikta BiH-implementator 30.12.2015. godine. Ukupna raspoloživa novčana sredstva po navedenom Ugovoru iznose 130.200,00 KM.

Članom 6 navedenog Ugovora, Implementator (Odjeljenje), je između ostalog u obavezi i da izabere projektanta, nadzor i izvođača radova, da izradi detaljan dinamički plan za praćenje realizacije projekta itd., i o svemu navedenom obavijesti Ministarstvo. Odredbama člana 8 Ugovora definisan je rok za realizaciju projekta do 31.12.2016. godine, uz mogućnost produženja najviše šest mjeseci iz opravdanih razloga (odnosno do 30.06.2017.godine).

Izveštavanje o toku implementacije, prema odredbama člana 9, Odjeljenje je dužno prezentovati Ministarstvu do 30.06.2016. godine odnosno 31.01.2017. godine.

Revizijom smo utvrdili da po navedenom Ugovoru Odjeljenje iz svoje nadležnosti nije poduzelo aktivnosti na realizaciji stambenog zbrinjavanja Roma u Brčko distriktu BiH-grant MLJPI 2015/2016. i udružena sredstva VBDBiH u iznosu od 130.200,00 KM.

Izvori finansiranja navedenih projekata su sredstva udružena dijelom iz državnog budžeta a dijelom iz budžeta Brčko distrikta, a svake godine izdvajaju za navedene projekte koji se nerealizuju, samim tim se dovodi u pitanje efikasno upravljanje projektima i dodijeljenim sredstvima.

Potrebno je poduzeti aktivnosti iz svoje nadležnosti na realizaciji ugovorenih obaveza, iz programa stambenog zbrinjavanja Roma, sa Ministarstvom za ljudska prava i izbjeglice BiH, u cilju realizacije predviđenih projekata i dodijeljenih sredstava.

6.5. Ostali nalazi

6.5.1. Javne nabavke

Odjeljenje je donijelo Plan nabavki za 2016. godinu broj 13-000013/16 od 20.01.2016. godine, kojim je planirano provođenje ukupno trideset dva postupka za nabavku roba, usluga i radova. Za nabavku roba i usluga je planirano 23 postupka koji su uglavnom i realizovani. Međutim, za nabavku radova u vrijednosti od 3.367.084,00 KM planirano je provođenje devet postupaka nabavki od kojih niti jedan nije realizovan u potpunosti. Među značajnije nerealizovane nabavke radova mogu se istaći: Izgradnja zgrada i građevinski radovi- CEB II u iznosu od 1.489.020,00 KM; Izgradnja zgrada i građevinski radovi- Saudijski razvojni fond u iznosu od 689.730,00 KM; Izgradnja zgrada i građevinski radovi- OPEC u iznosu od 774.634,00 KM i dr.

Revizijom smo utvrdili da je Odjeljenje od ukupne vrijednosti planirane nabavke radova u iznosu od 3.367.084,00 KM, realizovalo samo 10% planiranih sredstava što predstavlja veoma nizak procent realizacije Plana nabavki za 2016. godinu.

Potrebno je da Odjeljenje poduzme aktivnosti na realizaciji nabavki radova i okonča započete programe u skladu sa Planom nabavki za 2016. godinu i predviđenim projektima kada je u pitanju sufinsiranje iz drugih izvora.

6.6. Komentar

Odjeljenju je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2016. godinu broj: 01-02-03-09-010-13-109/17 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjeljenje se očitovalo dopisom broj: 05-000464/17 od 18.04.2017. godine, u kojem su navedene primjedbe na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja, u dijelu koji se odnosi na kvalifikacije za izražavanje mišljenja.

Primjedbe nisu prihvaćene zbog toga što nisu obrazloženi i priloženi dokazi koji bi uticali na izmjenu nalaza datog u Nacrtu izvještaja, stoga dostavljeni Nacrt predstavlja Konačan izvještaj.

Tim za reviziju:

Envera Imamović, dipl. oec.

Ljubica Tomić, dipl. oec.

PRILOG

Struktura planiranih i ostvarenih tekućih izdataka po pozicijama 2016. godine

Tabela br. 2

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje tekućeg budžeta sa 31.12.2015.	Planirani tekući budžet 31.12.2016.	Izvršenje tekućeg budžeta 31.12.2016.	Procent izvršenja tekućeg budžeta
1	2	3	4	5	6
611000	Plate i naknade troškova zaposlenih	550.414,08	544.548,57	533.888,28	98,04
611100	Bruto plate i naknade	547.841,08	522.375,14	519.752,80	99,50
611200	Naknade troškova zaposlenih	2.573,00	22.173,43	14.135,48	63,75
612100	Doprinos na teret poslodavca	22.138,80	21.953,28	21.850,52	99,53
613000	Izdaci za materijal i usluge	67.683,65	116.295,82	70.146,46	60,32
613100	Putni troškovi	2.737,00	4.050,00	2.769,00	68,37
613200	Izdaci za energiju	16.204,90	14.000,00	11.291,83	80,66
613300	Izdaci za komunalne usluge	7.648,02	8.060,00	7.078,77	87,83
613400	Nabavka materijala	4.075,01	8.462,10	4.337,30	51,26
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	6.028,49	6.179,31	5.417,03	87,66
613700	Izdaci za tekuće održavanje	5.985,12	9.876,00	8.650,60	87,59
613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	2.847,22	2.667,20	2.590,37	97,12
613900	Ugovorene usluge	13.215,79	63.001,31	28.011,56	44,46
614000	TEKUĆI GRANTOVI	8.822.293,34	2.148.692,05	1.092.100,00	49,99
614200	Grantovi pojedincima	8.822.293,34	2.184.692,05	1.092.100,00	49,99
615000	KAPITALNI GRANTOVI	0,00	175.000,00	175.000,00	100,00
615100	Kapitalni grantovi drugim nivoima	0,00	25.000,00	25.000,00	100,00
615300	Kapitalni grantovi u inostranstvu	0,00	150.000,00	150.000,00	100,00
	UKUPAN TEKUĆI BUDŽET	9.453.587,77	3.042.489,82	1.892.985,26	62,22

Budžet kapitalnih potreba

Tabela broj 3

Godina	Planirani kapitalni budžet po godinama	Izvršenje kapitalnog budžeta do 01.01.2016.	Izvršenje kapit. budžeta u 2016. god.	Izvršeno na dan 31.12.2016. godine (4+5)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2016. (3-4-5)	% izvršenja na dan 31.12.2016 (6/3 x 100)
1	3	4	5	6	7	8
2014.	105.810,22	105.810,22	0,00	105.810,22	0,00	100,00
2015.	27.389,78	17.889,52	4.339,53	22.229,05	5.160,73	81,16
2016.	192.000,00	0,00	1.514,50	1.514,50	190.485,50	0,79
Ukupno	325.200,00	123.699,74	5.854,03	129.553,77	195.646,23	39,84