

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: 01-02-03-13-245/21
R: 07-05; 013-05/21

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
ODJELJENJA ZA RASELJENA LICA, IZBJEGLICE I STAMBENA PITANJA
BRČKO DISTRIKTA BiH
za period od 01.01. do 31.12.2020. godine**

Brčko, jun 2021. 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.....	15
6.5.3. Tekući transferi, donacije i drugi tekući rashodi	15
6.6. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta	19
6.7. Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2020. godine	20
7. KOMENTAR.....	21
8. P R I L O G.....	22

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.-31.12.2020. 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 finansijskim izvještajima na osnovu provedene 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 primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1000-1810).

Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama budžeta i izvršavanje poslova iz svoje nadležnosti. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za finansijsko poslovanje, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, i zadovoljavaju standarde revizije.

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.-31.12.2020. godine skrećemo pažnju na sljedeće:

- Odjeljenje nije blagovremeno preduzimalo aktivnosti koje su vezane za efikasnu realizaciju ciljeva datih Programom rada za 2020. godinu. Te sredstva za navedene svrhe, planirana i odobrena u okviru tekućeg budžeta, ostala su neizvršena u iznosu od 1.221.894,60 KM ili 68,79%, a 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 2020. godinu, u cilju svrsishodnog i efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima (detaljnije pod tačkom 6.5. Izvještaja).
- Odjeljenje nije efikasno obavljalo poslove iz svoje nadležnosti vezanih za stambena pitanja građana što nije u skladu sa odredbama člana 3 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH (detaljnije pod tačkom 6.5.3. 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, te nije određen kriterij i način utvrđivanja iznosa naknada, kao ni definisanje obveznika uplate doprinosa za osiguranje od povrede na radu i profesionalnog oboljenja. Isplaćene naknade po tom osnovu su iznosile 45.589,44 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 sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH (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 **2020. godine**, u materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno sa 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 2020. godinu konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih, dali smo slijedeće preporuke:

Potrebno je da Odjeljenje preduzme odgovarajuće mjere u skladu sa planiranim aktivnostima za otklanjanje i prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima o obavljenim revizijama.

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 podnositi izvještaje nadređenom rukovodiocu organa javne uprave 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 uspostaviti evidenciju Roma beskućnika i izraditi liste potencijalnih korisnika programa socijalnog stanovanja 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 intenzivira aktivnosti na realizaciji programskih ciljeva koji su predviđeni Programom rada za 2020. godinu u skladu sa odredbama Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH.

Potrebno je izvršiti analizu uzroka višegodišnje nerealizacije programa stambenog zbrinjavanja Roma te predložiti mjere neophodne za realizaciju navedenih programa.

Potrebno je, da Odjeljenje dosljedno poštuje odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2020. godinu, u dijelu svrsishodnog i efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima.

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 angažovanje lica radi obavljanja posebnih poslova vršiti u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu perioda angažovanja lica.

Potrebno je izvršiti analizu navedenih izdataka, ispitati opravdanost angažovanja lica po osnovu ugovora o posebnim poslovima, te preduzeti odgovarajuće mjere racionalizacije navedenih troškova.

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 donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova 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 blagovremeno preduzimati i sprovoditi aktivnosti neophodne za realizaciju odobrenih programa, kako bi se isti realizovali u okviru planiranog perioda.

Potrebno je da Odjeljenje efikasnije obavlja poslove iz svoje nadležnosti vezane za stambena pitanja građana u skladu sa odredbama Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH u cilju potpunog ostvarivanja propisanih prava građana.

Potrebno je da Odjeljenje, u saradnji sa ostalim odjeljenjima i članovima Vlade Brčko distrikta BiH, donosi posebnu odluku o pitanjima koja se odnose na utvrđivanje posebnih kriterija, bodovanja i utvrđivanja posebne kategorije potencijalnih korisnika za svaki specifičan projekat stambenog zbrinjavanja koji se implementira na području Brčko distrikta BiH u skladu sa odredbama Odluke o osnivanju, upravljanju, raspolaganju i korištenju stambenog fonda uz primjenu principa socijalnog stanovanja od 03.07.2015. godine u cilju obezbjeđenja uslova za realizaciju planiranih programa.

Potrebno je planirana sredstva donacija koja se dodjeljuju u svrhu nabavke kapitalne imovine, planirati i evidentirati na poziciji kapitalnih donacija u skladu sa odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta 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 da Odjeljenje obezbijedi neophodne uslove za kandidovanje i realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu sa Zakonom budžetu Brčko distrikta BiH.

