

**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: 01-02-03-13-132/18
R: 08-02; 13-02/18

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
ODJELJENJA ZA RASELJENA LICA, IZBJEGLICE I STAMBENA PITANJA
BRČKO DISTRIKTA BiH
za period od 01.01. do 31.12.2017. godine**

Brčko, maj 2018. godine

SADRŽAJ

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1. REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
2. UVOD.....	7
3. OPŠTI DIO.....	7
4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	7
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE	8
6. NALAZI I PREPORUKE.....	9
6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola	9
6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima	10
6.3. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka	11
6.4. Prihodi i primici.....	13
6.5. Planiranje i izvršenje budžeta.....	13
6.5.1. Izdaci po osnovu ugovora o angažovanju lica radi obavljanja posebnih poslova.....	14
6.5.2. Tekući grantovi	15
6.6. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta	19
6.7. Ostali nalazi	19
6.7.1. Javne nabavke	19
7. KOMENTAR.....	19
PRILOG	20

**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*

**ODJELJENJE ZA RASELJENA LICA, IZBJEGLICE I STAMBENA PITANJA
n/r šefa Odjeljenja**

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.-31.12.2017. 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, 29/14 i 23/16) 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.-31.12.2017. godine skrećemo pažnju na sljedeće:

- Odjeljenje nije preduzimalo neophodne mjere radi ostvarenja utvrđenih ciljeva iz nadležnosti Odjeljenja, u skladu s odredbama Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH i Programom rada za 2017. godinu. Odjeljenje nije realizovalo značajan broj planiranih programa (uz realizaciju bruto plata i naknada za 2017. godinu od 98,06%) na poziciji tekućih grantova pojedincima (28,43%).
- Izdaci telefonskih usluga i mobilnih telefona za 2017. godinu iznose 5.362,04 KM, za koje nije provedena procedura javnih nabavki, kako je to propisano Zakonom o javnim nabavkama BiH.
- Izdaci po osnovu ugovora o angažovanju tri lica radi obavljanja posebnih poslova realizovani su u iznosu od 12.600,00 KM. Za obavljanje istih i sličnih poslova isplaćeni su različiti iznosi naknada, tako da ne postoje pisane procedure i kriteriji koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih.

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju osim mogućih efekata napomena datih u prethodnom pasusu, finansijsko poslovanje Odjeljenja u toku **2017. 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.

1. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2017. godinu konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih, dali smo sljedeće preporuke:

Potrebno je da Odjeljenje dostavi Uredu program mjera otklanjanja uočenih nedostataka po revizorskom izvještaju, u zakonom predviđenom roku.

Potrebno je, u cilju efikasnijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvještavanja, uspostaviti sistem internih kontrola koji će eliminisati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva Odjeljenja.

Potrebno je podnositi izvještaje o svim održanim sastancima radnih grupa na državnom nivou, u skladu sa odredbama Instrukcije o predstavljanju Vlade i organa javne uprave Brčko distrikta BiH u radnim tijelima na državnom nivou.

Potrebno je prilikom sačinjavanja obrazloženja o izvršenju budžeta, u potpunosti primijeniti odredbe Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta, u dijelu obrazloženja stanja stalnih sredstava i informacija o izvršenom popisu.

Potrebno je, u cilju uspješnog, efikasnog i ekonomičnog obavljanja poslova, radi realizacije programa i projekata pristupiti izmjeni Organizacionog plana, u skladu sa iskazanim potrebama.

Potrebno je donijeti i dostaviti program rada Odjeljenja najkasnije do 1. decembra tekuće godine, za narednu godinu u skladu sa odredbama Poslovnika o radu Vlade Brčko distrikta BiH.

Potrebno je preduzimati neophodne mjere radi ostvarenja utvrđenih ciljeva iz nadležnosti Odjeljenja, u skladu sa odredbama Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH i Programom rada.

Potrebno je, prilikom izrade budžeta, pridržavati se gornjih granica rashoda Odjeljenja predviđenih DOB-om u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu izrade budžeta.

Potrebno je izvršenje budžeta zasnivati na načelu transparentnosti u skladu sa odredbama Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2017. godinu u dijelu opštih načela

Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.

Potrebno je dosljedno poštivati Program utroška sredstava tekućih dotacija za 2017. godinu, u dijelu roka u kojem sredstva moraju biti utrošena.

Potrebno je dosljedno poštivati Javni poziv izbjeglicama iz BiH, raseljenim licima u BiH i povratnicima, u dijelu poštivanja roka za odabir korisnika.

Potrebno je poštivati odredbe Ugovora sa korisnicima sredstava granta za Izgradnju i sanaciju kuća oštećenih u elementarnim nepogodama (poplave/klizišta) u periodu April-Maj 2014. godine, u dijelu pokretanja postupka i mjera radi povrata neutrošenih sredstava granta.

Potrebno je provesti aktivnosti na realizaciji ugovorenih obaveza, iz programa stambenog zbrinjavanja Roma sa Ministarstvom za ljudska prava i izbjeglice BiH, a sve u cilju realizacije predviđenih projekata i dodijeljenih sredstava.

Potrebno je izvještaje o utrošenim sredstvima tekućih grantova podnositi Vladi Brčko distrikta BiH u propisanim rokovima, u skladu sa odobrenim programima utroška sredstava tekućih grantova.

Potrebno je da Odjeljenje obezbijedi neophodne uslove za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2017. godinu.

Potrebno je provoditi proceduru javnih nabavki za sve nabavke roba, usluga i izvođenja radova, te sa odabranim dobavljačem zaključiti ugovor u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.

NALAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA RASELJENA LICA, IZBJEGLICE I STAMBENA PITANJA VLADE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2017. GODINU

2. 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.

3. OPŠTI 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 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 izbjelim i raseljenim osobama te utvrđivanju statusnih prava raseljenih osoba, stambeno zbrinjavanje socijalnih kategorija stanovništva Distrikta, kao i 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.

Organizacionim planom Odjeljenja su predviđena 34 zaposlenika, a na dan 31.12.2017. godine bilo je 27 zaposlenih.

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

4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Odjeljenja za 2017. 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.

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

Na osnovu preporuka iz Izveštaja o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2016. godinu, Odjeljenje je usvojilo Akcioni plan za otklanjanje nedostataka po Izveštaju o reviziji finansijskog poslovanja Odjeljenja za prethodnu godinu, broj: 05-000464/17 i isti nam dostavilo 11.07.2017. godine. Uvidom u Akcioni plan utvrdili smo da isti nije dostavljen u roku od 30 dana od dana prijema konačnog izvještaja o obavljenoj reviziji, što nije u skladu sa odredbama člana 17 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Odjeljenje dostavi Uredu program mjera otklanjanja uočenih nedostataka po revizorskom izvještaju, u zakonom predviđenom roku.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izveštaju o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2016. godinu, te uvidom u preduzete aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju, utvrdili smo slijedeće:

• Realizovane preporuke

Akcioni plan za otklanjanje nedostataka po Izveštaju o reviziji sadrži zadatke i rokove izvršenja po nosiocima aktivnosti na otklanjanju nepravilnosti po revizorskom izvještaju iz prethodne godine.

Odjeljenje je pokrenulo postupke povrata sredstava od korisnika koji nisu namjenski uložili sredstva iz programa obnove individualnih stambenih objekata raseljenih lica i povratnika u Brčko distriktu BiH.

• Nerealizovane preporuke iz prethodne godine

Odjeljenje nije dosljedno primjenjivalo Zakon o državnoj službi, u dijelu sačinjavanja i dostavljanja potreba za stručnim usavršavanjem službenika, odnosno namještenika.

Odjeljenje nije blagovremeno donijelo Plan i program rada iz svoje nadležnosti, koji je sastavni dio Programa rada Vlade Distrikta.

Nisu poduzete aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada Odjeljenja.

Nisu poduzimane mjere i postupci u cilju realizacije ugovorom predviđenih obaveza u dijelu povrata sredstava od korisnika koji nisu, u ugovorom predviđenom roku, uložili sredstva u sanaciju objekata oštećenih u poplavama odnosno klizištima april-maj 2014. godine.

Odjeljenje nije, u cilju realizacije predviđenih projekata i dodijeljenih sredstava, poduzelo aktivnosti iz svoje nadležnosti na realizaciji stambenog zbrinjavanja Roma u Brčko distriktu BiH–grant MLJPI 2015/2016 i udružena sredstva VBD BiH u iznosu od 130.200,00 KM.

Odjeljenje nije poduzelo aktivnosti na realizaciji nabavke radova i okončanju započetih programa u skladu sa Planom nabavki za 2017. godinu i predviđenim projektima kada je u pitanju sufinsiranje iz drugih izvora.

- **Nerealizovane preporuke iz prethodne tri godine**

Odjeljenje nije dosljedno primjenjivalo odredbe Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta, u dijelu sačinjavanja obrazloženja o realizaciji budžeta naročito 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.

Odjeljenje nije ispoštovalo rok propisan Programom utroška sredstava tekućih dotacija za 2017. godinu (Program obnove individualnih stambenih objekata, Izgradnje i sanacije kuća oštećenih u elementarnim nepogodama i Stambeno zbrinjavanje Roma).

Odabir korisnika pomoći za obnovu stambenih jedinica po Javnom pozivu nije izvršen u predviđenom roku.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. 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 usklađenost poslovanja sa zakonskim i podzakonskim aktima.

Na osnovu provedene revizije značajnih procesa poslovanja, izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcionisanja i nadzora nad sistemom internih kontrola. Odgovornost za uspostavljanje i primjenu sistema internih kontrola je na rukovodstvu Odjeljenja.

Ustanovili smo da sistem internih kontrola nije funkcionisao u dijelu:

Podnošenja izvještaja sa svih održanih sastanaka radnih grupa, kako je to propisano odredbama člana 7 Instrukcije o predstavljanju Vlade i organa javne uprave Brčko distrikta BiH u radnim tijelima na državnom nivou.

Navođenja svih potrebnih informacija vezanih za obavljene popis sredstava, potraživanja i obaveza, prilikom podnošenja obrazloženja izvršenja budžeta Odjeljenja kako je propisano odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta Brčko distrikta BiH.

Prilagođavanja Organizacionog plana iskazanim potrebama u cilju uspješnog, efikasnog i ekonomičnog obavljanja poslova.

Donošenja i dostavljanja Programa rada Odjeljenja najkasnije do 1. decembra tekuće godine, za narednu godinu, u skladu sa odredbama Poslovnika o radu Vlade.

Preduzimanja neophodnih mjera radi ostvarenja utvrđenih ciljeva iz nadležnosti Odjeljenja, u skladu sa odredbama Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH i Programom rada.

Pridržavanja gornjih granica rashoda Odjeljenja predviđenih DOB-om, u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu izrade budžeta.

Pridržavanja načela transparentnosti prilikom izvršenja budžeta po planiranim programima, u skladu sa odredbama Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2017. godinu.

Postojanja pisanih procedura i kriterija koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih.

Dosljednog poštivanja Programa utroška sredstava tekućih dotacija za 2017. godinu, u dijelu roka u kojem sredstva moraju biti utrošena.

