

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



---

Bulevar mira b.b., zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438,  
Булевар мира б.б., зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438,  
[www.revizori-bdbih.ba](http://www.revizori-bdbih.ba)

Broj: 01-02-03-13-350/11  
R: 03-08; 010-08/11

**IZVJEŠTAJ**  
**O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA**  
**ODJELJENJA ZA RASELJENA LICA, IZBJEGLICE I STAMBENA PITANJA**  
**BRČKO DISTRIKTA BiH**  
**za period od 1. 1. do 31. 12. 2010. godine**

**Brčko, jula 2011. godine**

## SADRŽAJ

<b>NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE .....</b>	<b>3</b>
<b>REZIME DATIH PREPORUKA .....</b>	<b>4</b>
<b>1. UVOD.....</b>	<b>5</b>
<b>2. OPĆI DIO.....</b>	<b>6</b>
<b>3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE .....</b>	<b>6</b>
<b>4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2009. GODINU .....</b>	<b>6</b>
<b>5. NALAZI I PREPORUKE.....</b>	<b>7</b>
5.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola.....	7
5.2 Obavljanje zakonom utvrđene djelatnosti .....	8
5.3. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka budžeta .....	8
5.4. Realizacija budžeta kapitalnih potreba.....	11
5.5. Popis sredstava, potraživanja i obaveza .....	11
<b>6. KOMENTAR.....</b>	<b>11</b>
<b>PRILOZI .....</b>	<b>13</b>



## ODJELJENJU ZA RASELJENA LICA, IZBJEGLICE I STAMBENA PITANJA ŠEFU ODJELJENJA SLAVKU MATANOVIĆU

### NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

#### **Predmet**

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja Vlade Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjeljenje) za period od 1. 1. - 31. 12. 2010. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

#### **Odgovornost šefa Odjeljenja**

Šef Odjeljenja je odgovoran za finansijsko poslovanje Odjeljenja u skladu sa zakonskim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama budžeta, kao i usklađenost cjelokupnog poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje kompletnog i efikasnog sistema internih kontrola za sve procese rada u Odjeljenju, te provođenje administrativnih procedura s ciljem podizanja kvaliteta poslovanja i upravljanja u Odjeljenju.

#### **Odgovornost revizora / revizorki**

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o provedenoj reviziji finansijskog poslovanja. 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), INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima i Međunarodnim standardima revizije. 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 o tome da li je finansijsko poslovanje izvršeno u skladu s važećim zakonskim propisima i odobrenim pozicijama budžeta.

Revizija uključuje ispitivanja i sprovođenje postupaka s ciljem pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim propisima. Revizijom su obavljena ispitivanja, testiranja i analitičke procedure na odobrenim pozicijama budžeta s izvršenim pozicijama budžeta, kao i njihovo eventualno prekoračenje mimo planiranih iznosa.

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

#### **Kvalifikacije**

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja za period 1. 1. - 31. 12. 2010. godine, skrećemo pažnju na sljedeće:

