

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



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



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

Broj:01-02-03-13-286/15
R:03-04,05-04,08-04/15

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
ODJELJENJA ZA RASELJENA LICA, IZBJEGLICE I STAMBENA PITANJA
BRČKO DISTRIKTA BiH
za period od 01.01. do 31.12.2014. godine**

Brčko, juli 2015. 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 2013. GODINU	7
5. NALAZI I PREPORUKE.....	7
5.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola	7
5.2. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka.....	9
5.3. Prihodi i primici.....	9
5.4. Planiranje i izvršenje budžeta.....	9
5.4.1. Tekući grantovi	10
6. KOMENTARI.....	13
PRILOG	14

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



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



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

MENADŽMENTU ODJELJENJA ZA RASELJENA LICA, IZBJEGLICE I STAMBENA PITANJA

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja Vlade Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu: Odjeljenje) za period od 01.01.-31.12.2014. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Šef Odjeljenja je odgovoran za finansijsko poslovanje Odjeljenja i usklađenost poslovanja iz svoje nadležnosti sa važećim zakonskim i drugim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama budžeta. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje i otkrivanje materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju kao primjerenost i ponašanje revidiranog Odjeljenja nad sredstvima i imovinom koja mu je data na upravljanje.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08 i 29/14) i primjenljivim okvirom ISSAI revizijskih standarda (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 3/15). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne greške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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

relevantne za prezentaciju finansijskog poslovanja, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola.

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

Osnov za izražavanje mišljenja:

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja za period 01.01.-31.12.2014. godine skrećemo pažnju na sljedeće:

- Realizovana sredstva za projekat Obnove individualnih stambenih objekata raseljenih lica i povratnika u Brčko distrikt BiH iznose 1.611.520,00 KM. Dio navedenih sredstava je dodjeljivan korisnicima koji nisu ispunjavali opšte (eliminatorene i obavezujuće) kriterije u dijelu koji se odnosi na dokazivanje statusa raseljenog lica, izbjeglice ili povratnika. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o izbjeglicama iz BiH i raseljenim licima u BiH i Uputstvom o načinu i procedurama odabira korisnika projekta povratka i rekonstrukcije stambenih jedinica BiH. Odabir korisnika je izvršen na osnovu Programa i Javnog poziva za rekonstrukciju stambenih jedinica iz 2012. godine.
- Dodijeljeni grantovi za obnovu stambenih objekata raseljenih lica i povratnika i sanaciju objekata oštećenih elementarnim nepogodama nisu u dovoljnoj mjeri bili kontrolisani od strane Odjeljenja.

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju osim mogućih efekata napomena datih u prethodnom pasusu, finansijsko poslovanje Odjeljenja u toku **2014. godine**, u materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

mr.sci Savo Grujić, dipl. oec

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2014. godinu konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih, dali smo slijedeće preporuke:

- *Odjeljenje je obavezno da donese akcioni plan za otklanjanje uočenih nedostataka u roku od 30 dana od dana prijema revizorskog izvještaja, kako je to propisano Zakonom.*
- *Potrebno je obezbijediti uspostavu i dosljedno funkcionisanje internih kontrola pri dodjeli grantova za obnovu stambenih jedinica raseljenih lica i povratnika i sanaciju objekata oštećenih elementarnim nepogodama, kao i stvaranje pretpostavki za kontrolu utroška sredstava i pokretanja postupaka protiv korisnika koji nisu poštovali odredbe ugovora.*
- *Potrebno je da Odjeljenje prilikom sačinjavanja obrazloženja o realizaciji budžeta dosljedno primijeni odredbe Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta, a naročito u dijelu obuhvatanja svih prihoda i primitaka, kao i rashoda i izdataka koji se odnose na tekuću godinu i suštinskog obrazloženja uzroka i posljedica odstupanja značajnih pozicija u odnosu na plan i izvršenje prethodne godine.*
- *Potrebno je da Odjeljenje kroz svoje interne akte reguliše kategoriju korisnika „spontani povratnik“ za koje će važiti opći, eliminatorni kriteriji.*
- *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.*
- *Potrebno je odabir korisnika izvršiti u roku predviđenom Odlukom gradonačelnika.*
- *Potrebno je da Odjeljenje blagovremeno imenuje Komisiju za kontrolu utroška dodijeljenih sredstava, kako bi se vršila kontinuirana kontrola dodijeljenih sredstava po zaključenim ugovorima sa korisnicima i kako bi se blagovremeno mogao vršiti povrat nenamjenski utrošenih sredstava.*
- *Potrebno je da Odjeljenje definiše mjerljive i precizne kriterije, kao i način dokazivanja kategorizacije oštećenog objekta, kako bi se zadaci predviđeni Programom za otklanjanje i ublažavanje posljedica nastalih elementarnim nepogodama u roku, efikasnije i efektivnije izvršili.*

NALAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA RASELJENA LICA, IZBJEGLICE I STAMBENA PITANJA VLADE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2014. GODINU

1. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima na osnovu godišnjeg plana revizija. Revizija je, primjenom adekvatnih metoda, obavljena u periodu aprilu i maju 2015. godine.

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 daljem tekstu: Distrikt) iz oblasti stambenih odnosa, imovinskih i stambenih pitanja izbjeglih i raseljenih osoba, rješavanje po zahtjevima nosilaca stanarskih prava i prava raseljenih lica na alternativni smještaj, uvođenje u posjed nosioca stanarskih prava, vođenje evidencije o izbjeglim i raseljenim osobama te utvrđivanju statusnih prava raseljenih osoba, stambeno zbrinjavanje socijalnih kategorija stanovništva Distrikta, kao i 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 slijedećih organizacionih dijelova:

1. Pododjeljenje za rješavanje stambenih potreba raseljenih lica, socijalnih kategorija stanovništva i obnovu stambenih jedinica povratnika;
2. Pododjeljenje za pravne, administrativne i zajedničke poslove.

U skladu sa Organizacionim planom predviđeno je 34 zaposlenika u Odjeljenju, a na dan 31.12.2014. godine u Odjeljenju je bilo 32 zaposlenika.

Odjeljenje je smješteno u vlastitom prostoru na adresi Islahijet br.7 u Brčkom.

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Odjeljenja za 2014. godinu, u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, ocjena sistema internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja iz svoje nadležnosti sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Odjeljenja je da omogući revizoru da na osnovu prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome da li je finansijsko poslovanje obavljeno u skladu

sa zakonskim važećim propisima, kao i primjerenog ponašanja rukovodioca Odjeljenja nad sredstvima i imovinom Brčko distrikta BiH. Pored toga, revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu da li su preduzete sve mjere za namjensko trošenje budžetskih sredstava za svrhe za koje je dato ovlaštenje donošenjem budžeta, te davanja preporuka za dalji rad sa posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

Obim revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

Obzirom da se revizija obavlja ispitivanjima na bazi uzoraka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2013. GODINU

Na osnovu preporuka iz Izvještaja o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2013. godinu, Odjeljenje je usvojilo Akcioni plan za rješavanje primjedbi po navedenom izvještaju broj:48-001689/14 od 03.11.2014. godine i izradilo Izvještaj o otklanjanju nedostataka broj:13-001239/15 od 08.05.2015.godine.

Prema priloženoj dokumentaciji možemo zaključiti da Odjeljenje nije implementiralo preporuku koja se odnosi na poštivanje opštih i posebnih kriterija propisanih Zakonom o izbjeglicama u BiH i Uputstvom o načinu i procedurama odabira korisnika u projektu obnove individualnih stambenih objekata.

