

**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](http://www.revizija-bd.ba)*

Broj: 01-02-03-13-257 /19  
R: 07-06; 013-06/19

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA  
ODJELJENJA ZA RASELJENA LICA, IZBJEGLICE I STAMBENA PITANJA  
BRČKO DISTRIKTA BiH  
za period od 1. 1. do 31. 12. 2018. godine**

Brčko, jun 2019. 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 .....	11
6.3. Program rada i realizacija programom predviđenih zadataka .....	11
6.4. Prihodi i primici.....	12
6.5. Planiranje i izvršenje budžeta.....	13
6.5.1. Izdaci po osnovu ugovora o angažovanju lica radi obavljanja posebnih poslova.....	13
6.5.2. Izdaci za reprezentaciju.....	14
6.5.3. Tekući grantovi .....	14
6.6. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta .....	17
6.7. Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2018. godine .....	17
6.8. Javne nabavke .....	18
7. KOMENTAR.....	18
8. P R I L O G.....	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](http://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.-31.12.2018. 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 s 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 (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH broj: 18/18 - prečišćen tekst) i primjenljivim okvirom ISSAI revizijskih standarda (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH broj: 31/18). 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 1. 1. - 31. 12. 2018. godine skrećemo pažnju na sljedeće:

- Odjeljenje nije realizovalo značajan broj Programom rada planiranih projekata, te sredstva odobrenog tekućeg budžeta nisu izvršena u iznosu od 616.029,00 KM, koja nisu oslobođena i rebalansom data na raspolaganje za potrebe drugih budžetskih korisnika, što nije u skladu sa odredbama člana 24 stav 2 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i člana 10 stav 2 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2018. godinu, u cilju svrsishodnog i efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima. (detaljnije pod tačkom 6.5. Izvještaja).
- Odjeljenje nije obezbijedilo neophodne uslove za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu sa odredbama Zakona o izvršenju budžeta za 2018. godinu. (detaljnije pod tačkom 6.6. Izvještaja).
- Izdaci po osnovu ugovora o angažovanju lica radi obavljanja posebnih poslova realizovani su u iznosu od 31.524,83 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 (detaljnije pod tačkom 6.5.1. Izvještaja).

#### Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju osim mogućih efekata napomena datih u prethodnom pasusu, finansijsko poslovanje Odjeljenja u toku **2018. godine**, u materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno sa 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 2018. godinu konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih, dali smo slijedeće preporuke:

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

*Potrebno je da Odjeljenje intenzivira aktivnosti na otklanjanju i prevazilaženju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima.*

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

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

*Potrebno je, da Odjeljenje dosljedno poštuje odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2018. godinu, u dijelu svrsishodnog i efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima.*

*Potrebno je izvršenje budžeta zasnovati na načelu transparentnosti u skladu sa odredbama Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2018. 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 da se Odjeljenje pridržava odredbi Odluke o načinu i utrošku sredstava za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu dokumentovanja troškova reprezentacije..*

*Potrebno je osigurati transparentnost kod dodjele tekućih transfera kroz javno objavljivanje podataka o dodijeljenim sredstvima u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.*

*Potrebno je preduzeti aktivnosti na uspostavljanju registra dodijeljenih tekućih transfera od strane Vlade i institucija Brčko distrikta BiH u cilju praćenja realizacije, provođenja nadzora, vođenja evidencije o ispunjenim uslovima iz zaključenih ugovora o namjenskom utrošku koja će služiti za transparentno objavljivanje realizacije odobrenih programa.*

*Potrebno je, u saradnji sa nadležnim odjeljenjima Vlade Brčko distrikta BiH, intenzivirati aktivnosti na rješavanju problema vezanih za dobijanja urbanističkih i građevinskih dozvola, te rješavanje imovinskih-pravnih odnosa u cilju realizacije programa.*

*Potrebno je uspostaviti evidenciju nelegalnih romskih individualnih stambenih jedinica do prve polovine 2016. godine u skladu sa Akcionim planom za rješavanje problema Roma u Brčko distriktu BiH u periodu od 2017. do 2020. godine u oblasti legalizacija bespravno izgrađenih stambenih objekata.*

