

**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: 01-02-03-13-230/13  
R: 04-04; 013-04/13

**IZVJEŠTAJ  
O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA  
ODJELJENJA ZA RASELJENA LICA, IZBJEGLICE I STAMBENA PITANJA  
BRČKO DISTRIKTA BiH  
za period od 1. 1. do 31. 12. 2012. godine**

**Brčko, juni 2013. godine**

## SADRŽAJ

<b>NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE .....</b>	<b>3</b>
<b>REZIME DATIH PREPORUKA.....</b>	<b>5</b>
<b>1. UVOD.....</b>	<b>6</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 2011. GODINU.....</b>	<b>7</b>
<b>5. NALAZI I PREPORUKE.....</b>	<b>7</b>
<b>5.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola .....</b>	<b>7</b>
<b>5.2. Planiranje i izvršenje budžeta.....</b>	<b>8</b>
<b>6. KOMENTAR.....</b>	<b>11</b>
<b>PRILOG.....</b>	<b>12</b>

**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

**ODJELJENJE ZA RASELJENA LICA, IZBJEGLICE I STAMBENA PITANJA  
ŠEFU ODJELJENJA  
RIFETU MUJANOVIĆU**

## **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. do 31. 12. 2012. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

### **Odgovornost rukovodstva**

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) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija – ISSAI (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 11/11). 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 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.

## Osnov za izražavanje mišljenja

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja, skrećemo pažnju na sljedeće:

- **Realizovana sredstva za projekt Obnove individualnih stambenih objekata raseljenih lica i povratnika u Brčko distrikt BiH iznose 2.899.890,65 KM. Dio navedenih sredstava nisu trošena u skladu s namjenom za koju su i odobrena tj. dio korisnika navedenih sredstava nije ispunjavao opće (eliminatorske i obavezujuće) kriterije u dijelu: nisu imali status raseljenog lica, izbjeglice ili povratnika, predočavanja potvrde da su 30. 4. 1991. godine imali prebivalište u stambenoj jedinici koja je predmet rekonstrukcije, da se stambena jedinica smatra neuslovnom za stanovanje u skladu s odgovarajućim standardima o minimumu stambenih uslova, da on i članovi njegovog domaćinstva od 1991. godine nemaju na teritoriji BiH drugu stambenu jedinicu koja se smatra uslovnom za stanovanje, u skladu s odgovarajućim standardima o minimumu stambenih uslova.**  
Navedeno je u suprotnosti sa Zakonom o izbjeglicama iz BiH i raseljenim licima u BiH, Uputstvom o načinu i procedurama odabira korisnika projekta povratka i rekonstrukcije stambenih jedinica BiH i Programom utroška sredstava tekućih grantova u 2012. godini, kao i Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.
- Premještaj zaposlenika izvršen je suprotno odredbama Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.
- Odjeljenje prilikom planiranja sredstava za plate i naknade, nije postupilo shodno odredbama Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH, u dijelu planiranja plata i naknada za zaposlenike, koji su kao ispomoć premješteni u drugo Odjeljenje.

## Negativno mišljenje

Po našem mišljenju finansijsko poslovanje Odjeljenja u toku **2012. godine**, zbog **efekata navoda** datih u kvalifikacijama u prethodnom pasusu, nije bilo usklađeno u svim materijalno značajnim aspektima s važećom zakonskom regulativom.

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 2012. godinu konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih, dali smo sljedeće preporuke:

- *Potrebno je obezbijediti uspostavu i dosljedno funkcionisanje internih kontrola u dijelu dosljedne primjene zakonskih i podzakonskih akata, efikasnosti u realizaciji programa rada, te racionalnog planiranja i izvršenja budžeta Odjeljenja.*
- *Potrebno je da Odjeljenje dosljedno poštuje odredbe Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.*
- *Potrebno je tromjesečne finansijske izvještaje, podnositi Direkciji za finansije, u rokovima propisanim Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.*
- *Potrebno je, prilikom planiranja izdataka za bruto plate i naknade, dosljedno primijeniti odredbe Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je, prilikom vršenja premještaja državnih službenika poštivati odredbe Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je da Odjeljenje dinamiku realizacije odobrenog tekućeg budžeta uskladi s predloženim kvartalnim operativnim planovima rashoda.*
- *Potrebno je, prilikom odabira korisnika u projektu obnove individualnih stambenih objekata raseljenih lica i povratnika, poštovati opće i posebne kriterije propisane 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.*
- *Potrebno je dosljedno poštivati odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu u skladu s namjenom odobrenog budžeta.*

**NALAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA  
ODJELJENJA ZA RASELJENA LICA, IZBJEGLICE I STAMBENA PITANJA VLADE  
BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2012. 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 ima prethodna iskustva s klijentom.

