

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- 259/22
R: 010-02; 09-02/22

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
ODJELA ZA RASELJENE OSOBE, IZBJEGLICE I STAMBENA PITANJA
BRČKO DISTRIKTA BiH
za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2021. godine

Brčko, svibanj 2022. godine

K A Z A L O

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1. REZIME DANIH PREPORUKA	5
2. UVOD.....	6
3. OPĆI DIO.....	6
4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE	6
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE	7
6. NALAZI I PREPORUKE.....	9
6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola	9
6.2. Program rada i realizacija programom predviđenih zadataka	10
6.3. Prihodi i primitci	10
6.4. Planiranje i izvršenje proračuna.....	11
6.4.1. Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja posebnih poslova	13
6.4.2. Tekući transferi, donacije i drugi tekući rashodi	13
6.4.3. Kapitalni transferi, donacije i drugi tekući rashodi	18
6.5. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna	19
6.6. Javne nabave	21
6.7. Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2021. godine	21
7. Komentar.....	23
8. P R I L O G.....	24

**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*

ODJEL ZA RASELJENE OSOBE, IZBJEGLICE I STAMBENA PITANJA

n. r. voditeljice Odjela

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjela za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja Vlade Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjel) za razdoblje od 1. 1. – 31. 12. 2021. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Voditelj Odjela je odgovoran za finansijsko poslovanje Odjela i usklađenost poslovanja iz svoje nadležnosti s važećim zakonskim i drugim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama proračuna. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprječavanje i otkrivanje materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju kao primjerenost i ponašanje revidiranog Odjela nad sredstvima i imovinom koja mu je dana na upravljanje.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 18/18 - pročišćen tekst) i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1000-1810).

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

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

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

Pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta

Po našem mišljenju, finansijsko poslovanje Odjela tijekom 2021. **godine**, u svim materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom, kao i planiranim pozicijama proračuna.

Bez daljnjeg utjecaja na naše mišljenje, skrećemo pozornost da su izdatci za obavljanje posebnih poslova u iznosu od 42.556,20 KM realizirani na temelju ugovora o angažiranju fizičkih osoba, koji se najvećim dijelom odnose na obavljanje redovitih poslova iz nadležnosti Odjela, bez utvrđene procedure i kriterija koji bi regulirali na transparentan način angažiranje osoba za obavljanje posebnih poslova.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

mr. sc. Selma Šadić, dipl. oec.

1. REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjela za 2021. godinu konstatirali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a radi njihovog otklanjanja, dali smo sljedeće preporuke:

Potrebno je da Odjel poduzima aktivnosti na otklanjanju i prevladavanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima finansijskog poslovanja prethodnih godina.

Potrebno je radi učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvještavanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju programskih ciljeva Odjela.

Potrebno je radi stambenog zbrinjavanja nositelja stanarskog prava, za uništene stanove, proračunom planirati sredstva sukladno broju istih koji su zainteresirani za isplatu novčanih sredstava.

Potrebno je prilikom izrade izvješća o radu u dijelu realizirane aktivnosti Odjela, obuhvati i sve realizirane preporuke po revizorskim izvješćima.

Potrebno je izdatke koje se odnose na smještaj readmisirane osobe po sporazumu o readmisiji planirati i evidentirati na poziciji donacija pojedincima, sukladno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, prilikom izrade proračuna, pridržavati se gornjih granica rashoda Odjela predviđenih DOP-om sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu izrade proračuna.

Potrebno je definirati proceduru i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.

Potrebno je programom planirane projekte realizirati u godini za koju su i odobrena proračunska sredstva.

Potrebno je planirana sredstva donacija koja se dodjeljuju u svrhu nabave kapitalne imovine, planirati i evidentirati na poziciji kapitalnih donacija sukladno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, Pravilnika i Upute, u dijelu izvještavanja o provedbi godišnjih planova razvojnih programa i strateškog plana proračunskog korisnika, kao i poštovanja propisanih rokova u sastavljanju i dostavljanju strateških dokumenata.

Potrebno je da Odjel poštuje odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju proračuna za tekuću godinu i Upute u dijelu sastavljanja i dostavljanja operativnih planova za izvršenje proračuna.

Potrebno je da Odjel u roku propisanom odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH priprema obrazloženja za tromjesečna izvješća o izvršenju proračuna i podnosi ih Direkciji.

NALAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJE FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA RASELJENE OSOBE, IZBJEGLICE I STAMBENA PITANJA VLADE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2021. GODINU

2. UVOD

Obavili smo reviziju finacijskog poslovanja Odjela na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima, na temelju godišnjeg plana revizija.

3. OPĆI DIO

Odjel je, sukladno Statutu Brčko distrikta BiH i Organizacijskom planu Vlade Brčko distrikta BiH, nadležan za provedbu zakona i propisa mjerodavnih tijela i institucija BiH i Brčko distrikta BiH iz oblasti stambenih odnosa, imovinskih i stambenih pitanja izbjeglih i raseljenih osoba, rješavanje po zahtjevima nositelja stanarskih prava i prava raseljenih osoba na alternativni smještaj, uvođenje u posjed nositelja 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.

Unutarnja organizacija Odjela utvrđena je Organizacijskim planom, a radi zakonitog, potpunog, efektivnog i racionalnog rješavanja poslova iz okvira prava i dužnosti ovog Odjela, ostvarivanja potpune zaposlenosti i maksimalne uporabe stručnog znanja zaposlenika, te potpune odgovornosti i učinkovitog rukovođenja, sistematskog unapređivanja rada i suradnje s drugim tijelima.

Odjel se sastoji od slijedećih organizacijskih dijelova:

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

Organizacijskim planom Odjela su predviđena 32 zaposlenika, i na dan 31. 12. 2021. godine bilo je 32 zaposlenih.

Odjel je smješten u vlastitom prostoru na adresi Islahijet br. 7 u Brčkom.

4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije je finacijsko poslovanje Odjela za 2021. godinu, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjena sustava internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja iz svoje nadležnosti sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finacijskog poslovanja Odjela je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li finacijsko poslovanje obavljeno sukladno zakonskim važećim propisima, kao i primjerenog ponašanja rukovoditelja Odjela nad sredstvima i imovinom Brčko distrikta BiH. Pored toga, revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu jesu li poduzete sve mjere za namjensko trošenje proračunskih sredstava za svrhe za koje je dana ovlast donošenjem proračuna, te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što učinkovitiju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava jačanjem internih kontrola.

Obujam revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

S obzirom da se revizija obavlja ispitivanjima na bazi uzoraka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne pogreške mogu ostati neotkrivene.

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju), izvršio je reviziju financijskog poslovanja Odjela za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja Vlade Brčko distrikta BiH za 2020. godinu i dostavio konačno Izvješće broj: 01-02-03-13-245/21, 7. 7. 2021. godine, s preporukama za poduzimanje određenih aktivnosti na otklanjanju nedostataka i unapređenju poslovanja.

Odredbama članka 17 stavka 3 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH propisano je da je revidirana institucija, u roku od 30 dana od dana prijama revizorskog izvješća, dužna Uredu za reviziju dostaviti program mjera za prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvješću.

