

**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 049 490-276
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276
www.revizija-bd.ba*

Broj: 01-02-03–13-339/20
R: 07-05; 013-05/20

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
ODJELJENJA ZA RASELJENA LICA, IZBJEGLICE I STAMBENA PITANJA
BRČKO DISTRIKTA BiH
za period od 01.01. do 31.12.2019. godine**

Brčko, juli 2020. 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	12
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. Izdaci za reprezentaciju.....	14
6.5.3. Tekući grantovi	15
6.6. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta	16
6.7. Javne nabavke.....	17
7. KOMENTAR.....	17
8. P R I L O G	19

**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 049 490-276
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276
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.-31.12.2019. 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 (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 01.01.-31.12.2019. godine skrećemo pažnju na sljedeće:

- Odjeljenje je budžetom za 2019. godinu, na poziciji tekućih grantova planiralo sredstva u iznosu od 2.652.502,07 KM, a ostvarilo 1.881.816,36 KM ili 70,94 % planiranih sredstava, odnosno sredstva su neutrošena u iznosu od 770.685,71 KM. Od navedenog iznosa neutrošenih sredstava 691.029,00 KM odnosi se na projekte stambenog zbrinjavanja Roma u Brčko distriktu BiH za period od 2009. do 2019. godine (vrste projekata str. 15 i 16 Izvještaja). Konstatujemo da Odjeljenje nije blagovremeno preduzimalo i sprovodilo aktivnosti neophodne za realizaciju odobrenih projekata (programa), kako bi se isti realizovali u okviru planiranog perioda (detaljnije pod tačkom 6.5. Izvještaja).
- Odjeljenje je tokom godine angažovalo fizička lica po osnovu ugovora o obavljanju posebnih poslova duže od jedne godine, što nije u skladu sa odredbama člana 46a Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta. Takođe angažovanje fizičkih lica po osnovu ugovora o obavljanju posebnih poslova je vršeno, a da pri tome Planom i programom rada nisu utvrđene potrebe, niti su uspostavljene normativne i organizacione pretpostavke u cilju transparentnog angažovanja, kao ni definisanje obveznika uplate doprinosa za osiguranje od povrede na radu i profesionalnog oboljenja. Isplaćene naknade po tom osnovu su iznosile 36.353,92 KM (detaljnije pod tačkom 6.5.1. Izvještaja).
- Odjeljenje nije obezbijedilo neophodne uslove za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu s odredbama Zakona o izvršenju budžeta za 2019. godinu. (detaljnije pod tačkom 6.6. Izvještaja).

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju osim mogućih efekata napomena datih u prethodnom pasusu, finansijsko poslovanje Odjeljenja u toku **2019. godine**, u materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavnog revizora
Amra Ilić, dipl. oec.

Glavni revizor
Nekir Suljagić, dipl. oec.

mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

1. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2019. godinu konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih, dali smo sljedeće preporuke:

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 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 da Odjeljenje u svojim finansijskim aktima obezbijedi sredstva s ciljem omogućavanja nesmetanog pristupa invalidnih lica njihovim prostorijama i ista realizuje.

Potrebno je pokrenuti inicijative za popunu upražnjenih radnih mjesta putem otvorene konkurencije u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu postupka popunjavanja upražnjenih radnih mjesta.

Potrebno je dostaviti Skupštini Brčko distrikta BiH konkretne planove provođenja Deklaracije o unapređivanju informatizacije Brčko distrikta BiH od 27.02.2019. godine u propisanom roku.

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, da se Odjeljenje dosljedno pridržava odredbi Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2019. godinu, u dijelu svrsishodnog i efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima.

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

Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora, u okviru visine naknade, odrediti obveznika uplate doprinosa za osiguranje od povrede na radu i profesionalnog oboljenja i obezbijediti njeno izvršenje.

Potrebno je usluge reprezentacije koristiti nakon potpisivanja ugovora o pružanju usluga sa izabranim ponuđačem.