## **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 i maksimalne upotrebe stručnog znanja zaposlenika, 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. 2012. godine u Odjeljenju je bilo 32 zaposlenika.

## **3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE**

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

Na osnovu preporuka iz Izvještaja o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja Odjeljenja za period 1. 1. - 31. 12. 2011. godine, Odjeljenje je usvojilo Akcioni plan za rješavanje primjedbi po navedenom izvještaju broj: 48-001526/12 od 12. 9. 2012. godine.

**Odjeljenje nije realizovalo preporuku** koja se odnosi na premještanje službenika na drugo radno mjesto u skladu s odredbama Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.

#### 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, te usklađenosti poslovanja sa zakonskim i podzakonskim propisima.

Izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcionisanja i nadzora sistema internih kontrola na osnovu provedene revizije značajnih procesa poslovanja.

Odjeljenje nije efikasno i ekonomično raspolagalo odobrenim budžetskim sredstvima, te je imalo nizak procent izvršenja odobrenog budžeta, odnosno izvršenje budžeta nije bilo u skladu s predloženim kvartalnim operativnim planovima rashoda.

Osim navedenog, revizijom smo uočili da je Odjeljenje obrazloženja za tromjesečni finansijski izvještaj za prvi kvartal 2012. godine dostavilo Direkciji za finansije nakon roka propisanog Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.

Odjeljenje prilikom planiranja sredstava za plate i naknade, nije postupilo shodno odredbama Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH, odnosno Odjeljenje nije koordiniralo s Odjeljenjem za javni registar u dijelu koji se odnosi na plate zaposlenika.

Premještanje zaposlenika izvršen je suprotno odredbama Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH, odnosno isti traje duže od šest mjeseci u toku dvije godine.

Realizacija projekta obnove individualnih stambenih objekata raseljenih lica i povratnika u Brčko distrikt BiH, vršena je na osnovu Odluke Vlade i Programa utroška sredstava tekućih grantova u 2012. godini u Odjeljenju.

Zbog nedostatka internih kontrola, pri realizaciji tekućih grantova pojedincima, pojedinim korisnicima, sredstva su dodijeljena iako isti nisu ispunjavali opće kriterije koji su obavezujući i eliminatorni, i to: pri dokazivanju statusa raseljenog lica, izbjeglice ili povratnika, predočavanja potvrde da su 30. 4. 1991. godine imali prebivalište u stambenoj jedinici koja je predmet rekonstrukcije, pri dokazivanju neuslovnosti stambene jedinice za stanovanje shodno odgovarajućim standardima o minimumu stambenih uslova i dokazivanja da korisnik i članovi njegovog domaćinstva od 1991. godine nemaju na teritoriji BiH drugu stambenu jedinicu koja se smatra uslovnom za stanovanje.

Iz svega navedenog zaključujemo da je odobravanje sredstava po osnovu grantova za obnovu individualnih stambenih objekata raseljenih lica i povratnika u Brčko distrikt BiH, korisnicima koji ne ispunjavaju propisane opće kriterije (obavezujuće i eliminatorne) predstavlja nenamjensko trošenje budžeta.

Zbog uočenih nepravilnosti smatramo da interne kontrole u Odjeljenju nisu funkcionisale u dijelu usklađenosti poslovanja sa zakonskim i podzakonskim propisima, realizacije programa rada, planiranja i izvršenja budžeta.

***Potrebno je obezbijediti uspostavu i dosljedno funkcionisanje internih kontrola u dijelu primjene zakonskih i podzakonskih akata, efikasnosti u realizaciji programa rada, te racionalnog planiranja i izvršenja budžeta Odjeljenja.***

## **5.2. Planiranje i izvršenje budžeta**

Ukupni budžet Odjeljenja odobren je u iznosu od 5.332.876,36 KM i to tekući u iznosu od 5.312.876,36 KM i kapitalni u iznosu od 20.000,00 KM.

Izvršenje tekućeg budžeta Odjeljenja za period 1. 1. - 31. 12. 2012. godine iznosi 3.545.063,75 KM ili 66,73%, a na poziciji kapitalnog budžeta nije došlo do izvršenja.

Nizak procent izvršenja odobrenog budžeta, ukazuje da Odjeljenje nije efikasno i ekonomično raspolagalo odobrenim budžetskim sredstvima, što je u suprotnosti s odredbama člana 10 stava 2 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.