- Odjeljenje nije realizovalo aktivnosti iz programa rada u dijelu prikupljanja dokumentacije neophodne za izdavanje odobrenja za upotrebu i upis u zemljišne knjige građevina, kako je predviđeno odredbama člana 98 Zakona o prostornom planiranju i građenju (tačka 5.1 Izvještaja).
- Odjeljenje je planiralo sredstva za stambeno zbrinjavanje porodica poginulih boraca i RVI koje su u nadležnosti drugog Odjeljenja, što nije u skladu s članom 2 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH (tačka 5.2. Izvještaja). Pored navedenog Odjeljenje nije vršilo kontrolu dodijeljenih novčanih sredstava za stambeno zbrinjavanje porodica poginulih boraca i RVI Brčko distrikta BiH u iznosu od 599.521,49 KM, što je suprotno članu 4 ugovora (tačka 5.3 Izvještaja).
- Planiranje sredstava za bruto plate nije vršeno u skladu s članom 14 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i članovima 2, 4 i 5 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH (tačka 5.3 Izvještaja).
- Privremeni premještaj zaposlenika na drugo radno mjesto traje duže od šest mjeseci, što nije u skladu s članom 44 stavom 5 Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH (tačka 5.3 Izvještaja).
- Izdaci za nabavku lož-ulja ostvareni su u iznosu od 11.723,40 KM. Nisu utvrđeni normativi utroška i kontrolni postupci u praćenju utroška lož-ulja.
- Namjenska sredstva predviđena Odlukom Skupštine kao socijalna pomoć domaćinstvima koja su pretrpjela štetu od poplava u iznosu od 71.573,98 KM Odjeljenje je preusmjerilo na redovne aktivnosti, odnosno programe sanacije (tačka 5.4 Izvještaja).
- Izdaci za izgradnju kuća – program sanacije iznosili su 1.801.264,00 KM. Odjeljenje u većini slučajeva nije vršilo kontrolu utroška dodijeljenih novčanih sredstava namijenjenih za sanaciju objekata i nije preduzimalo mjere protiv korisnika koji u roku nisu uložili dodijeljena novčana sredstva, što nije u skladu s članom 4 ugovora (tačka 5.3 Izvještaja).
- Odjeljenje je tokom 2010. godine, vršilo trošenje budžeta kapitalnih potreba iz 2007. godine, što je suprotno članu 6 stavu 2 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH (tačka 5.4 Izvještaja).
- Odjeljenje nije poštovalo rok za dostavljanje Izvještaja o popisu sredstava, potraživanja i obaveza na dan 31. 12. 2010. godine, što nije u skladu s članom 7 Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza (tačka 5.5 Izvještaja).

#### Mišljenje:

Finansijsko poslovanje Odjeljenja za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja Vlade Brčko distrikta BiH u toku 2010. godine, nije bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavne revizorka

Tomo Vozetić, dipl. oec.

---

Božo Zimonjić, dipl. oec.

---

Glavna revizorka

Dževida Hodžić, dipl. oec.

---

#### REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2010. godinu konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a s ciljem otklanjanja istih, dali smo sljedeće preporuke:

- *Potrebno je donijeti uputstvo o primjeni Pravilnika.*

- *Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Zakona o prostornom planiranju i građenju u dijelu pribavljanja potrebne dokumentacije neophodne za izdavanje odobrenja za upotrebu građevina i upisa istih u zemljišne knjige.*
- *Radi efikasnosti u radu, potrebno je realizovati programske zadatke Odjeljenja u tekućoj godini.*
- *Potrebno je, s ciljem uspostave cjelovitog sistema internih kontrola, u svim segmentima poslovanja utvrditi vrste i stepen rizika, donijeti jasna i konkretna pravila i procedure, utvrditi kontrolne i nadzorne postupke i dokumentovati njihovo sprovođenje, kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa u izvršavanju svakodnevnih poslova Odjeljenja.*
- *Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH u dijelu planiranja sredstava za obavljanje poslova iz nadležnosti Odjeljenja.*
- *Planiranje sredstava za bruto plate vršiti u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.*
- *Premještanje službenika na drugo radno mjesto vršiti u skladu s odredbama Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je donijeti normative utroška lož-ulja i konkretizovati procedure i pravila za kontrolu i nadzor nad utroškom lož-ulja u Odjeljenju.*
- *Potrebno je donijeti akt kojim će Odjeljenje regulisati distribuciju kompjuterskog materijala zaposlenicima.*
- *Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Pravilnika o internoj kontroli korištenja vozila, pogonskog goriva i održavanje vozila u Odjeljenju za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja, u dijelu kontrole utroška goriva.*
- *Prije isplate jednokratne pomoći potrebno je donijeti proceduru s potpunim i jasnim kriterijima.*
- *Potrebno je namjenski koristiti novčana sredstva, saglasno donesenoj Odluci Skupštine.*
- *Potrebno je dosljedno provoditi odredbe zaključenih ugovora, u dijelu kontrole utroška dodijeljenih novčanih sredstava i preduzimanju mjera protiv korisnika koji ne troše sredstva namjenski.*
- *Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu rokova predviđenih za trošenje budžeta kapitalnih potreba.*
- *Potrebno je popis sredstava, potraživanja i obaveza planirati i vršiti na način i rokovima propisanim Uputstvom.*

NALAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA RASELJENA LICA, IZBJEGLICE I STAMBENA PITANJA VLADE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2010. GODINU

## 1. UVOD

Obavljena je revizija finansijskog poslovanja Odjeljenja za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja (u daljnjem tekstu: Odjeljenje) na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko

distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08). Ured za reviziju peti put vrši reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja.