Potrebno je blagovremeno preduzimati i sprovoditi aktivnosti neophodne za realizaciju odobrenih programa, kako bi se isti realizovali u okviru planiranog perioda.

Potrebno je planirana sredstva grantova koja se dodjeljuju u svrhu nabavke kapitalne imovine, planirati i evidentirati na poziciji kapitalnih grantova u skladu s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.

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 2019. godinu.

Potrebno je prilikom procijene vrijednosti nabavke obezbijediti aktivnu konkurenciju i najefikasnije trošenje javnih sredstava u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, u cilju efikasnije realizacije planiranih nabavki.

NALAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA RASELJENA LICA, IZBJEGLICE I STAMBENA PITANJA VLADE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2019. 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 31.12.2019. godine bilo je 30 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 2019. 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 2018. godinu, broj 01-02-03-13-257/19 dostavljenog 02.07.2019. godine, Odjeljenje je usvojilo Akcioni plan za otklanjanje nedostataka po Izveštaju o reviziji finansijskog poslovanja za period 01.01. do 31.12.2018. godine, broj: 05-000514/19 i isti nam dostavilo 02.08.2019. godine.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izveštaju o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2018. godinu, te uvidom u preduzete aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju, utvrdili smo slijedeće:

• Realizovane preporuke

- Odjeljenje je dostavilo Kancelariji program mjera otklanjanja uočenih nedostataka po revizorskom izvještaju, u zakonom predviđenom roku,
- Prilikom izvršenja budžeta je poštovano načelo transparentnosti i
- Popis je okončan i sačinjeni su izvještaji o popisu u propisanim rokovima.

• Djelimično realizovane preporuke:

- Odjeljenje je intenziviralo aktivnosti na otklanjanju i prevazilaženju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima,
- Prilikom sačinjavanja obrazloženja izvršenja budžeta, obrazlagana su stanja stalnih sredstava i informacija o izvršenom popisu,
- Preduzimane su neophodne mjere radi ostvarenja utvrđenih ciljeva iz nadležnosti Odjeljenja,
- Osigurana je transparentnost kod dodjele tekućih transfera kroz javno objavljivanje podataka o dodijeljenim sredstvima,
- Intenzivirane su aktivnosti na rješavanju problema vezanih za dobijanja urbanističkih i građevinskih dozvola, te rješavanje imovinskih-pravnih odnosa u cilju realizacije programa Odjeljenja,
- uspostavljanje evidencije nelegalnih romskih individualnih stambenih jedinica,
- dostavljanje izvještaja za sve propisane postupke javnih nabavki Odjeljenju za stručne i administrativne poslove,

- **Nerealizovane preporuke iz prethodne godine**

- pridržavanje odredbi Odluke o načinu i utrošku sredstava za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu dokumentovanja troškova reprezentacije i
- preduzimanje aktivnosti na uspostavljanju registra dodijeljenih tekućih transfera od strane Vlade i institucija Brčko distrikta BiH.

- **Nerealizovane preporuke iz prethodne tri godine**

- poštovanja odredbi Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH u dijelu svrsishodnog i efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima,
- donošenja pisane procedure i kriterija koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova i
- obezbjeđivanju neophodnih uslova za realizaciju kapitalnih projekata,

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 namjeravanih rezultata iz utvrđenih programa, kao i korištenje resursa u skladu sa 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:

- Intenziviranja aktivnosti na otklanjanju i prevazilaženju propusta i nepravilnosti utvrđenih u prethodnim revizorskim izvještajima.
- Prilikom izrade budžeta, nepridržavanje gornjih granica rashoda predviđenih DOB-om, što nije u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