Na temelju preporuka iz Izvješća o obavljenoj reviziji financijskog poslovanja za 2020. godinu, Odjel je radi otklanjanja određenih nepravilnosti, sastavio Program mjera za implementaciju nalaza i preporuka po revizorskom Izvješću, broj: 13-001322/21, te je isti u propisanom roku dostavljen Uredu za reviziju.

Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvješću o obavljenoj reviziji financijskog poslovanja za 2020. godinu, te uvidom u poduzete aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju, utvrdili smo sljedeće:

• Realizirane preporuke

Tijekom 2021. godine Odjel je realizirao sljedeće preporuke:

- podnošenje izvješća nadređenom rukovoditelju tijela javne uprave, nakon održanih sastanaka radnih skupina na državnoj razini, sukladno odredbama Naputka o predstavljanju Vlade i tijela javne uprave Brčko distrikta BiH u radnim tijelima na državnoj razini,
- učinkovito i svrsishodno raspolaganje odobrenim proračunskim sredstvima, sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH,
- angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova vršeno sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu razdoblja angažiranja osoba,
- prilikom zaključivanja ugovora, u okviru visine naknade, određen je obveznik uplate doprinosa za osiguranje od ozljede na radu,
- primjena odredbi Odluke o načinu i utrošku sredstava za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu dokumentiranja troškova reprezentacije,
- učinkovito obavljanje poslova iz svoje nadležnosti vezane za stambena pitanja građana sukladno odredbama Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH radi potpunog ostvarivanja propisanih prava građana,

- pitanja koja se odnose na utvrđivanje posebnih kriterija, njihovo bodovanje i utvrđivanje rang-liste prioriteta za dodjelu stambene jedinice, kao i utvrđivanje posebnih kategorija potencijalnih korisnika stambenog zbrinjavanja sukladno potrebama lokalne zajednice, uređuju se posebnom odlukom koju donosi Vlada Brčko distrikta na prijedlog gradonačelnika za svaki specifičan projekt stambenog zbrinjavanja koji se implementira na području Distrikta. Gradonačelnik je u 2021. godini imenovao radnu skupinu za izradu posebnih kriterija za zgradu izgrađenu u projektu Roma Action,
- okončanje popisa i sastavljanje izvješća o popisu u propisanim rokovima, primjereno uputi o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa.

• **Djelomično realizirane preporuke:**

- intenziviranje aktivnosti na otklanjanju i prevladavanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima,
- provedba aktivnosti na realizaciji programskih ciljeva koji su predviđeni Programom rada sukladno odredbama Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH,
- izrada liste potencijalnih korisnika programa socijalnog stanovanja sukladno Akcijskom planu za rješavanje problema Roma u Brčko distriktu BiH u oblasti legalizacije bespravno izgrađenih stambenih objekata,
- analiza uzroka višegodišnje nerealizacije programa stambenog zbrinjavanja Roma te prijedlog mjera za realizaciju navedenih programa,
- osiguravanje potrebnih uvjeta za realizaciju kapitalnih projekata.

• **Nerealizirane preporuke iz prethodne godine**

Odjel nije realizirao preporuke iz Izvješća o obavljenoj reviziji za 2020. godinu koje se odnose na:

- planiranje sredstva donacija koja se dodjeljuju u svrhu nabave kapitalne imovine i evidentiranje na poziciji kapitalnih donacija sukladno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH
- donošenje pisane procedure i kriterija koji bi regulirali na transparentan način angažiranje osoba za obavljanje posebnih poslova.

• **Nerealizirane preporuke iz prethodne tri godine**

Također, Odjel nije realizirao preporuke po izvješćima o obavljenim revizijama za prethodne tri godine, a koje se odnose na:

Pridržavanje gornjih granica rashoda, prilikom izrade proračuna, predviđenih DOP-om, sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH u dijelu izrade proračuna.

Potrebno je da Odjel poduzima aktivnosti na otklanjanju i prevladavanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima financijskog poslovanja prethodnih godina.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Cilj sustava internih kontrola je da osigura razumno uvjerenje da Odjel u obavljanju poslova iz djelokruga i nadležnosti upravlja javnim sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, učinkovito i efektivno, odnosno da interne kontrole funkcioniraju adekvatno i učinkovito, sukladno važećoj regulativi.

Voditelj Odjela je odgovoran za uspostavljanje funkcionalnog sustava interne kontrole, sukladno propisima koji to reguliraju, kao i za uspostavljanje, razvitak i implementaciju odgovarajućeg, učinkovitog, efektivnog i ekonomičnog financijskog upravljanja i kontrolu u Odjelu. 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 sustava financijskog upravljanja i kontrole u organizacijskim jedinicama Odjela, poštujući načela zakonitosti, financijskog upravljanja i transparentnosti.

Čimbenik koji najviše utječe na funkcionalnost sustava internih kontrola je povoljno kontrolno okruženje koje ponajprije dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlasti, vrjednovanje rezultata rada, sustav nagrađivanja i poštovanje postojećih zakonskih propisa.

Na temelju provedene revizije značajnih procesa poslovanja, izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcioniranja i nadzora nad sustavom internih kontrola, te ustanovili da sustav internih kontrola nije funkcionirao u dijelu:

- poduzimanja odgovarajućih mjera sukladno planiranim aktivnostima za otklanjanje i prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima o prethodnim obavljenim revizijama,
- prekoračenja iznosa gornjih granica predviđenih DOP-om Brčko distrikta BiH za razdoblje 2021. – 2023. godina, nije sukladno odredbama članka 41 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH,
- zaključivanja ugovora o vršenju posebnih poslova uz nepostojanje pisanih procedura i kriterija koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova,
- planiranja sredstva potpora koje se dodjeljuju u svrhu nabave kapitalne imovine, na poziciji kapitalnih potpora sukladno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.

Zbog uočenih nepravilnosti, smatramo da interne kontrole u Odjelu nisu funkcionirale u potpunosti u dijelu usklađenosti poslovanja sa zakonskim i podzakonskim propisima i realizacije Programa rada za 2021. godinu.

Potrebno je, radi učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog financijskog izvještavanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju programskih ciljeva Odjela.

6.2. Program rada i realizacija programom predviđenih zadataka

Odjel je iz svoje nadležnosti, koje su propisane člankom 29 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 25/2020 – pročišćeni tekst), donio Program rada za 2021. godinu, s devet postavljenih ciljeva.

Odjel je u okviru operativnog cilja 3, planirao realizaciju programa: „Stambeno zbrinjavanje nositelja stanarskih prava (NSP-a) – naknada za uništene stanove“.

U postupku revizije utvrdili smo da nisu realizirane planirane aktivnosti predviđene programskim zadacima u okviru operativnog cilja 3, koje se odnose se na stambeno zbrinjavanje nositelja stanarskih prava, odnosno, na naknadu za uništene stanove, zbog nezainteresiranosti nositelja stanarskog prava (koji ispunjavaju uvjete po navedenom programu) za isplatu novčanih sredstava u visini procijenjene vrijednosti uništenog stana.

