

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



Bulevar mira b.b., zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438,
Булевар мира б.б., зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438,
www.revizori-bdbih.ba

Broj: 01-02-03-13-350/11
R: 03-08; 010-08/11

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
ODJELA ZA RASELJENE OSOBE, IZBJEGLICE I STAMBENA PITANJA
BRČKO DISTRIKTA BiH
za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2010. godine

Brčko, srpanj 2011. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
REZIME DANIH PREPORUKA	5
1. UVOD.....	6
2. OPĆI DIO.....	6
3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE.....	6
4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2009. GODINU	7
5. NALAZI I PREPORUKE.....	7
5.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola.....	7
5.2 Obavljanje zakonom utvrđene djelatnosti	8
5.3. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka proračuna.....	8
5.4. Realizacija proračuna kapitalnih potreba	11
5.5. Popis sredstava, tražbina i obveza	11
6. KOMENTAR.....	11
PRILOZI	13



**ODJEL ZA RASELJENE OSOBE, IZBJEGLICE I STAMBENA PITANJA
VODITELJU ODJELA
SLAVKI MATANOVIĆU**

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet

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. 2010. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost voditelja Odjela

Voditelj Odjela je odgovoran za finansijsko poslovanje Odjela sukladno zakonskim propisima, programu rada i odobrenim pozicijama proračuna, kao i usklađenost cjelokupnog poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Ova odgovornost obuhvaća osmišljavanje, primjenu i održavanje kompletnog i efikasnog sustava internih kontrola za sve procese rada u Odjelu, te provođenje administrativnih procedura sa ciljem podizanja kvalitete poslovanja i upravljanja u Odjelu.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o provedenoj reviziji finansijskog poslovanja. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08), INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo sukladno s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se u razumnoj mjeri, uvjerimo o tome je li finansijsko poslovanje izvršeno sukladno s važećim zakonskim propisima i odobrenim pozicijama proračuna.

Revizija uključuje ispitivanja i provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim propisima. Revizijom su obavljena ispitivanja, testiranja i analitičke procedure na odobrenim pozicijama proračuna sa izvršenim pozicijama proračuna, kao i njihovo eventualno prekoračenje mimo planiranih iznosa.

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

Kvalifikacije

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2010. godine, skrećemo pozornost na sljedeće:

- Odjel nije realizirao aktivnosti iz programa rada u dijelu prikupljanja dokumentacije potrebne za izdavanje odobrenja za uporabu i upis u zemljišne knjige građevina, kako je predviđeno odredbama članka 98 Zakona o prostornom planiranju i građenju (točka 5.1. Izvješća).
- Odjel je planirao sredstva za stambeno zbrinjavanje obitelji poginulih branitelja i RVI koje su u nadležnosti drugog odjela, što nije sukladno članku 2 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH (točka 5.2. Izvješća).
Pored navedenog Odjel nije vršio kontrolu dodijeljenih novčanih sredstava za stambeno zbrinjavanje obitelji poginulih branitelja i RVI Brčko distrikta BiH u iznosu od 599.521,49 KM, što je suprotno članku 4 Ugovora (točka 5.3. Izvješća).
- Planiranje sredstava za bruto plaće nije vršeno sukladno članku 14 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i člancima 2, 4 i 5 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH (točka 5.3. Izvješća).
- Privremeni premještaj zaposlenika na drugo radno mjesto traje dulje od šest mjeseci, što nije sukladno članku 44 stavku 5 Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH (točka 5.3. Izvješća).
- Izdatci za nabavu lož-ulja ostvareni su u iznosu od 11.723,40 KM. Nisu utvrđeni normativi utroška i kontrolni postupci u praćenju utroška lož-ulja.
- Namjenska sredstva predviđena Odlukom Skupštine kao socijalna pomoć kućanstvima koja su pretrpjela štetu od poplava u iznosu od 71.573,98 KM Odjel je preusmjerio na redovite aktivnosti, odnosno programe sanacije (točka 5.4. Izvješća).
- Izdatci za izgradnju kuća – program sanacije iznosili su 1.801.264,00 KM. Odjel u većini slučajeva nije vršio kontrolu utroška dodijeljenih novčanih sredstava namijenjenih za sanaciju objekata i nije poduzimao mjere protiv korisnika koji u roku nisu uložili dodijeljena novčana sredstva, što nije sukladno članku 4 Ugovora (točka 5.3. Izvješća).
- Odjel je tijekom 2010. godine, vršio trošenje proračuna kapitalnih potreba iz 2007. godine, što je suprotno članku 6 stavku 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH (točka 5.4. Izvješća).
- Odjel nije poštuovao rok za dostavljanje izvješća o popisu sredstava, tražbina i obveza na dan 31. 12. 2010. godine, što nije sukladno članku 7 Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza (točka 5.5. Izvješća).