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.

NALAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA RASELJENA LICA, IZBJEGLICE I STAMBENA PITANJA VLADE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2020. 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 izbjeglim 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 31.12.2020. godine bilo je 31 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 Izvještaja o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2019. godinu, broj 01-02-03-13-339/20 dostavljenog 03.08.2020. godine, Odjeljenje je usvojilo Akcioni plan za otklanjanje nedostataka po Izvještaju o reviziji finansijskog poslovanja za period 01.01. do 31.12.2019. godine, broj: 13-002146/20 i isti nam dostavilo 26.08.2020. godine.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2019. godinu, te uvidom u preduzete aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju, utvrdili smo slijedeće:

• Realizovane preporuke

- korištenje usluga reprezentacije nakon potpisivanja ugovora o pružanju usluga sa izabranim ponuđačem,
- pokretanje inicijativa za popunu upražnjenih radnih mjesta putem otvorene konkurencije u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH i
- dostavljanje Skupštini Brčko distrikta BiH na razmatranje konkretnih planova provođenja Deklaracije o unapređivanju informatizacije Brčko distrikta BiH.

• Djelimično realizovane preporuke:

- intenziviranja aktivnosti na otklanjanju i prevazilaženju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima,
- planiranje i evidentiranje sredstva grantova koja se dodjeljuju u svrhu nabavke kapitalne imovine na poziciji kapitalnih grantova i
- obezbjeđivanja aktivne konkurencije i najefikasnije trošenje javnih sredstava prilikom procijene vrijednosti nabavke.

• Nerealizovane preporuke iz prethodne godine

- pridržavanja gornjih granica rashoda, prilikom izrade budžeta, predviđenih DOB-om,
- obezbjeđivanja i realizacija sredstava u svojim finansijskim aktima sa ciljem nesmetanog pristupa invalidnih lica prostorijama Odjeljenja,
- preduzimanja neophodnih mjera radi ostvarenja utvrđenih ciljeva iz nadležnosti Odjeljenja i

- određivanja obveznika uplate doprinosa za osiguranje od povrede na radu i profesionalnog oboljenja prilikom zaključivanja ugovora, u okviru visine naknade i obezbjeđivanja njenog izvršenja.

- **Nerealizovane preporuke iz prethodne tri godine**

- blagovremeno preduzimanje i sprovođenje aktivnosti neophodnih za realizaciju odobrenih programa, kako bi se isti realizovali u okviru planiranog perioda,
- 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 visinu naknade za obavljanje istih i
- obezbjeđivanju neophodnih uslova za realizaciju kapitalnih projekata.

Potrebno je da Odjeljenje preduzme odgovarajuće mjere u skladu sa planiranim aktivnostima za otklanjanje i prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima o obavljenim revizijama.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Cilj sistema internih kontrola je da osigura razumno uvjerenje da Odjeljenje u obavljanju poslova iz djelokruga i nadležnosti upravlja javnim sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno da interne kontrole funkcionišu adekvatno i efikasno, u skladu s važećom regulativom.

Šef Odjeljenja je odgovoran za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole, u skladu s propisima koji to regulišu, kao i za uspostavljanje, razvoj i implementaciju odgovarajućeg, efikasnog, efektivnog i ekonomičnog finansijskog upravljanja i kontrolu u Odjeljenju. Odgovoran je i da ciljeve korisnika javnih sredstava ostvaruje upravljanjem tim sredstvima na zakonit, ekonomičan, efikasan i efektivan način. Također, odgovoran je za izradu internih akata i za implementaciju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u organizacionim jedinicama Odjeljenja, poštujući principe zakonitosti, finansijskog upravljanja i transparentnosti.

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:

- Preduzimanja odgovarajućih mjera u skladu sa planiranim aktivnostima za otklanjanje i prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima o prethodnim obavljenim revizijama.

