

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



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



Islahijet b.b., telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет б.б., телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizija-bd.ba

Broj:01-02-03-13-280/14
R: 04-06; 011-06; 013-06/14

IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
ODJELJENJA ZA RASELJENA LICA, IZBJEGLICE I STAMBENA PITANJA
BRČKO DISTRIKTA BiH
za period od 1. 1. do 31. 12. 2013. godine

Brčko, juni 2014. 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 2012. GODINU.....	7
5. NALAZI I PREPORUKE.....	7
5.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola	7
5.2. Planiranje i izvršenje budžeta	8
6. KOMENTAR.....	10
P R I L O G.....	12

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



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



Islahijet b.b., telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет б.б., телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizija-bd.ba

MENADŽMENTU ODJELJENJA ZA RASELJENA LICA, IZBJEGLICE I STAMBENA PITANJA

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. 2013. 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 sa 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 sa 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 sa 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 sa važećim zakonskim propisima i odobrenim pozicijama budžeta.

Revizija uključuje ispitivanja i sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja sa 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 slijedeće:

- **Realizovana sredstva za projekat Obnove individualnih stambenih objekata raseljenih lica i povratnika u Brčko distrikt BiH iznose 2.268.481,00 KM. Dio navedenih sredstava je dodjeljivan korisnicima koji nisu ispunjavali opće (eliminatorske i obavezujuće) kriterije u dijelu: nisu imali status raseljenog lica, izbjeglice ili povratnika, predočavanja potvrde da su 30.04.1991. godine imali prebivalište u stambenoj jedinici koja je predmet rekonstrukcije, da se stambena jedinica smatra neuslovnom za stanovanje u skladu sa 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 sa 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 2013. godini.**

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju osim mogućih efekata napomena datih u prethodnom pasusu, finansijsko poslovanje Odjeljenja u toku **2013. godine**, u materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno 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 2013. 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 pri primjeni zakonskih i podzakonskih akata, u dijelu poštivanja okvirnog sporazuma, općih kriterija pri dodjeli grantova, kao i pokretanja postupaka protiv korisnika koji nisu poštovali odredbe ugovora.

Potrebno je pri realizaciji izdataka za kolektivno osiguranje radnika poštivati odredbe Okvirnog sporazuma u dijelu perioda važenja usluga.

Potrebno je da Odjeljenje, prati i poduzima ugovorom predviđene mjere, za povrat sredstava koja nisu utrošena u skladu sa ugovorom protiv svih korisnika.

Potrebno je prilikom odabira pojedinih korisnika u projektu obnove individualnih stambenih objekata raseljenih lica i povratnika, poštovati opšte 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.

NALAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA RASELJENA LICA, IZBJEGLICE I STAMBENA PITANJA VLADE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2013. 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 ima prethodna iskustva saklijentom.

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 31.12.2013. godine u Odjeljenju je bilo 34 zaposlenika.

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Odjeljenja za 2013. godinu u dijelu planiranja i izvršenja budžeta kao i usklađenost poslovanja sa 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 sa cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Brčko distrikta BiH, kao i planiranim pozicijama budžeta. Pored toga revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu da li su preduzete sve mjere za namjensko trošenje budžetskih sredstava za svrhe za koje je dato ovlaštenje donošenjem budžeta, te davanja preporuka za dalji rad sa posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

Obim revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije. 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 2012. GODINU

Na osnovu preporuka iz Izvještaja o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja Odjeljenja za period 1. 1. - 31. 12. 2012. godine, Odjeljenje je usvojilo Akcioni plan za rješavanje primjedbi po navedenom izvještaju broj: 13-002149/13 od 20. 8. 2013. godine.

Odjeljenje nije realizovalo preporuku koja se odnosi na poštovanje općih i posebnih kriterija prilikom odabira korisnika projekta povratka rekonstrukcije stambenih jedinica BiH.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Revizija obuhvata ocjenu sistema internih kontrola, sa 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 je izvršilo plaćanje premije osiguranja za 34 uposlenika za period prvih pet mjeseci 2013. godine, iako za navedeni periodu nije bio zaključen okvirni sporazum.