Potrebno je, radi stambenog zbrinjavanja nositelja stanarskog prava, za uništene stanove, proračunom planirati sredstva sukladno broju istih koji su zainteresirani za isplatu novčanih sredstava.

Odjel je Izvješće o radu dostavio Vladi Brčko distrikta 16. 12. 2021. godine. U Izvješću su opisane realizirane aktivnosti koje je Odjel provodio, taksativno po svakom programu. Međutim, pod rednim brojem V., u okviru Realizacije Akcijskog plana za otklanjanje nedostataka iz revizorskih nalaza, nisu navedene konkretne realizirane preporuke.

Potrebno je, prilikom izrade Izvješća o radu u dijelu realizirane aktivnosti Odjela, obuhvati i sve realizirane preporuke po revizorskim izvješćima.

6.3. Prihodi i primitci

Odjel je za 2021. godinu planirao prihode u iznosu od 130.000,00 KM, a isti su ostvareni u iznosu od 71.155,45 KM ili 54,73 %.

Postotak realizacije je niži od planiranog, zbog činjenice da od Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH nije došlo do uplate planiranih sredstava u iznosu od 60.000,00 KM, za stambeno zbrinjavanje Roma za 2021. godinu.

Planirani i ostvareni prihodi Odjela 2021. godine

Naziv prihoda	Planirani prihodi 2021. godine	Ostvareni prihodi 2021. godine
Povrat neutrošenih sredstava - dodijeljene donacije pojedincima iz ranijih godina	0,00	1.155,45

Primljene namjenske donacije	130.000,00	70.000,00
U K U P N O	130.000,00	71.155,45

Ostvareni iznos se odnosi na:

- povrat isplaćenih, a neutrošenih sredstava - donacija dodijeljenih pojedincima iz ranijih godina u iznosu od 1.155,45 KM (pojedinci koji nisu utrošili sredstva iz ranijih godina, po rješenju Suda vrše povrat neutrošenih donacija).
- Primljene namjenske donacije – potpora sredstava od Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice (MLJPI) 70.000,00 KM, a odnosi se na primljene namjenske donacije – potpora sredstva MLJPI za potporu općinama, uključenim u sustav prihvata i integracije BH državljana koji se vraćaju po osnovi sporazuma o readmisiji* u iznosu od 10.000,00 KM i sredstva za stambeno zbrinjavanje Roma u iznosu od 60.000,00 KM.
(*Da bi se u potpunosti implementirale međunarodne obveze, uspostavljen je funkcionalan i održiv sustav prihvata i integracije BH državljana koji se vraćaju u Bosnu i Hercegovinu na temelju Sporazuma o readmisiji (readmisija – ponovni prihvrat BH državljana koji nezakonito borave u drugim zemljama).

6.4. Planiranje i izvršenje proračuna

Tekući proračun Odjela za 2021. godinu odobreni su proračunom u iznosu od **2.814.150,00 KM**, a izvršeni u iznosu od **2.745.927,56 KM**, što predstavlja **97,58 %** izvršenja plana.

Struktura proračuna odobrenih i izvršenih tekućih izdataka Odjela za 2021. godinu prikazana je u tablici broj 1. u Prilogu Izvješća.

Izdatci za bruto plaće i naknade troškova zaposlenih

Plaće i naknade troškova zaposlenih u Odjelu planirane su u iznosu od 745.243,65 KM, a do 31. 12. 2021. godine ostvarene su u iznosu od 727.922,54 KM, odnosno 97,68 % od planiranog iznosa.

Izdatci za materijal i usluge planirani su u iznosu od 149.654,00 KM, a izvršeni u iznosu od 141.112,77 KM ili 94,29 % u odnosu na planirana proračunska sredstva i najvećim dijelom su približno isti u odnosu na prethodnu godinu, izuzev izdataka za energiju, koji su uvećani zbog povećanja cijena energenata za grijanje prostorija u Odjelu.

Izdatci za tekuće održavanje

Izdatci za tekuće održavanje odobreni su u iznosu od 7.500,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 5.793,13 KM ili 77,24 % i odnose se na usluge popravke i održavanja vozila.

Na postupak javne nabave usluga servisiranja i ugradnje rezervnih dijelova za motorna vozila uložena je žalba koja je usporila proceduru za obavljanje servisa i popravaka dva motorna vozila.

Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa, postotak izvršenja proračuna je 90,79 %, što odgovara planiranoj dinamici. Navedeni izdatci se odnose na osiguranje vozila (registracija sedam motornih vozila) i osiguranje zaposlenika.

Ugovorene i druge posebne usluge

Izdatci za ugovorene i druge posebne usluge su odobreni u iznosu od 90.128,00 KM, a izvršeni u iznosu od 86.903,62 KM ili 96,42 % u odnosu na planirana proračunska sredstva.

U izvještajnom razdoblju ostvareni izdatci se odnose na: reprezentaciju, ugovore o posebnim poslovima, usluge informiranja i oglasa, godišnje pretplatne karte za parking za dva motorna vozila odjela, cvjetne aranžmane, stručno usavršavanje, darove zbog odlaska u mirovinu, priključenje na niskonaponsku mrežu objekata koji su prošli kroz program obnove, projektiranje i tehnički prijam individualnih stambenih objekata, reviziju projektne dokumentacije i komunalne suglasnosti za iste.

Također, dio sredstava koji su realizirani u okviru ugovorenih usluga se odnosi i na usluge smještaja i njege readmisirane osobe.

Planirani projekt „Integrirani program pomoći za reintegraciju povratnika po osnovi sporazuma o readmisiji“ realiziran je uz potporu sredstava Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH (u daljnjem tekstu: MLJPI), namijenjene za prihvata i integraciju BH državljana koji se vraćaju po osnovi sporazuma o readmisiji. Nakon provedenog postupka javne nabave i suglasnosti MLJPI, osoba je smještena u dom za stare i nezbrinute osobe i po toj osnovi je isplaćeno 12.000,00 KM.

Odredbama članka 11 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH propisano je da su proračunski korisnici dužni da primjenjuju kontni plan za proračun prilikom evidentiranja rashoda i izdataka.

S obzirom da se navedeni izdatak ne odnosi na izdatke koji su potrebni za rad Odjela, nego predstavljaju tekuće donacije pojedincima, te bi ih tako trebalo planirati i evidentirati.

Potrebno je izdatke koje se odnose na smještaj readmisirane osobe po sporazumu o readmisiji planirati i evidentirati na poziciji donacija pojedincima, sukladno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.

Odredbama članka 41 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH propisano je da se izrada proračuna zasniva na dokumentu okvirnog proračuna (DOP) koji prikazuje gornje granice rashoda za svakog proračunskog korisnika.

Dokumentom okvirnog proračuna (DOP) Brčko distrikta BiH za razdoblje 2021. – 2023. godine, kao gornje granice rashoda za 2021. godinu Odjela na poziciji tekući transferi, potpore i drugi tekući rashodi predviđen je iznos od 1.276.029,00 KM, a na poziciji kapitalnog proračuna nisu planirani izdatci.