- Nepodnošenja 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.
- Neuspostavljanja evidencije Roma beskućnika i izrade liste potencijalnih korisnika programa socijalnog stanovanja, što nije u skladu sa Akcionim planom za rješavanje problema Roma u Brčko distriktu BiH u periodu od 2017. do 2020. godine.
- Neizvršavanja aktivnosti na realizaciji programskih zadataka u 2020. godini, što nije u skladu sa odredbama člana 21 Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH.
- Nepoštivanje odredbi Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2020. godinu, u dijelu svrsishodnog i efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima.
- Prekoračenja iznosa gornjih granica predviđenih DOB-om Brčko distrikta BiH za period 2020-2022. godine nije u skladu sa odredbama člana 10 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.
- Zaključivanja ugovora o vršenju posebnih poslova koji su trajali duže od jedne godine, što nije u skladu sa odredbama člana 46a Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH. Takođe da 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 i nepostojanja pisanih procedura i kriterija koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova.
- 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.
- 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.
- Neblagovremenog preduzimanja i sprovođenja aktivnosti neophodnih za realizaciju odobrenih programa, kako bi se isti realizovali u okviru planiranog perioda.
- Neblagovremenog preduzimanja i sprovođenja aktivnosti neophodnih za realizaciju odobrenih programa, kako bi se isti realizovali u okviru planiranog perioda.
- Neefikasno obavljanje poslova iz svoje nadležnosti vezanih za stambena pitanja građana.
- 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.

- Obezbjedeđa 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 2020. godinu.
- Popisa stalnih sredstava i obaveza koji 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.

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 2020. 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 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 nadređenom rukovodiocu organa javne uprave u roku od sedam dana od datuma održavanja sastanka. Podneseni izvještaji se, u svrhu koordinacije i objedinjavanja svih izvještaja, dostavljaju glavnom koordinatorskom centru Vlade Brčko distrikta BiH.

U Izvještaju o radu Odjeljenja za 2020. godinu navedeno je da su radne grupe na državnom nivou, u kojima su članovi 7 zaposlenika Odjeljenja, tokom 2020. godine održale 11 sastanaka te da nisu podnošeni izvještaji o održanim sastancima. Nepodnošenje izvještaja nadređenom rukovodiocu organa javne uprave 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 nadređenom rukovodiocu organa javne uprave 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.

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 izgradnja socijalno stambenih jedinica za Rome, Odjeljenje je delegirano kao nosilac aktivnosti uspostavljanja evidencija Roma beskućnika i izrade liste potencijalnih korisnika programa socijalnog stanovanja.

Revizijom smo utvrdili da Odjeljenje nije uspostavilo evidenciju Roma beskućnika i izradilo liste potencijalnih korisnika programa socijalnog stanovanja, 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 Roma beskućnika i izraditi liste potencijalnih korisnika programa socijalnog stanovanja 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.

6.3. Program rada i realizacija programom predviđenih zadataka

Programom rada za 2020. godinu, donijetim u skladu sa delegiranim nadležnostima, Odjeljenje je planiralo ostvarenje 14 ciljeva. Revizijom smo utvrdili da dio programskih ciljeva realizacija nije realizovan u 2020. godini, a odnosi se na ciljeve:

- Realizacija programa „Stambeno zbrinjavanje nosioca stanarskih prava, naknada za uništene stanove“,
- Realizacija projekta „Projekat L/D 1789 (2013) CEB II Zatvaranje kolektivnih centara i alternativnih smještaja putem obezbjeđenja javnih stambenih rješenja Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH” i
- Realizacija projekta „Zajednički projekti sa Ministarstvom za ljudska prava i izbjeglice BiH ZP/19”.

Odjeljenje je djelimično realizovalo sljedeće programske ciljeve:

- Realizacija projekta „Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH“,
- Realizacija projekta „Aktivnosti na realizaciji projekta Saudijskog razvojnog fonda“ – obnova stambenih jedinica u svrhu povratka i
- Realizacija programa „Sistem socijalnog stanovanja”

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.

Planirana sredstva u zadnjih pet godina po programima stambenog zbrinjavanja Roma u Brčko distriktu BiH se ne realizuju u budžetskoj godini u kojoj su odobrena, nego se završavaju iz godine u godinu.

Neizvršavanje aktivnosti na realizaciji programskih zadataka u 2020. godini nije u skladu sa odredbama člana 21 Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Odjeljenje intenzivira aktivnosti na realizaciji programskih ciljeva koji su predviđeni Programom rada u skladu sa odredbama Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH.

Potrebno je izvršiti analizu uzroka višegodišnje nerealizacije programa stambenog zbrinjavanja Roma te predložiti mjere neophodne za realizaciju navedenih programa.