***Potrebno je da Odjeljenje dosljedno poštuje odredbe Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.***

Osim navedenog, revizijom smo uočili da je Odjeljenje obrazloženja za tromjesečni finansijski izvještaj za period 1. 1. - 31. 3. 2012. godine dostavilo Direkciji za finansije 14. 5. 2012. godine. Odredbama člana 28 tačke 2 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu propisano je da se obrazloženja za tromjesečne finansijske izvještaje podnose Direkciji za finansije najkasnije u roku od 30 dana od isteka svakog tromjesečja.

Navedeno nas upućuje na zaključak da je Odjeljenje postupilo suprotno odredbama Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.

***Potrebno je tromjesečne finansijske izvještaje, podnositi Direkciji za finansije, u rokovima propisanim Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.***

**Izdaci za bruto plate i naknade** planirani su u iznosu od **592.409,00 KM**, a ostvareni u iznosu od **534.944,82 KM**, ili 90,30%, odnosno nije realizovano 57.464,18 KM.

Odjeljenju su budžetom za 2012. godinu odobrena novčana sredstva za 34 zaposlenika, za planirani broj mjeseci. Revizijom je utvrđeno da je na dan 31. 12. 2012. godine u Odjeljenju bilo 32 zaposlenika.

Tokom 2012. godine 4 zaposlenika Odjeljenja, s pozicija stručni referent za informatiku, stručni referent istražitelj, stručni referent za administrativne poslove i stručni referent za obnovu stambenih jedinica, bila su privremeno premještena na 6 i 12 mjeseci, kao ispomoć, u Odjeljenje za javni registar Pododjeljenje za lične dokumente. Premješteni zaposlenici su primali plate u Odjeljenju za javni registar na poslovima referent administrator, referent administrativnih poslova i referent za motorna i priključna vozila.

Jedna pozicija je bila nepopunjena 10 mjeseci tokom godine, dok nije okončana procedura imenovanja Odbora za zapošljavanje, objave javnog konkursa za prijem u radni odnos, prijem zaposlenika, te je isplata plate izvršena za posljednja dva mjeseca 2012. godine. Jedan zaposlenik je, na lični zahtjev, bio na neplaćenom odsustvu 6 mjeseci.

S obzirom da je i u prethodnom periodu vršen premještaj zaposlenika iz Odjeljenja u Odjeljenje za javni registar, trebalo je prilikom planiranja sredstava za plate i naknade uzeti u obzir odsustvo određenog broja zaposlenika, odnosno planiranje zasnovati na prethodnom iskustvu kako je to regulisano članom 2 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.



Na osnovu navedenog, smatramo da Odjeljenje prilikom planiranja sredstava za plate i naknade, nije postupilo shodno odredbama navedenog Pravilnika, odnosno Odjeljenje nije koordiniralo sa Odjeljenjem za javni registar u dijelu koji se odnosi na plate zaposlenika.

***Potrebno je, prilikom planiranja izdataka za bruto plate i naknade, dosljedno primijeniti odredbe Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.***

Osim navedenog, revizijom smo utvrdili da je zaposlenik Odjeljenja, na osnovu odluka gradonačelnika o privremenom premještanju i sporazuma rukovodilaca Odjeljenja za javni registar i revidiranog Odjeljenja, premještan dva puta na period od po šest mjeseci. Zaposlenik je prvi put premješten u periodu od 14. 12. 2011. godine do 14. 6. 2012. godine, a drugi put u periodu od 25. 6. 2012. godine do 25. 12. 2012. godine.

Članom 44 stavom 5 Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 28/06, 29/06, 19/07, 2/08, 9/08, 44/08 i 25/09), regulisano je da službenik odnosno namještenik može biti premješten na drugo radno mjesto u istom ili drugom organu uprave, najduže šest mjeseci u toku dvije godine.

Premještanje zaposlenika izvršeno je suprotno odredbama člana 44 stava 5 Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH, odnosno isti traje duže od šest mjeseci u toku dvije godine.

***Potrebno je, prilikom vršenja premještanja državnih službenika poštivati odredbe Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.***

**Izdaci za materijal i usluge** planirani su u iznosu od 132.034,00 KM, a ostvareni u iznosu od 89.885,34 KM, što predstavlja 68,08% planiranih sredstava.

Realizacija odobrenog budžeta, za ovu vrstu izdataka, nije se odvijala po planu, na pojedinim stavkama i to: putni troškovi 67,80 %, izdaci za energiju 68,00 %, nabavku materijala i sitnog inventara 60,58 %, izdaci za usluge prevoza i goriva 83,73 % i izdaci za tekuće održavanje 67,83 %, što je prikazano u tabeli broj 2 koja se nalazi u prilogu ovog izvještaja.