- Nepokretanja inicijative za popunu upražnjenih radnih mjesta putem otvorene konkurencije u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH.
- Neobezbjedenja sredstava sa ciljem omogućavanja nesmetanog pristupa invalidnih lica prostorijama Odjeljenja, što nije u skladu sa Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH.
- Neblagovremeno dostavljanja Skupštini konkretnih planova provođenja Deklaracije o unapređivanju informatizacije Brčko distrikta BiH.
- Nepreduzimanja neophodnih mjera radi ostvarenja utvrđenih ciljeva iz nadležnosti Odjeljenja, kako je predviđeno odredbama Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH i Programom rada Odjeljenja.
- Nepoštivanja odredbi Zakona o budžeti i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH, u dijelu svrsishodnog i efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima.
- Nepostojanja pisanih procedura i kriterija koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova.
- Trošenja sredstava za reprezentaciju prije potpisivanja ugovora o pružanju usluga sa izabranim ponuđačem.
- Nepreduzimanja 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.
- Neblagovremenog preduzimanja i sprovođenja aktivnosti neophodnih za realizaciju odobrenih programa, kako bi se isti realizovali u okviru planiranog perioda.
- Planiranja sredstva grantova koja se dodjeljuju u svrhu nabavke kapitalne imovine, na poziciji kapitalnih grantova u skladu sa odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.
- Obezbjedenja neophodnih uslova za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, kako je to regulisano Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2019. godinu.
- Neadekvatne procjene vrijednosti nabavke, koja bi obezbjedila aktivnu konkurenciju najefikasnije trošenje sredstava kako je predviđeno odredbama člana 15 Zakona 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 2019. 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

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.

Dokument okvirnog budžeta (DOB) Brčko distrikta BiH, za period 2019-2021 godine, je usvojen od strane Vlade Brčko distrikta BiH, dana 02.08.2018. godine, te su kao gornje granice rashoda Odjeljenja za 2019. godinu na poziciji grantovi i subvencije predviđen iznos od 1.080.000,00 KM, a na poziciji materijalni troškovi i ugovorene usluge iznos od 133.735,00 KM.

Revizijom smo utvrdili, da je Budžetom Brčko distrikta BiH za 2019. godinu Odjeljenju na pozicijama grantovi i subvencije predviđen iznos od 2.562.979,00 KM, te na poziciji materijalni troškovi i ugovorene usluge iznos od 217.729,00 KM. Konstatujemo da su prekoračene gornje granice pomenutih rashoda predviđene DOB-om Brčko distrikta BiH za period 2019-2021. godine, što nije u skladu s 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 s odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Skupština Brčko distrikta BiH je na 5. redovnoj sjednici dana 08.02.2017. godine, donijela Zaključak kojim se traži od Odjeljenja da u svojim finansijskim aktima obezbijede sredstva sa ciljem omogućavanja nesmetanog pristupa invalidnih lica njihovim prostorijama i ista realizuje u što kraćem roku.

Revizijom smo utvrdili da Odjeljenje nije u svojim finansijskim aktima obezbijedilo sredstva sa ciljem omogućavanja nesmetanog pristupa invalidnih lica njihovim prostorijama, što nije u skladu sa Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH od 08.02.2017. godine.

Potrebno je da Odjeljenje u svojim finansijskim aktima obezbijedi sredstva sa ciljem omogućavanja nesmetanog pristupa invalidnih lica njihovim prostorijama i ista realizuje.

Odredbama člana 34 Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH je propisano da se popunjavanje upražnjenog radnog mjesta vrši putem otvorene konkurencije na inicijativu organa javne uprave.

Revizijom smo utvrdili da su upražnjene pozicije za dva radna mjesta popunjavane privremenim premještajem zaposlenika u trajanju dužem od godinu dana. U navedenom periodu nisu pokretane inicijative za popunu upražnjenih radnih mjesta putem otvorene konkurencije kako je propisano odredbama člana 34 Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je pokrenuti inicijative za popunu upražnjenih radnih mjesta putem otvorene konkurencije u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu postupka popunjavanja upražnjenih radnih mjesta.

Skupština Brčko distrikta BiH je 27.02.2019. godine donijela Deklaraciju o unapređivanju informatizacije Brčko distrikta BiH, kojom je zaduženo Odjeljenje da do 27.08.2019. godine, dostavi Skupštini na razmatranje konkretne planove provođenja Deklaracije.