6.4. Prihodi i primici

Odjeljenje je za 2020. godinu planiralo prihode u iznosu od 69.000,00 KM, a isti su ostvareni u iznosu od 37.277,73 KM ili 54,03%. Ostvareni iznos se odnosi na povrat isplaćenih a neutrošenih donacija pojedincima iz ranijih godina 18.866,50 KM, ostale neplanirane uplate 9.308,23 KM, primljene namjenske donacije neplanirane u budžetu – Grant sredstava Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice 9.000,00 KM i ostale administrativne takse 103,00 KM (Tabela 3, koja se nalazi u prilogu Izvještaja).

6.5. Planiranje i izvršenje budžeta

Tekući budžet Odjeljenja za 2020. godinu planiran je u iznosu od **2.765.653,04** KM, a realizovan je u iznosu od **1.462.013,60** KM, odnosno **52,86%** odobrenih sredstava.

Nizak nivo ostvarenja u odnosu na budžetom planirana sredstva naročito je izražen kod slijedećih izdataka: tekući transferi, donacije i drugi tekući rashodi gdje je od planiranih 1.776.379,00 KM realizovano svega 554.484,40 KM odnosno 31,21 %, te izdataka za materijal, sitan inventar i usluge gdje je od planiranih 211.632,00 KM realizovano 152.909,26 KM ili 72,25 %.

Na pozicijama tekući transferi, donacije i drugi tekući rashodi planirana su sredstva za realizaciju 13 programa (stambenog zbrinjavanja, obnove stambenih objekata i subvencionisanja zakupnina) koji su planirani u Programu rada za 2020. godinu a spadaju u nadležnost Odjeljenja. Nizak procent izvršenja navedenih pozicija je ostvaren i u 2019. godini kada je iznosio 70,94% planiranog iznosa te 2018. godine kada je ostvareno 67,78% planiranih sredstava.

Nizak procent realizacije navedenih izdataka nije u skladu sa odredbama člana 24 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i člana 10 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2020. godinu, u dijelu 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 2020. godinu, u dijelu svrsishodnog i efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima.

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 2020-2022. godine je usvojen od strane Vlade Brčko distrikta BiH na 65 redovnoj sjednici dana 14.08.2019. godine, te su kao gornje granice rashoda za 2020. godinu Odjeljenja na poziciji tekući transferi, grantovi i drugi tekući rashodi predviđen iznos od 1.751.029,00 KM, a na poziciji kapitalnog budžeta nisu planirani izdaci.

Revizijom smo utvrdili da je prvobitnim Budžetom Brčko distrikta BiH za 2020. godinu Odjeljenju na pozicijama tekući transferi, grantovi i drugi tekući rashodi predviđen iznos od 2.251.029,00 KM, te na poziciji kapitalni budžet iznos od 150.000,00 KM. Prekoračenja iznosa gornjih granica predviđenih DOB-om Brčko distrikta BiH za period 2020-2022. godine 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.

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

Izdaci po osnovu ugovora o posebnim poslovima, u 2020. godini, realizovani su u iznosu od 45.589,44 KM i zaključivani su sa pet lica.

Odredbama člana 46a Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH je propisano da angažovanje lica radi obavljanja posebnih poslova može trajati najduže do jedne godine, te da se angažovanje vrši zaključivanjem ugovora o posebnim poslovima.

Ugovori o vršenju posebnih poslova sa tri lica zaključivani su duže od jedne godine, što nije u skladu sa odredbama člana 46a Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH.

U postupku revizije utvrdili smo da navedeni izdaci u prethodnim godinama imaju trend značajnog rasta, te su u tekućem periodu u odnosu na isti period 2019. godine povećani za 25,40% dok su u odnosu na isti period 2018. godine imali rast od 44,61%.

Potrebno je angažovanje lica radi obavljanja posebnih poslova vršiti u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu perioda angažovanja lica.

Potrebno je izvršiti analizu navedenih izdataka, ispitati opravdanost angažovanja lica po osnovu ugovora o posebnim poslovima, te preduzeti odgovarajuće mjere racionalizacije navedenih troškova.

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.

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 daljnjem tekstu: Pravilnik o radu).

Odredbama člana 13 Pravilnika o radu regulisano je, da način angažovanja 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 i utvrđivanje iznosa naknade 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.

6.5.2. Izdaci za reprezentaciju

U okviru ugovorenih usluga, ostvareni su i izdaci za usluge reprezentacije tokom 2020. godine u iznosu od 5.999,90 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 transferi, donacije i drugi tekući rashodi

Tekući donacije pojedincima odobreni budžetom za 2020. godinu u iznosu od **1.776.379,00** KM, ostvareni su u iznosu od **554.484,40** KM, odnosno **31,21** % planiranih sredstava.