## 2. 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 daljnjem tekstu: Distrikt) iz stambenih odnosa, imovinskih i stambenih pitanja izbjeglih i raseljenih lica, 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 licima te utvrđivanju statusnih prava raseljenih lica, stambeno zbrinjavanje socijalnih kategorija stanovništva Distrikta, kao i nadležno za pripremu i realizaciju programa obnove stambenih jedinica.

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

Odjeljenje se sastoji od sljedećih 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.

U skladu s Organizacionim planom predviđeno je 34 zaposlenika u Odjeljenju, a na dan 31. 12. 2010. godine u Odjeljenju je bilo 32 zaposlenika.

## 3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

**Predmet revizije** je finansijsko poslovanje Odjeljenja za 2010. godinu u dijelu planiranja i izvršenja budžeta kao i usklađenost poslovanja s važećim 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 s cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Brčko distrikta BiH, kao i planiranim pozicijama budžeta. Pored toga revizija je planirana i izvršena s 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 daljnji rad s 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, a ista je obavljena u maju 2011. godine. S 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.

## 4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2009. GODINU

Na osnovu preporuka iz Izvještaja o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja Odjeljenja za period 1. 1. – 31. 12. 2009. godine, donesen je Akcioni plan za rješavanje primjedbi po navedenom izvještaju broj: 13-11-002939/10 od 2. 6. 2010. godine.

Odjeljenje nije postupilo po preporukama koje se odnose na:

- uspostavljanje potpunog sistema internih kontrola u dijelu definisanja postupaka procjene rizika svih aktivnosti Odjeljenja i njihove podložnosti na greške, nepravilnosti, neovlaštenu upotrebu ili neodgovarajuće rezultate programa;
- konkretizovanje procedura i pravila za kontrolu i nadzor nad utroškom lož-ulja u Odjeljenju;
- planiranje bruto plata i naknada na osnovu postojećeg broja zaposlenika i planiranog vremena angažovanja u toku budžetske godine.

Odjeljenje je preduzimalo aktivnosti po preporuci o potrebi usaglašavanju propisa koji regulišu dopunska prava porodica poginulih boraca i RVI Brčko distrikta BiH dajući primjedbe na Nacrt zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH i učešćem u pripremi Nacrta zakona o dopunskim pravima porodica poginulih boraca i ratnih vojnih invalida Brčko distrikta BiH i uputilo dopis Odjeljenju za zdravstvo i ostale usluge da preduzmu aktivnosti kako bi navedeni zakoni što prije bili upućeni u skupštinsku proceduru.

## **5. NALAZI I PREPORUKE**

### **5.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola**

Odjeljenjem upravlja šef Odjeljenja preko šefova pododjeljenja. Odgovornost i ovlaštenja zaposlenih u Odjeljenju su utvrđeni organizacionim planom.

Revizija obuhvata ocjenu sistema internih kontrola, s naglaskom na funkcionisanje internih kontrola kroz realizaciju programa rada, planiranja i izvršenja budžeta. Revizijom će se utvrditi usklađenost poslovanja sa zakonskim i podzakonskim propisima.

Revizijom smo, u skladu s tačkom 141 INTOSAI revizijskih standarda, izvršili proučavanje i procjenjivanje internih kontrola i njihov uticaj na zaštitu imovine i resursa i osiguravanje tačnosti i potpunosti računovodstvenih evidencija.

Gradonačelnik je donio Pravilnik o internoj kontroli (u daljnjem tekstu: Pravilnik). Pravilnikom je uređen sistem interne kontrole rada i poslovanja organa javne uprave Brčko distrikta BiH, te utvrđena načela: etičnosti, programiranja analize rizika, načela adekvatne informacije, izvještavanja, dokumentovanja procedura, odgovornosti, nadzora izvještaja revizije, evaluacije kojima se moraju rukovoditi menadžment i zaposleni u organima javne uprave Brčko distrikta BiH u izvršavanju radnih dužnosti. Pravilnikom je propisana obaveza rukovodiocima organa uprave da donesu uputstvo o primjeni pravilnika. Revizijom je utvrđeno da rukovodilac organa uprave, odnosno šef Odjeljenja nije u roku od 60 dana od dana potpisivanja pravilnika donio uputstvo o primjeni istog, što je suprotno članu 34 Pravilnika.