*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 2018. godinu.*

*Potrebno je blagovremenim pripremama i praćenjem rada komisije za popis Odjeljenja obezbijediti dosljednu primjenu Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa u dijelu okončanja popisa i sačinjavanjem izvještaja u propisanim rokovima.*

*Potrebno je, da Odjeljenje za sve propisane postupke javnih nabavki, dostavi izvještaj Odjeljenju za stručne i administrativne poslove radi dostave istih Agenciji za javne nabavke i objave na internet stranici u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH u dijelu obaveze po završenom postupku.*

## **NALAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA RASELJENA LICA, IZBJEGLICE I STAMBENA PITANJA VLADE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2018. 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 Brčko distrikta BiH, 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 32 zaposlenika, a na dan 31.12.2018. 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 2018. 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 2017. godinu, broj 01-02-03-13-132/18 dostavljenog 14.05.2018. godine, Odjeljenje je usvojilo Program mjera za otklanjanje nedostataka po Izveštaju o reviziji finansijskog poslovanja za period 01.01. do 31.12.2017. godine, broj: 13-001638/18 i isti nam dostavilo 02.07.2018. godine.

Revizijom smo utvrdili da Odjeljenje Program mjera nije Uredu dostavilo 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 roku koji je regulisan odredbama Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.*

Osvrtom na preporuke revizije date u Izveštaju o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2017. godinu, te uvidom u preduzete aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju, utvrdili smo slijedeće:

- **Realizovane preporuke**

Izveštaji o svim održanim sastancima radnih grupa na državnom nivou su podnijeti u skladu sa odredbama Instrukcije o predstavljanju Vlade i organa javne uprave Brčko distrikta BiH u radnim tijelima na državnom nivou.

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

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.

Odjeljenje se pridržavalo gornjih granica rashoda predviđenih DOB-om prilikom izrade budžeta.

- **Nerealizovane preporuke iz prethodne godine**

Akcioni plan za otklanjanje nedostataka po Izveštaju o reviziji nije donesen u zakonski propisanom roku.

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



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.

***Potrebno je da Odjeljenje intenzivira aktivnosti na otklanjanju i prevazilaženju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima.***

## **6. NALAZI I PREPORUKE**

### **6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola**

Izvršili smo analizu i procjenu sistema internih kontrola kao procesa koji je utemeljen i vođen od strane rukovodstva Odjeljenja, a u cilju osiguranja razumnog uvjerenja vezanog za efikasnost i uspješnost poslovanja, pouzdanost finansijskog izvještavanja, saglasnosti sa postojećim zakonima i propisima i zaštite imovine od neovlaštenog prisvajanja, korištenja ili otuđenja. Sistem internih kontrola u Odjeljenju treba da obezbijedi uspostavljanje organizacije, politike i procedura koje se koriste za postizanje namjeranih rezultata iz utvrđenih programa, kao i korištenje resursa u skladu s postavljenim ciljevima.

Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost sistema internih kontrola je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način

rukovođenja, prenošenje ovlaštenja, vrednovanje rezultata rada, sistem nagrađivanja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

Na osnovu provedene revizije značajnih procesa poslovanja, izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcionisanja i nadzora nad sistemom internih kontrola, te ustanovili da sistem internih kontrola nije funkcionisao u dijelu:

- Poduzimanja neophodnih mjera radi ostvarenja utvrđenih ciljeva iz nadležnosti Odjeljenja, u skladu sa odredbama Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH i Programom rada.
- Pridržavanja načela transparentnosti prilikom izvršenja budžeta po planiranim programima, u skladu sa odredbama Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2018. godinu.
- Postojanja pisanih procedura i kriterija koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih.
- Prilaganja specifikacija troškova koje bi dokumentovale korisnike i obim utroška reprezentacije, kako je to predviđeno odredbama Odluke o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.
- Objavljivanja javnih poziva o dodjeli sredstava po programima projektima na način koji bi osigurao potpunu transparentnost dodjele sredstava u skladu odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.
- Intenziviranja aktivnosti na rješavanju problema vezanih za dobijanja urbanističkih i građevinskih dozvola i rješavanje imovinskih-pravnih odnosa u cilju realizacije Programom rada planiranih projekata.
- Uspostavljanja evidencije nelegalnih romskih individualnih stambenih jedinica do prve polovine 2016. godine u skladu sa Akcionim planom za rješavanje problema Roma u Brčko distriktu BiH u periodu od 2017. do 2020. godine.
- Obezbjedenja neophodnih uslova za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu sa odredbama Zakona o izvršenju budžeta za 2018. godinu.
- Blagovremenih priprema i praćenja rada komisije za popis Odjeljenja, kako bi se obezbijedila dosljedna primjena Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa, u dijelu okončanja popisa i sačinjavanjem izvještaja u propisanim rokovima.
- Dostavljanja izvještaja Odjeljenju za stručne i administrativne poslove, za sve propisane postupke javnih nabavki, radi dostave istih Agenciji za javne nabavke i objave na internet stranici u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH, u dijelu obaveze po završenom postupku.

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 2018. godinu.

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

## 6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

Članom 22 stav 1 tačka 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.***

## 6.3. Program rada i realizacija programom predviđenih zadataka

Odjeljenje je, iz svoje nadležnosti, koje su propisane članom 29 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 19/07, 2/08, 43/08, 9/13, 48/16 i 09/18), donijelo Program rada za 2018. godinu u roku koji je propisan odredbama člana 58 (Izvještaji i programi rada) Statuta 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 2018. godinu Odjeljenje je planiralo 30 ciljeva, odnosno oblasti djelovanja. Uvidom u Izvještaj o radu Odjeljenja za 2018. godinu, 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);
- „Iskop dva bunara i izgradnja bunarske kućice sa pumpama za potrebe nacionalnih manjina (Romi);
- „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);

- „Legalizacija bespravno izgrađenih stambenih objekata u 2016/2017. godini, rješavanje problema Roma u oblasti stambenog zbrinjavanja”, projekat nije realizovan sredstva preusmjerena za izgradnju tri stambena objekta;
- „Izgradnja i sanacija kuća oštećenih u elementarnim nepogodama (poplave/klizišta) u periodu april/maj/avgust 2014. godine”; projekat preusmjeren na Skupštinu Brčko distrikta i isti realizovan tokom 2018. godine;
- „Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH ostaci sredstava iz prethodno realizovanih projekata u iznosu od 140.829,00 KM;

Programski zadaci, predviđeni Programom rada za 2018. godinu, koji su **djelimično** realizovani:

- „Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH u 2013/2014. godini“ (Udružena sredstva BD BiH i MLJPI BiH);
- „Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH u 2014/2015. godini“ (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 u 2017/2018. godini“ (udružena sredstva BD BiH i MLJPI BiH);
- „Aktivnosti na realizaciji projekta Saudijskog razvojnog fonda“ – obnova stambenih jedinica u svrhu povratka;
- „Aktivnosti na realizaciji Regionalnog programa stambenog zbrinjavanja”RHP–DPSZ BiH, BH4; (Donacija međunarodne zajednice Brčko distriktu BiH za 15 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;
- „Projektovanje infrastrukture (putne i komunalne) Prutače za individualno stambene objekte;
- Novčana naknada za kuće oštećene u klizištu u periodu april 2015. godine u MZ Rašljani, Islamovac i Maoča”.

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 zadržavaju iz godine u godinu (Romi- 2013./2014., 2014./2015., 2015./2016.).

***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 2018. godinu planiralo prihode u iznosu od 135.000,00 KM, a isti su ostvareni u iznosu od 67.530,00 KM. Ostvareni iznos se odnosi na primljene namjenske donacije neplanirane u budžetu – stambeno zbrinjavanje Roma u iznosu od 60.000,00 KM i

povrat isplaćenih a neutrošenih grantova pojedincima iz ranijih godina 7.530,00 KM (Tabela 3, koja se nalazi u prilogu Izvještaja).

## 6.5. Planiranje i izvršenje budžeta

Odjeljenju je odobren tekući budžet u iznosu od **2.858.061,96** KM, a realizovan u iznosu od **2.124.487,71** KM ili 74,33% (prikazano u Tabeli broj 1, koja se nalazi u prilogu Izvještaja).