Dosljednog poštivanja Javnog poziva izbjeglicama iz BiH, raseljenim licima u BiH i povratnicima, u dijelu poštivanja roka za odabir korisnika.

Provođenja aktivnosti na realizaciji ugovorenih obaveza iz programa stambenog zbrinjavanja Roma sa Ministarstvom za ljudska prava i izbjeglice BiH, a sve u cilju realizacije predviđenih projekata i dodijeljenih sredstava.

Podnošenja izvještaja o utrošenim sredstvima tekućih grantova Vladi Brčko distrikta BiH u propisanim rokovima, u skladu sa odobrenim programima utroška sredstava tekućih grantova,

Provođenja procedure javnih nabavki za sve nabavke roba, usluga i izvođenja radova, te sa odabranim dobavljačem zaključivanja ugovora u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Zbog uočenih nepravilnosti, smatramo da interne kontrole u Odjeljenju nisu funkcionisale u dijelu usklađenosti poslovanja sa zakonskim i podzakonskim propisima i realizacije Programa rada za 2017. godinu koji se odnosi na raspodjelu grantova.

Potrebno je, u cilju efikasnijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvještavanja, uspostaviti sistem internih kontrola koji će eliminisati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva Odjeljenja.

6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

Odredbama člana 7 Instrukcije o predstavljanju Vlade i organa javne uprave Brčko distrikta BiH u radnim tijelima na državnom nivou je propisano da imenovani predstavnik u radnom tijelu je dužan podnijeti izvještaj o radu tog tijela, svom učešću, iznesenim stavovima i predloženim zaključcima u roku od sedam dana od datuma održavanja sastanka.

U Izvještaju o radu Odjeljenja za 2017. godinu navedeno je da su radne grupe na državnom nivou, u kojima su članovi 10 zaposlenika Odjeljenja, tokom 2017. godine održale 25 sastanaka te da je podneseno svega 8 izvještaja o održanim sastancima. Nepodnošenje izvještaja sa svih održanih sastanaka radnih grupa nije u skladu sa odredbama člana 7 Instrukcije o predstavljanju Vlade i organa javne uprave Brčko distrikta BiH u radnim tijelima na državnom nivou.

Potrebno je podnositi izvještaje o svim održanim sastancima radnih grupa na državnom nivou, u skladu sa odredbama Instrukcije o predstavljanju Vlade i organa javne uprave Brčko distrikta BiH u radnim tijelima na državnom nivou.

Članom 22 stavom 1 tačkom d Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta Brčko distrikta BiH je propisano da izvještaj o izvršenju budžeta treba da ukratko prezentuje analizu stalnih sredstava, izvršenje popisa, stopu otpisa stvari i prava koja podliježu otpisu.

Revizijom smo utvrdili da obrazloženje izvršenja budžeta Odjeljenja ne sadrži sve potrebne informacije vezane za obavljeni popis sredstava, potraživanja i obaveza, što nije u skladu sa navedenim odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je prilikom sačinjavanja obrazloženja o izvršenju budžeta, u potpunosti primijeniti odredbe Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta, u dijelu obrazloženja stanja stalnih sredstava i informacija o izvršenom popisu.

Organizacionim planom Odjeljenja predviđena su 34 radna mjesta, dok je tokom 2017. godine broj zaposlenih bio 27. Važećim Organizacionim planom Odjeljenja je konstatovano da su poslovi iz nadležnosti ovog Odjeljenja, propisani Zakonom o javnoj upravi Brčko distrikta BiH, a odnose se na povrat imovine i obnovu stambenih jedinica, privedeni kraju. Od uspostave ovog Odjeljenja se u bitnome promijenio dio nadležnosti u smislu da je sva imovina u Brčko distriktu BiH uglavnom vraćena u posjed vlasnicima, da je uglavnom okončan postupak privatizacije stambenog fonda, te je skoro prestala potreba za prenosima stanarskih prava, da je i obnova stambenih jedinica u većini završena, s jedne strane, a da su se kroz evropske fondove pojavili drugi projekti (projekti socijalnog stanovanja, Regionalni stambeni program, Projekti stambenog zbrinjavanja Roma, Projekat podrške na temelju sporazuma o readmisiji i drugi), zbog čega je predloženo da se reorganizacija Odjeljenja radi ubrzano, kako bi se moglo adekvatno odgovoriti realizaciji gore navedenih projekata, kao i Programa koji nisu realizovani u 2017. godini.

Potrebno je, u cilju uspješnog, efikasnog i ekonomičnog obavljanja poslova, radi realizacije programa i projekata pristupiti izmjeni Organizacionog plana, u skladu sa iskazanim potrebama.

6.3. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odredbama člana 28 Poslovnika o radu Vlade Brčko distrikta BiH je propisano da Vlada donosi program rada najkasnije do 1. decembra tekuće godine, za narednu godinu. Obzirom da se Program rada Vlade Brčko distrikta BiH donosi na osnovu godišnjih programa rada odjeljenja, neophodno je i programe rada odjeljenja donijeti do 1. decembra tekuće godine, za narednu godinu.

Revizijom smo utvrdili da je Odjeljenje Program rada za 2017. godinu dostavilo sekretaru Vlade 19.01.2017. godine, što nije u skladu sa odredbama člana 28 Poslovnika o radu Vlade Brčko distrikta BiH.

Odredbama člana 21 Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH je propisano da šefovi odjeljenja preduzimaju neophodne mjere radi ostvarivanja utvrđenih ciljeva i zadataka iz nadležnosti odjeljenja.

