

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

Broj: 01-02-03-13-353/12
R: 03-06; 010-06/12

IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
ODJELJENJA ZA RASELJENA LICA, IZBJEGLICE I STAMBENA PITANJA
BRČKO DISTRIKTA BiH
za period od 1. 1. do 31. 12. 2011. godine

Brčko, august 2012. godine

SADRŽAJ

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
1. UVOD.....	6
2. OPĆI DIO.....	6
3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	6
4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2010. GODINU.....	7
5. NALAZI I PREPORUKE.....	8
<i>5.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola</i>	<i>8</i>
<i>5.2. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka budžeta.....</i>	<i>10</i>
6. KOMENTAR.....	12
PRIL OG.....	13



**ODJELJENJE 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. 2011. 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

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 u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim propisima. Revizijom su obavljena ispitivanja, testiranja i analitičke procedure na odobrenim pozicijama budžeta sa 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.

Osnov za izražavanje mišljenja

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja, skrećemo pažnju na sljedeće:

- Izdaci za stambeno zbrinjavanje porodica poginulih boraca i RVI Brčko distrikta BiH iznosili su 466.293,72 KM, izdaci za izgradnju kuća – program rekonstrukcije iznosili su 1.475.828,00 KM i izdaci za izgradnju kuća – program sanacije iznosili su 902.987,00 KM. U dijelu izdataka za ove namjene, Odjeljenje nije preduzimalo mjere protiv korisnika koji nisu ispoštovali odredbe ugovora,
- 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,
- Odjeljenje je realizovalo sredstva budžeta na analitičkoj poziciji za usluge oglasa u iznosu od 2.328,20 KM i ista nije analitički planiralo. Na analitičkoj poziciji izdataka za usluge opravki i održavanja vozila, utvrđeno je prekoračenje u iznosu od 959,55 KM. Odjeljenje nije planiralo analitičke budžetske pozicije, obezbijedilo adekvatno praćenje realizacije istih ni preusmjerilo sredstva u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju finansijsko poslovanje Odjeljenja u toku 2011. godine, osim efekata navoda u prethodnoj tački, nije bilo značajnijih neusaglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama budžeta.

Zamjenici glavne revizorke

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavna revizorka

Dževida Hodžić, dipl. oec.

REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2011. godinu konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih, dali smo sljedeće preporuke:

- *Potrebno je pojačati interne kontrole u dijelu planiranja budžetskih sredstava u skladu s odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je pojačati interne kontrole u dijelu izvještavanja o realizaciji budžetskih sredstava u skladu s odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u Brčko distriktu BiH.*
- *Premještanje službenika na drugo radno mjesto vršiti u skladu s odredbama Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.*
- *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 i to u dijelu pokretanja postupaka za izdavanje odobrenja za upotrebu i postupka za upis u zemljišne knjige.*
- *Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH u dijelu planiranja sredstava za ostvarivanje svojih osnovnih funkcija.*
- *Potrebno je prilikom planiranja sredstava za bruto plate i doprinose dosljedno primijeniti odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je da Odjeljenje preciznije planira analitičke budžetske pozicije, obezbijedi adekvatno praćenje realizacije istih i u slučaju odstupanja od plana blagovremeno preusmjeri sredstva, a u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je dosljedno provoditi odredbe zaključenih ugovora u dijelu preduzimanja mjera protiv korisnika koji nisu ispoštovali odredbe istih.*

NALAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA RASELJENA LICA, IZBJEGLICE I STAMBENA PITANJA VLADE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2011. 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). Kancelarija za reviziju šesti 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 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 nadležno 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 zaposlenih 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. 2011. godine u Odjeljenju je bilo 30 zaposlenika.

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Odjeljenja za 2011. 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 2012. 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 2010. GODINU

Na osnovu preporuka iz Izvještaja o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja Odjeljenja za period 01.01.-31-12-2009. godine, donesen je Akcioni plan za rješavanje primjedbi po navedenom izvještaju broj: 48-001590/11 od 7. 9. 2011. godine.