Iz navedene tabele, je vidljivo da na nivou Odjeljenja nije bilo prekoračenja kod izvršenja pojedinih pozicija u odnosu na odobrene pozicije budžeta, ali se može zaključiti da je nizak nivo ostvarenja u odnosu na budžetom planirana sredstva kod slijedećih izdataka: izdataka za tekuće održavanje 52,74%, putne troškove 56,48%, izdataka za tekuće grantove 67,78%, i izdataka po osnovu ugovorenih usluga 75,93%.

Nizak procenat realizacije navedenih izdataka ukazuju na nerealno planiranje budžeta, te da su odobrena sredstva ostala neutrošena u iznosu od 733.574,25 KM, a koja nisu oslobođena i data na raspolaganje rebalansom budžeta za potrebe drugih budžetskih korisnika, što nije u skladu sa odredbama člana 24 stav 2 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i člana 10 stav 2 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2018. godinu, u cilju svrsishodnog i efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima.

***Potrebno je, da Odjeljenje dosljedno poštuje odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2018. godinu, u dijelu svrsishodnog i efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima.***

Odredbama člana 4 stav 3 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2018. 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 2018. godini provelo niz aktivnosti po planiranim programima i ostvarilo izvršenje budžeta, za četiri programa, u iznosu od 1.436.944,05 (grantovi pojedincima) i jedan kapitalni grant državi u iznosu od 25.000,00 KM.

Provedene aktivnosti vezane za izvršenje budžeta nisu potpuno i pravovremeno objavljivane za većinu programa, što nije u skladu sa odredbama člana 4 stav 3 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2018. godinu.

***Potrebno je izvršenje budžeta zasnivati na načelu transparentnosti u skladu sa odredbama Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2018. 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 **31.524,83** KM za sedam 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 daljem 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 daljem 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, u rasponu od **900,00 KM** do **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. Izdaci za reprezentaciju

U okviru ugovorenih usluga, ostvareni su i izdaci za usluge reprezentacije tokom 2018. godine u iznosu od 5.998,00 KM.

Odredbama člana 4 Odluke o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH od 08.07.2013. godine je propisano da, obavezna isprava kojom se vrši dokumentovanje činjenica o korisniku i obimu utroška reprezentacije, je specifikacija troškova.

U postupku revizije smo utvrdili da uz račune nisu priložene specifikacije troškova koje bi dokumentovale korisnike i obim utroška reprezentacije, kako je to predviđeno članom 4 Odluke o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je da se Odjeljenje pridržava odredbi Odluke o načinu i utrošku sredstava za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu dokumentovanja troškova reprezentacije.***

#### 6.5.3. Tekući grantovi

**Tekući grantovi pojedincima** odobreni budžetom za 2018. godinu u iznosu od **2.119.923,00 KM**, ostvareni su u iznosu od **1.436.944,05 KM**, odnosno **67,78 %** planiranih sredstava.

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

Tabela a)

R. br.	OPIS	Planirano	Ostvareno	% Realiz.
a.	Obnova individualnih stambenih objekata raseljenih lica i povratnika u Brčko distrikt BiH-završetak projekta po javnom	958.639,00	946.473,00	98,73

	pozivu iz 2017. godine			
b.	Izgradnja i sanacija kuća oštećenih u elementarnim nepogodama (poplave/klizišta) u periodu April-Maj i avgust 2014. godine	107.000,00	74.000,00	69,16
c.	Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH (obuhvaćeni projekti od 2009. do 2018. godine)	616.029,00	0,00	0,00
d.	Stambeno zbrinjavanje NSP-a - naknada za uništene stanove	176.755,00	167.267,05	94,63
e.	Stambeno zbrinjavanje lica koja se žele integrisati u lokalnu zajednicu	250.000,00	249.204,00	99,68
f.	Sredstva u okviru projekta "Integrirani program pomoći za reintegraciju povratnika po osnovu sporazuma o readmisiji" - uplaćeno od strane CRS USCCB	5.500,00	0,00	0,00
g.	Subvencije zakupnina	1.000,00	112,62	11,26
h.	Grant sredstava Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH, za prihvata i integraciju BH državljanina koji se vraćaju po osnovu sporazuma o readmisiji	5.000,00	0,00	0,00
	<b>Ukupno</b>	<b>2.119.923,00</b>	<b>1.436.944,05</b>	<b>67,78</b>

Odredbama člana 3 stav (3) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH regulisano je da se izrada i izvršavanje budžeta zasniva na načelu zakonitosti, efikasnosti, ekonomičnosti i transparentnosti.