Mišljenje:

Financijsko poslovanje Odjela za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja Vlade Brčko distrikta BiH u tijeku 2010. godine, nije bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavne revizorice:

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavna revizorica:

Dževida Hodžić, dipl. oec.

REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjela za 2010. godinu konstatirali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a u cilju njihovog otklanjanja, dali smo sljedeće preporuke:

- *Potrebno je donijeti uputu o primjeni Pravilnika.*
- *Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Zakona o prostornom planiranju i građenju u dijelu pribavljanja potrebne dokumentacije potrebne za izdavanje odobrenja za uporabu građevina i upisa istih u zemljišne knjige.*
- *Radi efikasnosti u radu, potrebno je realizirati programske zadatke Odjela u tekućoj godini.*
- *Potrebno je, u cilju uspostave cjelovitog sustava internih kontrola, u svim segmentima poslovanja utvrditi vrste i stupanj rizika, donijeti jasna i konkretna pravila i procedure, utvrditi kontrolne i nadzorne postupke i dokumentirati njihovo provođenje, kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa u izvršavanju svakodnevnih poslova Odjela.*
- *Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH u dijelu planiranja sredstava za obavljanje poslova iz nadležnosti Odjela.*
- *Planiranje sredstava za bruto plaće vršiti sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilniku o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.*
- *Premještanje službenika na drugo radno mjesto vršiti sukladno s odredbama Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je donijeti normative utroška lož-ulja i konkretizirati procedure i pravila za kontrolu i nadzor nad utroškom lož-ulja u Odjelu.*
- *Potrebno je donijeti akt kojim će Odjel regulirati distribuciju kompjutorskog materijala zaposlenicima.*
- *Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Pravilnika o internoj kontroli korištenja vozila, pogonskog goriva i održavanje vozila u Odjelu za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja, u dijelu kontrole utroška goriva.*
- *Prije isplate jednokratne pomoći potrebno je donijeti proceduru s potpunim i jasnim kriterijima.*
- *Potrebno je namjenski koristiti novčana sredstva, suglasno donesenoj odluci Skupštine.*
- *Potrebno je dosljedno provoditi odredbe zaključenih ugovora, u dijelu kontrole utroška dodijeljenih novčanih sredstava i poduzimanju mjera protiv korisnika koji ne troše sredstva namjenski.*
- *Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu rokova predviđenih za trošenje proračuna kapitalnih potreba.*
- *Potrebno je popis sredstava, tražbina i obveza planirati i vršiti na način i rokovima propisanim Uputom.*

NALAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJE FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA RASELJENE OSOBE, IZBJEGLICE I STAMBENA PITANJA VLADE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2010. GODINU

1. UVOD

Obavljena je revizija financijskog poslovanja Odjela za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja (u daljnjem tekstu: Odjel) na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08). Ured za reviziju peti put vrši reviziju financijskog poslovanja Odjela.

2. OPĆI DIO

Odjel je sukladno Statutu Brčko distrikta BiH i Organizacijskom planu Vlade Brčko distrikta BiH nadležan za provođenje zakona i propisa mjerodavnih organa i institucija BiH i Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Distrikt) 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 Distrikta, kao i nadležan za pripremu i realizaciju programa obnove stambenih jedinica.