Revizijom smo utvrdili, da Odjeljenje nije u propisanom roku dostavilo Skupštini na razmatranje konkretne planove provođenja Deklaracije o unapređivanju informatizacije Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dostaviti Skupštini Brčko distrikta BiH konkretne planove provođenja Deklaracije o unapređivanju informatizacije Brčko distrikta BiH od 27.02.2019. godine u propisanom roku.

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 2019. godinu u roku koji je propisan odredbama člana 58 (Izveštaji 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 2019. godinu Odjeljenje je planiralo ostvariti 29 ciljeva. Uvidom u Izveštaj o radu Odjeljenja za 2019. godinu, u dijelu koji se odnosi na realizaciju osnovnih programskih aktivnosti predviđenih Programom rada za 2019. godinu koja proizilaze iz opštih nadležnosti Odjeljenja, ustanovili smo da Odjeljenje **nije ostvarilo ciljeve** na realizaciji sljedećih programa i projekata:

- Rješavanje problema Roma u stambenoj oblasti stambenog zbrinjavanja u Brčko distriktu BiH za 2015. godinu,
- Rješavanje problema Roma u stambenoj oblasti stambenog zbrinjavanja u Brčko distriktu BiH za 2016. godinu,
- Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH udružena sredstva iz ranijih godina sa MLJPI BiH,
- Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH u 2015/2016 godini,
- Izgradnja individualnih kuća na području Brčko distrikta BiH u 2016/2017 godini,
- Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH u 2017/2018 godini,
- Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH u 2018/2019 godini,
- Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH u 2019/2020 godini i
- „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”.

Programski zadaci, predviđeni Programom rada za 2019. godinu, koji su **djelimično** realizovani:

- „Aktivnosti na realizaciji projekta OPEC obnova stambenih jedinica u svrhu povratka“;
- „Aktivnosti na realizaciji projekta Saudijskog razvojnog fonda“ – obnova stambenih jedinica u svrhu povratka;
- „Aktivnosti na realizaciji Regionalnog programa stambenog zbrinjavanja ”RHP/DPSZ BiH, BH 4 naknade i takse za 18 objekata odabranih korisnika;
- Projektovanje infrastrukture (putne i komunalne) Prutače za individualne stambene objekte;

Neizvršavanje aktivnosti na realizaciji programskih zadataka u 2019. godini 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 zanavljaju iz godine u godinu (Romi- 2014./2015., 2015./2016., 2016/2017, 2017/2018).

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 2019. godinu planiralo prihode u iznosu od 128.060,00 KM, a isti su ostvareni u iznosu od 81.507,61 KM ili 63,65%. Ostvareni iznos se odnosi na primljene namjenske donacije neplanirane u budžetu – stambeno zbrinjavanje Roma u iznosu od 60.000,00 KM, primljene namjenske donacije neplanirane u budžetu – Sredstva MLJPI I CRS u iznosu od 8.060,00 KM, ostale neplanirane uplate 7.537,61 KM i povrat isplaćenih a neutrošenih grantova pojedincima iz ranijih godina 5.910,00 KM (Tabela 3, koja se nalazi u prilogu Izvještaja).

6.5. Planiranje i izvršenje budžeta

Odjeljenju je odobren tekući budžet u iznosu od **3.483.403,20** KM, a realizovan u iznosu od **2.644.607,05** KM ili 75,92% (prikazano u Tabeli broj 1, koja se nalazi u prilogu Izvještaja).

Podacima iz navedene tabele, kod Odjeljenja nije bilo prekoračenja pri izvršenju 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: naknada troškova zaposlenika 44,39%, putnih troškova 59,59%, izdataka po osnovu ugovorenih usluga 68,01%, tekući grantovi pojedincima 70,89%, izdataka za usluge prevoza i goriva 78,32% i izdataka za tekuće održavanje 86,31%.