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

Tabela a)

OPIS	Planirano	Ostvareno	% realizacije
Subvencioniranje zakupnina za stan korisnicima stanova iz projekta "Sistem socijalnog stanovanja"	6.000,00	3.286,94	54,78
Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH - grant MLJPI 2016 i udružena sredstva VBD BiH - Izgradnja individualnih kuća na području Brčko distrikta BiH	90.000,00	0,00	-
Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH za 2017. godinu za sprovođenje projekta "Poboljšanje stambenih uslova u stambenim jedinicama u kojima žive Romi na području Brčko distrikta BiH	90.000,00	0,00	-
Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH za 2018. godinu za sprovođenje projekta "Poboljšanje stambenih uslova u stambenim jedinicama u kojim žive Romi na području Brčko distrikta BiH	75.000,00	0,00	-
Stambeno zbrinjavanje najugroženijih porodica i socijalno zbrinjavanje po posebnoj odluci Skupštine Brčko distrikta BiH	50.000,00	0,00	-
Stambeno zbrinjavanje NSP-a - naknada za uništene stanove	66.508,00	0,00	-
Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH - sredstva Vlade Brčko distrikta BiH za udruživanje u 2020. godini	15.000,00	0,00	-
Stambeno zbrinjavanje raseljenih lica, koja se žele integrisati u lokalnu zajednicu	200.000,00	196.833,00	98,42
Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH – grant MLJPI 2015/2016 i udružena sredstva VBD BiH	130.200,00	9.120,77	7,01
Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH – udružena sredstva iz ranijih godina sa MLJPI BiH – ostatak sredstava iz realizovanih projekata za period 2009-2012. godina i grant MLJPI 2013/2014 i udružena sredstva VBD	290.829,00	83.372,69	28,67
Program stambenog zbrinjavanja, sanacija/rekonstrukcija neuslovnih stambenih objekata, koji se nisu mogli sanirati/rekonstr. kroz druge programe stambene obnove	500.000,00	0,00	-
Obnova individualnih stambenih objekata raseljenih lica i povratnika u Brčko distrikt BiH za 2020. godinu	250.000,00	249.179,00	100,00
Obnova individualnih stambenih objekata raseljenih lica i povratnika u Brčko distrikt BiH za 2019. godinu	12.692,00	12.692,00	100,00
Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH – sredstva Vlade Brčko distrikta BiH za udruživanje u 2019. godini	150,00	0,00	-
UKUPNO	1.776.379,00	554.484,40	31,21

-Programom Obnove individualnih stambenih objekata raseljenih lica i povratnika u Brčko distrikt BiH za 2020. godinu su, nakon provedenog javnog poziva, zaključeni ugovori sa 30 izabranih korisnika i isplaćena sredstva u iznosu od 249.179,00 KM.

-Programom Stambenog zbrinjavanje raseljenih lica, koja se žele integrisati u lokalnu zajednicu su, nakon provedenog javnog poziva, zaključeni ugovori sa 15 izabranih korisnika i isplaćena sredstva u iznosu od 196.833,00 KM.

-U 2020. godini planirana su sredstva za tekuće donacije u iznosu od **691.179,00 KM** za svrhu **stambenog zbrinjavanja Roma u Brčko distriktu BiH**, i to po projektima:

- Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH - grant MLJPI 2016 i udružena sredstva Vlade Brčko distrikta BiH - Izgradnja individualnih kuća na području Brčko distrikta BiH u iznosu od 90.000,00 KM,
- Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH za 2017. godinu za sprovođenje projekta "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. godinu za sprovođenje projekta "Poboljšanje stambenih uslova u stambenim jedinicama u kojim žive Romi na području Brčko distrikta BiH u iznosu od 75.000,00 KM,
- Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH - sredstva Vlade Brčko distrikta BiH za udruživanje u 2020. godini u iznosu od 15.000,00 KM,
- Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH - grant Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH 2015/2016 i udružena sredstva Vlade Brčko distrikta BiH u iznosu od 130.200,00 KM,
- Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH - udružena sredstva iz ranijih godina sa Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH - ostatak sredstava iz realizovanih projekata za period 2009-2012. godina i grant Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH 2013/2014 i udružena sredstva Vlade Brčko distrikta BiH u iznosu od 290.829,00 KM i
- Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH - sredstva Vlade Brčko distrikta BiH za udruživanje u 2019. godini u iznosu od 150,00 KM.