Odjeljenje javno objavljuje, na službenoj internet stranici i oglasnoj ploči, javne pozive, preliminarne i konačne liste potencijalnih korisnika sredstava po programima (projektima).

Revizijom smo utvrdili, da nakon donošenja odluka o dodjeli sredstva za finansiranje po pojedinim projektima, nisu javno objavljivani rezultati sa podacima o podnosiocima kojima su sredstva odobrena, kao i visini odobrenih sredstava, što nije u skladu sa odredbama člana 3 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu koji bi osigurao potpunu transparentnost dodijeljenih sredstava.

Takođe smo utvrdili, da nije uspostavljena baza podataka o dodijeljenim transferima po krajnjim korisnicima na nivou Brčko distrikta BiH. Zbog navedenog se ne može potvrditi da se prilikom dodjeljivanja transfera iz budžeta provodi odgovarajuća kontrola i nadzor nad namjenskim utroškom sredstava, kao i da se podaci o dodijeljenim sredstvima korisnicima iskazuju na transparentan način.

**Potrebno je osigurati transparentnost kod dodjele tekućih transfera kroz javno objavljivanje podataka o dodijeljenim sredstvima u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.**

***Potrebno je preduzeti aktivnosti na uspostavljanju registra dodijeljenih tekućih transfera od strane Vlade i institucija Brčko distrikta BiH u cilju praćenja realizacije, provođenja nadzora, vođenja evidencije o ispunjenim uslovima iz zaključenih ugovora o namjenskom utrošku koja će služiti za transparentno objavljivanje realizacije odobrenih programa.***

U 2018. godini planirana su sredstva za tekuće grantove u iznosu od **616.029,00** KM za svrhu stambenog zbrinjavanja Roma u Brčko distriktu BiH, i to po projektima:

- stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH prenešena sredstva iz ranijih godina (grant MLJPI 2009. – 2012. godine) u iznosu od 140.829,00 KM,

- stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH - grant MLJPI 2013./2014. godina 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,
- stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH 2017. godina – projekat "Poboljšanje stambenih uslova u stambenim jedinicama u kojima žive Romi" u iznosu od 90.000,00 KM i
- stambeno zbrinjavanje Roma – sredstva Brčko distrikta BiH za udruživanje 2018. godina u iznosu od 15.000,00 KM.

U cilju ubrzanja socijalnog uključivanja i poboljšanja ekonomskog statusa Roma, Vijeće ministara BiH je 2008. godine usvojilo Akcioni plan za rješavanje problema Roma u oblastima zapošljavanja, stambenog zbrinjavanja i zdravstvene zaštite, čija je operativna realizacija počela 2009. godine.

Obzirom na probleme implementacije Akcionog plana iz 2008. godine, nametnula se nužna potreba za revizijom navedenog Akcionog plana. Vijeće ministara BiH, na prijedlog MLJPI, dana 11.12.2013. godine, donijelo je Revidirani Akcioni plan za rješavanje problema Roma u oblastima zapošljavanja, stambenog zbrinjavanja i zdravstvene zaštite 2013.-2016. godine.

Obzirom da je Revidirani Akcioni plan predviđen do kraja 2016. godine, Vijeće ministara BiH na prijedlog MLJPI, dana 19.07.2017. godine, donijelo je Akcioni plan za rješavanje problema Roma u oblastima zapošljavanja, stambenog zbrinjavanja i zdravstvene zaštite 2017.-2018. godine.