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 2013. godini u Odjeljenju.

Zbog nedostatka internih kontrola, pri realizaciji tekućih grantova pojedincima, pojedinim korisnicima, sredstva su dodijeljena iako isti nisu ispunjavali opšte kriterije koji su obavezujući i eliminatorni, i to: pri dokazivanju statusa raseljenog lica, izbjeglice ili povratnika, predočavanja potvrde da su 30.04.1991. 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.

Ugovorima o dodjeli novčanih sredstava, regulisana je obaveza korisnika, da se u roku od 6 mjeseci od prijema odobrenih novčanih sredstava, u potpunosti izgradi/dovrši stambeni objekat, a u skladu s predmjerom radova koji su sastavni dio ugovora. Odjeljenje nije, protiv pojedinih korisnika koji nisu poštovali navedene odredbe ugovora, pokrenulo sudske postupke.

Zbog uočenih nepravilnosti, smatramo da interne kontrole u Odjeljenju nisu funkcionisale u dijelu usklađenosti poslovanja sa zakonskim i podzakonskim propisima i realizacije programa rada u dijelu raspodjele grantova, kao i preduzimanja mjera za povrat sredstava koja nisu utrošena u skladu s ugovorima.

Potrebno je obezbijediti uspostavu i dosljedno funkcionisanje internih kontrola pri primjeni zakonskih i podzakonskih akata, u dijelu poštivanja okvirnog sporazuma, općih kriterija pri dodjeli grantova, kao i pokretanja postupaka protiv korisnika koji nisu poštovali odredbe ugovora.

5.2. Planiranje i izvršenje budžeta

Ukupni budžet Odjeljenja odobren je u iznosu od 4.213.365,90 KM i to tekući u iznosu od 4.198.365,90 KM i kapitalni u iznosu od 15.000,00 KM.

Izvršenje tekućeg budžeta Odjeljenja za period 01.01.-31.12.2013. godine iznosi 3.917.186,08 KM ili 93,30% planiranih sredstava.

Izdaci za osiguranja, bankarske usluge i usluge platnog prometa planirani su u iznosu od 2.470,00 KM, a realizovani su u iznosu od 2.449,18 KM, odnosno 99,16 % planiranih sredstava.

U okviru ovih izdataka realizovan je iznos od 1.717,68 KM koji se odnosi na kolektivno osiguranje 34 uposlena u Odjeljenju.

Uslugu osiguranja pružilo je osiguravajuće društvo Uniqa osiguranje d.d. Sarajevo poslovna jedinica Tuzla, na osnovu Ugovora o pružanju usluga broj: 13-000334/13 od 03.07.2013. godine, kojim je regulisano (član 1) pružanje usluga u periodu od 1. 1. do 31. 12. 2013. godine. Pomenuti ugovor zaključen je po osnovu Okvirnog sporazuma između Brčko distrikta BiH (Vlada BDBiH) i Uniqa osiguranje d.d. Sarajevo poslovna jedinica Tuzla. Uvidom u osnov za evidentiranje rashoda u iznosu od 716,68 KM od 31.5.2013. godine, utvrdili smo da se isti odnosi na premiju osiguranja za period od 1. 1. do 31. 5. 2013. godine za 34 uposlenika.

Okvirni sporazum je zaključen 24. 5. 2013. godine i po odredbama člana 3 istog primjenjuje se od dana njegovog obostranog potpisivanja, smatramo da su usluge kolektivnog osiguranja zaposlenih plaćane za period koji nije obuhvaćen okvirnim sporazumom.

Potrebno je pri realizaciji izdataka za kolektivno osiguranje radnika poštivati odredbe Okvirnog sporazuma u dijelu perioda važenja usluga.

Tekući grantovi pojedincima, odobreni su u iznosu od 3.420.260,00 KM, a realizovani su u iznosu od 3.173.644,60 KM, što čini 92,79 % planiranih sredstava.