Ugovor o izvođenju radova sa izabranim dobavljačem po programu Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH - udružena sredstva iz ranijih godina sa Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH - ostatak sredstava iz realizovanih projekata za period 2009-2012. godina i grant Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH 2013/2014 i udružena sredstva Vlade Brčko distrikta BiH je zaključen 27.10.2020. godine i u 2020. godini je realizovano 83.372,69 KM.

Odjeljenje je 10.09.2020. godine zaključilo ugovor o izvođenju radova po programu Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH - grant Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH 2015/2016 i udružena sredstva Vlade Brčko distrikta BiH te je do kraja revidirane godine realizovano 9.120,77 KM.

Odjeljenje je 28.09.2020. godine pokrenulo postupak javne nabavke usluga projektovanja po programu Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH - grant MLJPI 2016 i udružena sredstva Vlade Brčko distrikta BiH - Izgradnja individualnih kuća na području Brčko distrikta BiH.

Nakon provedenog postupka javne nabavke radova po programu Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH za 2017. godinu za sprovođenje projekta "Poboljšanje stambenih uslova u stambenim jedinicama u kojima žive Romi na području Brčko distrikta BiH zaključen je ugovor sa izabranim ponuđačem ali u 2020. godini nije bilo realizacije sredstava.

Program Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH za 2018. godinu za sprovođenje projekta "Poboljšanje stambenih uslova u stambenim jedinicama u kojim žive Romi na području Brčko distrikta BiH je u fazi projektovanja i obezbjeđivanja odobrenja za građenje.

Praksa kašnjenja sa realizacijom programa stambenog zbrinjavanja Roma u Brčko distriktu BiH, koja se ponavlja duži niz godina, umanjuje efikasnost u provođenju politike rješavanje problema Roma u oblasti stambenog zbrinjavanja te onemogućava analizu ostvarenih rezultata.

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

Odredbama člana 3 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH je propisano da Odjeljenje, kao organ javne uprave, poslove iz svoje nadležnosti obavlja efikasno obezbjeđujući potpuno ostvarivanje propisanih prava građana. Istim Zakonom, odredbama člana 29, u poslove iz nadležnosti Odjeljenja delegirana su stambena pitanja izbjeglih i raseljenih lica, nosilaca stanarskih prava, socijalnih i ostalih kategorija stanovništva Brčko distrikta BiH.

Odobrena sredstva tekućih donacija pojedincima, namijenjena rješavanju prava građana vezanih za stambena pitanja, čine 64,23% ukupnog tekućeg budžeta Odjeljenja za 2020. godinu. Navedene pozicije su u prethodnoj godini učestvovala sa 76,15% iznosa odobrenog tekućeg budžeta, dok je učešće u tekućem budžetu Odjeljenja za 2018. godinu iznosilo 74,17%.

Revizijom smo utvrdili da je u 2020. godini od 14 programa i projekata, za koje su odobrena sredstva u tekućem budžetu, realizovano 3, djelimično realizovano 3 te je potpuno nerealizovano 6.

Nizak procent realizacije sredstava tekućih donacija pojedincima, koja čine većinu odobrenog tekućeg budžeta Odjeljenja, u 2020. godini od 31,21% ukazuje da Odjeljenje nije efikasno obavljalo poslove iz svoje nadležnosti vezanih za stambena pitanja građana što nije u skladu sa odredbama člana 3 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Odjeljenje efikasnije obavlja poslove iz svoje nadležnosti vezane za stambena pitanja građana u skladu sa odredbama Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH u cilju potpunog ostvarivanja propisanih prava građana.

Odredbama člana 9 Odluke o osnivanju, upravljanju, raspolaganju i korištenju stambenog fonda uz primjenu principa socijalnog stanovanja od 03.07.2015. godine je propisano da će se pitanja koja se odnose na utvrđivanje posebnih kriterija, kao i njihovo bodovanje, te utvrđivanje posebne kategorije potencijalnih korisnika, urediti posebnom odlukom koju donosi Vlada Brčko distrikta BiH za svaki specifičan projekat stambenog zbrinjavanja koji se implementira na području Brčko distrikta BiH.

Nadležnost za stambeno zbrinjavanje socijalnih kategorija stanovništva je, članom 29 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH, delegirana Odjeljenju.