U izvještajima MLJPI-a, a na osnovu obrazloženja Odjeljenja, je zaključeno da se sredstva ne mogu utrošiti u skladu sa ugovorima o transferu sredstava između MLJPI kao donatora sredstava i Brčko distrikta BiH kao implementatora. Odjeljenje je u obrazloženju navelo da je, za implementaciju ugovorenih obaveza, potreban duži period s obzirom da postoje problemi vezani za rješavanje prostornih i urbanističkih planova, rješavanje vrlo komplikovanih imovinsko-pravnih odnosa, u cilju dobijanja urbanističkih i građevinskih dozvola, kao i komplikovanih i vremenski zahtjevnih procedura za izbor korisnika koji ispunjavaju opšte uslove.

Do dana završetka naše revizije, utvrdili smo da sredstva po programima (projektima) stambeno zbrinjavanje Roma za periode: 2009.-2012., 2013./2014., 2015./2016., 2017. i 2018. godine nisu realizovana u ukupnom iznosu od 616.029,00 KM.

***Potrebno je, u saradnji sa nadležnim odjeljenjima Vlade Brčko distrikta BiH, intenzivirati aktivnosti na rješavanju problema vezanih za dobijanja urbanističkih i građevinskih dozvola, te rješavanje imovinskih-pravnih odnosa u cilju realizacije programa.***

Na 29. redovnoj sjednici Vlada Brčko distrikta BiH je, dana 10.01.2018. godine, donijela Odluku o usvajanju Akcionog plana za rješavanje problema Roma u Brčko distriktu BiH u periodu od 2017. do 2020. godine.



Akcionim planom u oblasti legalizacija bespravno izgrađenih stambenih objekata, Odjeljenje je delegirano kao nosilac aktivnosti uspostavljanja evidencija nelegalnih romskih individualnih stambenih jedinica do prve polovine 2016. godine u cilju poboljšanja uslova stanovanja romske populacije, a 31.12.2017. godine je određen kao rok za izvršenje.

Revizijom smo utvrdili da Odjeljenje nije uspostavilo evidenciju nelegalnih romskih individualnih stambenih jedinica do prve polovine 2016. godine, što nije u skladu sa Akcionim planom za rješavanje problema Roma u Brčko distriktu BiH u periodu od 2017. do 2020. godine.

***Potrebno je uspostaviti evidenciju nelegalnih romskih individualnih stambenih jedinica do prve polovine 2016. godine u skladu sa Akcionim planom za rješavanje problema Roma u Brčko distriktu BiH u periodu od 2017. do 2020. godine u oblasti legalizacija bespravno izgrađenih stambenih objekata.***

## 6.6. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta

Budžetom kapitalnih potreba za period 2016.-2018. godinu je planirano 14 kapitalnih projekata u iznosu od **429.000,00 KM**, a izvršeno je **85.476,25 KM** (19,92%). (Tabela broj 2. u Prilogu Izvještaja).

Kapitalni budžet za 2016. godinu planiran je u iznosu od 192.000,00 KM i odnosio se na 6 kapitalna projekta Odjeljenja. Sredstva u iznosu od 135.613,28 KM ili 70,63 % planiranog kapitalnog budžeta za 2016. godinu ostala su nerealizovana a najvećim dijelom se odnose na 2 nezapočeta kapitalna projekta (CEB II i readmisija povratnika) u iznosu od 85.000,00 KM.

Odredbama člana 10 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2018. godinu je propisano da su budžetski korisnici odgovorni, između ostalog i za efikasnost u raspolaganju sredstvima koja su im odobrena Budžetom.

Revizijom smo utvrdili, da Odjeljenje nije pravovremeno pokretalo aktivnosti na izradi i reviziji projektne dokumentacije, pribavljanju potrebnih saglasnosti (elektro-energetske, komunalne, putne itd.), te pribavljanju odobrenja za građenje, kako bi obezbijedilo neophodne uslove za realizaciju trogodišnjeg kapitalnog budžeta. Konstatujemo da je neobezbjeđenje neophodnih uslova rezultiralo niskim procentom izvršenja (**19,92 %**) i 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 2018. 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 odredbama Zakona o izvršenju budžeta za 2018. godinu.***

## 6.7. Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2018. godine

Odlukom šefa Odjeljenja broj 13-003151/18, broj akta 11-0268PV-001/18/18 od 11.10.2018. godine i Odlukom o izmjeni Odluke o imenovanju broj 13-003152/18 broj akta

11-0268PV-004/18 od 24.10.2018. godine imenovana je Komisija za popis stalnih sredstava i obaveza na dan 31.12.2018. godine.