Pored navedenog, Odjeljenje nije u potpunosti implementiralo preporuku koja se odnosi na praćenje i poduzimanje ugovorom predviđenih mjera za povrat sredstava protiv korisnika koji ista nisu realizovali.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Organizacionim planom Odjeljenja i Pravilnicima o internoj kontroli i to:

- Pravilnik o internoj kontroli provođenja zakona i propisa nadležnih organa i institucija Brčko distrikta BiH u Odjeljenju,
- Pravilnik o internim procedurama i postupcima u realizaciji projekata rekonstrukcije, sanacije stambenih objekata u Odjeljenju,
- Pravilnik o internoj kontroli prihoda i rashoda u Odjeljenju,
- Pravilnik o internoj kontroli korištenja vozila, pogonskog goriva i održavanja vozila u Odjeljenju,
- Pravilnik o internoj kontroli troškova nastalih upotrebom telefona u Odjeljenju,
- Pravilnik o internoj kontroli prijema lož ulja u Odjeljenju,
- Pravilnik o kontroli zaprimanja, čuvanja i distribucije kompjuterske opreme i kancelarijskog materijala u Odjeljenju i
- Pravilnik o internoj kontroli troškova reprezentacije u Odjeljenju,

kao i Odlukom o imenovanju lica zaduženih za postupak nadgledanja i provođenja internih kontrolnih postupaka (broj: 05-000810/13 od 05.06.2013. godine), je uspostavljen sistem internih kontrola u Odjeljenju. Odgovornost za uspostavljanje i primjenu sistema internih

kontrola je obaveza rukovodstva Odjeljenja. Pravilnicima o internim kontrolama – internim kontrolnim postupcima rukovodstvo je normativno definisalo kontrolne postupke, postupke informisanja i komunikacije i procjenu rizika za sve poslovne aktivnosti koje se odvijaju u Odjeljenju. Izvršena je procjena funkcionisanja sistema internih kontrola kako bi se uvjerali da li uspostavljene interne kontrole osiguravaju tačnu i potpunu primjenu i usklađenost sa zakonima i propisima, ekonomično, efikasno i efektivno trošenje i zaštitu javnog novca. Utvrdili smo da se tokom 2014. godine, pojedine kontrolne aktivnosti nisu provodile na način kako je definisano donesenim procedurama kod prijema, kontrole kvaliteta, kvantiteta i utroška lož ulja, kao i okončavanja procedura izbora korisnika po Javnom pozivu za rekonstrukciju stambenih jedinica iz 2013. godine. Na navedene propuste ukazano je u Pismu menadžmentu i iste su do provođenja revizije ispravljene.

Osim navedenog, revizijom smo utvrdili da je Odjeljenje sačinilo Akcioni plan za otklanjanje nedostataka po dostavljenom Izvještaju za 2013. godinu tek 03.11.2014. godine, što nije u skladu sa članom 17 stavom (2) Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH. Akcionim planom su rokovi za implementaciju preporuka nerealno postavljeni tako da preporuke nisu ispoštovane do kraja 2014. godine.

Odjeljenje je obavezno da donese akcioni plan za otklanjanje uočenih nedostataka u roku od 30 dana od dana prijema revizorskog izvještaja, kako je to propisano Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Zbog nedostatka internih kontrola uočeno je slijedeće:

- pri realizaciji tekućih grantova pojedincima, pojedinim korisnicima po Javnom pozivu iz 2012. godine, sredstva su dodijeljena iako isti nisu ispunjavali opšte kriterije koji su obavezujući i eliminatorni.
- po Javnom pozivu iz 2014. godine, nije izvršen odabir korisnika, iako je Odlukom gradonačelnika za navedenu aktivnost utvrđen rok zaključno sa 15.11.2014. godine.
- za realizovana sredstva za obnovu stambenih jedinica iz 2013. godine, Odjeljenje je imenovalo Komisiju nakon isteka ugovorom predviđenog roka za vršenje kontrole.
- prilikom realizacije Programa za otklanjanje i ublažavanje posljedica nastalih elementarnim nepogodama Vlade Brčko distrikta BiH Odjeljenje nije utvrdilo mjerljive i precizne kriterije, kao i način dokazivanja kategorizacije oštećenog objekta, te navedeni program nije realizovalo u propisanom roku.

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 sa ugovorima.

Potrebno je obezbijediti uspostavu i dosljedno funkcionisanje internih kontrola pri dodjeli grantova za obnovu stambenih jedinica raseljenih lica i povratnika i sanaciju objekata oštećenih elementarnim nepogodama, kao i stvaranje pretpostavki za kontrolu utroška sredstava i pokretanja postupaka protiv korisnika koji nisu poštovali odredbe ugovora.