Nizak procent izvršenja odobrenog budžeta za izdatke za materijal i usluge, ukazuje da izvršenje budžeta nije bilo u skladu s predloženim kvartalnim operativnim planovima rashoda.

***Potrebno je da Odjeljenje dinamiku realizacije odobrenog tekućeg budžeta uskladi s predloženim kvartalnim operativnim planovima rashoda.***

**Tekući grantovi pojedincima**, odobreni su u iznosu od **4.564.977,00 KM**, a realizovani su u iznosu od 2.899.890,65 KM, što čini 63,52%.

Tabela 1: Struktura planiranih i ostvarenih tekućih grantova

R. br.	OPIS	Planirano	Ostvareno	% realizacije
1.	Obnove individualnih stambenih objekata raseljenih lica i povratnika u Brčko distrikt BiH	3.180.000,00	2.899.890,65	91,19 %
2.	Stambenog zbrinjavanja Roma u Brčko distriktu BiH	84.977,00	0,00	0,00
3.	Stambeno zbrinjavanje nosilaca stanarskih prava uništenih stanova, koji imaju pravo na dodjelu zamjenskog stana	1.300.000,00	0,00	0,00
4.	Ukupno tekući grantovi pojedincima	4.564.977,00	2.899.890,65	63,52 %

Za projekt **Obnove individualnih stambenih objekata raseljenih lica i povratnika u Brčko distrikt BiH**, budžetom je odobreno 3.180.000,00 KM, a realizovano 2.899.890,65 KM za 253 korisnika, odnosno 91,19% odobrenog budžetom za navedene namjene.

Navedena sredstva odnose se na projekt obnove individualnih stambenih objekata raseljenih lica i povratnika u Brčko distrikt, po raspisanom javnom pozivu broj: 22-11-000125/10 od 25.01.2010. godine.

Za nerealizovana sredstva projekata **Obnove individualnih stambenih objekata raseljenih lica i povratnika u Brčko distrikt BiH**, u iznosu od 280.000,00 KM, Odjeljenje je raspisalo Javni poziv broj 22-0011837/12 od 12. 7. 2012. godine.

Realizacija **projekta obnove individualnih stambenih objekata raseljenih lica i povratnika u Brčko distrikt BiH**, vršena je na osnovu Odluke Vlade broj: 02-000328/12 od 25. 6. 2012. godine. Navedenom odlukom je odobren Program utroška sredstava tekućih grantova u 2012. godini u Odjeljenju (u daljnjem tekstu: Program za 2012. godinu.).

Programom je definisano da će se navedena sredstva realizovati isplatom novčanih sredstava odobrenih korisniku s konačne liste u maksimalnom iznosu od 27.000,00 KM. Programom su također definisani, opći kriteriji koji su ujedno eliminatorni i obavezujući za sve potencijalne korisnike, te posebni kriteriji za dodjelu sredstava, kako je propisano članom 22 Zakona o izbjeglicama iz BiH i raseljenim licima u BiH (Službeni glasnik BiH, brojevi: 23/99, 21/03 i 33/03) i članom 3 Uputstva o načinu i procedurama odabira korisnika projekta povratka i rekonstrukcije stambenih jedinica BiH (Službeni glasnik BiH, broj 48/06).

Uvidom u dokumentaciju o dodjeli grantova utvrdili smo da pojedini korisnici sredstava **nisu ispunili opće kriterije** u dijelu:

- nemaju status raseljenog lica, izbjeglice ili povratnika,
- predočavanja potvrde da su 30. 4. 1991. godine imali prebivalište u stambenoj jedinici koja je predmet rekonstrukcije,
- da se stambena jedinica smatra neuslovnom za stanovanje u skladu s odgovarajućim standardima o minimumu stambenih uslova,
- da on i članovi njegovog domaćinstva od 1991. godine nemaju na teritoriji BiH drugu stambenu jedinicu koja se smatra uslovnom za stanovanje, u skladu s odgovarajućim standardima o minimumu stambenih uslova.