U narednom tabelarnom pregledu data je struktura planiranih i ostvarenih tekućih grantova:

Tabela br. 1

R. br.	OPIS	Planirano	Ostvareno	% realizacije
1	- Obnove individualnih stambenih objekata raseljenih lica i povratnika u Brčko distrikt BiH (poslovi započeti, a nezavršeni u 2012. godini)	280.109,00	276.224,00	98,61
	- Obnove individualnih stambenih objekata raseljenih lica i povratnika u Brčko distrikt BiH	1.997.424,00	1.992.257,00	99,74 %
	Ukupno Obnova individualnih stambenih objekata raseljenih lica i povratnika u Brčko distrikt BiH	2.277.533,00	2.268.481,00	99,60 %
2	Stambeno zbrinjavanje raseljenih lica koja se žele integrisati na nivou lokalne zajednice	250.000,00	247.413,60	98,97 %
3	Stambenog zbrinjavanja Roma u Brčko distriktu BiH	234.977,00	0,00	0,00
4	Naknada nosiocu stanarskog prava za razliku u vrijednosti dodijeljenog stana u odnosu na vrijednost uništenog stana po Rješenju iz 2012.godine	7.750,00	7.750,00	0,00
5	Zajednički projekti Ministarstva ljudskih prava i izbjeglica BiH (MLJPI)	650.000,00	650.000,00	0,00
6	Ukupno tekući grantovi pojedincima (1+2+...+5)	3.420.260,00	3.173.644,60	92,79 %

1. Za projekat **Obnove individualnih stambenih objekata raseljenih lica i povratnika u Brčko distrikt BiH**, budžetom je odobreno 2.277.533,00 KM, a realizovano 2.268.481,00 KM, odnosno 99,60% odobrenog budžetom za navedene namjene.

Realizovana sredstva odnose se na:

- Program obnove individualnih stambenih objekata raseljenih lica i povratnika u Brčko distrikt BiH započet, a nedovršen u 2012.godini koji je realizovan u iznosu od 276.224,00 KM.

Navedeni grant se odnosi na sredstva koja su preostala (neurošena na poziciji grantova) iz 2012. godine i Odjeljenje ih je kao sredstva, čija je dodjela započela 2012.godine, ponovo planiralo u budžetu za 2013. godinu.

Sredstva za navedeni grant su isplaćena na osnovu Odluke o izdvajanju novčanih sredstava iz operativnog budžeta Brčko distrikta BiH za 2013. godinu namijenjenih za obnovu individualnih stambenih objekata raseljenih lica i povratnika u Brčko distriktu BiH (poslovi započeti, a nezavršeni u 2012. godini) broj: 13-003706/13 od 10. 10. 2013. godine.

Navedenom odlukom obuhvaćeno je 40 korisnika kojima je dodijeljeno ukupno 280.097,00 KM (jedan korisnik je u postupku dodjele odustao – 3.873,00 KM) tako da je ukupno realizovano 276.224,00 KM.

Sa korisnicima sredstava zaključeni su ugovori kojima su regulisane međusobne obaveze davaoca i korisnika granta.

Članom 3 ugovora o dodjeli novčanih sredstava sa korisnikom, regulisana je obaveza korisnika, da se u roku od 6 mjeseci od prijema odobrenih novčanih sredstava, u potpunosti izgradi/dovrši stambeni objekat, a u skladu s predmjerom radova koji su sastavni dio ugovora.

Odjeljenje je u toku 2013. godine iniciralo, putem Pravobranilaštva, povrat sredstva iz dodijeljenih donacija od korisnika koji nisu, u skladu sa zaključenim ugovorima, realizovali ista.

Potrebno je da Odjeljenje, prati i poduzima ugovorom predviđene mjere, za povrat sredstava koja nisu utrošena u skladu sa ugovorom protiv svih korisnika.