Članom 7 stavom 1 Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj 30/08 od 18.07.2008. godine) je propisano da je komisija za popis dužna da izvrši popis i da isti dostavi Centralnoj komisiji i Trezoru najkasnije do 15. januara naredne godine.

Usaglašavanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja sa Direkcijom za finansije izvršeno je 25.01.2019. godine, konstatujemo da popis stalnih sredstava i obaveza nije izvršen u propisanom roku, te da isti nije blagovremeno dostavljen Centralnoj komisiji i Trezoru, što nije u skladu sa članom 7 stavom 1 Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

***Potrebno je blagovremenim pripremama i praćenjem rada komisije za popis Odjeljenja obezbijediti dosljednu primjenu Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa u dijelu okončanja popisa i sačinjavanjem izvještaja u propisanim rokovima.***

## 6.8. Javne nabavke

Odredbama člana 75 Zakona o javnim nabavkama BiH je propisano da, po završenom postupku javnih nabavki, ugovorni organi imaju obavezu dostaviti izvještaj Agenciji za javne nabavke za otvoreni postupak, konkurentski zahtjev za dostavu ponuda, ograničeni postupak, pregovarački postupak s objavom ili bez objave obavještenja, konkurentski zahtjev za dostavljanje ponuda i direktan sporazum, kao i za ugovore izuzete od primjene Zakona o javnim nabavkama.

Istim članom je, takođe, propisano da su ugovorni organi obavezni, na svojoj internet stranici, objaviti osnovne elemente ugovora za sve postupke i sve izmjene ugovora do kojih dođe u toku njihove realizacije.

Odjeljenje za stručne i administrativne poslove, na osnovu člana 20 Zakona o Javnoj upravi Brčko distrikta BiH, je nadležno za provođenje postupaka javnih nabavki za ugovorni organ Brčko distrikt BiH na osnovu dostavljenih zahtjeva i izvještaja Vlade i institucija Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da Odjeljenje za dio postupaka javnih nabavki nije dostavilo izvještaj Odjeljenju za stručne i administrativne poslove te isti nisu dostavljeni Agenciji za javne nabavke niti su objavljeni osnovni elementi ugovori, što nije u skladu sa odredbama člana 75 Zakona o javnim nabavkama BiH.

***Potrebno je, da Odjeljenje za sve propisane postupke javnih nabavki, dostavi izvještaj Odjeljenju za stručne i administrativne poslove radi dostave istih Agenciji za javne nabavke i objave na internet stranici u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH u dijelu obaveze po završenom postupku.***

## 7. Komentar

Odjeljenju za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta BiH je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za period 01.01.- 31.12.2018. godine, broj: 01-02-

03-13-199/19, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana Odjeljenje se, dopisom broj: 05-000514/19, očitovalo na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja o reviziji, te dostavilo primjedbe na nalaze iz Nacrta izvještaja.

Vašu primjedbu, vezanu za naš nalaz da je programski zadatak „Rekonstrukcija gradskog cjevovoda MZ Klanac“ djelimično realizovana, smo uvažili i inkorporirali u konačan Izvještaj.

Ostale primjedbe na nalaze iz Nacrta izvještaja nismo uvažili, iz razloga što nam niste dostavili vjerodostojnu dokumentaciju na osnovu kojih bi izmijenili nalaze iz Nacrta izvještaja, te je ovaj Izvještaj konačan.

**Tim za reviziju:**

Milan Milašinović, dipl. oec.

---

Avdija Bašić, dipl. oec.