Članom 98 Zakona o prostornom planiranju i građenju (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 29/08) i Programom rada Odjeljenja za 2010. godinu planirana je aktivnost prikupljanja dokumentacije za izdavanje odobrenja za upotrebu i upis u zemljišne knjige građevina.

Revizijom je utvrđeno da nije realizovana planirana aktivnost, a što nije u skladu s članom 98 Zakona o prostornom planiranju i građenju i Programom rada za 2010. godinu.

Opći pravilnik o internoj kontroli nije donesen, ali je donesen niz internih akata u skladu sa Smjericama gradonačelnika za uspostavu i jačanje internih kontrola kod budžetskih korisnika broj: 01-052-006871/06 od 1. 6. 2006. godine. U decembru 2009. godine Šef Odjeljenja je donio šest Pravilnika o internoj kontroli u različitim procesima rada, koji predstavljaju izmjene i dopune postojećih pravilnika u dijelu definisanja rizika pojedinih aktivnosti, konkretizacije kontrolnih aktivnosti, kao i ograničenja pojedinih troškova. Odjeljenje u 2010. godini nije u potpunosti uspostavilo sistem internih kontrola, naročito u dijelu definisanja postupaka procjene rizika svih aktivnosti Odjeljenja i njihove podložnosti na greške, nepravilnosti, neovlaštenu upotrebu ili neodgovarajuće rezultate programa. Odjeljenje nije uspostavilo sistem internih kontrola u dijelu distribucije kompjuterskog materijala i primjene postojećih akata koji regulišu kontrolu utroška goriva.

***Potrebno je donijeti uputstvo o primjeni Pravilnika.***

*Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Zakona o prostornom planiranju i građenju u dijelu pribavljanja potrebne dokumentacije neophodne za izdavanje odobrenja za upotrebu građevina i upisa istih u zemljišne knjige.*

*Radi efikasnosti u radu, potrebno je realizovati programske zadatke Odjeljenja u tekućoj godini.*

*Potrebno je, s ciljem uspostave cjelovitog sistema internih kontrola, u svim segmentima poslovanja utvrditi vrste i stepen rizika, donijeti jasna i konkretna pravila i procedure, utvrditi kontrolne i nadzorne postupke i dokumentovati njihovo sprovođenje, kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa u izvršavanju svakodnevnih poslova Odjeljenja.*

## **5.2 Obavljanje zakonom utvrđene djelatnosti**

Budžetom za 2010. godinu Odjeljenje je planiralo 600.000,00 KM za rješavanje stambenih potreba porodica poginulih boraca i ratnih vojnih invalida. Ista sredstva su Odjeljenju odobrena.

Rješavanje o pravima kategorija porodica poginulih boraca i RVI, po odredbama Zakona o dopunskim pravima porodica poginulih boraca i RVI Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 26/04), je u nadležnosti Službe boračko-invalidske zaštite u Odjeljenju za zdravstvo i ostale usluge. Boračke organizacije su nakon provedene procedure utvrdile listu korisnika. Na osnovu dostavljenih lista Odjeljenje je obavilo potrebne radnje i utvrdilo iznose potrebne za sanaciju objekata. Gradonačelnik je, na prijedlog Odjeljenja, 22. 12. 2010. godine donio Odluku o izdvajanju novčanih sredstava za stambeno zbrinjavanje porodica poginulih boraca i RVI u Brčko distriktu BiH. Navedenom Odlukom izdvojeno je 599.521,49 KM za 73 korisnika.

Članom 2 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH predviđeno je da budžetski korisnik u svom zahtjevu planira sredstva za ostvarivanje svojih osnovnih funkcija.

Smatramo da Odjeljenje pri planiranju sredstava nije trebalo planirati i sredstva za stambeno zbrinjavanje porodica poginulih boraca i RVI koje su u nadležnosti Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge.

*Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH u dijelu planiranja sredstava za obavljanje poslova iz nadležnosti Odjeljenja.*

## **5.3. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka budžeta**

Planom budžeta za 2010. godinu Odjeljenju je odobren ukupan tekući budžet u iznosu 4.048.470,34 KM. Rebalansom je odobreni budžet povećan za 586.852,25 KM, tako da konačan budžet iznosi 4.635.322,59 KM.

Izvršenje operativnog budžeta za 2010. godinu iznosi 4588.303,90 KM, što čini 98,99% izvršenja.

Struktura budžeta planiranih i izvršenih tekućih izdataka za 2010. godinu Odjeljenja prikazana je u tabeli broj 1, koja se nalazi u prilogu ovog izvještaja.

**Izdaci za bruto plate i naknade** planirani su u iznosu od 594.980,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 590.539,73 KM, ili 99,25%.

Organizacionim planom i usvojenim budžetom za 2010. godinu u Odjeljenju su planirana novčana sredstva za 34 zaposlenika. Revizijom je utvrđeno da je na dan 31. 12. 2010. godine u Odjeljenju bilo 32 zaposlenika. Planirana sredstva za bruto plate, u dijelu doprinosa za PIO na teret poslodavca vršena su po stopi 4% za sve zaposlene, bez obzira na odabrani fond (PIOFBiH i PIORS), a što nije u skladu s članom 14 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i članovima 2, 4 i 5 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

Odlukom o privremenom premještanju broj: 01.1-33-066521/08 od 10. 12. 2008. godine zaposlenica Odjeljenja se privremeno premješta u Odjeljenje za javni registar, Pododjeljenje za lične dokumente od 10. 12. 2008. godine do konačnog rješavanja pravnog statusa tog radnog mjesta. Privremeni premještaj još uvijek traje, iako premještaj na drugo radno mjesto može trajati najduže šest mjeseci u toku dvije godine,



čime nisu ispoštovane odredbe člana 44 stava 5 Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.

***Planiranje sredstava za bruto plate vršiti u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.***

***Premještanje službenika na drugo radno mjesto vršiti u skladu s odredbama Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.***

**Izdaci za energiju** planirani su u iznosu od 17.027,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 16.392,47 KM, što čini 96,27%. U okviru ostvarenog iznosa na električnu energiju se odnosi 4.669,07 KM, a na nabavljeno lož-ulje 11.723,40 KM.

Pravilnikom o internoj kontroli prihoda i rashoda u Odjeljenju za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja utvrđena je nadležnost u kontroli i nadzoru nad prijemom i utroškom lož-ulja. Revizijom je utvrđeno da nisu doneseni normativi utroška i kontrolni postupci u praćenju utroška lož-ulja.

***Potrebno je donijeti normative utroška lož-ulja i konkretizovati procedure i pravila za kontrolu i nadzor nad utroškom lož-ulja u Odjeljenju.***

**Izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara** planirani su u iznosu od 10.507,00 KM, a ostvareni u iznosu od 9.764,19 KM, što čini 92,93%. U okviru navedenog iznosa su: izdaci za obrasce i papir, izdaci za kompjuterski materijal, sitan inventar, materijal za čišćenje i ostali materijal. Izdaci za nabavku kompjuterskog materijala su ostvareni u iznosu od 6.883,11 KM. Ovlašteni službenik primao je kompjuterski materijal i isti izdavao zaposlenicima. Postojeći pravilnici o internoj kontroli u Odjeljenju nisu propisali procedure distribucije kompjuterskog materijala zaposlenicima.

***Potrebno je donijeti akt kojim će Odjeljenje regulisati distribuciju kompjuterskog materijala zaposlenicima.***

**Izdaci za usluge prevoza i goriva** planirani su u iznosu od 8.605,00 KM, a ostvareni u iznosu od 8.324,98 KM, ili 96,75%. U okviru navedenog izdaci za gorivo iznose 7.518,38 KM. Odjeljenje vodi evidencije o pređenim kilometrima i utrošenom gorivu. Revizijom smo utvrdili da je u 2010. godini kod određenog broja vozila prosječna potrošnja goriva po kilometrima veća u odnosu na utvrđeni normativ od strane Pododjeljenja za javni saobraćaj i održavanje vozila.

Nismo se uvjerali da je vršena kontrola utroška goriva kako je to regulisano članom 4 stavom 2 Pravilnika o internoj kontroli korištenja vozila, pogonskog goriva i održavanje vozila u Odjeljenju za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja.

***Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Pravilnika o internoj kontroli korištenja vozila, pogonskog goriva i održavanje vozila u Odjeljenju za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja, u dijelu kontrole utroška goriva.***

**Tekući grantovi pojedincima** planirani su u iznosu od 3.900.671,39 KM, a ostvareni u iznosu od 3.881.063,28 KM, ili 99,50% izvršenja.

U strukturi ostvarenih izdataka su: jednokratne novčane, socijalne pomoći domaćinstvima koja su pretrpjela štetu od poplava u iznosu od 557.354,41 KM, program sanacije kuća u iznosu od 1.801.264,00 KM, program rekonstrukcije kuća u iznosu od 596.900,73 KM, program rekonstrukcije za stambeno zbrinjavanje Roma u iznosu od 126.022,65 KM, stambeno zbrinjavanje boračkih kategorija u iznosu od 599.521,49 KM, zajednički projekt Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice u iznosu od 200.000,00 KM.

**Izdaci za jednokratne pomoći domaćinstvima koja su pretrpjela štetu od poplava** odnose se na novčane, socijalne pomoći domaćinstvima, odobreni su Odlukom Skupštine od 22. 7. 2010. godine, u iznosu od 628.928,39 KM, a ostvareni u iznosu od 557.354,41 KM.

Odlukom Odjeljenja od 24.06.2010. godine imenovan je stručni tim koji je izvršio procjenu šteta nastalih od poplava u junu 2010. godine.

Odlukom i dopunom Odluke od 14. i 15. 7. 2010. godine gradonačelnik je imenovao radnu grupu da izvrši reviziju procjene sredstava potrebnih za sanaciju šteta od poplava. Osim navedenog, zadatak radne grupe je da izvrši uvid i sa šefom Odjeljenja utvrdi tačnu procjenu štete i novčani iznos potreban za sanaciju objekata. Od članova radne grupe formirane su komisije koje su obišle poplavljene stambene objekte i u izvještaju procijenile da je potreban iznos od 628.928,39 KM za 413 lica.

Odlukom gradonačelnika od 2. 9. 2010. godine utvrđeni su kriteriji za odobravanje jednokratne novčane pomoći (pravo imaju porodice čiji članovi se ne nalaze na privremenom radu u inostranstvu i čija prosječna visina primanja po domaćinstvu ne prelazi iznos od 1.152,99 KM).

Prema navedenim kriterijima od 413 lica, odnosno 628.928,39 KM utvrđenih izvještajem radne grupe, pravo na jednokratnu pomoć ostvarilo je 299 lica u iznosu od 557.354,41 KM, a na osnovu odluka gradonačelnika o izdvajanju novčanih sredstava od 3. 9. 2010. godine i izmjenom od 14. 9., 6. 10. i 5. 11. 2010. godine.

Članom 3 predviđeno je utvrđivanje postupka za primjenu navedene odluke.

Revizijom smo utvrdili da je Odjeljenje dodijelilo novčanu pomoć iako svi članovi komisije nisu potpisali zapisnik i nije propisano kojim dokumentom se dokazuje ispunjavanje uslova iz prethodne odluke.

Revizijom je utvrđeno da je dio sredstava, predviđenih Odlukom Skupštine kao socijalna pomoć domaćinstvima koja su pretrpjela štetu od poplava u preostalom iznosu od 71.573,98 KM, Odjeljenje utrošilo za redovan program sanacije. Smatramo da preusmjeravanjem i utroškom sredstva s vanrednih na redovne aktivnosti - programe sanacije, Odjeljenje nije koristilo novčana sredstva saglasno Odluci Skupštine.