Programom rada za 2017. godinu Odjeljenje je planiralo 24 cilja, odnosno oblasti djelovanja. Uvidom u Izvještaj o radu Vlade Brčko distrikta BiH za 2017. godinu, (čiji je sastavni dio Izvještaj Odjeljenja), u dijelu koji se odnosi na rezultate postignute obavljanjem zaduženja koja proizilaze iz opštih nadležnosti Odjeljenja, ustanovili smo da Odjeljenje **nije izvršilo aktivnosti** na realizaciji slijedećih programa i projekata:

- „Projekat L/D 1789 (2013) CEB II Zatvaranje kolektivnih centara i alternativnih smještaja putem osiguranja javnih stambenih rješenja Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH”, (u daljem tekstu: MLJPI BiH);
- „Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH u 2013/2014. godini“ (Udružena sredstva BD BiH i MLJPI BiH);
- „Rješavanje problema Roma u stambenoj oblasti za 2014/2015. godinu u Brčko distriktu BiH“ –izgradnja infrastrukture za Rome u naselju Prutače, (udružena sredstva BD BiH i MLJPI BiH);
- „Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH u 2015/2016. godini“ (Udružena sredstva BD BiH i MLJPI BiH);
- „Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH ostaci sredstava iz prethodno realizovanih projekata u iznosu od 140.829,00 KM;
- „Legalizacija bespravno izgrađenih stambenih objekata u 2016/2017. godini, rješavanje problema Roma u oblasti stambenog zbrinjavanja”;
- „Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH u 2017/2018. godini“ (udružena sredstva BD BiH i MLJPI BiH);
- „Iskop dva bunara i bunarske kućice”;
- „Izgradnja i sanacija kuća oštećenih u elementarnim nepogodama (poplave/klizišta) u periodu april/maj/avgust 2014. godine”;
- Novčana naknada za kuće oštećene u klizištu u periodu april 2015. godine u MZ Rašljani, Islamovac i Maoča”.

Programski zadaci, predviđeni Programom rada za 2017. godinu, koji su **djelimično** realizovani:

- „Obnova individualnih stambenih objekata raseljenih lica i povratnika u Brčko distrikt BiH“;
- „Aktivnosti na realizaciji projekta OPEC“ – obnova stambenih jedinica u svrhu povratka;
- „Aktivnosti na realizaciji projekta Saudijskog razvojnog fonda“ – obnova stambenih jedinica u svrhu povratka;
- „Stambeno zbrinjavanje NSP-a, naknada za uništene stanove”;
- „Rekonstrukcija gradskog cjevovoda MZ ”Klanac”;
- „Aktivnosti na realizaciji Regionalnog programa stambenog zbrinjavanja” –RHP–DPSZ BiH, BH4; (Donacija međunarodne zajednice Brčko distriktu BiH za 13 kuća raseljenih lica), nastavak programa;

- „Aktivnosti na realizaciji Regionalnog programa stambenog zbrinjavanja”–RHP–DPSZ BiH, BH3; (Donacija međunarodne zajednice Brčko distriktu BiH, izgradnja objekata za kolektivno stanovanje, 2 zgrade sa po osam stambenih jedinica); kapitalni budžet;

Neizvršavanje aktivnosti na realizaciji programskih zadataka nije u skladu sa odredbama člana 21 Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH. Takođe, odobrena sredstva se ne troše blagovremeno, u budžetskoj godini u kojoj su i odobrena, nego se završavaju iz godine u godinu (Romi-2013./2014.).

Potrebno je donijeti i dostaviti program rada Odjeljenja najkasnije do 1. decembra tekuće godine, za narednu godinu u skladu sa odredbama Poslovnika o radu Vlade Brčko distrikta BiH.

Potrebno je preduzimati neophodne mjere radi ostvarenja utvrđenih ciljeva iz nadležnosti Odjeljenja, u skladu sa odredbama Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH i Programom rada.

6.4. Prihodi i primici

Odjeljenje je za 2017. godinu planiralo prihod u iznosu od 135.000,00 KM, a ostvarilo 74.045,00 KM ili 54,85% od plana. Ostvareni iznos se odnosi na primljene namjenske donacije neplanirane u budžetu u iznosu od 60.000,00 KM, povrat isplaćenih a neutrošenih grantova pojedincima iz ranijih godina 9.040,00 KM, primljeni grant od zajedničkih institucija BiH u iznosu od 5.000,00 KM i ostale administrativne takse 5,00 KM.

U Izveštaju o izvršenju budžeta Odjeljenja nisu navedeni jasni razlozi odnosno obrazloženja uzroka odstupanja ostvarenih prihoda.

6.5. Planiranje i izvršenje budžeta

Odjeljenju je odobren budžet u iznosu od **3.485.974,53** KM od čega se na tekući budžet odnosi iznos od **3.289.974,53** KM i na kapitalni **196.000,00** KM.

Izvršenje tekućeg budžeta Odjeljenja za period 01.01.-31.12.2017. godine iznosi **1.403.370,84** KM ili **42,66** % planiranih sredstava.

Realizacija odobrenog tekućeg budžeta nije se odvijala po planu, i to na pozicijama: nabavka materijala 70,32%, ugovorene usluge 62,97%, putni troškovi 51,44%, tekući grantovi pojedincima 28,43%, što je prikazano u Tabeli broj 2, koja se nalazi u prilogu Izveštaja.

Najveći uticaj na odstupanje izvršenja od planiranog budžeta imala je niska realizacija budžeta na poziciji tekućih grantova pojedincima.