Programom rada Odjeljenja za 2020. godinu planirana je realizacija projekta socijalnog stanovanja te su u budžetu za 2020. godinu bila obezbijeđena sredstva u iznosu od 500.000, KM na ime stambenog zbrinjavanja najugroženijih porodica i socijalno zbrinjavanje po posebnoj odluci Skupštine Brčko distrikta BiH.

Odjeljenje je 08.10.2020. godine predložilo nacrt Posebne odluke o kriterijima za stambeno zbrinjavanje najugroženijih porodica i socijalno zbrinjavanje u Brčko distriktu BiH Vladi Brčko distrikta BiH, međutim isti nije usvojen od strane Vlade kako je predviđeno odredbama člana 9 Odluke o osnivanju, upravljanju, raspolaganju i korištenju stambenog fonda uz primjenu principa socijalnog stanovanja od 03.07.2015. godine.

Potrebno je da Odjeljenje, u saradnji sa ostalim odjeljenjima i članovima Vlade Brčko distrikta BiH, donosi posebnu odluku o pitanjima koja se odnose na utvrđivanje posebnih kriterija, bodovanja i utvrđivanja posebne kategorije potencijalnih korisnika za svaki specifičan projekat stambenog zbrinjavanja koji se implementira na području Brčko distrikta BiH u skladu sa odredbama Odluke o osnivanju, upravljanju, raspolaganju i korištenju stambenog fonda uz primjenu principa socijalnog stanovanja od 03.07.2015. godine u cilju obezbjeđenja uslova za realizaciju planiranih programa.

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.

Donacije pojedincima koji se odnose na nabavku, izgradnju i renoviranje stambenih objekata planirani su i evidentirani na poziciji tekuće donacije. Obzirom da se radi o nepovratnim davanjima u svrhu nabavke kapitalnih imovine i kapitalnih ulaganja, navedene donacije predstavljaju kapitalne donacije. Tokom 2020. godine na poziciji tekuće donacije pojedincima evidentirane su 24 poslovne promjene u iznosu od 551.197,46 KM koje se odnose na kapitalne donacije pojedincima što nije u skladu sa odredbama člana 11 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.

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

Revizijom 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 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.

6.6. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta

Odobrena sredstva za kapitalne potrebe u periodu od 2018. do 2020. godine iznosila su 244.000,00 KM. Izvršenje budžeta kapitalnih potreba do 2020. godine iznosi 14.865,64 KM, a u 2020. godini iznosi 103.775,91 KM, što ukupno predstavlja 48,62 % plana.

Od planiranog kapitalnog budžeta iz 2018. godine ostalo je neutrošeno 17.593,36 KM ili 42,91 % planiranog budžeta koja se najvećim dijelom (15.416,20 KM) odnose na Projektovanje infrastrukture (putne i komunalne) Prutače.

Kapitalnim budžetima za period 2018 - 2020. godina planirano je 7 kapitalnih projekata. U navedenom periodu realizovani su 3, djelimično je realizovan 1 i nerealizovano je 3 kapitalna projekata Odjeljenja.

Procent realizacije kapitalnih projekata Odjeljenja od 48,62 % nije na zadovoljavajućem nivou i predstavlja neefikasno trošenje odobrenih budžetskih sredstava, što nije u skladu sa članom 3 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Odjeljenje obezbijedi neophodne uslove za kandidovanje i realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu sa Zakonom budžetu Brčko distrikta BiH.

6.7. Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2020. godine

Odlukom šefa Odjeljenja broj 13-002903/20 od 13.10.2020. 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 Brčko distrikta BiH izvršeno je 26.01.2021. 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.

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.- 31.12.2020. godine, broj: 01-02-03-13-194/21, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana Odjeljenje se, dopisom broj: 13-001322/21 od 22.06.2021. godine, očitovalo na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja, te dostavilo primjedbe na nalaze iz Nacrta izvještaja.

Vašu primjedbu, vezanu za naš nalaz Nacrta izvještaja pod tačkom 6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola, tačkom 6.3. Program rada i realizacija programom predviđenih zadataka, djelimično smo uvažili i inkorporirali u konačan Izvještaj.

Ostale primjedbe i obrazloženja nismo uvažili iz razloga što se primjedbe i obrazloženja, na naše nalaze i preporuke iz Nacrta izvještaja, uglavnom odnose na negiranje odgovornosti, bez dostavljanja dodatne dokumentacije koja bi utjecala na izmjenu nalaza i preporuka.

Tim za reviziju:

Milan Milašinović, dipl. oec.