- Program obnove individualnih stambenih objekata raseljenih lica i povratnika u Brčko distrikt BiH za 2013.godinu koji je realizovan u iznosu od 1.992.257,00 KM .

Realizovana sredstva odnose se na grantove za obnovu stambenih jedinica uništenih ratnim dejstvima – obnova individualnih stambenih objekata raseljenih lica i povratnika u Brčko distriktu BiH realizovana za 262 korisnika.

Odlukom Vlade broj: 13-001243/13 od 14. 5. 2013. godine odobren je Program utroška sredstava tekućih grantova u 2013. godini u Odjeljenju za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja. Programom je definisano da će se navedena sredstva realizovati isplatom novčanih sredstava odobrenih korisniku sa konačne liste u maksimalnom iznosu od 30.000,00 KM. Programom su također definisani, opći kriteriji koji su ujedno eliminatorni i obavezujući za sve potencijalne korisnike, te posebni kriteriji za dodjelu sredstava, propisani članom 22 Zakonom 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 radne liste Komisije za odabir korisnika utvrdili smo da je predviđeno da Komisija u istu unese podatke o ispunjavanju općih kriterija aplikanta (koji su obavezujući i eliminatorni). U rubrici tabele predviđen je status aplikanta (treba imati status izbjeglice, raseljenog lica ili povratnika) i potrebno je u istu unijeti **da ili ne, odnosno jasno napisati da li aplikant ima zahtijevani status**. Osim navedenog potrebno je unijeti i podatke da li je aplikant korisnik ranijih donacija.

Uvidom u radne liste utvrdili smo da je rubrika koja se odnosi na status popunjena oznakom SP. U intervjuu sa članom komisije, pojašnjeno nam je, da Komisija pod navedenom oznakom podrazumijeva status "spontani povratnik", što je čisto tehničke prirode jer se radi o povratnicima, a povratak u praksi se odvija sporo i spontano.

Proces povrata imovine u Brčko distriktu BiH okončan je krajem 2003. godine i najveći broj lica je izgubio status raseljenog lica, jer im je vraćena u posjed njihova predratna imovina, odnosno vratili su se u svoja predratna prebivališta i time stekli status povratnika.

U Brčko distriktu BiH nije postojao organ za registraciju povratnika, međutim, članom 18 Zakona o izbjeglicama iz BiH i raseljenim osobama u BiH regulisano je šta se podrazumijeva pod povratnikom i kada to prestaju biti. Komisija je na osnovu prijave prebivališta i zapisnika sačinjenog na licu mjesta mogla utvrditi da se radi o povratnicima.

Radi se o licima koja su tokom rata sporadično napuštala kuće i vraćala se u iste, a u međuvremenu nisu evidentirani kod nadležnih organa kao osobe koje su mijenjale boravište, zbog čega nisu u mogućnosti dokazati zahtijevani status bilo kojom vrstom javne isprave.

Potrebno je prilikom odabira pojedinih 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.

2. Za projekt Stambeno zbrinjavanje Roma u BiH planirana su sredstva u iznosu od 234.977,00 KM.

Navedena sredstva su obezbijedena iz sljedećih izvora:

- Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH u iznosu od 120.000,00 KM,
- budžet Brčko distrikta BiH 30.000,00 KM i
- sredstva preostala iz ranijeg perioda u iznosu od 84.977,00 KM.

Odjeljenje je raspisalo Javni poziv za odabir korisnika (11 korisnika za izgradnju novih kuća i 4 korisnika za poboljšavanje uslova stanovanja). Procedura odabira korisnika je završena i Odjeljenje je sačinilo konačnu listu, koja je verifikovana od strane Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH.

Odjeljenje nije realizovalo sredstva namijenjena za navedeni projekt, zbog postupka po žalbi građana i razmatranja preporuka Ombudusmena za ljudska prava.