Nizak procenat realizacije navedenih izdataka jeste nerealno planiranje budžeta, te su odobrena sredstva ostala neutrošena u iznosu od 838.796,15 KM, a nisu oslobođena i data na raspolaganje rebalansom budžeta za potrebe drugih budžetskih korisnika, što nije u skladu sa odredbama člana 24 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i člana 10 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2019. godinu, u cilju svrsishodnog i efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima.

Potrebno je, da se Odjeljenje dosljedno pridržava odredbi Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2019. godinu, u dijelu svrsishodnog i efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima.

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 **36.353,92 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) 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 daljem tekstu: Pravilnik o radu).

Odredbama člana 13 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 ne postoje pisane procedure i kriteriji koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova.

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

Odredbama člana 14 Pravilnika o radu utvrđena je obaveza organa javne uprave da o zaključenim ugovorima o obavljanju posebnih poslova obavijesti Zavod za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, što ima za posljedicu privremeno brisanje angažovanih lica iz evidencije nezaposlenih lica i gubitak zdravstvenog osiguranja.

Zaključenim ugovorima nije definisan obveznik uplate doprinosa za osiguranje od povrede na radu i profesionalnog oboljenja, tako da angažovana lica u toku rada nisu pokrivena zdravstvenim osiguranjem. Zbog mogućeg nastanka povreda na radu i profesionalnih oboljenja u datim okolnostima, mogu se očekivati odštetni zahtjevi koji višestruko premašuju iznose uplaćenih doprinosa nastale primjenom propisane osnovice i stope za obavljanje ovih poslova.

Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora, u okviru visine naknade, odrediti obveznika uplate doprinosa za osiguranje od povrede na radu i profesionalnog oboljenja i obezbijediti njeno izvršenje.

6.5.2. Izdaci za reprezentaciju

Izdaci za usluge reprezentacije planirani su u iznosu od 6.000,00 KM, a ostvareni 5.997,00 KM ili 99,95% u odnosu na budžetom planirana sredstva.

Na osnovu Odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača, broj 13-002885/18 od 07.02.2019. godine, zaključen je Ugovor o pružanju usluga reprezentacije sa najpovoljnijim ponuđačem, broj: 13-003715/18, dana 04.03.2019. godine.

Revizijom smo utvrdili, da je Odjeljenje koristilo usluge reprezentacije u januaru i februaru 2019. godine, tj. prije potpisivanja Ugovora.

Potrebno je usluge reprezentacije koristiti nakon potpisivanja ugovora o pružanju usluga sa izabranim ponuđačem.

6.5.3. Tekući grantovi

Tekući grantovi pojedincima odobreni budžetom za 2019. godinu u iznosu od **2.652.502,07** KM, ostvareni su u iznosu od **1.881.816,36** KM, odnosno **70,94** % 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	1.070.323,07	1.068.258,00	99,81
b.	Stambeno zbrinjavanje, sanacija/rekonstrukcija, ratom oštećenih neuslovnih/porušenih stambenih jedinica na području Brčko distrikta BiH	500.000,00	499.966,00	99,99
c.	Stambeno zbrinjavanja Roma u Brčko distriktu BiH (obuhvaćeni projekti od 2009. do 2018. godine)	691.029,00	0,00	0,00
d.	Stambeno zbrinjavanje NSP-a - naknada za uništene stanove	53.200,00	28.200,00	53,01
e.	Stambeno zbrinjavanje lica koja se žele integrisati u lokalnu zajednicu	300.000,00	248.063,00	82,69
f.	Stambeno zbrinjavanje lica koja se žele integrisati u lokalnu zajednicu po javnom pozivu iz 2018. godine	21.000,00	20.885,00	99,45
g.	Sredstva Brčko distrikta BiH za udruživanje sa CRS-om za projekat Održivi povratak i integracija raseljenih osoba i izbjeglica u BiH, Crnoj Gori i Srbiji.	5.450,00	5.449,15	99,98
h.	Subvencije zakupnina	6.000,00	5.495,21	91,59
i.	Sredstva u okviru projekta "Integrirani program pomoći za reintegraciju povratnika po osnovu sporazuma o readmisiji" - uplaćeno od strane CRS USCCB	5.500,00	5500,00	100,00
	Ukupno	2.652.502,07	1.881.816,36	70,94