Unutarnja organizacija Odjela utvrđena je Organizacijskim planom, a u cilju zakonitog, potpunog, efektivnog i racionalnog rješavanja poslova iz okvira prava i dužnosti ovog odjela, ostvarivanju potpune zaposlenosti i maksimalne uporabe njihovog stručnog znanja, te potpune odgovornosti i učinkovitog rukovođenja, sistematskog unapređivanja rada i suradnje s drugim organima.

Odjel se sastoji od sljedećih organizacijskih dijelova:

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

Sukladno Organizacijskom planu predviđeno je 34 zaposlenika u Odjelu, a na dan 31. 12. 2010. godine u Odjelu je bilo 32 zaposlenika.

3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije je financijsko poslovanje Odjela za 2010. godinu u dijelu planiranja i izvršenja proračuna kao i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije financijskog poslovanja Odjela je da omogući revizoru da, na temelju prikupljenih dokaza, izrazi mišljenje o tome je li financijsko poslovanje obavljeno sukladno s cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Brčko distrikta BiH, kao i planiranim pozicijama proračuna. 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.

Opseg revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije, a ista je obavljena u svibnju 2011. godine. 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.

4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2009. GODINU

Na temelju preporuka iz Izvješća o obavljenoj reviziji financijskog poslovanja Odjela za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2009. godine, donesen je Akcijski plan za rješavanje primjedbi po navedenom izvješću broj: 13-11-002939/10 od 2. 6. 2010. godine.

Odjel nije postupio po preporukama koje se odnose na:

- uspostavljanje potpunog sustava internih kontrola u dijelu definiranja postupaka procjene rizika svih aktivnosti Odjela i njihove podložnosti na pogreške, nepravilnosti, neovlaštenu uporabu ili neodgovarajuće rezultate programa;
- konkretiziranje procedura i pravila za kontrolu i nadzor nad utroškom lož-ulja u Odjelu;
- planiranje bruto plaća i naknada na temelju postojećeg broja zaposlenika i planiranog vremena angažiranja u tijeku proračunske godine.

Odjel je poduzimao aktivnosti po preporuci o potrebi usuglašavanju propisa koji reguliraju dopunska prava obitelji poginulih branitelja i RVI Brčko distrikta BiH dajući primjedbe na Nacrt zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH i udjelom u pripremi Nacrta zakona o dopunskim pravima obitelji poginulih branitelja i ratnih vojnih invalida Brčko distrikta BiH i uputio dopis Odjelu za zdravstvo i ostale usluge da poduzme aktivnosti kako bi navedeni zakoni što prije bili upućeni u skupštinsku proceduru.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Odjelom upravlja voditelj Odjela preko voditelja pododjela. Odgovornost i ovlasti zaposlenih u Odjelu su utvrđeni organizacijskim planom.

Revizija obuhvaća ocjenu sustava internih kontrola, s naglaskom na funkcioniranje internih kontrola kroz realizaciju programa rada, planiranja i izvršenja proračuna. Revizijom će se utvrditi usklađenost poslovanja sa zakonskim i podzakonskim propisima.

Revizijom smo, sukladno točki 141 INTOSAI revizijskih standarda, izvršili proučavanje i procjenjivanje internih kontrola i njihov utjecaj na zaštitu imovine i resursa i osiguravanje točnosti i potpunosti računovodstvenih evidencija.

Gradonačelnik je donio Pravilnik o internoj kontroli (u daljnjem tekstu: Pravilnik). Pravilnikom je uređen sustav interne kontrole rada i poslovanja organa javne uprave Brčko distrikta BiH, te utvrđena načela: etičnosti, programiranja analize rizika, načela adekvatne informacije, izvješćivanja, dokumentiranja procedura, odgovornosti, nadzora izvješća revizije, evaluacije kojima se moraju rukovoditi menadžment i zaposleni u organima javne uprave Brčko distrikta BiH u izvršavanju radnih dužnosti. Pravilnikom je propisana obveza rukovoditeljima organa uprave da donesu uputu o primjeni pravilnika. Revizijom je utvrđeno da rukovoditelj organa uprave, odnosno voditelj Odjela nije u roku od 60 dana od dana potpisivanja pravilnika donio uputu o primjeni istog, što je suprotno članku 34 Pravilnika.