5.2. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odjeljenje je, u skladu sa svojim nadležnostima, izradilo Program rada za 2014. godinu sa sedam ciljeva djelovanja u 2014. godini i dostavilo ga Vladi Brčko distrikta BiH. U skladu sa planiranim ciljevima, po isteku godine Odjeljenje je izradilo Izvještaj o radu u kojem su za svaki planirani cilj obrađene aktivnosti koje su provedene tokom godine.

Iz Izvještaja o radu je vidljivo da je Odjeljenje tokom 2014. godine provodilo aktivnosti vezane za elementarne nepogode, usljed čega Odjeljenje nije u potpunosti realizovalo program obnove stambenih jedinica za 2014. godinu i program stambenog zbrinjavanja Roma. Također, u planiranoj zakonodavnoj aktivnosti, Odjeljenje je izradilo smjernice za Nacrt Zakona o dopuni Zakona o vraćanju napuštene imovine, ali iste nisu rezultirale usvajanjem Zakona tokom 2014. godine.

5.3. Prihodi i primici

Odjeljenje je tokom 2014. godine ostvarilo prihod u iznosu od **124.500,00** KM koji se odnosi na dva primljena granta od zajedničkih institucija BiH i to na ime stambenog zbrinjavanja Roma u Brčko distriktu BiH (grant u iznosu od 120.000,00 KM) i na ime stambenog zbrinjavanja porodice Tirić (grant u iznosu od 4.500,00 KM).

5.4. Planiranje i izvršenje budžeta

Odjeljenju je odobren budžet u iznosu od **17.074.444,69** KM od čega se na tekući budžet odnosi iznos od **16.959.444,69** KM i na kapitalni iznos od **115.000,00** KM.

Izvršenje tekućeg budžeta Odjeljenja za period 01.01.-31.12.2014. godine iznosi **10.557.930,59** KM ili **62,25** % planiranih sredstava.

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

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

Uvidom u kvartalna obrazloženja o realizaciji tekućeg i kapitalnog budžeta Odjeljenja, uočili smo da obrazloženja predstavljaju opis planiranih i ostvarenih podataka prikazanih u tabeli u tekstualnoj formi. Osim toga, obrazloženjem su obuhvaćeni realizovani izdaci budžeta kapitalnih potreba odobrenih za tekuću godinu na koju se odnose finansijski izvještaj, a ne za realizovana sredstva trogodišnjeg kapitalnog budžeta.

Potrebno je da Odjeljenje prilikom sačinjavanja obrazloženja o realizaciji budžeta dosljedno primijeni odredbe Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem

obračunu budžeta, a naročito u dijelu obuhvatanja svih prihoda i primitaka, kao i rashoda i izdataka koji se odnose na tekuću godinu i suštinskog obrazloženja uzroka i posljedica odstupanja značajnih pozicija u odnosu na plan i izvršenje prethodne godine.

5.4.1. Tekući grantovi

Tekući grantovi pojedincima, odobreni su u iznosu od **16.172.208,00 KM**, a realizovani su u iznosu od **9.886.220,00 KM**, što čini **61,13 %** planiranih sredstava.

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

Tabela br. 1

R. br.	OPIS	Planirano	Ostvareno	% realizacije
1	Obnova individualnih stambenih objekata raseljenih lica i povratnika u Brčko distrikt BiH	2.014.731,00	1.611.520,00	79,99
2	Stambeno zbrinjavanje raseljenih lica koja se žele integrisati na nivou lokalne zajednice	250.000,00	250.000,00	100
3	Stambeno zbrinjavanja Roma u Brčko distriktu BiH	384.977,00	0	0
4	Izgradnja i sanacija kuća koje su evidentirane kao djelimično oštećene ili uništene u elementarnoj nepogodi (poplave/klizišta) u periodu April-Maj 2014.godine	10.000.000,00	5.149.000,00	51,49
5	Interventna novčana pomoć licima stradalim usljed elementarne nepogode (poplave/klizišta) u periodu april-maj 2014.godine	3.000.000,00	2.875.700,00	95,25
6	Naknada sredstava NSP-a za uništene stanove, a čije je pravo potvrđeno Rješenjem nadležnog organa	522.500,00	0	0
7	Ukupno tekući grantovi pojedincima (1+2+...+6)	16.172.208,00	9.886.220,00	61,13