Revizijom smo utvrdili da su pojedinim korisnicima, **sredstva dodijeljena iako isti nisu ispunjavali opće kriterije koji su obavezujući i eliminatorni**, kako je to propisano Zakonom o izbjeglicama iz BiH i raseljenim licima u BiH, Uputstvom o načinu i procedurama odabira korisnika projekta povratka i rekonstrukcije stambenih jedinica BiH i Programom za 2012. godinu. Dodjela sredstava korisnicima koji ne ispunjavaju obavezujuće – eliminatorne kriterije upućuje nas na zaključak da su takva sredstva utrošena nenamjenski, što je suprotno odredbama člana 3 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i člana 9 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu. Zbog navedenog u smislu člana 24 stava 2 Zakona o

budžetu Brčko distrikta BiH, i člana 10 stava 2 Zakona o izvršenju budžeta za 2012. godinu, smatramo da Odjeljenje nije obezbijedilo zakonito, efikasno i ekonomično raspolaganje odobrenim budžetom.

*Potrebno je prilikom odabira korisnika u projektu obnove individualnih stambenih objekata raseljenih lica i povratnika, poštovati opće i posebne kriterije propisane 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.*

*Potrebno je dosljedno poštivati odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu u skladu s namjenom odobrenog budžeta.*

Sredstva za projekte **Stambenog zbrinjavanja Roma u Brčko distriktu BiH** u iznosu od 84.977,00 KM i **Stambenog zbrinjavanja nosilaca stanarskih prava uništenih stanova koji imaju pravo na dodjelu zamjenskog stana** u iznosu od 1.300.000,00 KM, ostala su nerealizovana.

## 6. KOMENTAR

Odjeljenju je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja na dan 31. 12. 2012. godine, broj: 01-02-03-13-179/13, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjeljenje se očitovalo dopisom broj: 13-002149/13 od 10. 6. 2013. godine i dostavio primjedbe na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja o reviziji. Primjedbe nisu prihvaćene zbog toga što nisu priloženi dokazi koji bi uticali na izmjenu nalaza datih u Nacrtu izvještaja. Stoga dostavljeni Nacrt predstavlja Konačan izvještaj.

Tim za reviziju:

---

Envera Imamović, dipl. oec.

---

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.

**PRILOG**

Planirani i ostvareni izdaci po ekonomskim kodovima za 2012. godinu

Tabela br. 2

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani iznos	Preraspodjela	Planirani budžet za 2012. godinu	Realizovani iznos sa 31.12.2012.	% realizacije sa 31.12.2012.
611100	Bruto plate i naknade	586.409,00	0,00	586.409,00	530.125,82	90,40
611200	Naknade troškova zaposl. i sk. zast.	6.000,00	0,00	6.000,00	4.819,00	80,32
<b>611000</b>	<b>PLATE I NAKNADE TROŠKOVA ZAPOSLENIH</b>	<b>592.409,00</b>		<b>592.409,00</b>	<b>534.944,82</b>	<b>90,30</b>
<b>612000</b>	<b>DOPRINOSI POSL. I OSTALI DOPR.</b>	<b>23.456,36</b>		<b>23.456,36</b>	<b>20.342,94</b>	<b>86,73</b>
613100	Putni troškovi	2.500,00		2.500,00	1.695,00	<b>67,80</b>
613200	Izdaci za energiju	17.000,00	4.700,00	21.700,00	14.756,40	<b>68,00</b>
613300	Izdaci za kom. usluge	8.350,00	-150,00	8.200,00	7.433,26	90,65
613400	Nabavka mat.i sit.inv.	10.084,00		10.084,00	6.108,84	<b>60,58</b>
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	9.400,00	-720,00	8.680,00	7.268,18	<b>83,73</b>
613700	Izdaci za tek. održavanje	9.500,00		9.500,00	6.443,71	<b>67,83</b>
613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog	3.700,00	-350,00	3.350,00	3.123,88	93,25
613900	Ugovorene usluge	71.500,00	-3.480,00	68.020,00	43.056,07	<b>63,30</b>
<b>613000</b>	<b>IZDACI ZA MAT. I USLUGE</b>	<b>132.034,00</b>	<b>0,00</b>	<b>132.034,00</b>	<b>89.885,34</b>	<b>68,08</b>
614200	Grantovi pojedincima	4.564.977,00	0,00	4.564.977,00	2.899.890,65	63,52
<b>600000</b>	<b>TEKUĆI RASHODI</b>	<b>5.312.876,36</b>	<b>0,00</b>	<b>5.312.876,36</b>	<b>3.545.063,75</b>	<b>66,73</b>
821300	Nabavka opreme	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00
	<b>Ukupna budžet</b>	<b>5.332.876,36</b>	<b>0,00</b>	<b>5.332.876,36</b>	<b>3.545.063,75</b>	<b>66,48</b>