Člankom 98 Zakona o prostornom planiranju i građenju (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 29/08) i Programom rada Odjela za 2010. godinu planirana je aktivnost prikupljanja dokumentacije za izdavanje odobrenja za uporabu i upis u zemljišne knjige građevina.

Revizijom je utvrđeno da nije realizirana planirana aktivnost, a što nije sukladno članku 98 Zakona o prostornom planiranju i građenju i Programu rada za 2010. godinu.

Opći pravilnik o internoj kontroli nije donesen, ali je donesen niz internih akata sukladno Smjernicama gradonačelnika za uspostavu i jačanje internih kontrola kod proračunskih korisnika broj: 01-052-006871/06 od 1. 6. 2006. godine. U prosincu 2009. godine voditelj Odjela je donio šest pravilnika o internoj kontroli u

različitim procesima rada, koji predstavljaju izmjene i dopune postojećih pravilnika u dijelu definiranja rizika pojedinih aktivnosti, konkretizacije kontrolnih aktivnosti, kao i ograničenja pojedinih troškova. Odjel u 2010. godini nije u potpunosti uspostavio sustav internih kontrola, osobito u dijelu definiranja postupaka procjene rizika svih aktivnosti Odjela i njihove podložnosti na pogreške, nepravilnosti, neovlaštenu uporabu ili neodgovarajuće rezultate programa. Odjel nije uspostavio sustav internih kontrola u dijelu distribucije kompjutorskog materijala i primjene postojećih akata koji reguliraju kontrolu utroška goriva.

Potrebno je donijeti uputu o primjeni Pravilnika.

Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Zakona o prostornom planiranju i građenju u dijelu pribavljanja potrebne dokumentacije potrebne za izdavanje odobrenja za uporabu građevina i upisa istih u zemljišne knjige.

Radi efikasnosti u radu, potrebno je realizirati programske zadatke Odjela u tekućoj godini.

Potrebno je, u cilju uspostave cjelovitog sustava internih kontrola, u svim segmentima poslovanja utvrditi vrste i stupanj rizika, donijeti jasna i konkretna pravila i procedure, utvrditi kontrolne i nadzorne postupke i dokumentirati njihovo provođenje, kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa u izvršavanju svakodnevnih poslova Odjela.

5.2. Obavljanje zakonom utvrđene djelatnosti

Proračunom za 2010. godinu Odjel je planirao 600.000,00 KM za rješavanje stambenih potreba obitelji poginulih branitelja i ratnih vojnih invalida. Ista sredstva su odobrena Odjelu.

Rješavanje o pravima kategorija obitelji poginulih branitelja i RVI, po odredbama Zakona o dopunskim pravima obitelji poginulih branitelja i RVI Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 26/04), je u nadležnosti Službe braniteljsko-invalidske zaštite u Odjelu za zdravstvo i ostale usluge. Boračke organizacije su nakon provedene procedure utvrdile listu korisnika. Na temelju dostavljenih lista Odjel je obavio potrebne radnje i utvrdilo iznose potrebne za sanaciju objekata. Gradonačelnik je na prijedlog Odjela, 22. 12. 2010. godine donio Odluku o izdvajanju novčanih sredstava za stambeno zbrinjavanje obitelji poginulih branitelja i RVI u Brčko distriktu BiH. Navedenom odlukom izdvojeno je 599.521,49 KM za 73 korisnika.

Člankom 2 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH predviđeno je da proračunski korisnik u svom zahtjevu planira sredstva za ostvarivanje svojih osnovnih funkcija.

Smatramo da Odjel pri planiranju sredstava nije trebao planirati i sredstva za stambeno zbrinjavanje obitelji poginulih branitelja i RVI koje su u nadležnosti Odjela za zdravstvo i ostale usluge.

Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH u dijelu planiranja sredstava za obavljanje poslova iz nadležnosti Odjela.