1. Za projekat **Obnove individualnih stambenih objekata raseljenih lica i povratnika u Brčko distrikt BiH**, budžetom je odobreno **2.014.731,00 KM**, a realizovano **1.611.520,00 KM**, odnosno 79,99 % odobrenog budžetom za navedene namjene. Cjelokupan iznos realizovanih sredstva odnosi se na listu korisnika odabranu po **Javnom pozivu za rekonstrukciju stambenih jedinica iz 2012. godine**.

Prema navedenom Javnom pozivu utvrđeni su opšti i posebni kriteriji za sve potencijalne korisnike u skladu sa 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). U okviru općih kriterija, koji su eliminatorni i obavezujući, Odjeljenje je propisalo da korisnici programa mogu biti izbjegla lica iz BiH, raseljena lica u BiH ili povratnici. Navedeni status se dokazuje potvrdom nadležnog organa o statusu.

Uvidom u dokumentaciju, odnosno u radne liste Komisije za odabir korisnika utvrdili smo da je Komisija u rubrici tabele u kojoj je predviđeno unošenje statusa aplikanta (status izbjeglice, raseljenog lica ili povratnika) unosila oznaku „SP“, koja označava status "spontani povratnik". Naime, „SP“ se odnosi na lica 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, a što nije u skladu sa opštim, eliminatornim kriterijima propisanim Javnim pozivom.

Potrebno je da Odjeljenje kroz svoje interne akte reguliše kategoriju korisnika „spontani povratnik“ za koje će važiti opšti, eliminatorni kriteriji.

Po **Javnom pozivu** za rekonstrukciju stambenih jedinica **iz 2013. godine** Odjeljenje je izvršilo odabir korisnika i sačinilo Preliminarnu listu korisnika u aprilu 2014. godine. Gradonačelnik je, zbog utvrđenih propusta u odabiru korisnika, izdao Naredbu Odjeljenju da se izvrši ponovni odabir korisnika. Ponovni odabir nije izvršen, jer je veći broj predmeta uništen ili oštećen poplavama tako da je Odjeljenje dana 08.12.2014. godine donijelo **Odluku o poništavanju javnog poziva**.

Javni poziv za podnošenje zahtjeva za obnovu objekata raseljenih lica i povratnika **za 2014.** godinu objavljen je 04.03.2014. godine.

Javnim pozivom su propisani isti opšti i posebni kriteriji kao i prethodnih godina. Prema opštim i eliminatornim kriterijima, korisnici pomoći trebaju dokazati status izbjeglice iz BiH, raseljenog lica u BiH ili povratnika. Po Javnom pozivu u 2012. i 2013. godini status korisnika nije bio dokazan, na šta smo ukazivali u Izveštajima o reviziji iz prethodnih godina. I pored navedenog, Odjeljenje je u Javnom pozivu za 2014. godinu propisalo iste kriterije.

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.

Za odabir korisnika po Javnom pozivu za obnovu objekata raseljenih lica i povratnika za 2014. godinu, imenovana je prvostepena i drugostepena komisija za odabir korisnika Projekta obnove individualnih stambenih objekata raseljenih lica i povratnika u Brčko distriktu BiH (Odluka gradonačelnika broj: 05-000842/14 od 02.09.2014. godine) sa zadatkom da izvrši odabir korisnika i rokom za izvršenje odabira do 15.11.2014. godine.

Do okončanja naše revizije odabir korisnika nije izvršen.

Potrebno je odabir korisnika izvršiti u roku predviđenom Odlukom gradonačelnika.