Na nizak procent realizacije tekućeg budžeta, kao i prethodne godine, uticalo je neizvršavanje programskih zadataka Odjeljenja i to u okviru tekućih grantova pojedincima, od kojih su najznačajniji slijedeći programi:

- Obnova individualnih stambenih objekata raseljenih lica i povratnika u Brčko distrikt BiH u iznosu od 500.000,00 KM,
- Izgradnja i sanacija kuća oštećenih u elementarnim nepogodama (poplave/klizišta) u periodu April-Maj 2014. godine planiran u iznosu od 310.000,00 KM,
- Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH u ukupnom iznosu od 511.029,00 KM,

- Naknada sredstava za stambene objekte stradale u klizištu i poplavama nakon avgusta 2014. u MZ Rašljani, Islamaovac i Maoča u iznosu od 264.000,00 KM i drugi (Tabela 1).

Nizak procent realizacije tekućeg budžeta ukazuje na neadekvatno planiranje budžeta koje se zasniva na prethodnom iskustvu, postavljenim ciljevima i zadacima, s jedne strane, kao i neostvarivanju pojedinih planiranih aktivnosti Odjeljenja, s druge strane. Takođe, **Odjeljenje tokom godine nije preduzimalo adekvatne aktivnosti u skladu sa odobrenim budžetom, što je imalo za rezultat nepotrebno zadržavanje budžetskih sredstava.**

Odredbama člana 10 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH je propisano da se izrada budžeta zasniva na dokumentu okvirnog budžeta (DOB) koji prikazuje gornje granice rashoda za svakog budžetskog korisnika.

DOB Brčko distrikta BiH za period 2017-2019 godine je usvojen 20.01.2017. godine te su kao gornje granice rashoda Odjeljenja na poziciji materijalni troškovi predviđen iznos od 119.220,00 KM te na poziciji grantovi i subvencije iznos od 1.637.743,00 KM.

Revizijom smo utvrdili da je Budžetom Brčko distrikta BiH za 2017. godinu Odjeljenju na poziciji materijalni troškovi odobren iznos od 152.640,52 KM te na poziciji grantovi i subvencije iznos od 2.558.029,00 KM odnosno prekoračeni su iznosi predviđeni DOB-om Brčko distrikta BiH za period 2017-2019 godine, što nije u skladu sa odredbama člana 10 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, prilikom izrade budžeta, pridržavati se gornjih granica rashoda Odjeljenja predviđenih DOB-om u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu izrade budžeta.

Odredbama člana 4 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2017. godinu je propisano da se izvršenje budžeta zasniva na načelu transparentnosti, koji opisujemo kao potpuno i pravovremeno objavljivanje svih relevantnih finansijskih informacija na sistematičan način.

Odjeljenje je u 2017. godini provelo niz aktivnosti po planiranim programima i ostvarilo izvršenje budžeta, za pet programa, u iznosu od 732.944,61 KM (grantovi pojedincima u iznosu od 724.944,61 KM i jedan kapitalni grant u inostranstvo u iznosu od 8.000,00). Provedene aktivnosti vezane za izvršenje budžeta nisu potpuno i pravovremeno objavljivane za većinu pomenutih aktivnosti, što nije u skladu sa odredbama člana 4 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2017. godinu.

Potrebno je izvršenje budžeta zasnivati na načelu transparentnosti u skladu sa odredbama Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2017. godinu u dijelu opštih načela.

6.5.1. Izdaci po osnovu ugovora o angažovanju lica radi obavljanja posebnih poslova

Izdaci po osnovu ugovora o angažovanju lica radi obavljanja posebnih poslova (ugovori o djelu), realizovani su u iznosu od **12.600,00** KM za tri angažovana lica.

Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na osnovu Odluka Vlade o davanju saglasnosti za angažovanje izvršioca za obavljanje posebnih poslova.

Članom 46 a) stav 4 Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Zakon o državnoj službi) regulisano je, da se naknada za obavljanje posebnih poslova, kao i forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova propisuju Pravilnikom o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Pravilnik o radu).

Odredbama člana 13 stav 4 Pravilnika o radu regulisano je, da način angažovanja i visinu naknade za obavljanje posebnih poslova utvrđuje rukovodilac organa javne uprave u skladu sa vrstom i obimom poslova.

U postupku revizije utvrdili smo da su za obavljanje istih poslova (pružanje tehničke pomoći pri identifikaciji i verifikaciji korisnika stambenih jedinica koji su obuhvaćeni Projektom L/D 1789 – Zatvaranje kolektivnih centara) isplaćeni različiti iznosi naknada, odnosno jednom izvršiocu **900,00 KM** a drugom **1.100,00 KM** (umanjeni za iznos poreza na dohodak). Utvrdili smo da ne postoje pisane procedure i kriteriji koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih.

Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.

6.5.2. Tekući grantovi

Tekući grantovi pojedincima odobreni budžetom za 2017. godinu u iznosu od **2.550.029,00 KM**, ostvareni su u iznosu od **724.944,61 KM**, odnosno **28,43 %** planiranih sredstava.