5.3. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka proračuna

Planom proračuna za 2010. godinu Odjelu je odobren ukupan tekući proračun u iznosu 4.048.470,34 KM. Rebalansom je odobreni proračun povećan za 586.852,25 KM, tako da konačan proračun iznosi 4.635.322,59 KM.

Izvršenje operativnog proračuna za 2010. godinu iznosi 4588.303,90 KM, što čini 98,99 % izvršenja.

Struktura proračuna planiranih i izvršenih tekućih izdataka za 2010. godinu Odjela prikazana je u tablici broj 1, koja se nalazi u prilogu ovog izvješća.

Izdatci za bruto plaće i naknade planirani su u iznosu od 594.980,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 590.539,73 KM, ili 99,25 %.

Organizacijskim planom i usvojenim proračunom za 2010. godinu u Odjelu su planirana novčana sredstva za 34 zaposlenika. Revizijom je utvrđeno da je na dan 31. 12. 2010. godine u Odjelu bilo 32 zaposlenika.

Planirana sredstva za bruto plaće, u dijelu doprinosa za MIO na teret poslodavca vršena su po stopi 4% za sve zaposlene, bez obzira na odabrani fond (MIO FBiH i PIO RS), a što nije sukladno članku 14 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i člancima 2, 4 i 5 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.

Odlukom o privremenom premještanju broj: 01.1-33-066521/08 od 10. 12. 2008. godine zaposlenica Odjela se privremeno premješta u Odjel za javni registar, Pododjel za osobne dokumenta od 10. 12. 2008. godine do konačnog rješavanja pravnog statusa tog radnog mjesta. Privremeni premještaj još uvijek traje, iako premještaj na drugo radno mjesto može trajati najdulje šest mjeseci u tijeku dvije godine, čime nisu poštovane odredbe članka 44 stavka 5 Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Planiranje sredstava za bruto plaće vršiti sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilniku o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.

Premještanje službenika na drugo radno mjesto vršiti sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Izdatci za energiju planirani su u iznosu od 17.027,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 16.392,47 KM, što čini 96,27 %. U okviru ostvarenog iznosa na električnu energiju se odnosi 4.669,07 KM, a na nabavljeno lož-ulje 11.723,40 KM.

Pravilnikom o internoj kontroli prihoda i rashoda u Odjelu za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja utvrđena je nadležnost u kontroli i nadzoru nad prijamom i utroškom lož-ulja. Revizijom je utvrđeno da nisu doneseni normativi utroška i kontrolni postupci u praćenju utroška lož-ulja.

Potrebno je donijeti normative utroška lož-ulja i konkretizirati procedure i pravila za kontrolu i nadzor nad utroškom lož-ulja u Odjelu.

Izdatci za nabavu materijala i sitnog inventara planirani su u iznosu od 10.507,00 KM, a ostvareni u iznosu od 9.764,19 KM, što čini 92,93 %. U okviru navedenog iznosa su: izdatci za formulare i papir, izdatci za kompjutorski materijal, sitni inventar, materijal za čišćenje i ostali materijal. Izdatci za nabavu kompjutorskog materijala su ostvareni u iznosu od 6.883,11 KM. Ovlašteni službenik primao je kompjutorski materijal i isti izdavao zaposlenicima. Postojeći pravilnici o internoj kontroli u Odjelu nisu propisali procedure distribucije kompjutorskog materijala zaposlenicima.

Potrebno je donijeti akt kojim će Odjel regulirati distribuciju kompjutorskog materijala zaposlenicima.

Izdatci za usluge prijevoza i goriva planirani su u iznosu od 8.605,00 KM, a ostvareni u iznosu od 8.324,98 KM, ili 96,75 %. U okviru navedenog izdatci za gorivo iznose 7.518,38 KM. Odjel vodi evidencije o prijednim kilometrima i utrošenom gorivu. Revizijom smo utvrdili da je u 2010. godini kod određenog broja vozila prosječna potrošnja goriva po kilometrima veća u odnosu na utvrđeni normativ od strane Pododjela za javni promet i održavanje vozila.

Nismo se uvjerali da je vršena kontrola utroška goriva kako je to regulirano člankom 4 stavkom 2 Pravilnika o internoj kontroli korištenja vozila, pogonskog goriva i održavanje vozila u Odjelu za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja.

Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Pravilnika o internoj kontroli korištenja vozila, pogonskog goriva i održavanje vozila u Odjelu za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja, u dijelu kontrole utroška goriva.

Tekuće dotacije pojedincima planirane su u iznosu od 3.900.671,39 KM, a ostvarene u iznosu od 3.881.063,28 KM, ili 99,50 % izvršenja.

U strukturi ostvarenih izdataka su: jednokratne novčane, socijalne pomoći kućanstvima koja su pretrpjela štetu od poplava u iznosu od 557.354,41 KM, program sanacije kuća u iznosu od 1.801.264,00 KM, program rekonstrukcije kuća u iznosu od 596.900,73 KM, program rekonstrukcije za stambeno zbrinjavanje Roma u iznosu od 126.022,65 KM, stambeno zbrinjavanje braniteljskih kategorija u iznosu od 599.521,49 KM, zajednički projekt Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice u iznosu od 200.000,00 KM.

Izdatci za jednokratne pomoć kućanstvima koja su pretrpjela štetu od poplava odnose se na novčane, socijalne pomoći kućanstvima, odobreni su Odlukom Skupštine od 22. 7. 2010. godine, u iznosu od 628.928,39 KM, a ostvareni u iznosu od 557.354,41 KM.

Odlukom Odjela od 24. 6. 2010. godine imenovan je stručni tim koji je izvršio procjenu šteta nastalih od poplava u lipnju 2010. godine.

Odlukom i Dopunom Odluke od 14. i 15. 7. 2010. godine gradonačelnik je imenovao radnu skupinu da izvrši reviziju procjene sredstava potrebnih za sanaciju šteta od poplava. Izuzev navedenog, zadatak radne skupine je da izvrši uvid i s voditeljem Odjela utvrdi točnu procjenu štete i novčani iznos potreban za sanaciju objekata.

Od članova radne skupine formirana su povjerenstva koja su obišla poplavljene stambene objekte i u izvješću procijenila da je potreban iznos od 628.928,39 KM za 413 osoba.

Odlukom gradonačelnika od 2. 9. 2010. godine utvrđeni su kriteriji za odobravanje jednokratne novčane pomoći (pravo imaju obitelji čiji članovi se ne nalaze na privremenom radu u inozemstvu i čija prosječna visina primanja po kućanstvu ne prelazi iznos od 1.152,99 KM).

Prema navedenim kriterijima od 413 osoba, odnosno 628.928,39 KM utvrđenih izvješćem radne skupine, pravo na jednokratnu pomoć ostvarilo je 299 osoba u iznosu od 557.354,41 KM, a na temelju odluka gradonačelnika o izdvajanju novčanih sredstava od 3. 9. 2010. godine i izmjenom od 14. 9., 6. 10. i 5. 11. 2010. godine.

Člankom 3 predviđeno je utvrđivanje postupka za primjenu navedene odluke.

Revizijom smo utvrdili da je Odjel dodijelio novčanu pomoć iako svi članovi povjerenstva nisu potpisali zapisnik i nije propisano kojim dokumentom se dokazuje ispunjavanje uvjeta iz prethodne odluke.

Revizijom je utvrđeno da je dio sredstava, predviđenih Odlukom Skupštine kao socijalna pomoć kućanstvima koja su pretrpjela štetu od poplava u preostalom iznosu od 71.573,98 KM, Odjel utrošio za redoviti program sanacije. Smatramo da preusmjeravanjem i utroškom sredstva s izvanrednih na redovite aktivnosti - programe sanacije, Odjel nije koristio novčana sredstva suglasno Odluci Skupštine.

Prije isplate jednokratne pomoći potrebno je donijeti proceduru s potpunim i jasnim kriterijima.

Potrebno je namjenski koristiti novčana sredstva, suglasno donesenoj Odluci Skupštine.