***Prije isplate jednokratne pomoći potrebno je donijeti proceduru s potpunim i jasnim kriterijima.***

***Potrebno je namjenski koristiti novčana sredstva, saglasno donesenoj Odluci Skupštine.***

**Izdaci za izgradnju kuća – program sanacije** iznosili su 1.801.264,00 KM. Na osnovu odluka o izdvajanju novčanih sredstava iz operativnog budžeta Brčko distrikta BiH za 2010. godinu, namijenjenih za sanaciju stambenih jedinica u 2010. godini od 23. 4. i 11. 11. 2010. godine, zaključeni su ugovori o sanaciji stambenih objekata dana 29. 4. i 15. 11. 2010. godine sa 226 korisnika u iznosu od 1.801.264,00 KM. Članom 2 ugovora je regulisano da će investitor (Vlada Brčko distrikta BiH – Odjeljenje za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja – donator) odobrena novčana sredstva uplatiti gotovinski na žiroračun korisnika odmah po potpisivanju ugovora. Članom 3 ugovora se korisnik obavezuje da će u roku od tri mjeseca od prijema odobrenih novčanih sredstava ista investirati u sanaciju objekta prema predmjeru radova koji čini sastavni dio ugovora. Ukoliko korisnik u roku iz člana 3 ovog ugovora ne uloži dodijeljena novčana sredstva u stambenu jedinicu, isti je dužan donatoru odmah vratiti kompletan iznos novca (član 4). Istim članom ugovora se obavezuje Odjeljenje da vrši kontrolu utroška dodijeljenih novčanih sredstava namijenjenih za sanaciju objekta.

Revizijom je utvrđeno da Odjeljenje u većini slučajeva nije vršilo kontrolu utroška dodijeljenih novčanih sredstava namijenjenih za sanaciju objekta i nije preduzimalo mjere protiv korisnika koji u roku nisu uložili dodijeljena novčana sredstva, što je suprotno članu 4 ugovora.

**Izdaci za stambeno zbrinjavanje porodica poginulih boraca i RVI Brčko distrikta BiH** iznosili su 599.521,49 KM i odnose se na rekonstrukciju (isporuka materijala u iznosu od 182.860,49 KM) i sanaciju (isplata novčanih sredstava u iznosu od 416.661,00 KM). Na osnovu Odluke o izdvajanju novčanih sredstava iz operativnog budžeta Brčko distrikta BiH za 2010. godinu, namijenjenih za stambeno zbrinjavanje porodica poginulih boraca i RVI Brčko distrikta BiH od 22. 12. 2010. godine, zaključeni su ugovori o sanaciji stambenih objekata i isplaćena su novčana sredstva dana 30. 12. 2010. godine za 73 korisnika u iznosu od 416.661,00 KM. Članovima 3 i 4 ugovora regulisano je da se korisnik sredstava obavezuje da u roku od tri mjeseca od prijema odobrenih novčanih sredstava ista investira u sanaciju objekta prema predmjeru i predračunu radova i ukoliko to ne učini dužan je Odjeljenju vratiti kompletan iznos novca. Odjeljenje ima obavezu kontrole utroška dodijeljenih novčanih sredstava namijenjenih za sanaciju objekta. Revizijom je utvrđeno da Odjeljenje nije vršilo kontrolu utroška dodijeljenih novčanih sredstava, što je suprotno članu 4 ugovora.

*Potrebno je dosljedno provoditi odredbe zaključenih ugovora, u dijelu kontrole utroška dodijeljenih novčanih sredstava i preduzimanju mjera protiv korisnika koji ne troše sredstva namjenski.*

#### **5.4. Realizacija budžeta kapitalnih potreba**

Budžet kapitalnih potreba nije planiran u 2010. godini.

Prenesena sredstva kapitalnih potreba za period 2007. – 2009. godine su 13.999,14 KM, a izvršenje iznosi 13.999,04 KM, ili 100,00% (tabela br. 2 u prilogu izvještaja).

Trošenje budžeta kapitalnih potreba iz 2007. godine u iznosu od 1.351,82 KM je nastavljeno po isteku 2009. godine i u toku 2010. godine, što je suprotno članu 6 stavu 2 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

*Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu rokova predviđenih za trošenje budžeta kapitalnih potreba.*

#### **5.5. Popis sredstava, potraživanja i obaveza**

Popis sredstava, potraživanja i obaveza na dan 31. 12. 2010. godine izvršen je na osnovu Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 30/08).

Izvještaj o popisu sačinjen je i dostavljen Direkciji za finansije i Centralnoj popisnoj komisiji 1. 2. 2011. godine, što nije u skladu s članom 7 Uputstva kojim je propisan rok 15. 1. naredne godine.