U toku provođenja revizije za 2011. godinu, te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo da su **realizovane preporuke** koje se odnose na:

1. Unapređenje sistema interne kontrole u dijelu donošenja potrebne regulative, i to: Odluku o primjeni Pravilnika o internoj kontroli, Odluku o načinu rada Kolegija, planiranju rada, informisanju, izvještavanju i analizi, Pravilnik o internoj kontroli provođenja zakona i propisa nadležnih organa i institucija Brčko distrikta BiH u Odjeljenju za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja, Pravilnik o internoj kontroli zaprimanja, čuvanja i distribucije kompjuterske opreme i kancelarijskog materijala u Odjeljenju za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja, Pravilnik o internoj kontroli troškova reprezentacije u Odjeljenju za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja, Pravilnik o internoj kontroli prijema i utroška lož-ulja u Odjeljenju za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja i Normativ utroška lož-ulja u Odjeljenju za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja,
2. Primjenu odredaba 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,
3. Planiranje i izvršenje popisa sredstava, potraživanja i obaveza na način i rokovima propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza,
4. Dosljednu primjenu odredaba Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu rokova predviđenih za trošenje budžeta kapitalnih potreba.

Odjeljenje nije realizovalo preporuke koje se odnose na:

1. Dosljednu primjenu Zakona o prostornom planiranju i građenju u dijelu pribavljanja potrebne dokumentacije neophodne za izdavanje odobrenja za upotrebu građevina i upisa istih u zemljišne knjige;
2. Dosljednu primjenu odredaba Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH u dijelu planiranja sredstava za obavljanje poslova iz nadležnosti Odjeljenja;
3. Planiranja sredstava za bruto plate u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH;
4. Premještanje službenika na drugo radno mjesto u skladu s odredbama Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH;
5. Dosljedno provođenje odredaba zaključenih ugovora, u dijelu preduzimanja mjera protiv korisnika koji ne troše sredstva namjenski;
6. Realizaciju programskih zadataka Odjeljenja.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

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.

Izdaci za oglase nastali su iako nisu bili planirani budžetom. Izdatak po ovom osnovu iznosio je **2.328,20 KM**. Odjeljenje za ove izdatke Direkciji nije uputilo akt o gornjoj granici izdataka za narednu fiskalnu godinu, niti smo se uvjerali da je uz zahtjev za odobrenje navedenog izdatka Odjeljenje podnijelo analizu ili obrazloženje o planiranom izdatku. Naprijed navedeno nas upućuje da interna kontrola Odjeljenja nije funkcionisala u dijelu planiranja, praćenja i blagovremenog preusmjeravanja budžetskih sredstava.

Prekoračenja planiranih analitičkih pozicija Odjeljenja uočena su kod usluga opravki i održavanja vozila. Odjeljenje tokom 2011. godine, na ovoj poziciji nije vršilo unutrašnju preraspodjelu odobrenih budžetskih sredstava. Prekoračenje je nastalo zbog nepreciznog planiranja analitičke budžetske pozicije, neadekvatnog praćenja iste i nepreusmjeravanja sredstava. Odjeljenje je na zahtjev Direkcije za finansije periodično izvještavalo o utrošku budžetskih sredstava. Dostavljeni izvještaji nisu sadržavali elemente iz članova 21 i 22 Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u Brčko distriktu BiH, u dijelu definisanja mjera koje će Odjeljenje preduzeti radi otklanjanja nastalih poremećaja i analize stalnih sredstava, izvršenja popisa, stope otpisa stvari i prava koja podliježu otpisu. Navedeno nas upućuje da interna kontrola Odjeljenja nije funkcionisala u dijelu planiranja, praćenja i blagovremenog preusmjeravanja budžetskih sredstava.

Revizijom su utvrđene određene slabosti u sistemu internih kontrola koje se ogledaju u dijelu preciznijeg planiranja izdataka za doprinose poslodavca i ostale doprinose, izdataka za putne troškove, izdataka za energiju, izdataka za nabavku materijala, izdataka za tekuće održavanje i izdataka za ugovorene usluge. Budžetska sredstva na navedenim pozicijama nisu precizno planirana te je na njima ostvaren nizak stepen izvršenja. Navedeno 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.