Revizijom smo utvrdili da je prvobitnim Proračunom Brčko distrikta BiH za 2021. godinu Odjelu na pozicijama tekući transferi, potpore i drugi tekući rashodi predviđen iznos od 1.465.718,00 KM, te na poziciji kapitalni proračun iznos od 50.000,00 KM. Prekoračenja iznosa gornjih granica predviđenih DOP-om Brčko distrikta BiH za razdoblje 2021. –

2023. godine nije sukladno odredbama članka 41 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, prilikom izrade proračuna, pridržavati se gornjih granica rashoda Odjela predviđenih DOP-om sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu izrade proračuna.

6.4.1. Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja posebnih poslova

Izdatci po osnovi ugovora o posebnim poslovima, u razdoblju od 1. 1. – 31. 12. 2021. godine, realizirani su u iznosu od 42.556,20 KM. Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na temelju Odluke Vlade o davanju suglasnosti, broj: 33-005231/20 od 29. 12. 2020. godine u razdoblju 1. 1. 2021. do 31. 3. 2021. godine i Odluke Vlade o davanju suglasnosti, broj: 33-001263/21 od 12. 4. 2021. godine, u razdoblju od dana donošenja Odluke do 31. 12. 2021. godine, i to za angažiranje četiri izvršitelja na poslovima za koja nisu predviđena radna mjesta.

Odredbama članka 46a) Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH je definirano da se način angažiranja osoba, naknada za obavljanje posebnih poslova, kao i forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova propisuju Pravilnikom o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Pravilnik o radu).

U postupku revizije je utvrđeno da Pravilnik o radu ne sadrži odredbe o načinu angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, odnosno kriterije i procedure, što nije sukladno odredbama članka 46a Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Zbog nepostojanja utvrđene procedure i kriterija koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, nije osigurana transparentnost prilikom izbora izvršitelja.

Potrebno je definirati proceduru i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.

Odredbama članka 13a stavka 5 Pravilnika o radu, propisano da je rukovoditelj tijela javne uprave dužan izvršiti analizu, kao i ocjenu učinkovitosti i efektivnosti obavljenih poslova po osnovi zaključenih ugovora. Izvješće o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene učinkovitosti i efektivnosti obavljenih poslova, rukovoditelj tijela javne uprave dostavlja Vladi Brčko distrikta BiH (stavak 6 istog članka). Odjel je sastavio Izvješće o zaključenim ugovorima, izvršenim poslovima, utrošenim sredstvima, analizom i ocjenom obavljenih poslova pravodobno dostavio Vladi Brčko distrikta BiH.

6.4.2. Tekući transferi, donacije i drugi tekući rashodi

Tekuće donacije pojedincima odobrene proračunom za 2021. godinu u iznosu od **1.867.356,00** KM, ostvarene su u iznosu od **1.851.110,34** KM, odnosno 99,13 % planiranih sredstava.

Struktura planiranih i ostvarenih tekućih potpora, predstavljena je u idućem tabličnom pregledu:

Naziv projekta/programa	Planirano	Ostvareno	% Realizacije
Subvencioniranje zakupnina za stan korisnicima stanova iz projekta „Sustav socijalnog stanovanja“	3.000,00	2.541,22	84,71
Stambeno zbrinjavanje nositelja stanarskih prava (NSP-a) - naknada za uništene stanove*	50.000,00	0,00	-
Obnova individualnih stambenih objekata raseljenih osoba i povratnika u Brčko distrikt BiH za 2020. godinu	122.714,00	122.714,00	100,00
Obnova individualnih stambenih objekata raseljenih osoba i povratnika u Brčko distrikt BiH za 2021. godinu	419.485,00	419.485,00	100,00
Stambeno zbrinjavanje raseljenih osoba koje se žele integrirati u lokalnu zajednicu za 2020. godinu	22.467,00	22.467,00	100,00
Stambeno zbrinjavanje raseljenih osoba koje se žele integrirati u lokalnu zajednicu za 2021. godinu	200.000,00	199.216,00	99,60
Program stambenog zbrinjavanja, sanacija/rekonstrukcija, ratom oštećenih/porušenih stambenih jedinica na području Brčko distrikta BiH za 2021. godinu	727.000,00	727.000,00	100,00
Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH za 2017. godinu za provedbu projekta "Poboljšanje stambenih uvjeta u stambenim jedinicama u kojim žive Romi na području Brčko distrikta BiH"	84.233,00	84.232,60	100,00
Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH – udružena sredstva iz ranijih godina sa MLJPI BiH – ostatak sredstava iz realiziranih projekata za razdoblje 2009. - 2012. godina i potpora MLJPI 2013./2014. i udružena sredstva Vlade Brčko distrikta BiH	175.007,00	175.006,12	100,00
Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH - potpora MLJPI 2015./2016. i udružena sredstva VBD BiH	92.312,00	92.311,05	100,00
Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH za 2018. godinu za provedbu projekta "Poboljšanje stambenih uvjeta u stambenim jedinicama u kojim žive Romi na području Brčko distrikta BiH"	6.138,00	6.137,35	100,00
UKUPNO	1.867.356,00	1.851.110,34	99,13

- **Subvencioniranje zakupnina za stan korisnicima stanova iz projekta „Sustav socijalnog stanovanja“** – isplaćeno je 2.541,22 KM na depozitni račun trezora (proračunska organizacija 2701003 – Ured za upravljanje javnom imovinom u Brčko distriktu BiH).
- ***Stambeno zbrinjavanje po programu: Naknada za uništene stanove (NSP)** - Tijekom 2021. godine je riješen jedan zahtjev, ali je postupak obustavljen zbog smrti stranke. S obzirom da nije bilo više zahtjeva, sredstva su po ovom programu ostala nerealizirana.
- **Po Programu obnove individualnih stambenih objekata raseljenih osoba i povratnika u Brčko distrikt BiH po javnom pozivu iz 2020. godine** – izvršena je isplata sredstava odabranim, a nerealiziranim korisnicima. Odlukom o izdvajanju novčanih sredstava iz operativnog proračuna Brčko distrikta za 2021. godinu broj: 13-001101/21; broj akta: 01.1-141EK-006/21 od 12. 5. 2021. godine izdvojena su i isplaćena novčana sredstva na ime 16 korisnika u iznosu od **122.714,00 KM**.
- **Programom Obnove individualnih stambenih objekata raseljenih osoba i povratnika u Brčko distrikt BiH za 2021. godinu** su, nakon provedenog javnog poziva, broj: 35-000033/21 od 1. 4. 2021. godine, zaključeni ugovori sa 46 izabranih korisnika.
- Odlukom gradonačelnika o izdvajanju novčanih sredstava iz operativnog proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu broj: 13-002803/21; broj akta: 01.1-1413EK-007/21 od 6. 12. 2021. godine izdvojena su novčana sredstva u iznosu od 419.485,00 KM, a po listi korisnika projekta obnove individualnih stambenih objekata raseljenih osoba i povratnika u Brčko distrikt BiH broj: 35-000033/21; broj akta: 11-1259MJ-023/21 od 24. 11. 2021. godine koja je sastavni dio ove odluke. Sredstva uplaćena na ime 46 korisnika s navedene liste korisnika u iznosu od **419.485,00 KM**.
- **Programom „Stambeno zbrinjavanje raseljenih osoba, koje se žele integrirati u lokalnu zajednicu iz 2020. godine“** isplaćena su sredstva odabranim, a nerealiziranim korisnicima po Programu raseljenih osoba koje se žele integrirati u lokalnu zajednicu po javnom pozivu iz 2020. godine. Odlukom o izdvajanju novčanih sredstava iz operativnog proračuna Brčko distrikta za 2021. godinu broj: 13-001081/21; broj akta: 01.1-1413EK-007/21 od 11. 5. 2021. godine izdvojena su novčana sredstva u iznosu od 22.467,00 KM. Sredstva su uplaćena na ime tri korisnika u iznosu od **22.467,00 KM**.
- **Programom „Stambeno zbrinjavanje raseljenih osoba, koje se žele integrirati u lokalnu zajednicu iz 2021. godine“** Na temelju Javnog poziva broj: 35-000346/21 od 22. 6. 2021. godine, Odluke gradonačelnika o izdvajanju novčanih sredstava iz operativnog proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu broj: 13-002115/21; broj akta: 01.1-1413EK-008/20 od 22. 9. 2021. godine, izdvojena su novčana sredstva u iznosu od 150.000,00 KM, a po konačnoj listi broj: 35-000346/21; broj akta: 11-0114EB-025/21 od 20. 9. 2021. godine koja je sastavni dio ove odluke.
Odlukom gradonačelnika o izdvajanju novčanih sredstava iz operativnog proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu broj: 13-002779/21; broj akta: 01.1-1413EK-007/21 od 2. 12. 2021. godine izdvojena su novčana sredstva u iznosu od 49.216,00 KM, a po dopuni konačne liste korisnika broj: 35-000346/21; broj akta: 11-0114EB-029/21 od 24. 11. 2021. godine koja je sastavni dio ove odluke.