Struktura planiranih i ostvarenih tekućih grantova, predstavljena je u narednom tabelarnom pregledu:

Tabela br. 1

R. br.	OPIS	Planirano	Ostvareno	% Realizacije
1	Obnova individualnih stambenih objekata raseljenih lica i povratnika u Brčko distrikt BiH	500.000,00	0,00	0,00
2.	Izgradnja i sanacija kuća oštećenih u elementarnim nepogodama (poplave/klizišta) u periodu April-Maj 2014.godine	310.000,00	0,00	0,00
3.	Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH	511.029,00	0,00	0,00
4.	Stambeno zbrinjavanje NSP-a naknada za uništene stanove	500.000,00	365.539,61	73,11
	Ukupno po Odluci broj: 02-000170/17 od 21.07.2017. godine - Prvi dio	1.821.029,00		
5.	Stambeno zbrinjavanje raseljenih lica koja se žele integrisati na nivou lokalne zajednice	350.000,00	298.305,00	85,23
	Po Odluci broj: 13-002307/17 od 19.09.2017. godine, Drugi dio			
6.	Sredstva za saniranja posljedica obilnih kišnih padavina na 12 stambenih jedinica u Brčko distriktu BiH.	44.500,00	36.100,00	81,12
7.	Zajednički projekti sa MLJPI Sarajevo	25.000,00	25.000,00	100
	Po Odluci broj: 02-000301/17 od 08.12.2017. godine, Treći dio	69.500,00	61.100,00	87,91
8.	Sredstva u okviru projekta po osnovu sporazuma o readmisiji povratnika	5.500,00	0,00	0,00
9.	Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH - za	30.000,00	0,00	0,00

	udruživanje sa MLJPI u 2017.			
10.	Grant na ime plaćanja priključaka na vodovodnu mrežu - Romi	10.000,00	0,00	0,00
11.	Naknada sredstava za stambene objekte stradale u klizištu i poplavama nakon avgusta 2014. u MZ Rašljani, Islamaovac i Maoča	264.000,00	0,00	0,00
	Ukupno tekući grantovi pojedincima (5+9)	2.550.029.00	724.944,61	28,43

Odlukom Vlade Brčko distrikta BiH, o odobravanju programa utroška sredstava tekućih dotacija u 2017. godini - **Prvi dio**, broj: 02-000170/17 od **21.07.2017.** godine, u Odjeljenju na poziciji grantova pojedincima odobreni su sljedeći programi:

1. Obnova individualnih stambenih objekata izbjeglica iz BiH, raseljenih lica i povratnika u Brčko distrikt BiH,
2. Izgradnja i sanacija kuća oštećenih u elementarnim nepogodama (poplave/klizišta) u periodu april-maj 2014.godine,
3. Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH,
4. Stambeno zbrinjavanje Roma – legalizacija bespravno izgrađenih stambenih objekata
5. Stambeno zbrinjavanje NSP-a – naknada za uništene stanove.

Programom utroška sredstava tekućih dotacija u 2017. godini - **Prvi dio** je propisano da sredstva za naprijed navedene projekte **moraju biti utrošena u fiskalnoj 2017. godini.** Revizijom smo ustanovili da sredstva namijenjena za prva četiri programa u iznosu od **1.321.029,00 KM** nisu realizovana do kraja 2017. godine, što nije u skladu usvojenim Programom.

Potrebno je dosljedno poštivati Program utroška sredstava tekućih dotacija za 2017. godinu, u dijelu roka u kojem sredstva moraju biti utrošena.

Odlukom Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju programa utroška sredstava tekućih dotacija u 2017. godini - **Drugi dio**, broj: 13-002307/17 od **19.09.2017.** godine odobren je program pod nazivom „Stambeno zbrinjavanje raseljenih osoba koje se žele integrisati na nivou lokalne zajednice“ u ukupnom iznosu od 350.000,00 KM. Sredstva su realizovana u iznosu od 298.305,00 KM ili 85,23%.

Odlukom Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju programa utroška sredstava tekućih dotacija u 2017. godini – **Treći dio**, broj: 02-000301/17 od **08.12.2017.** godine odobreni su programi pod nazivom:

1. „Saniranje posljedica obilnih kišnih padavina za 12 stambenih jedinica u Brčko distriktu BiH“ i
2. „Zajednički projekti sa MLJPI Sarajevo – zajednički projekti za ostvarivanje prava iz Aneksa VII Dejtonskog mirovnog sporazuma u 2017. godini.

Sredstva po navedenim programima su realizovana u iznosu od 61.100,00 KM ili 87,91%.

1. Za pojekat **”Obnova individualnih stambenih objekata raseljenih lica i povratnika u Brčko distrikt BiH”** planirano je 500.000,00 KM, realizacije nije bilo.

U okviru ovog projekta dana 14.07.2017. godine objavljen je Javni poziv izbjeglicama iz BiH, raseljenim licima u BiH i povratnicima za podnošenje zahtjeva za obnovu i imenovane su prvostepene komisije.

Javnim pozivom je određen okvirni rok od 90 dana za odabir korisnika. Javni poziv je otvoren 30 dana i traje od 19.07. do 17.08. 2017. godine. Dana 24.07.2017 godine je objavljena

Izmjena Javnog poziva, kojim je produžen rok trajanja poziva i isti je trajao od 25.07. do 24.08.2017. godine.

Revizijom smo ustanovili da je rok za odabir korisnika od 90 dana od dana zatvaranja Javnog poziva istekao i da nije utvrđena niti preliminarna lista korisnika.

Potrebno je dosljedno poštivati Javni poziv izbjeglicama iz BiH, raseljenim licima u BiH i povratnicima, u dijelu poštivanja roka za odabir korisnika.

2. Za program "Izgradnja i sanacija kuća oštećenih u elementarnim nepogodama (poplave/klizišta) u periodu April-Maj 2014.godine", planiran je iznos od 310.000,00 KM, realizacije nije bilo.

U Izvještaju o reviziji iz prethodne godine je konstatovano da 8 korisnika sredstava, u ukupnom iznosu od 42.500,00 KM, nije izvršilo ulaganje u sanaciju objekta u roku od 6 mjeseci, kako je to predviđeno ugovorom, a što je kontrola od strane Odjeljenja utvrdila. Nismo se uvjerali da je Odjeljenje tokom 2017. godine poduzimalo postupke i mjere u cilju povrata sredstava od korisnika koji nisu, u ugovorom predviđenom roku, uložili sredstva u sanaciju objekata oštećenih u poplavama odnosno klizištima april-maj 2014. godine, kako je to regulisano odredbama člana 6 Ugovora o isplati novčanih sredstava.