Potrebno je pojačati interne kontrole u dijelu planiranja budžetskih sredstava u skladu s odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je pojačati interne kontrole u dijelu izvještavanja o realizaciji budžetskih sredstava u skladu s odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u Brčko distriktu BiH.

Slabosti internih kontrola uočavaju se u planiranju, evidentiranju, obračunu i isplatu plata zaposlenih u Odjeljenju. Na osnovu Obvezujućih naloga dogradonačelnika i Odluka gradonačelnika o privremenom premještanju zaposlenika šest zaposlenika Odjeljenja premješteno je na po šest mjeseci u Odjeljenje za javni registar. Uvidom u platne liste utvrđeno je da je dio zaposlenika dio mjeseca radio u Odjeljenju za javni registar, a dio u Odjeljenju, a da su plate isplaćene za cijeli mjesec iz jednog Odjeljenja. Isplata je vršena iz Odjeljenja u kojem je zaposlenik radio većinu radnih dana.

Uvidom u platne liste utvrđeno je da je jedan zaposlenik dobio sedam mjeseci platu iz Odjeljenja za javni registar, iako je po Obvezujućem nalogu premješten na šest mjeseci.

Uočeno je da je jedan zaposlenik Obvezujućim nalogom premješten u Odjeljenje za javni registar, a da je platu za navedeni period primao iz ovog Odjeljenja.

Sve navedeno nas upućuje da sistem interne kontrole nije funkcionisao u dijelu pripreme dokumentacije za obračun plata i praćenja rokova premještanja.

Revizijom su utvrđene određene slabosti u sistemu internih kontrola koje se ogledaju u neispravljanju uočenih nepravilnosti i to:

- Odlukom o privremenom premještanju od 10. 12. 2008. godine zaposlenica Odjeljenja je **privremeno premještena** u Odjeljenje za javni registar. 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.

- Članom 98 Zakona o prostornom planiranju i građenju (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 29/08) i Programom rada Odjeljenja za 2011. godinu planirana je aktivnost **prikupljanja dokumentacije neophodne za izdavanje odobrenja za upotrebu i upis u zemljišne knjige građevina**. Odjeljenje je uputilo tekst obavještenja građanima mjesnih zajednica koji su prošli kroz projekte obnove kuća i obrazac zahtjeva za prikupljanje dokumentacije neophodne u postupku izdavanja odobrenja za upotrebu objekta. Odjeljenje u većini slučajeva nije uputilo Odjeljenju za javnu bezbjednost prikupljene dokumente radi izdavanja odobrenja za upotrebu i nije pokrenulo postupak upisa u zemljišne knjige, što nije u skladu s članom 98 Zakona o prostornom planiranju i građenju i Programom rada za 2011. godinu. O ovom nedostatku smo skretali pažnju i provedenom revizijom za 2010. godinu.

- Za **rješavanje stambenih potreba porodica poginulih boraca i ratnih vojnih invalida** budžetom za 2011. godinu planirana su sredstva od **600.000,00 KM**, a realizovana u iznosu od **466.293,72 KM** ili 78%.

Rješavanje o pravima kategorija porodica poginulih boraca i RVI, po odredbama Zakona o dopunskim pravima porodica poginulih boraca i RVI Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 26/04), je u nadležnosti Službe boračko-invalidske zaštite u Odjeljenju za zdravstvo i ostale usluge. Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge je nakon provedene procedure donijelo rješenja i sačinilo spisak korisnika. Na osnovu sačinjenih spiskova Odjeljenje je obavilo potrebne radnje i utvrdilo iznose potrebne za sanaciju objekata. Sredstva su isplaćena korisnicima na osnovu sačinjenih spiskova korisnika, donesenih rješenja, odluka gradonačelnika od 30. i 31.12.2011. godine o izdvajanju novčanih sredstava iz operativnog budžeta Brčko distrikta BiH za 2011. godinu, Mišljenja Pravobranilaštva od 30.12.2011. godine u iznosu od **466.293,72 KM** za 71 korisnika. Revizijom smo uočili da određen broj donesenih rješenja sredinom decembra nisu bila pravosnažna do kraja godine, te za iste nisu donesene odluke gradonačelnika. Na osnovu obrazloženja Odjeljenja i akta Direkcije za finansije od 28. 12. 2011. godine, odobrene su isplate u iznosu od **40.317,47 KM** za 8 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 nije trebalo planirati sredstva za stambeno zbrinjavanje porodica poginulih boraca i RVI koje su u nadležnosti Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge, već da pruži tehničku podršku u realizaciji ovih sredstava.