U 2019. godini planirana su sredstva za tekuće grantove u iznosu od **691.029,00** KM za svrhu stambenog zbrinjavanja Roma u Brčko distriktu BiH, i to po projektima:

- stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH, udružena sredstva- ostatak sredstava iz realizovanih projekata za razdoblje 2009.-2012. godina i dotacija MLJPIBiH za razdoblje 2013.-2014. godina, u iznosu od 290.829,00 KM,
- stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH - grant MLJPI 2015./2016. i udružena sredstva Brčko distrikta BiH u iznosu od 130.200,00 KM,
- stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH - Udružena sredstva 2016. godine – izgradnja individualnih kuća na području Brčko distrikta BiH u iznosu od 90.000,00 KM,

- stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH za 2017. godina – projekat "Poboljšanje stambenih uslova u stambenim jedinicama u kojima žive Romi na području Brčko distrikta BiH" u iznosu od 90.000,00 KM,
- stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH za 2018. godina – projekat "Poboljšanje stambenih uslova u stambenim jedinicama u kojima žive Romi na području Brčko distrikta BiH" u iznosu od 75.000,00 KM i
- stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH za 2019. godina – sredstva za udruživanje u iznosu od 15.000,00 KM.

Tokom 2019. godine pokrenuti su postupci javnih nabavki za projekte stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH udružena sredstva- ostatak sredstava iz realizovanih projekata za razdoblje 2009-2012 godina i dotacija MLJPIBiH 2013/2014 i stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH - grant MLJPI 2015./2016. i udružena sredstva Brčko distrikta BiH ali su isti poništeni (detaljnije pod tačkom 6.7. Izvještaja). Takođe za projekat stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH za 2017. godina – projekat "Poboljšanje stambenih uslova u stambenim jedinicama u kojima žive Romi na području Brčko distrikta BiH" pokrenuta je procedura javne nabavke ali nije zaključen ugovor za izvođenje radova. Za preostala dva projekta su donesene konačne liste, ali u 2019. godini nije bilo realizacije sredstava za svrhu stambenog zbrinjavanja Roma u Brčko distriktu BiH po prethodno navedenim programima.

Potrebno je blagovremeno preduzimati i sprovoditi aktivnosti neophodne za realizaciju odobrenih programa, kako bi se isti realizovali u okviru planiranog perioda.

Odredbama člana 11 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH je propisano da su budžetski korisnici dužni da primjenjuju Kontni plan za budžet prilikom evidentiranja rashoda i izdataka.

Analitičkim kontnim planom za budžetske korisnike i vanbudžetske fondove, u okviru klase 6 (Rashodi) i glavne kategorije 61 uvrštena je potkategorija 615000 unutar koje se evidentiraju poslovne promijene koje se odnose na kapitalne transfere i grantove.

Grantovi pojedincima koji se odnose na nabavku, izgradnju i renoviranje stambenih objekata planirani su i evidentirani na poziciji tekući grantovi. Obzirom da se radi o nepovratnim davanjima u svrhu nabavke kapitalne imovine i kapitalnih ulaganja, navedeni grantovi predstavljaju kapitalne grantove. Tokom 2019. godine na poziciji tekući grantovi pojedincima evidentirano je 47 poslovnih promjena u iznosu od 1.837.172,00 KM koje se odnose na kapitalne grantove pojedincima što nije u skladu sa odredbama člana 11 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je planirana sredstva grantova koja se dodjeljuju u svrhu nabavke kapitalne imovine, planirati i evidentirati na poziciji kapitalnih grantova u skladu sa odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.

6.6. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta

Sredstva odobrena kapitalnim budžetom za period od 2017. do 2019. godine iznose 290.000,00 KM, a izvršenje istih iznosi 55.130,95 KM ili 19,01% odobrenog budžeta. Od

navedenog iznosa, u 2019. godini izvršeno je 22.730,58 KM koje se odnosi na kapitalni budžet iz 2017. godine.