Sredstva su uplaćena na ime 21 korisnika s navedene liste korisnika u iznosu od **199.216,00 KM**.

- **Program stambenog zbrinjavanja, sanacija/rekonstrukcija, ratom oštećenih/porušenih stambenih jedinica na području Brčko distrikta BiH za 2021. godinu** – Objavljen je Javni poziv broj: 35-000353/21 od 8. 7. 2021. godine Odlukom gradonačelnika o izdvajanju novčanih sredstava iz operativnog proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu broj: 13-002788/21; broj akta: 01.1-1413EK-006/21 od 1. 12. 2021. godine izdvojena su novčana sredstva u iznosu od 727.000,00 KM, a po konačnoj listi broj: 35-000353/21; broj akta: 11-0117ES-014/21 od 24. 11. 2021. godine koja je sastavni dio ove odluke. Sredstva uplaćena na ime 38 korisnika s navedene liste korisnika u iznosu od **727.000,00 KM**.

Odjel nije vršio kontrolu utroška sredstava iz prethodne godine, s obzirom da po navedenom programu nisu dodjeljivana sredstava u 2020. godini.

- **Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH za 2017. godinu za provedbu projekta "Poboljšanje stambenih uvjeta u stambenim jedinicama u kojim žive Romi na području Brčko distrikta BiH"**

Ugovor o izvođenju radova na izgradnji/sanaciji tri stambene jedinice socijalno ugroženih romskih obitelji po sustavu „ključ u ruke“ u Brčko distriktu broj: 13-002383/19 od 13. 12. 2019. godine.

Okončani radovi na sanaciji tri stambene jedinice za potrebe romske populacije u iznosu od 86.258,88 KM (od čega je tijekom 2021. godine realizirano **84.232,60 KM**).

- **Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH – udružena sredstva iz ranijih godina sa MLJPI BiH – ostatak sredstava iz realiziranih projekata za razdoblje 2009. – 2012. godina i potpora MLJPI 2013/2014 i udružena sredstva Vlade Brčko distrikta BiH**

Ugovor o izvođenju radova na izgradnji/sanaciji pet stambenih jedinica socijalno ugroženih romskih obitelji po sustavu „ključ u ruke“ u Brčko distriktu broj: 13-001801/20 od 27. 10. 2020. godine.

Okončani su radovi na izgradnji pet stambenih jedinica za potrebe romske populacije u iznosu od 258.378,81 KM (od čega je tijekom 2021. godine realizirano **175.006,12 KM**).

- **Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH – potpora MLJPI 2015./2016. i udružena Vlade Brčko distrikta BiH.**

Ugovor o izvođenju radova na izgradnji/sanaciji dvije stambene jedinice socijalno ugroženih romskih obitelji po sustavu „ključ u ruke“ u Brčko distriktu broj: 13-001802/20 od 10. 9. 2020. godine.

Okončani radovi na izgradnji dvije stambene jedinice za potrebe romske populacije u iznosu od 99.405,54 KM (od čega je tijekom 2021. godine realizirano **92.311,05 KM**).

- **Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH za 2018. godinu za provedbu projekta "Poboljšanje stambenih uvjeta u stambenim jedinicama u kojim žive Romi na području Brčko distrikta BiH"**

Na temelju ugovora o radovima na sanaciji 1 kuće broj: 13-001328/21 od 20. 8. 2021. godine, okončani su radovi na sanaciji jedne stambene jedinice za potrebe romske populacije u iznosu od **6.137,35 KM**.

Planirani projekti od 2013. do 2018. godine, za **stambeno zbrinjavanje Roma** - realizirani su u 2021. godini, a izgrađeno je sedam stambenih jedinica i sanirane četiri stambene jedinice za potrebe romske populacije.

Određeni projekti koji se odnose na stambeno zbrinjavanje Roma, planirani kao tekuće donacije u 2021. godini za izgradnju jedne i sanaciju devet kuća, nisu realizirani u ukupnoj vrijednosti od 234.765,00 KM, što je predstavljeno u idućem tabličnom pregledu:

Naziv projekta	Planirano	Ostvareno	% Realizacije
"Stambeno zbrinjavanje Roma" - izgradnja jedne kuće	54.765,00	0,00	-
"Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH za 2020. godinu za provedbu projekta - poboljšanje stambenih uvjeta u stambenim jedinicama u kojima žive Romi na području Brčko distrikta BiH"	75.000,00	0,00	-
Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH - potpora 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 - sredstva Vlade Brčko distrikta BiH za udruživanje u 2021. godini	15.000,00	0,00	-
UKUPNO	234.765,00	0,00	-

Provedeni postupci javne nabave za stambeno zbrinjavanje Roma u iznosu od 234.765,00KM su poništeni zbog dostavljenih ponuda koje znatno premašuju planirana (predviđena) sredstva za predmetnu nabavu, što prema članku 69 stavku 2 točki a) Zakona o javnim nabavama, predstavlja osnovu za poništenje postupka javne nabave.

Program stambenog zbrinjavanja Roma je zajednički projekt Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH (MLJPI) (donirana sredstva oko 75 %) i Brčko distrikta 25 %. Brčko distrikt, odnosno, Odjel implementira, a MLJPI BiH vrši monitoring u svim fazama realizacije (na temelju odluka Provedbenog povjerenstva za predmetne programe), što dodatno usporava efikasnost realizacije utroška raspoloživih sredstava tijekom jedne proračunske godine.