Potrebno je poštivati odredbe Ugovora sa korisnicima sredstava granta za Izgradnju i sanaciju kuća oštećenih u elementarnim nepogodama (poplave/klizišta) u periodu April-Maj 2014. godine, u dijelu pokretanja postupka i mjera radi povrata neutrošenih sredstava granta.

3. Za "Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH", planirana su sredstva u ukupnom iznosu od 511.029,00 KM.

Grant sadrži udružena sredstva Vlade Brčko distrikta BiH sa Ministarstvom za ljudska prava i izbjeglice Bosne i Hercegovine koji daju podršku implementaciji Revidiranog Akcionog plana Bosne i Hercegovine za rješavanje problema Roma u oblasti zapošljavanja, stambenog zbrinjavanja i zdravstvene zaštite, i to po projektima:

- prenesena sredstva iz ranijih godina u iznosu od 140.829,00 KM,
- stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH- grant MLJPI 2013/2014 i udružena sredstva VBD BiH u iznosu od 150.000,00 KM,
- stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH- grant MLJPI 2015/2016 i udružena sredstva VBD BiH u iznosu od 130.200,00 KM,
- stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH-Udružena sredstva 2016. godine - legalizacija bespravno izgrađenih stambenih objekata u iznosu od 90.000,00 KM.

Revizijom smo ustanovili da još uvijek nisu realizovana sredstva po zaključenom Ugovoru o transferu sredstava između MLJPI BiH kao donatora sredstava i Brčko distrikta BiH kao implementatora, od 30.12.2015. godine u iznosu od 130.200,00 KM, kao ni udružena sredstva iz prethodnih godina.

Po isteku roka za implementaciju je potpisan Ugovor o saradnji broj: 01-39-2695-83/13 od 14.12.2017. godine, kojim je Vlada Brčko distrikta BiH prihvatila da će sva preostala dodijeljena sredstva od strane MLJPI BiH, zajedno sa svojim udruženim sredstvima iz svih prethodnih godina, primjenjujući procedure u skladu sa relevantnim zakonima i propisima BiH, posebno uvažavajući i dajući prioritet sveukupnom cilju projekta sredstva utrošiti za:

- "Projekat stambenog zbrinjavanja Roma u Brčko distriktu BiH 2013/2014" izgradnjom šest stambenih jedinica u naselju Prutače,
- Projekat "Rješavanje problema Roma u stambenoj oblasti za 2014/2015 godinu u Brčko distriktu BiH" infrastrukturu u romskom naselju Prutače (izgradnja internog puta u naselju Prutače) i
- "Rješavanje problema Roma u oblasti stambenog zbrinjavanja u Brčko distriktu BiH" izgradnjom dvije i sanacijom pet stambenih jedinica.

Članom 5 Ugovora je propisan rok za realizaciju svih komponenti Projekta 31.12.2018. godine. Korisnik sredstava se takođe obavezao da će dodijeljeni grant iz 2013., 2014. i 2015. godine namjenski utrošiti i Ministarstvu dostaviti izvještaj o namjenskom utrošku sredstava.

Na prijedlog MLJPI BiH, Vijeće ministara BiH je 29.12.2016. godine donio Odluku o dodjeli grant sredstava za rješavanje problema Roma u oblasti stambenog zbrinjavanja za 2016. godinu (u daljem tekstu Odluka), kojom je Brčko distriktu BiH dodijeljen iznos od 60.000,00 KM, dok je iz budžeta Brčko distrikta izdvojeno 30.000,00 KM. Ukupan iznos od 90.000,00 je namijenjen za legalizaciju bespravno izgrađenih stambenih objekata.

Članom 2 stavom (2) Odluke (Izvjestaj o utrošku sredstava) je propisano da je korisnik dužan završni narativni i finansijski izvještaj dostaviti najkasnije u roku od mjesec dana od dana završetka projekta koji se mora realizovati u roku od devet mjeseci od datuma transfera finansijskih sredstava (09.02.2017.godine).

Do dana završetka naše revizije sredstva nisu realizovana.

Provedbena komisija, nakon održanog sastanka 05.12.2017. godine, u vezi implementacije projekta rješavanja problema Roma u oblasti stambenog zbrinjavanja iz 2016. godine, a čiji je rok za implementaciju istekao, donijela odluku da nalaže implementatorima da podnesu obrazloženje zbog čega je došlo do kašnjenja sa implementacijom. Nakon dostavljenog obrazloženja da se sredstva ne mogu utrošiti u skladu sa predmetnim Ugovorom, odnosno za njihovu implementaciju bilo bi potrebno 3 do 5 godina, koliko traje proces legalizacije kao i zbog činjenice da je rok za podnošenje zahtjeva za legalizaciju istekao, Vlada Brčko distrikta BiH treba dostaviti novi projektni prijedlog na osnovu kojeg će biti sklopljen novi Ugovor o saradnji.

Potrebno je provesti aktivnosti na realizaciji ugovorenih obaveza, iz programa stambenog zbrinjavanja Roma sa Ministarstvom za ljudska prava i izbjeglice BiH, a sve u cilju realizacije predviđenih projekata i dodijeljenih sredstava.

Programima utroška sredstava tekućih grantova u 2016. godini, ostvarenih u iznosu od 1.267.100,00 KM za šest grantova, propisana je obaveza Odjeljenja da Vladi Brčko distrikta BiH dostavi izvještaje o utrošenim sredstvima u roku od 30 dana od završetka fiskalne 2016. godine, odnosno do 30.01.2017. godine.