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

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 i to u dijelu pokretanja postupaka za izdavanje odobrenja za upotrebu i postupka za upis u zemljišne knjige.

Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH u dijelu planiranja sredstava za ostvarivanje svojih osnovnih funkcija.

5.2. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka budžeta

Planom budžeta za 2011. godinu Odjeljenju je odobren ukupan tekući budžet u iznosu **4.612.267,35 KM**. Rebalansom je odobreni budžet umanjen za **650.000,00 KM**, tako da konačan budžet iznosi **3.962.267,35 KM**.

Izvršenje operativnog budžeta za 2011. godinu iznosi **3.599.328,87 KM**, što čini 91% izvršenja.

Struktura budžeta planiranih i izvršenih tekućih izdataka za 2011. godinu Odjeljenja prikazana je u tabeli broj 1, koja se nalazi u prilogu Nacrta izvještaja. Iz strukture planiranih i izvršenih tekućih izdataka uočava se niži procent u izvršenju budžeta na pozicijama: doprinosa na teret poslodavca (79%), izdataka za putne troškove (57%), izdataka za energiju (64%), izdataka za nabavku materijala (26%), izdataka za usluge prevoza i goriva (74%), izdataka za tekuće održavanje (76%) i ugovorenih usluga (63%).

Analizom analitičkih pozicija uočena su prekoračenja i to na: pozicijama usluga oglasa od **2.328,20 KM** i usluga za opravku i održavanje vozila u iznosu od **959,55 KM**.

Revizijom smo utvrdili da Odjeljenje u svom finansijskom planu nije planiralo sredstva za usluge objave oglasa. Realizacija navedenih neplaniranih sredstava vršena je za usluge objave oglasa u Službenom listu BiH.

Sredstva za opravku i održavanje vozila su planirana u nedovoljnom iznosu što upućuje na neprecizno planiranje budžeta.

Izdaci za bruto plate i naknade planirani su u iznosu od **580.535,00 KM**, a ostvareni u iznosu od **530.734,06 KM**, ili 91%.

Odjeljenju su budžetom za 2011. godinu odobrena novčana sredstva za 33 zaposlenika. Revizijom je utvrđeno da je na dan 31. 12. 2011. godine u Odjeljenju bilo 30 zaposlenika.

Tokom godine 7 zaposlenika Odjeljenja bilo je privremeno premješteno kao ispomoć u Pododjeljenje za lične dokumente, te su plate tim zaposlenicima isplaćivane iz budžeta Odjeljenja za javni registar i to za jednog zaposlenika čitave godine, za jednog sedam mjeseci, za dva šest mjeseci, za dva po jedan mjesec, dok je za jednog privremeno premještenog zaposlenika plata isplaćivana iz budžeta ovog Odjeljenja.

Revizijom je utvrđeno da Odjeljenje nije poštovalo odredbe akata o premještanju zaposlenika u dijelu pripreme dokumentacije za obračun plata i rokova premještaja. Zbog navedenog je došlo do nepravilnosti, odnosno plate su isplaćivane iz budžeta drugog Odjeljenja, a planirane u ovom Odjeljenju.