Zbog svega navedenog, program „Stambenog zbrinjavanja Roma u Brčko distriktu BiH“ nije okončan u 2021. godini.

Potrebno je, Programom planirane projekte realizirati u godini za koju su i odobrena proračunska sredstva.

Kontrola utroška dodijeljenih novčanih sredstava

Nakon izvršene kontrole utroška dodijeljenih novčanih sredstava odabranim korisnicima po programu Stambeno zbrinjavanje raseljenih osoba, koje se žele integrirati u lokalnu zajednicu dodijeljenih u 2020. godini, a ugovori su potpisani u prosincu 2020. godine. Povjerenstvo je u Izvješću o izvršenoj kontroli utroška dodijeljenih novčanih sredstava 1. 12. 2021. godine konstatiralo, da od 15 korisnika, jedan korisnik nije namjenski utrošio sredstva, jedan je napravio stambeni objekt na drugoj lokaciji te je u obvezi da pribavi lokacijske uvjete, a jedan korisnik nije zbog bolesti, završio objekt. Zbog toga mu je produljen rok izgradnje, uz stalno praćenje Povjerenstva. Osobe koje nisu namjenski utrošile sredstva, pozivaju se da iste vrate, a Pravobraniteljstvu se dostavlja obavijest za daljnje postupanje.

Imenovano Povjerenstvo je izvršilo kontrolu utroška dodijeljenih novčanih sredstava po programu Obnove individualnih stambenih objekata raseljenih osoba s ciljem povratka u Brčko distrikt BiH, dodijeljenih u 2020. godini, te u Izvješću konstatiralo, da od ukupno 30 korisnika, jedan korisnik nije namjenski utrošio sredstva. Nakon opomene pred tužbu, Odjel je dostavio Pravobraniteljstvu obavijest, s kopijom predmeta, na daljnje postupanje.

Kontrola utroška dodijeljenih novčanih sredstava po Programu stambenog zbrinjavanja, sanacija/rekonstrukcija, ratom oštećenih/porušenih stambenih jedinica na području Brčko distrikta BiH u 2020. godini nije obavljena, zbog toga što u 2020. godini po ovom programu nisu dodjeljivana sredstva.

Analitičkim kontnim planom za proračunske korisnike i izvanproračunske 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 potpore.

Donacije pojedincima koje se odnose na nabavu, izgradnju i renoviranje stambenih objekata planirani su i evidentirani na poziciji tekuće donacije (ek. kod 614000). S obzirom da se radi o nepovratnim davanjima u svrhu nabave kapitalnih imovine i kapitalnih ulaganja, navedene donacije predstavljaju kapitalne donacije. Tijekom 2021. godine na poziciji tekuće donacije pojedincima planirana su sredstva u iznosu od 1.867.356,00 KM, a realizirana u iznosu od 1.851.110,34 KM, a odnose na **kapitalne donacije pojedincima**, što nije sukladno odredbama članka 11 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.

Potrebno je planirana sredstva donacija koja se dodjeljuju u svrhu nabave kapitalne imovine, planirati i evidentirati na poziciji kapitalnih donacija, sukladno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.

6.4.3. Kapitalni transferi drugim razinama vlasti, fondovima i javnim ustanovama

U okviru zajedničkog projekta s Ministarstvom za ljudska prava i izbjeglice BiH (MLJPI) Sarajevo - Sporazum o udruživanju i načinu realizacije sredstava za ostvarivanje prava iz Aneksa VII. Dejtonskog mirovinskog sporazuma u 2021. godini, planirana su sredstva u proračunu Odjela u iznosu od 25.000,00 KM, za financiranje projekata elektrifikacije i izgradnje komunalne i socijalne infrastrukture na područjima gdje žive raseljene osobe i povratnici. S obzirom da Zakon o proračunu BiH i međunarodnih obveza BiH za 2021. godinu nije usvojen, te da je bila na snazi Odluka Vijeća ministara BiH o privremenom

financiranju institucija BiH za 2021. godinu, Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH nije bilo u mogućnosti realizirati obveze definirane Sporazumom o udruživanju i načinu realizacije sredstava za ostvarivanje prava iz Aneksa VII. Dejtonskog mirovnog sporazuma u 2021. godini. Zbog toga, planirana sredstva nisu realizirana do konca 2021. godine.

Projekti koji se ne financiraju iz proračuna Odjela:

Državni program stambenog zbrinjavanja (DPSZ) /Regionalno stambeno zbrinjavanje (RHP) - Podprojekt BiH4 – DPSZ, uspostavljen Sporazumom o potpori između Razvojne banke Vijeća Europe i Bosne i Hercegovine u svezi s Regionalnim programom stambenog zbrinjavanja.

Ugovor za izvođenje građevinskih radova na **rekonstrukciji i izgradnji pet stambenih jedinica** u Brčko distriktu BiH broj: 13-002695/20 zaključen 26. 5. 2021. godine. Izvođač radova je uveden u posao 14. 6. 2021. godine, a radovi su završeni dana 10. 12. 2021. godine. Tehnički pregled objekata obavljen je dana 28. 12. 2021. godine. Vrijednost izvedenih radova iznosi **189.494,91 KM**. Izgradnju je financirala Razvojna banka Vijeća Europe.

Ugovor za vršenje stručno-tehničkog nadzora nad izvođenjem građevinskih radova na izgradnji i rekonstrukciji pet stambenih jedinica u Brčko distriktu BiH broj: 13-000233/21 zaključen 26. 5. 2021. godine. Vrijednost usluga nadzora iznosi 943,21 KM. Nadzor nad izvođenjem radova je financirala Razvojna banka Vijeća Europe.

Brčko distrikt BiH sudjeluje u plaćanju revizije projektne dokumentacije, komunalnih suglasnosti, elektroenergetskih suglasnosti, Ptt suglasnosti, upotrebnih dozvola, kao i priključaka na tehničku infrastrukturu.

L/D 1789 (2013) - CEB II (Razvojna banka vijeća Europe) – projekt koji se odnosi na zatvaranje kolektivnih centara i alternativnih smještaja putem osiguranja javnih stambenih rješenja Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH (**kreditno zaduženje Brčko distrikta BiH** u iznosu od 1.407.385,99 eura).

U tijeku je postupak projektiranja stambenih zgrada, a početak radova na izgradnji stambenih zgrada planiran je za IV. kvartal 2022. godine.

6.5. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

Odobrena sredstva za kapitalne potrebe u razdoblju od 2019. do 2021. godine iznosila su 198.235,00 KM, a realizirana u iznosu 119.711,32 KM, što ukupno predstavlja 60,39 % plana.

Planirana sredstva za kapitalne potrebe u 2019. godini u iznosu od 3.000,00 KM su realizirana u iznosu od 2.779,92 KM ili 92,66 %. U 2020. godini planirana su sredstva po programu za rješavanje problema Roma u stambenoj oblasti u iznosu od 95.235,00 KM, a realizirana u iznosu od 95.234,91 KM ili 100,00 %.

Od planiranog kapitalnog proračuna u 2021. godini, u iznosu od 100.000,00 KM realizirano je 21.696,49 KM ili 21,70 %, a odnosi se na nabavu računalske opreme i namještaja.