Izdatci za izgradnju kuća – program sanacije iznosili su 1.801.264,00 KM. Na temelju odluka o izdvajanju novčanih sredstava iz operativnog proračuna Brčko distrikta BiH za 2010. godinu, namijenjenih za sanaciju stambenih jedinica u 2010. godini od 23. 4. i 11. 11. 2010. godine, zaključeni su ugovori o sanaciji stambenih objekata dana 29. 4. i 15. 11. 2010. godine s 226 korisnika u iznosu od 1.801.264,00 KM. Člankom 2 ugovora je regulirano da će investitor (Vlada Brčko distrikta BiH – Odjel za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja – donator) odobrena novčana sredstva uplatiti gotovinski na žiroračun korisnika odmah po potpisivanju ugovora. Člankom 3 ugovora korisnik se obvezuje da će u roku od tri mjeseca od prijama odobrenih novčanih sredstava ista investirati u sanaciju objekta prema predmjeru radova koji čini sastavni dio ugovora. Ukoliko korisnik u roku iz članka 3 ovog ugovora ne uloži dodijeljena novčana sredstva u stambenu jedinicu, isti je dužan donatoru odmah vratiti kompletan iznos novca (članak 4). Istim člankom ugovora obvezuje se Odjel da vrši kontrolu utroška dodijeljenih novčanih sredstava namijenjenih za sanaciju objekta.

Revizijom je utvrđeno da Odjel u većini slučajeva nije vršio kontrolu utroška dodijeljenih novčanih sredstava namijenjenih za sanaciju objekta i nije poduzimao mjere protiv korisnika koji u roku nisu uložili dodijeljena novčana sredstva, što je suprotno članku 4 ugovora.

Izdatci za stambeno zbrinjavanje obitelji poginulih branitelja i RVI Brčko distrikta BiH iznosili su 599.521,49 KM i odnose se na rekonstrukciju (isporuka materijala u iznosu od 182.860,49 KM) i sanaciju

(isplata novčanih sredstava u iznosu od 416.661,00 KM). Na temelju Odluke o izdvajanju novčanih sredstava iz operativnog proračuna Brčko distrikta BiH za 2010. godinu, namijenjenih za stambeno zbrinjavanje obitelji poginulih branitelja i RVI Brčko distrikta BiH od 22.12.2010. godine, zaključeni su ugovori o sanaciji stambenih objekata i isplaćena su novčana sredstava dana 30. 12. 2010. godine za 73 korisnika u iznosu od 416.661,00 KM. Člancima 3 i 4 ugovora regulirano je da se korisnik sredstava obvezuje da u roku od tri mjeseca od prijama odobrenih novčanih sredstava ista investira u sanaciju objekta prema predmjeru i predračunu radova i ukoliko to ne učini dužan je Odjelu vratiti kompletan iznos novca. Odjel ima obvezu kontrole utroška dodijeljenih novčanih sredstava namijenjenih za sanaciju objekta. Revizijom je utvrđeno da Odjel nije vršio kontrolu utroška dodijeljenih novčanih sredstava, što je suprotno članku 4 ugovora.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe zaključenih ugovora, u dijelu kontrole utroška dodijeljenih novčanih sredstava i poduzimanju mjera protiv korisnika koji ne troše sredstva namjenski.

5.4. Realizacija proračuna kapitalnih potreba

Proračun kapitalnih potreba nije planiran u 2010. godini.

Prenesena sredstva kapitalnih potreba za razdoblje 2007. – 2009. godine su 13.999,14 KM, a izvršenje iznosi 13.999,04 KM, ili 100,00 % (tablica br. 2 u prilogu Izvješća).

Trošenje proračuna kapitalnih potreba iz 2007. godine u iznosu od 1.351,82 KM je nastavljeno po isteku 2009. godine i u tijeku 2010. godine, što je suprotno članku 6 stavku 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu rokova predviđenih za trošenje proračuna kapitalnih potreba.

5.5. Popis sredstava, tražbina i obveza

Popis sredstava, tražbina i obveza na dan 31. 12. 2010. godine izvršen je na temelju Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 30/08).

Izvješće o popisu sastavljeno je i dostavljeno Direkciji za financije i Središnjem popisnom povjerenstvu 1. 2. 2011. godine, što nije sukladno članku 7 Upute kojim je propisan rok 15. 1. iduće godine.