Doprinosi na teret poslodavca planirani su u iznosu od **23.221,00 KM**, a ostvareni u iznosu od **18.294,44 KM**, što čini 79%. Planiranje izdataka za doprinose na teret poslodavca i ostale doprinose nije vršeno precizno, odnosno prilikom planiranja nisu dosljedno primijenjene odredbe člana 14 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i članova 2, 4 i 5 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je prilikom planiranja sredstva za bruto plate i doprinose dosljedno primijeniti odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

Izdaci za tekuće održavanje planirani su u iznosu od **11.500,00 KM**, a ostvareni u iznosu od **8.713,25 KM**, ili 76% izvršenja.

U okviru ovih izdataka realizovane su **usluge opravki i održavanja vozila**. Budžetom su za ove namjene odobrena sredstva u iznosu od **6.000,00 KM**. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da su izdaci za ovu namjenu ostvareni u iznosu od **6.959,55 KM**, odnosno da je došlo do prekoračenja budžeta na ovoj poziciji. Odjeljenje tokom 2011. godine, na ovoj poziciji nije vršilo unutrašnju preraspodjelu odobrenih budžetskih sredstava. Prekoračenje je nastalo zbog nepreciznog planiranja analitičkih budžetskih pozicija, neadekvatnog praćenja istih i nepreusmjeravanja sredstava. Prilikom planiranja ovih izdataka nisu dosljedno primijenjene odredbe člana 14 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i članova 2, 4 i 5 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

Izdaci za ugovorene usluge planirani su u iznosu od **71.584,00 KM**, a ostvareni u iznosu od **44.764,73 KM**, ili 63% izvršenja.

U okviru ovih izdataka realizovani su **izdaci za usluge oglasa**. Isti su ostvareni u iznosu od **2.328,20 KM**, a da nisu planirani, kako je to predviđeno 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. Izdaci su nastali za usluge objave oglasa u Službenom listu BiH. Odjeljenje za ove izdatke nije blagovremeno izvršilo unutrašnju preraspodjelu dodijeljenih budžetskih sredstava.

Potrebno je da Odjeljenje preciznije planira analitičke budžetske pozicije, obezbijedi adekvatno praćenje realizacije istih i u slučaju odstupanja od plana blagovremeno preumjeri sredstva, a u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

Tekući grantovi pojedincima planirani su u iznosu od **3.214.977,35 KM**, a ostvareni u iznosu od **2.962.664,53 KM**, ili 92% izvršenja.

U strukturi ostvarenih izdataka su: program sanacije kuća u iznosu od **902.987,00 KM**, program rekonstrukcije kuća u iznosu od **1.475.828,00 KM**, program rekonstrukcije za stambeno zbrinjavanje Roma u iznosu od **117.555,81 KM**, stambeno zbrinjavanje boračkih kategorija u iznosu od **466.293,72 KM**.

Izdaci za izgradnju kuća – program sanacije iznosili su **902.987,00 KM**. Na osnovu Odluke o izdvajanju novčanih sredstava iz operativnog budžeta Brčko distrikta BiH za 2011. godinu, namijenjenih za sanaciju stambenih jedinica u 2010. godini od 3. 10. 2011. godine, zaključeni su ugovori o sanaciji stambenih objekata dana 11. 11. 2011. godine sa 125 korisnika u iznosu od **902.987,00 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.

Odjeljenje nije preduzimalo mjere protiv korisnika koji u roku nisu uložili dodijeljena novčana sredstva, što je suprotno članu 4 ugovora.