3. Zajednički projekt sa Ministarstvom za ljudska prava i izbjeglice Bosne i Hercegovine odobrena su u tekućem budžetu Odjeljenja u iznosu od 650.000,00 KM. Navedena sredstva Odjeljenje je u novembru 2013. godine doznačilo Ministarstvu finansija i trezora BiH. Odjeljenje je u 2013. godinu kandidovalo projekte za obnovu i izgradnju komunalne i socijalne infrastrukture, ali do okončanja fiskalne godine Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice Bosne i Hercegovine nije izvršilo odabir kandidovanih projekata i raspodjelu novčanih sredstva.

S obzirom da je Odjeljenje izvijestilo Vladu Brčko distrikta BiH da se realizacija sredstva sporo odvija i u nesrazmjernom iznosu u odnosu na udružena sredstva, Vlada je zaključila da je potrebno razmotriti dalje učešće Brčko distrikta u udruživanju sredstava, iako su sredstva u iznosu od 600.000,00 KM planirana budžetom za 2014. godinu.

6. KOMENTAR

Odjeljenju je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2013. godinu broj: 01-02-03-13-190/14 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljanom roku od 15 dana, Odjeljenje se očitovalo dopisom broj:13-001817/14 od 4. 6. 2014. godine i dostavilo primjedbe na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja o reviziji.

Primjedba u vezi odabira korisnika u projektu obnove individualnih stambenih objekata raseljenih lica i povratnika je djelimično prihvaćena i ugrađena u konačan izvještaj.

Primjedba u vezi s uslugom kolektivnog osiguranja nisu prihvaćene zbog toga što je plaćanje istih izvršeno za period januar-maj 2013.godine, a aneks okvirnog sporazuma je zaključen 6. 6. 2013. godine, odnosno nakon datuma nastale i naplaćene obaveze za prvih pet mjeseci 2013. godine.

Primjedba u vezi s povratom sredstava, koja nisu utrošena u skladu s ugovorom, je prihvaćena i ugrađena u konačan izvještaj.

Tim za reviziju:

Envera Imamović, dipl. oec.

Amra Ilić, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.

PRILOG

Struktura planiranih i ostvarenih tekućih izdataka po pozicijama 2013. godine

Tabela br. 2

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Realizovani iznos sa 31.12.2012.	Planirani budžet za 2013.	Realizovani iznos sa 31.12.2013.	% realizacije u odnosu na plan	% realizacije u odnosu na 2012.
611100	Bruto plate i naknade	530.125,82	593.674,10	581.376,90	97,93	109,67
611200	Naknade troškova zaposl. i sk. zast.	4.819,00	16.638,00	9.638,00	57,93	200,00
611000	PLATE I NAKNADE TROŠKOVA ZAPOSLENIH	534.944,82	610.312,10	591.014,90	96,84	110,48
612000	DOPRINOSI POSL. I OSTALI DOPR.	20.342,94	21.759,80	21.511,83	98,86	105,75
613100	Putni troškovi	1.695,00	5.746,00	3.390,00	59,00	200,00
613200	Izdaci za energiju	14.756,40	18.750,00	18.569,21	99,04	125,84
613300	Izdaci za kom. usluge	7.433,26	8.700,00	7.880,57	90,58	106,02
613400	Nabavka mat.i sit.inv.	6.108,84	10.394,00	9.746,76	93,77	159,55
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	7.268,18	9.010,00	7.823,37	86,83	107,64
613700	Izdaci za tek. održavanje	6.443,71	12.380,00	10.256,84	82,85	159,18
613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog	3.123,88	2.470,00	2.449,18	99,16	78,40
613900	Ugovorene usluge	43.056,07	78.584,00	70.898,82	90,22	164,67
613000	IZDACI ZA MAT. I USLUGE	89.885,34	146.034,00	131.014,75	89,72	145,76
614200	Grantovi pojedincima	2.899.890,65	3.420.260,00	3.173.644,60	92,79	109,44
600000	TEKUĆI RASHODI	3.545.063,75	4.198.365,90	3.917.186,08	93,30	110,50
821300	Nabavka opreme	0,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00
	Ukupni budžet	3.545.063,75	4.213.365,90	3.917.186,08	92,97	110,50