Revizijom smo utvrdili da je Odjeljenje izvještaje o utrošenim sredstvima po odobrenim programima utroška sredstava tekućih grantova u 2016. godini dostavilo sa zakašnjenjem u odnosu na propisani rok.

Potrebno je izvještaje o utrošenim sredstvima tekućih grantova podnositi Vladi Brčko distrikta BiH u propisanim rokovima, u skladu sa odobrenim programima utroška sredstava tekućih grantova.

6.6. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta

Budžet kapitalnih potreba za period 2015.-2017. godinu je planiran u iznosu od **415.389,78** KM, a izvršenje u iznosu od **71.351,52** KM (17,18%), se odnosi na 2015. i 2016. godinu. (Tabela broj 3. u Prilogu Izvještaja).

Ukupno neutrošena sredstva iznose **344.038,26** KM.

Odredbama člana 10 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2017. godinu je propisano da su budžetski korisnici odgovorni, između ostalog, i za efikasnost u raspolaganju sredstvima koja su im odobrena Budžetom.

Procenat realizacije od **17,18%** trogodišnjeg kapitalnog budžeta ukazuje na neefikasno korištenje i nepotrebno zadržavanje budžetskih sredstava za kapitalne projekte, što nije u skladu sa odredbama člana 10 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2017. godinu.

Potrebno je da Odjeljenje obezbijedi neophodne uslove za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2017. godinu.

6.7. Ostali nalazi

6.7.1. Javne nabavke

Odjeljenje, kao ugovorni organ, je obavezno provoditi postupke javnih nabavki u skladu sa odredbama člana 4 Zakona o javnim nabavkama BiH.

Procesom revizije smo ustanovili da za telefonske usluge i izdatke za mobilne telefone, za koje su u revidiranom periodu utrošena sredstva u iznosu od 5.362,04 KM, nije provedena procedura javnih nabavki, kako je to propisano Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je provoditi proceduru javnih nabavki za sve nabavke roba, usluga i izvođenja radova, te sa odabranim dobavljačem zaključiti ugovor u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.

6. KOMENTAR

Odjeljenju je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2017. godinu broj: 01-02-03-13-102/18 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjeljenje se očitovalo dopisom broj: 13-001272/18 od 03.05.2018. godine, u kojem su navedene primjedbe na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja. Primjedbe nisu prihvaćene zbog toga što nisu obrazloženi i priloženi dokazi koji bi uticali na izmjenu nalaza datih u Nacrtu izvještaja, stoga dostavljeni Nacrt predstavlja Konačan izvještaj.

Tim za reviziju:

Milan Milašinović, dipl. oec

Amra Mehić, dipl. oec

PRILOG

Struktura planiranih i ostvarenih tekućih izdataka po pozicijama 2017. godina

Tabela br. 2

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje tekućeg budžeta sa 31.12.2016.	Planirani tekući budžet 31.12.2017.	Izvršenje tekućeg budžeta 31.12.2017.	Procent izvršenja tekućeg budžeta
1	2	3	4	5	6
611000	Plate i naknade troškova zaposlenih	533.888,28	559.044,79	544.644,17	97,42
611100	Bruto plate i naknade	519.752,80	505.975,79	496.166,87	98,06
611200	Naknade troškova zaposlenih	14.135,48	53.069,00	48.477,30	91,35
612100	Doprinos na teret poslodavca	21.850,52	20.260,22	19.846,66	97,96
613000	Izdaci za materijal i usluge	70.146,46	152.640,52	105.935,40	69,40
613100	Putni troškovi	2.769,00	4.685,00	2.410,00	51,44
613200	Izdaci za energiju	11.291,83	11.720,00	10.562,69	90,13
613300	Izdaci za komunalne usluge	7.078,77	7.555,00	7.305,93	96,70
613400	Nabavka materijala	4.337,30	9.270,00	6.518,78	70,32
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	5.417,03	4.953,00	4.114,42	83,07
613700	Izdaci za tekuće održavanje	8.650,60	7.412,00	6.840,98	92,30
613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	2.590,37	2.339,00	2.274,61	96,08
613900	Ugovorene usluge	28.011,56	104.706,32	65.934,99	62,97
614000	TEKUĆI GRANTOVI	1.092.100,00	2.550.029,00	724.944,61	28,43
614200	Grantovi pojedincima	1.092.100,00	2.550.029,00	724.944,61	28,43
615000	KAPITALNI GRANTOVI	175.000,00	8.000,00	8.000,00	100,00
615100	Kapitalni grantovi drugim nivoima	25.000,00	-	-	-
615300	Kapitalni grantovi u inostranstvu	150.000,00	8.000,00	8.000,00	100,00
	UKUPAN TEKUĆI BUDŽET	1.892.985,26	3.289.974,53	1.403.370,84	42,66

Budžet kapitalnih potreba

Tabela broj 3.

Godina	Planirani kapitalni budžet po godinama	Izvršenje kapitalnog budžeta do 01.01.2017.	Izvršenje kapit. budžeta u 2017. god.	Izvršeno na dan 31.12.2017. godine (4+5)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2017. (3-4-5)	% izvršenja na dan 31.12.2016 (6/3 x 100)
1	3	4	5	6	7	8
2015.	27.389,78	22.229,05	0,00	22.229,05	5.160,73	81,16
2016.	192.000,00	1.514,50	47.607,97	49.122,47	142.877,53	25,58
2017.	196.000,00	0,00	0,00	0,00	196.000,00	0,00
Ukupno	415.389,78	23.743,55	47.607,97	71.351,52	344.038,26	17,18