Izdaci za izgradnju kuća – Program rekonstrukcije iznosili su **1.475.828,00 KM** i odnose se na rekonstrukciju stambenih objekata (nabavka građevinskog materijala). Na osnovu Odluke o izdvajanju novčanih sredstava iz operativnog budžeta Brčko distrikta BiH za 2011. godinu, namijenjenih za rekonstrukciju stambenih jedinica u 2010. godini od 23. 12. 2011. godine, zaključeni su ugovori o rekonstrukciji stambenih objekata dana 30. 12. 2011. godine sa 77 korisnika u iznosu od **1.475.828,00 KM**. Članom 2 ugovora je regulisano da će donator (Vlada Brčko distrikta BiH – Odjeljenje za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja – donator) odobrena novčana sredstva isplatiti korisnicima posredstvom odgovarajuće banke odmah po potpisivanju ugovora. Članom 3 Korisnik se obavezuje da će u roku od pet mjeseci od prijema odobrenih novčanih sredstava u potpunosti obnoviti stambeni objekat prema Tenderu i specifikaciji za popravku privatnog stambenog objekta. Također, u roku od tri mjeseca od prijema novčanih sredstava korisnik se obavezuje da će nabaviti građevinski materijal, o čemu će pružiti dokaz Odjeljenju dostavom poreznih računa. Ukoliko korisnik u roku iz člana 3 ovog ugovora ne izvrši nabavku građevinskog materijala za stambeni objekat isti je dužan odmah donatoru vratiti kompletan iznos novca (član 4). Istim članom ugovora Odjeljenje se obavezuje da vrši kontrolu utroška doniranih novčanih sredstava namijenjenih za rekonstrukciju stambenog objekta.

Revizijom je utvrđeno da Odjeljenje nije preduzimalo mjere protiv korisnika koji u roku nisu nabavili građevinski materijal, niti su u potpunosti obnovili stambeni objekat, što je suprotno članu 4 ugovora.

Izdaci za stambeno zbrinjavanje porodica poginulih boraca i RVI Brčko distrikta BiH iznosili su **466.293,72 KM** i odnose se na sanaciju stambenih jedinica. Na osnovu Odluke o izdvajanju novčanih sredstava iz operativnog budžeta Brčko distrikta BiH za 2011. godinu, namijenjenih za stambeno

zbrinjavanje porodica poginulih boraca i RVI Brčko distrikta BiH od 30. 12. 2011. godine, zaključeni su ugovori o sanaciji stambenih objekata i isplaćena su novčana sredstava dana 31. 12. 2011. godine za 71 korisnika u iznosu od **466.293,72 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 preduzimalo mjere protiv korisnika koji u roku nisu uložili dodijeljena novčana sredstva namijenjenih za sanaciju objekta, što je suprotno članu 4 ugovora.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe zaključenih ugovora u dijelu preduzimanja mjera protiv korisnika koji nisu ispoštovali odredbe istih.

6. KOMENTAR

Odjeljenju je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za period 1. 1. - 31. 12. 2011.godine na razmatranje i dostavljanje novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjeljenje se izjasnilo na isti dopisom broj: 13-002648/12 od 26. 7. 2012.godine. Odjeljenje nije dostavilo nove dokaze koji bi uticali na nalaze u Nacrtu izvještaja, tako da Nacrt bez korekcija postaje Izvještaj.

Tim za reviziju:

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Began Čaušević, dipl. oec.

PRILOG

Planirani i ostvareni izdaci po ekonomskim kodovima za 2011. 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)	580.535,00	-	-	580.535,00	530.734,06	91
Naknade zaposlenim (611200)	6.000,00	-	-	6.000,00	-	-
Doprinosi na teret poslodavca (612100)	23.221,00	-	-	23.221,00	18.294,44	79
Putni troškovi (613100)	5.500,00	-	-	5.500,00	3.160,75	57
Izdaci za energiju (613200)	17.000,00	-	-	17.000,00	10.925,62	64
Izdaci za komunalne usluge (613300)	-	-	-	8.350,00	7.297,87	87
Nabavka materijala (613400)	10.500,00	-	-	10.500,00	2.693,34	26
Izdaci za usluge prevoza i goriva (613500)	9.400,00	-	-	9.400,00	6.939,66	74
Izdaci za tekuće održavanje (613700)	11.500,00	-	-	11.500,00	8.713,25	76
Izdaci za osiguranja, bankarske usluge i usluge platnog prometa (613800)	3.700,00	-	-	3.700,00	3.140,62	85
Ugovorene usluge (613900)	71.584,00	-	-	71.584,00	44.764,73	63
Grantovi pojedincima (614200)	3.864.977,35	-650.000,00	-	3.214.977,35	2.962.664,53	92
Tekući izdaci	4.612.267,35	-650.000,00	-	3.962.267,35	3.599.328,87	91