Kapitalnim budžetima za period od 2017. do 2019. godine planirano je 10 kapitalnih projekata od kojih je 4 realizovano u navedenom periodu.

Ukupno neutrošena sredstva iznose 234.869,05 KM, od čega se na 2017. godinu odnosi 155.734,69 KM, koja su bila operativna samo do kraja revidirane godine. Projekat rješavanja problema Roma u stambenoj oblasti za 2014/2015 izgradnja infrastrukture za Rome u naselju Prutače planirani u kapitalnom budžetu za 2017. godine u ukupnom iznosu od 150.000,00 KM su ostala neutrošena.

Članom 10 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2019. godinu je propisano da su budžetski korisnici odgovorni, između ostalog i za efikasnost u raspolaganju sredstvima koja su im odobrena budžetom. Procent realizacije od 19,01% trogodišnjeg kapitalnog budžeta ukazuje na neefikasno korištenje i nepotrebno zadržavanje budžetskih sredstava za kapitalne projekte.

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 2019. godinu.

6.7. Javne nabavke

Odredbama člana 15 Zakona o javnim nabavkama BiH je propisano da je ugovorni organ, prilikom procjene vrijednosti javne nabavke radova, dužan uključiti sve elemente cijene koje plaća za tu nabavku radova radi obezbjeđenja aktivne konkurencije i najefikasnijeg trošenja sredstava.

Odluka o pokretanju postupka javne nabavke radova stambenog zbrinjavanja Roma, na osnovu Plana nabavke, donesena je 03.07.2019. godine. Postupak je podijeljen na dva lota ukupne procijenjene vrijednosti radova u iznosu od 298.000,00 KM. Najniže prihvatljive pristigle ponude za oba lota su bile daleko većeg iznosa od procijenjene vrijednosti (u prosjeku 25,36% veća ponuđena od procijenjene vrijednosti) te je 14.10.2019. godine gradonačelnik Brčko distrikta BiH donio Odluku o poništenju postupka javne nabavke.

Neadekvatna procjena vrijednosti nabavke nije obezbijedila aktivnu konkurenciju i najefikasnije trošenje sredstava kako je predviđeno odredbama člana 15 Zakona o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je prilikom procjene vrijednosti nabavke obezbijediti aktivnu konkurenciju i najefikasnije trošenje javnih sredstava u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, u cilju efikasnije realizacije planiranih nabavki.

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.- 31.12.2019. godine, broj: 01-02-03-13-281/20, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana Odjeljenje se, dopisom broj: 13-002146/20 od 27.07.2020. godine, očitovalo na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja, te dostavilo primjedbe na nalaze iz Nacrta izvještaja.

Vašu primjedbu, vezanu za naš nalaz i osnov za izražavanje mišljenja i to u dijelu „da nije određen kriterij i način utvrđivanja naknada“ **smo uvažili** i inkorporirali u konačan Izvještaj.

Vašu primjedbu, vezanu za naš nalaz Nacrta izvještaja pod 6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima, koji je glasio „Odjeljenje nije dostavilo Skupštini na razmatranje konkretne planove provođenja Deklaracije o unapređivanju informatizacije Brčko distrikta BiH“, **djelimično smo uvažili**, te konačan nalaz glasi „Odjeljenje nije u propisanom roku dostavilo Skupštini na razmatranje konkretne planove provođenja Deklaracije o unapređivanju informatizacije Brčko distrikta BiH“.