Neurošena sredstva u 2021. godini se uglavnom odnose na:

- planirane nabave uredskog namještaja i računalske opreme (prvobitno je planirana nabava softvera u iznosu od 20.000,00 KM, nije realizirana zbog eventualnog gubitka podataka prilikom objedinjavanja pojedinačnih baza podataka u Odjelu. Rebalansom je ukinut projekt nabave softvera, a uveden je novi kapitalni projekt: nabava uredskog namještaja i računalske opreme).

- Program CEB II. – projektiranje, komunalni priključci, tehnički prijam, obvezne pristojbe, u iznosu od 50.000,00 KM. Pokrenuta procedura nabave Odlukom broj: 13-001996/21 od 7. 9. 2021. godine, a Ugovor o pružanju usluga projektiranja broj: 13-001996/21 je potpisan 17. 12. 2021. godine, izrada glavnog projekta se očekuje u prvoj polovici 2022. godine.

Strateški planovi

Sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 34/19), Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sustavu praćenja i nadzora provedbe strateških dokumenata i implementacijskih dokumenata (u daljnjem tekstu: Pravilnik i Uputa za izradu strateških planova za trogodišnje razdoblje i planova razvojnih programa broj: 05-000152/21 od 28. 1. 2021. godine (u daljnjem tekstu: Uputa) definirani su strateški dokumenti s uputom za proračunske korisnike o procesima, rokovima i zahtjevima za dostavljanje podataka u procesu pripreme strateških planova za trogodišnje razdoblje i planova razvojnih programa.

Člankom 34 stavkom 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH propisano je da proračunski korisnik izrađuje strateške planove za trogodišnje razdoblje na temelju sektorskih strategija razvitka i programskih dokumenata i dostavlja ih Sektoru za opće poslove i strateško planiranje (u daljnjem tekstu: Sektor), najkasnije do konca veljače tekuće godine. Proračunski korisnik usklađuje svoje trogodišnje strateške planove, odnosno planove razvojnih programa sa usvojenim DOP-om. Na temelju usklađenih trogodišnjih strateških planova i usklađenog plana razvojnih programa proračunski korisnik sastavlja: godišnji strateški plan, godišnji plan razvojnih programa i godišnji plan rada (članak 35 Zakona o proračunu). Po usvajanju proračuna godišnji strateški plan, godišnji plan razvojnih programa i godišnji plan rada se usklađuju sa odobrenim sredstvima. Usklađeni godišnji strateški planovi i usklađeni godišnji planovi razvojnih programa dostavljaju se Sektoru, a usklađeni godišnji planovi rada dostavljaju se Vladi. Svi prethodno navedeni dokumenti moraju biti izrađeni u formatu formulara koji su sastavni dio Pravilnika i Upute.

Proračunski korisnik je dužan polugodišnje i godišnje dostavljati izvješće o provedbi godišnjih strateških planova Sektoru primjereno rokovima za izvještavanje o izvršenju proračuna sukladno članku 35 stavku 5 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Odjel je aktom, broj predmeta: 13-001051/21 od 6. 5. 2021. godine dostavio Sektoru: Trogodišnji plan razvojnih programa Odjela (formular 8), Godišnji plan razvojnih programa Odjela (formular 9), Trogodišnji strateški plan Odjela (formular 11) i Godišnji strateški plan Odjela (formular 12), što nije sukladno propisanom roku iz Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Odjel nije sastavio i dostavio Sektoru polugodišnje i godišnje izvješće o provedbi godišnjih planova razvojnih programa proračunskih korisnika (formular 10) i polugodišnje i godišnje izvješće o provedbi strateškog plana proračunskog korisnika (formular 13), što nije sukladno članku 35 stavku 5 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, Pravilnika i Upute, u dijelu izvještavanja o provedbi godišnjih planova razvojnih programa i strateškog plana proračunskog korisnika, kao i poštovanja propisanih rokova u sastavljanju i dostavljanju strateških dokumenata.

Operativni plan za izvršenje proračuna

Člankom 83 stavkom 1 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH propisano je da je proračunski korisnik dužan dostaviti prijedlog operativnog plana sukladno uputi Direkcije. Stavkom 3 istog članka utvrđeno je da Direkcija dostavlja proračunskom korisniku uputu za izradu prijedloga operativnog plana.

Člankom 6 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu propisano je da se proračun izvršava na temelju Zakona i operativnih planova za izvršenje proračuna, sukladno člancima 83 i 84 Zakona o proračunu. Proračunski korisnik je dužan dostaviti Direkciji prijedlog operativnog plana za izvršenje proračuna (članak 19 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu).

Člankom 3 stavkom 3 Upute proračunskim korisnicima o načinu sastavljanja i okvirnim iznosima operativnih planova (u daljnjem tekstu: Uputa) propisano je da je proračunski korisnik dužan svoj prijedlog operativnog plana dostaviti Direkciji najkasnije do desetog dana prvog mjeseca u kvartalu za koji se odobrava operativni plan.

Odjel nije dostavio Direkciji operativne planove za razdoblje I. – III. i IV. – VI. mjesec 2021. godine, a za razdoblje X. – XII. mjesec 2021. godine nije poštovan propisani rok 10. 10. (dostavljen 11. 10.), što nije sukladno odredbama članka 83 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, članka 6 i 19 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH i članka 3 stavka 3 Upute.

Potrebno je da Odjel poštuje odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju proračuna za tekuću godinu i Upute u dijelu sastavljanja i dostavljanja operativnih planova za izvršenje proračuna.

Obrazloženje izvršenja proračuna

Odjel je aktima broj: 17-05-60/21 od 19. 4. i 17-05-133/21 od 22. 10. 2021. godine dostavio Direkciji obrazloženje izvršenja proračuna za razdoblje 1. 1. – 31. 3. i 1. 1. – 30. 9. 2021. godine.

Člankom 101 stavkom 7 a) Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH propisano je da je proračunski korisnik dužan da Direkciji dostavi podatke za izradu izvješća za prvi i treći kvartal, za razdoblje od 1. 1. do 31. 3. i od 1. 1. do 30. 9. u roku od 20 dana po isteku izvještajnog razdoblja. U slučaju da proračunski korisnik ne dostavi podatke potrebne za izvješće o izvršenju proračuna u rokovima kako je propisano stavkom 7 ovog članka, Direkcija ima ovlast da privremeno obustavi izvršenje rashoda do dostavljanja potrebnih podataka (stavak 8 istog članka).

Odjel je za razdoblje 1. 1. – 31. 3. i 1. 1. – 30. 9. 2021. godine dostavio dana 22. 4. i 22. 10. 2021. godine obrazloženje izvršenja proračuna, što nije sukladno odredbama članka 101 stavka 7 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Odjel u roku propisanom odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH priprema obrazloženja za tromjesečna izvješća o izvršenju proračuna i podnosi ih Direkciji.