---

## **8. PRILOG**

## Struktura planiranih i ostvarenih tekućih izdataka po pozicijama 2018. godina

Tabela br. 1

Ekon. kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2017. godine	Planirani tekući budžet za 2018. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan budžeta za 2018. godinu	Izvršenje tekućeg budžeta za 2018. godinu	Procenat izvršenja 7/6*100	Raspoloživo
1	2	3	4	5	6	7	8	9
611000	Plate i naknade zaposlenih	544.644,17	596.243,26	-58.163,74	538.079,52	523.199,20	97,23	-14.880,32
611100	Bruto plate	496.166,87	582.664,26	-78.696,74	503.967,52	493.592,29	97,94	-10.375,23
611200	Naknade troškova zaposlenih	48.477,30	13.579,00	20.533,00	34.112,00	29.606,91	86,79	-4.505,09
612100	Doprinos na teret poslodavca	19.846,66	22.499,74	-3.087,00	19.412,74	19.124,81	98,52	-287,93
613000	Izdaci za materijal i usluge	105.935,40	203.935,00	-48.288,30	155.646,70	120.219,65	77,24	-35.427,05
613100	Putni troškovi	2.410,00	5.150,00	-470,00	4.680,00	2.643,03	56,48	-2.036,97
613200	Izdaci za energiju	10.562,69	12.000,00	-175,00	11.825,00	9.437,02	79,81	-2.387,98
613300	Izdaci za komun. usluge	7.305,93	7.975,00	956,00	8.931,00	8.373,51	93,76	-557,49
613400	Nabavka materijala	6.518,78	9.550,00	-1.590,00	7.960,00	7.629,39	95,85	-330,61
613500	Izdaci za usl. prev. i goriva	4.114,42	5.700,00	-119,80	5.580,20	4.886,48	87,57	-693,72
613700	Izdaci za tekuće održavanje	6.840,98	7.000,00	1.700,00	8.700,00	4.588,20	52,74	-4.111,80
613800	Izdaci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	2.247,61	3.700,00	-468,00	3.232,00	3.137,97	97,09	-94,03
613900	Ugovorene usluge	65.934,99	152.860,00	-48.121,50	104.738,50	79.524,05	75,93	-25.214,45
614000	Tekući grantovi	724.944,61	2.115.529,00	4.394,00	2.119.923,00	1.436.944,05	67,78	-682.978,95
614100	Grantovi drugim nivoima vlasti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
614200	Grantovi pojedincima	724.944,61	2.115.529,00	4.394,00	2.119.923,00	1.436.944,05	67,78	-682.978,95
615100	Kapitalni grant. dr. niv. vlasti	0,00	25.000,00	0,00	25.000,00	25.000,00	100,00	0,00
615300	Kapitalni grant. inostranstvu	8.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ukupan tekući budžet	1.403.370,84	2.963.207,00	-105.145,04	2.858.061,96	2.124.487,71	74,33	-733.574,25

**Budžet kapitalnih potreba**

Tabela broj 2.

Godina	Planirani kapitalni budžet po godinama	Izvršenje kapitalnog budžeta do 1. 1. 2018.	Izvršenje kapit. budžeta u 2018. god.	Izvršeno na dan 31.12.2018. godine (4+5)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2018. (3-4-5)	% izvršenja na dan 31.12.2016 (6/3 x 100)
1	3	4	5	6	7	8
2016.	192.000,00	49.122,47	7.264,25	56.386,72	135.613,28	29,37
2017.	196.000,00	0,00	17.534,73	17.534,73	178.465,27	8,95
2018.	41.000,00	0,00	11.554,80	11.554,80	29.445,20	28,18
<b>Ukupno</b>	<b>429.000,00</b>	<b>49.122,47</b>	<b>36.353,78</b>	<b>85.476,25</b>	<b>343.523,75</b>	<b>19,92</b>

**Planirani i ostvareni prihodi Odjeljenja 2018. godine**

Tabela broj 3

Naziv prihoda	Planirani prihodi 2018. godine	Ostvareni prihodi 2018. godine
Povrat neutrošenih grantova po jedin. iz ranijih godina	0,00	7.530,00
Primljene namjenske donacije neplanirane u budžetu	0,00	60.000,00
<b>UKUPNO</b>	<b>0,00</b>	<b>67.530,00</b>