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 2019. godina

Tabela br. 1

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2018. godine	Planirani tekući budžet za 2019. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan budžeta za 2019. godinu (4+5)	Izvršenje tekućeg budžeta za 2019. godinu	Procent izvršenja 7/6*100	Raspoloživo (6-7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
611000	Plate i naknade zaposlenih	523.199,20	618.953,73	-9,83	618.943,90	594.116,99	95,99	24.826,91
611100	Bruto plate	493.592,29	611.874,73	1.280,17	613.154,90	591.546,99	96,48	21.607,91
611200	Naknade troškova zaposlenih	29.606,91	7.079,00	-1.290,00	5.789,00	2.570,00	44,39	3.219,00
612100	Doprinosi poslodavca	19.124,81	24.927,62	57,61	24.985,23	24.082,86	96,39	902,37
613000	Izdaci za mat., sitan inventar i usluge	120.219,65	138.735,00	23.237,00	161.972,00	119.590,84	73,83	42.381,16
613100	Putni troškovi	2.643,03	5.150,00	1.650,00	6.800,00	4.052,00	59,59	2.748,00
613200	Izdaci za energiju	9.437,02	12.000,00	1.300,00	13.300,00	12.006,40	90,27	1.293,60
613300	Izdaci za komunikaciju i komun. usluge	8.373,51	12.975,00	2.001,00	14.976,00	12.471,63	83,28	2.504,37
613400	Nabavka materijala	7.629,39	9.450,00	-3.670,00	5.780,00	5.061,42	87,57	718,58
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	4.886,48	5.700,00	3.000,00	8.700,00	6.813,98	78,32	1.886,02
613700	Izdaci za tekuće održavanje	4.588,20	7.000,00	4.000,00	11.000,00	9.493,75	86,31	1.506,25
613800	Izdaci osiguranja i bankarske usluge	3.137,97	3.700,00	-248,00	3.452,00	3.068,58	88,89	383,42
613900	Ugovorene usluge	79.524,05	82.760,00	15.204,00	97.964,00	66.623,08	68,01	31.340,92
614000	Tekući grantovi	1.436.944,05	1.806.029,00	846.473,07	2.652.502,07	1.881.816,36	70,94	770.685,71
614200	Tekući grantovi pojedincima	1.436.944,05	1.806.029,00	841.023,07	2.647.052,07	1.876.367,21	70,89	770.684,86
614300	Tekući grantovi neprofitnim organizacijama			5.450,00	5.450,00	5.449,15	99,98	0,85
615100	Kapitalni transferi i grantovi	25.000,00	25.000,00	0,00	25.000,00	25.000,00	100,00	0,00
615300	Kapitalni grant. inostranstvu	0,00						
	Ukupan tekući budžet	2.124.487,71	2.613.645,35	869.757,85	3.483.403,20	2.644.607,05	75,92	838.796,15

Budžet kapitalnih potreba

Tabela broj 2

Godina	Planirani kapitalni budžet po godinama	Izvršenje kapitalnog budžeta do 01.01.2019.	Izvršenje kapit. budžeta u 2019. god.	Izvršeno na dan 31.12.2019. godine (4+5)	Neurošena planirana sredstva na dan 31.12.2019. (3-6)	% izvršenja na dan 31.12.2019 (6/3 x 100)
1	3	4	5	6	7	8
2017.	196.000,00	17.534,73	22.730,58	40.265,31	155.734,69	20,54
2018.	41.000,00	11.554,80	3.310,84	14.865,64	26.136,36	36,26
2019.	53.000,00	0,00	0,00	0,00	53.000,00	0,00
Ukupno	290.000,00	29.089,53	26.041,42	55.130,95	243.869,05	19,01

Planirani i ostvareni prihodi Odjeljenja 2019. godine

Tabela broj 3

Naziv prihoda	Planirani prihodi 2019. godine	Ostvareni prihodi 2019. godine
Povrat isplaćenih a neutrošenih grantova pojedincima iz ranijih godina	0,00	5.910,00
Primljene namjenske donacije neplanirane u budžetu-stambeno zbrinjavanje Roma	120.000,00	60.000,00
Primljene namjenske donacije neplanirane u budžetu-sredstva MLJPI I CRS	8.060,00	8.060,00
Ostale neplanirane uplate	0,00	7.537,61
UKUPNO	128.060,00	81.507,61