6.6. Javne nabave

Tijekom 2021. godine, izvršena je nabava:

- uredskog materijala, provedena su tri mini – tenderiranja u iznosu od 3.475,00 KM (na temelju Okvirnog sporazuma broj: 13-003051/19 od 12. 3. 2020. godine za 2020. i 2021. godinu)
- tonera, provedena su dva mini – tenderiranja u iznosu od 1.945,00 KM (na temelju Okvirnog sporazuma broj: 13- 003048/19 od 20. 3. 2020. godine za 2020. i 2021. godinu)
- usluga održavanja računala, računalske i srodne uredske opreme, provedena jedno mini - tenderiranje u iznosu od 936,00 KM na temelju Okvirnog sporazuma broj: 13-001640/20 od 1. 2. 2021. godine za 2021., 2022. i 2023. godinu
- higijenskog materijala u iznosu od 1.487,95 KM, provedena na temelju Okvirnog sporazuma broj: 13- 003023/19 od 8. 4. 2020. godine za 2020. i 2021. godinu
- rolo-zavjesa, realizirana po Posebnoj odluci broj: 13-000611/21 od 1. 3. 2021. godine u iznosu od 2.563,47 KM
- računalske opreme – proveden je otvoreni postupak (u okviru zajedničke nabave) u iznosu od 16.360,12 KM
- uredskog namještaja - proveden je otvoreni postupak (u okviru zajedničke nabave) u iznosu od 8.248,50 KM (od toga: kao osnovno sredstvo evidentirano je 5.336,37 KM, a 2.912,13 KM se odnosi na sitni inventar (trinaest pokretnih kazeta i jedna zidna vješalica).

Izvođenje radova na izgradnji, sanaciji ili rekonstrukciji stambenih objekata vršeno je po otvorenom postupku.

Postupak javne nabave po izravnom sporazumu proveden je za nabavu darova pri odlasku u mirovinu dva zaposlenika i članstvo u auto-moto klubu „BIHAMK“ Sarajevo.

6.7. Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2021. godine

Odlukom voditelja Odjela broj 13-002236/21 od 12. 10. 2021. godine imenovano je Povjerenstvo za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, zaliha materijala, tražbina i obveza na dan 31. 12. 2021. godine, sa zadatkom da, sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza, sastavi plan rada i izvrši popis u Odjelu, sa stanjem na dan 31. 12. 2021. godine, te da Izvješće o izvršenom popisu usuglasi s Direkcijom za financije, te dostavi Središnjem popisnom povjerenstvu.

Usuglašavanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja s Direkcijom za financije Brčko distrikta BiH, kao i dostavljanje Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru izvršeno je 12. 1. 2022. godine, u propisanom roku, sukladno članku 7 stavku 1 Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

Uvidom u popisne liste Odjela za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja i s tim u svezi Registar stalnih sredstava Direkcije za financije, utvrdili smo da su evidentirane četiri stambene zgrade za stanovanje, ukupne vrijednosti 2.103.698,42 KM, izgrađene u proteklih osam godina, s ukupno 44 stana, namijenjene za dodjelu korisnicima iz raznih ciljnih skupina, po sustavu neprofitnog socijalnog stanovanja. Stambeni objekti su izgrađeni, većim dijelom donatorskim sredstvima, uz udjel Brčko distrikta: u osiguranju građevinskog zemljišta, pribavljanju investicijsko-tehničke dokumentacije, uporabne dozvole, priključaka tehničke infrastrukture, te financijski, u izgradnji jednog objekta u iznosu od 150.000,00KM.

Za sve objekte je pribavljeno rješenje o odobrenju za uporabnu objekta i svi stanovi su dodijeljeni korisnicima na privremeno korištenje, bez mogućnosti prava otkupa, uz redovitu periodičnu kontrolu namjenskog korištenja.

7. Komentar

Odjelu za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta BiH uručen je Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2021. godine, broj: 01-02-03-13-186/22, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana Odjel se, dopisom broj: 13-001296/22 od 10. 5. 2022. godine, očitovao na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća, te dostavio primjedbe na nalaze iz Nacrta izvješća, koje smo uvažili djelomično. Primjedbe na nalaz Nacrta izvješća, pod točkom 6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima i 6.4.2. Tekući transferi, donacije i drugi tekući rashodi, smo uvažili i inkorporirali u konačno Izvješće.

Tim za reviziju:

Ljubica Tomić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

7. PRILOG

Struktura planiranih i ostvarenih tekućih izdataka po pozicijama 2021. godina

Tablica br. 1

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2020. godine	Planirani tekući proračun za 2021. godinu	Izvršenje tekućeg proračuna za 2021. godinu	Postotak izvršenja 5/4*100	Raspoloživo (4-5)
1	2	3	4	5	7	8
611000	Plaće i naknade zaposlenih	702.676,19	745.243,65	727.922,54	97,68	17.321,11
611100	Bruto plaće	701.367,79	712.916,65	700.218,01	98,22	12.698,64
611200	Naknade troškova zaposlenih	1.308,40	32.327,00	27.704,53	85,70	4.622,47
612100	Doprinosi poslodavca	26.943,75	26.896,35	25.781,91	95,86	1.114,44
613000	Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge	152.909,26	149.654,00	141.112,77	94,29	8.541,23
613100	Putni troškovi	1.343,00	2.425,00	2.107,00	86,89	318,00
613200	Izdatci za energiju	9.496,45	16.040,00	15.738,10	98,12	301,90
613300	Izdatci za komunikaciju i komun. usluge	10.466,11	11.850,00	10.928,99	92,23	921,01
613400	Nabava materijala	7.304,55	13.554,00	12.383,40	91,36	1.170,60
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	4.155,68	5.257,00	4.625,61	87,99	631,39
613700	Izdatci za tekuće održavanje	6.170,28	7.500,00	5.793,13	77,24	1.706,87
613800	Izdatci osiguranja i bankarske usluge	2.859,03	2.900,00	2.632,92	90,79	267,08
613900	Ugovorene usluge	111.114,16	90.128,00	86.903,62	96,42	3.224,38
614000	Tekući transferi i donacije	554.484,40	1.867.356,00	1.851.110,34	99,13	16.245,66
614200	Tekuće donacije pojedincima	554.484,40	1.867.356,00	1.851.110,34	99,13	16.245,66
615000	Kapitalni transferi i donacije	25.000,00	25.000,00	0,00	0,00	25.000,00
615100	Kapitalni transferi drugim razinama vlasti, fondovima i javnim ustanovama	25.000,00	25.000,00	0,00	0,00	25.000,00
	Ukupan tekući proračun	1.462.013,60	2.814.150,00	2.745.927,56	97,58	68.222,44

Proračun kapitalnih potreba

Tablica broj 2.

Godina	Planirani kapitalni proračun po godinama	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1. 2021. g.	Izvršenje kapit. proračuna u 2021. god.	Izvršeno na dan 31.12.2021. godine (4+5)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2021. (3 - 6)	% izvršenja na dan 31.12.2021 (6/3 x 100)
1	3	4	5	6	7	8
2019.	3.000,00	0,00	2.779,92	2.779,92	220,08	92,66
2020.	95.234,91	95.234,91	0,00	95.234,91	0,00	100,00
2021.	100.000,00	0,00	21.696,49	21.696,49	78.303,51	21,70
Ukupno	198.235,00	95.234,91	24.476,41	119.711,32	78.523,68	60,39