*Potrebno je popis sredstava, potraživanja i obaveza planirati i vršiti na način i rokovima propisanim Uputstvom.*

### **6. KOMENTAR**

Odjeljenju za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta BiH je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za period 1. 1. – 31. 12. 2010. godine broj: 01-02-03-13-231/11 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjeljenje se izjasnilo dopisom broj: 48-001237/11 od 5. 7. 2011. godine. Komentari i obrazloženja na nalaze iz Nacrta izvještaja nisu prihvaćeni iz razloga što nam nisu dostavljeni novi dokazi. Stoga ovaj izvještaj predstavlja konačan izvještaj dostavljen klijentu, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja.

Tim za reviziju:

---

Božo Zimonjić, dipl. oec.

---

Began Čaušević, dipl. oec.



## PRILOZI

Planirani i ostvareni izdaci po ekonomskim kodovima za 2010. godinu

Tabela br. 1

Ekonomski kod	Prvobitno usvojen budžet	Rebalans	Preusmjeravanje	Konačan budžet	Izvršenje	Indeks (6:5)100
1	2	3	4	5	6	7
Bruto plate i naknade (611100)	631.768,60	-36.788,60	-	594.980,00	590.539,73	99,25
Naknade zaposlenim (611200)	14.300,00	-6.000,00	-	8.300,00	1.497,26	18,04
Doprinosi na teret poslodavca (612100)	25.270,74	+712,46	-	25.983,20	25.537,47	98,28
Putni troškovi (613100)	3.500,00	-	+500,00	4.000,00	3.730,70	93,27

Izdaci za energiju (613200)	20.227,00	-	-3.200,00	17.027,00	16.392,47	96,27
Izdaci za komunalne usluge (613300)	7.304,00	-	+1.500,00	8.804,00	7.987,73	90,73
Nabavka materijala (613400)	10.507,00	-	-	10.507,00	9.764,19	92,93
Izdaci za usluge prevoza i goriva (613500)	7.405,00	-	+1.200,00	8.605,00	8.324,98	96,75
Izdaci za tekuće održavanje (613700)	10.622,00	-	-	10.622,00	8.940,45	84,17
Izdaci za osiguranja, bankarske usluge i usluge platnog prometa (613800)	3.576,00	-	-	3.576,00	3.473,19	97,13
Ugovorene usluge (613900)	185.990,00	-	-143.743,00	42.247,00	31.054,45	73,51
Grantovi pojedincima (614200)	3.128.000,00	+628.928,39	+143.743,00	3.900.671,39	3.881.063,28	99,50
<b>Tekući izdaci</b>	<b>4.048.470,34</b>	<b>+586.852,25</b>	<b>-</b>	<b>4.635.322,59</b>	<b>4.588.303,90</b>	<b>98,99</b>

Napomene:

- Prvobitno usvojenim budžetom na ekonomskom kodu 613900 – Ugovorene usluge planirano je 185.990,00 KM (usluge reprezentacije 6.000,00 KM, oglasi 10.000,00 KM, pomoć radniku zbog smrti člana porodice 4.000,00 KM, usluge čišćenja 6.000,00 KM, usluge priključka na elektro distributivnu i vodovodnu mrežu za objekte koji su prošli kroz program rekonstrukcije 159.890,00 KM, troškovi deratizacije, dezinfekcije i dezinsekcije 100,00 KM).

- Odlukom o unutrašnjoj preraspodjeli od 10. 11. 2010. godine, Odjeljenje je preusmjerilo novčana sredstva s ekonomskog koda 613900 – ugovorene usluge (priključci za elektro i vodovodnu mrežu stambenih objekata koji su prošli kroz program rekonstrukcije) na ekonomski kod 614200 – grantovi pojedincima (program sanacije) u iznosu od 143.743,00 KM.

Prikaz sredstava za kapitalne projekte po godinama

Tabela br. 2

Godina	Planirano	Izvršeno do 1. 1.	Izvršeno od 1. 1.	Izvršeno na dan 31.
--------	-----------	-------------------	-------------------	---------------------

		2010.	2010.	12. 2010.
1	3	4	5	6
2007.	8.296,31	6.944,49	1.352,82	-
2008.	4.450,83	3.831,73	619,10	-
2009.	1.252,00	-	1.251,90	-
Ukupno	13.999,14	10.776,22	3.222,82	13.999,04