Potrebno je popis sredstava, tražbina i obveza planirati i vršiti na način i rokovima propisanim Uputom.

6. 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. 2010. godine broj: 01-02-03-13-231/11 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjel se izjasnio dopisom broj: 48-001237/11 od 5. 7. 2011. godine. Komentari i obrazloženja na nalaze iz Nacrta izvješća nisu prihvaćeni zato što nam nisu dostavljeni novi dokazi. Stoga ovo izvješće predstavlja konačno izvješće dostavljeno klijentu, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća.

Tim za reviziju:

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Began Čaušević, dipl. oec.

PRILOZI

Planirani i ostvareni izdatci po ekonomskim kodovima za 2010. godinu

Tablica br. 1

Ekonomski kod	Prvobitno usvojen proračun	Rebalans	Preusmjeravanje	Konačan proračun	Izvršenje	Indeks (6:5)100
1	2	3	4	5	6	7

Bruto plaće i naknade (611100)	631.768,60	-36.788,60	-	594.980,00	590.539,73	99,25
Naknade zaposlenim (611200)	14.300,00	-6.000,00	-	8.300,00	1.497,26	18,04
Doprinosi na teret poslodavca (612100)	25.270,74	+712,46	-	25.983,20	25.537,47	98,28
Putni troškovi (613100)	3.500,00	-	+500,00	4.000,00	3.730,70	93,27
Izdatci za energiju (613200)	20.227,00	-	-3.200,00	17.027,00	16.392,47	96,27
Izdatci za komunalne usluge (613300)	7.304,00	-	+1.500,00	8.804,00	7.987,73	90,73
Nabava materijala (613400)	10.507,00	-	-	10.507,00	9.764,19	92,93
Izdatci za usluge prijevoza i goriva (613500)	7.405,00	-	+1.200,00	8.605,00	8.324,98	96,75
Izdatci za tekuće održavanje (613700)	10.622,00	-	-	10.622,00	8.940,45	84,17
Izdatci za osiguranja, bankarske usluge i usluge platnog prometa (613800)	3.576,00	-	-	3.576,00	3.473,19	97,13
Ugovorene usluge (613900)	185.990,00	-	-143.743,00	42.247,00	31.054,45	73,51
Dotacije pojedincima (614200)	3.128.000,00	+628.928,39	+143.743,00	3.900.671,39	3.881.063,28	99,50
Tekući izdatci	4.048.470,34	+586.852,25	-	4.635.322,59	4.588.303,90	98,99

Napomene:

- Prvobitno usvojenim proračunom na ekonomskom kodu 613900 – Ugovorene usluge planirano je 185.990,00 KM (usluge reprezentacije 6.000,00 KM, oglasi 10.000,00 KM, pomoć radniku zbog smrti člana obitelji 4.000,00 KM, usluge čišćenja 6.000,00 KM, usluge priključka na elektro distributivnu i vodovodnu mrežu za objekta koji su prošli kroz program rekonstrukcije 159.890,00 KM, troškovi deratizacije, dezinfekcije i dezinsekcije 100,00 KM).

- Odlukom o unutrašnjoj preraspodjeli od 10. 11. 2010. godine, Odjel je preusmjerio novčana sredstava s ekonomskog koda 613900 – ugovorene usluge (priključci za elektro i vodovodnu mrežu stambenih objekata koji su prošli kroz program rekonstrukcije) na ekonomski kod 614200 – dotacije pojedincima (program sanacije) u iznosu od 143.743,00 KM.

Prikaz sredstava za kapitalne projekte po godinama

Tablica br. 2

Godina	Planirano	Izvršeno do 1. 1. 2010.	Izvršeno od 1. 1. 2010.	Izvršeno na dan 31. 12. 2010.
1	3	4	5	6
2007.	8.296,31	6.944,49	1.352,82	-
2008.	4.450,83	3.831,73	619,10	-
2009.	1.252,00	-	1.251,90	-
Ukupno	13.999,14	10.776,22	3.222,82	13.999,04