Odjeljenje je, u novembru i decembru 2013. godine, po Javnom pozivu za obnovu stambenih jedinica iz 2012. godine, zaključilo ugovore o obnovi stambenog objekta. Članovima 3 i 4 zaključenih ugovora je propisano da Odjeljenje imenuje Komisiju za kontrolu utroška dodijeljenih sredstava, koja bi utvrdila da li je korisnik u roku od 6 mjeseci od dana prijema sredstava iste utrošio u skladu sa predmjerom radova.

Revizijom smo utvrdili da je Odjeljenje tek dana 9.12.2014. godine imenovalo navedenu Komisiju, tako da ista u predviđenom roku od 6. mjeseci nije mogla utvrditi da li su sredstava utrošena u skladu sa predmjerom radova, niti je mogla preduzimati mjere u cilju povrata sredstava.

Potrebno je da Odjeljenje blagovremeno imenuje Komisiju za kontrolu utroška dodijeljenih sredstava, kako bi se vršila kontinuirana kontrola dodijeljenih sredstava

po zaključenim ugovorima sa korisnicima i kako bi se blagovremeno mogao vršiti povrat nenamjenski utrošenih sredstava.

2. Za projekt **Stambeno zbrinjavanje Roma** u Brčko distriktu BiH planirana su sredstva u iznosu od 384.977,00 KM. Navedena sredstva sastoje se iz udruženih sredstava Vlade Brčko distrikta BiH i Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH i to:

- 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 234.977,00 KM.

Ugovor o izvođenju radova za izgradnju/sanaciju stambenih objekata za odabrane korisnike programa stambenog zbrinjavanja Roma, u iznosu od 122.256,86 KM, je potpisan decembra mjeseca 2014. godine, tako da sredstva za ovu namjenu nisu utrošena do kraja 2014. godine.

3. Za izgradnju i sanaciju kuća koje su evidentirane kao djelimično oštećene ili uništene u elementarnoj nepogodi (poplave/klizišta) u periodu April-Maj 2014.godine Odjeljenju je odobren iznos od 10.000.000,00 KM. Do kraja 2014. godine realizovan je iznos od 5.149.000,00 KM ili 51,49 %.

Programom za otklanjanje i ublažavanje posljedica nastalih elementarnim nepogodama usvojenog od strane Vlade Brčko distrikta BiH, predviđena su sredstva i mjere za izgradnju i sanaciju kuća koje su evidentirane kao djelimično oštećene ili uništene u elementarnoj nepogodi. Programom je utvrđeno da je usljed elementarnih nepogoda oštećeno 714 stambenih objekata a koji se shodno kriterijima za provedbu mogu svrstati u tri kategorije, i to I kategorija 33.000,00 KM, II kategorija 15.000,00 KM i III 10.000,00 KM, sa tačno određenim brojem oštećenih stambenih objekata po svakoj kategoriji. Propisano je da je obim pomoći zavisao od kategorije oštećenosti objekta i da stepen oštećenosti utvrđuje stručna komisija.

Revizijom smo ustanovili da je broj oštećenih objekata varirao po kategoriji i u ukupnom broju korisnika. Kriteriji za određivanje kategorije nisu precizirani tako da je teško dokazati kojoj kategoriji oštećenosti pripada određeni stambeni objekat. Također, kriterijima nije propisano na koji način se dokazuje da vlasnik objekta ima drugu uslovnu imovinu, odnosno da navedeni objekat koristi povremeno, ta da pripada III kategoriji.

U prilog navedenoj tvrdnji je činjenica da su na objavljeni spisak uloženi prigovori, te da je Gradonačelnik svojim dopisom od 18.11.2014. godine tražio da se prije isplate druge tranše izvrši uvid u račune za struju godinu dana prije poplava, kako bi se ustanovilo da li je na tim adresama uistinu vlasnik i živio.

Programom za otklanjanje i ublažavanje posljedica nastalih elementarnim nepogodama od 29.08.2014. godine je definisano da će Odjeljenje u roku od 30 dana od dana usvajanja programa zaključiti pojedinačne ugovore sa korisnicima.