Avdija Bašić, dipl. oec.

8. PRILOG

Struktura planiranih i ostvarenih tekućih izdataka po pozicijama 2020. godina

Tabela br. 1

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2019. godine	Planirani tekući budžet za 2020. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan budžeta za 2020. godinu (4+5)	Izvršenje tekućeg budžeta za 2020. godinu	Procent izvršenja 7/6*100	Raspoloživo (6-7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
611000	Plate i naknade zaposlenih	594.116,99	741.927,06	-18.541,52	723.385,54	702.676,19	97,14	20.709,35
611100	Bruto plate	591.546,99	734.848,06	-18.541,52	716.306,54	701.367,79	97,91	14.938,75
611200	Naknade troškova zaposlenih	2.570,00	7.079,00	0,00	7.079,00	1.308,40	18,48	5.770,60
612100	Doprinosi poslodavca	24.082,86	31.714,98	-2.458,48	29.256,50	26.943,75	92,09	2312,75
613000	Izdaci za mat., sitan inventar i usluge	119.590,84	133.735,00	77.897,00	211.632,00	152.909,35	72,25	58.722,74
613100	Putni troškovi	4.052,00	5.300,00	-2.400,00	2.900,00	1.343,00	46,31	1.557,00
613200	Izdaci za energiju	12.006,40	12.000,00	-500,00	11.500,00	9.496,54	82,58	2.003,55
613300	Izdaci za komunikaciju i komun. usluge	12.471,63	11.352,00	500,00	11.852,00	10.466,11	88,31	1.385,89
613400	Nabavka materijala	5.061,42	7.500,00	1.600,00	9.100,00	7.304,55	80,27	1.795,45
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	6.813,98	5.700,00	100,00	5.800,00	4.155,68	71,65	1.644,32
613700	Izdaci za tekuće održavanje	9.493,75	6.000,00	2.000,00	8.000,00	6.170,28	77,13	1.829,72
613800	Izdaci osiguranja i bankarske usluge	3.068,58	4.000,00	-1.000,00	3.000,00	2.859,03	95,3	140,97
613900	Ugovorene usluge	66.623,08	81.883,00	77.597,00	159.480,00	111.114,16	69,67	48.365,84
614000	Tekući transferi i donacije	1.881.816,36	2.251.029,00	-474.650,00	1.776.379,00	554.484,40	31,21	1.221.894,60
614200	Tekuće donacije pojedincima	1.876.367,21	2.251.029,00	-474.650,00	1.776.379,00	554.484,40	31,21	1.221.894,60
614300	Tekuće donacije neprofitnim organizacij.	5.449,15		0,00	0,00	0,00	0	0,00
615100	Kapitalni transferi i donacije	25.000,00	25.000,00	0,00	25.000,00	25.000,00	100,0	0,00
615100	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti, fondovima i javnim ustanovama	25.000,00	25.000,00		25.000,00	25.000,00	100,0	0,00
	Ukupan tekući budžet	2.644.607,05	3.183.406,04	-417.753,00	2.765.653,04	1.462.013,69	52,86	1.303.639,44

Budžet kapitalnih potreba

Tabela broj 2.

Godina	Planirani kapitalni budžet po godinama	Izvršenje kapitalnog budžeta do 01.01.2020.g.	Izvršenje kapit. budžeta u 2020. god.	Izvršeno na dan 31.12.2020. godine (4+5)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2020. (3-6)	% izvršenja na dan 31.12.2020 (6/3 x 100)
1	3	4	5	6	7	8
2018.	41.000,00	14.865,64	8.541,00	23.406,64	17.593,36	57,09
2019.	53.000,00	0,00	0,00	0,00	53.000,00	0,00
2020.	150.000,00	0,00	95.234,91	95.234,91	54.765,09	63,49
Ukupno	244.000,00	14.865,64	103.775,91	118.641,55	125.358,45	48,62

Planirani i ostvareni prihodi Odjeljenja 2020. godine

Tabela broj 3

Naziv prihoda	Planirani prihodi 2020. godine	Ostvareni prihodi 2020. godine
Povrat isplaćenih a neutrošenih donacija pojedincima iz ranijih godina	0,00	18.866,50
Primljene namjenske donacije neplanirane u budžetu	69.000,00	9.000,00
Ostale administrativne takse	0,00	103,00
Ostale neplanirane uplate	0,00	9.308,23
U K U P N O	69.000,00	37.277,73