Revizijom smo utvrdili da do kraja 2014. godine Program nije realizovan u potpunosti. Ugovori su zaključeni sa 436 korisnika, od kojih je za 45 korisnika isplata izvršena u potpunosti a za 391 korisnika je izvršena isplata prve tranše (50% utvrđenog iznosa po kategorijama).

Potrebno je da Odjeljenje definiše mjerljive i precizne kriterije, kao i način dokazivanja kategorizacije oštećenog objekta, kako bi se zadaci predviđeni Programom za otklanjanje i ublažavanje posljedica nastalih elementarnim nepogodama u roku, efikasnije i efektivnije izvršili.

6. KOMENTARI

Odjeljenju je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2014. godinu broj: 01-02-03-13-239/15 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Odjeljenje se nije očitovalo, tako da naše mišljenje dato u Nacrtu ostaje nepromijenjeno.

Tim za reviziju

Amra Mehić, dipl. oec.

mr.sci Savo Grujić, dipl. oec.

mr. sci. Ivana Gavrić

PRILOG

Struktura planiranih i ostvarenih tekućih izdataka po pozicijama 2014. godine

Tabela br. 2

Ekon. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući budžet za 2014. god.	Virmanizacije i Amandmani	Konačan plan do 31.12.2014. god.	Izvršenje tekućeg budžeta sa 31.12.2014. god.	Procent izvršenje tekućeg budžeta sa 31.12.2014. god.
1	2	3	4	5	6	6
611000	Plate i naknade troškova zaposlenih	625.628,56	-20.600,32	605.028,24	564.142,59	93,24
611100	Bruto plate	603.352,56	-20.707,32	582.645,24	544.979,68	93,54
611200	Naknade troškova zaposlenih	22.276,00	107,00	22.383,00	19.162,91	85,61
612100	Doprinos na teret poslodavca	21.759,80		21.759,80	21.557,54	99,07
	UKUPNO PLATE I NAKNADE	647.388,36	-20.600,32	626.788,04	585.700,13	93,44
613000	Izdaci za materijal usluge	159.385,00	1.063,65	160.448,65	86.010,46	53,61
613100	Putni troškovi	5.520,00		5.520,00	2.431,00	44,04
613200	Izdaci za energiju	19.000,00		19.000,00	17.857,80	93,99
613300	Izdaci za komunalne usluge	8.350,00		8.350,00	7.479,60	89,58
613400	Nabavka materijala	12.084,00		12.084,00	6.923,49	57,29
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	10.400,00		10.400,00	8.839,25	84,99
613600	Unajmljivanje prostora ili zgrada			0,00	0,00	0,00
613700	Izdaci za tekuće održavanje	13.500,00		13.500,00	8.827,28	65,39
613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	3.500,00		3.500,00	2.479,69	70,85
613900	Ugovorene usluge	87.031,00	1.063,65	88.094,65	31.172,35	35,39
614000	TEKUĆI GRANTOVI	3.772.208,00	12.400.000,00	16.172.208,00	9.886.220,00	61,13
614200	Grantovi pojedincima	3.772.208,00	12.400.000,00	16.172.208,00	9.886.220,00	61,13
	UKUPAN TEKUĆI BUDŽET	4.578.981,36	12.380.463,33	16.959.444,69	10.557.930,59	62,25

Budžet kapitalnih potreba

Tabela broj 3.

God.	Planirani kapitalni budžet po godinama	Izvršenje kapitalnog budžeta do 01.01.2014.g.	Izvršenje Kapit. budžeta u 2014. god.	Izvršeno na dan 31.12.2014. godine (4+5)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2014. (3-4-5)	% izvršenja na dan 31.12.2014 (6/3 x 100)	% izvršenja po god. Na dan 31.12. tekuće god. Izv.tek/pl. tek.
1	3	4	5	6	7	8	9
2012.	20.000,00	0,00	20.000,00	20.000,00	0,00	100	0,00
2013.	15.000,00	0,00	14.995,00	14.995,00	5,00	99,97	0,00
2014.	115.000,00	0,00	100.000,00	100.000,00	15.000,00	86,96	-
Ukupno	150.000,00	0,00	134.995,00	134.995,00	15.005,00	90,00	-