

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: 01-02-03-13-353/12
R: 03-06; 010-06/12

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
ODJELA ZA RASELJENE OSOBE, IZBJEGLICE I STAMBENA PITANJA
BRČKO DISTRIKTA BiH
za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2011. godine

Brčko, kolovoz 2012. 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 2010. GODINU.....	7
5. NALAZI I PREPORUKE.....	8
<i>5.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola</i>	<i>8</i>
<i>5.2. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka proračuna</i>	<i>10</i>
6. KOMENTAR.....	12
PRILOG.....	13



**ODJEL ZA RASELJENE OSOBE, IZBJEGLICE I STAMBENA PITANJA
VODITELJU ODJELA
SLAVKU 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. 2011. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost voditelja Odjela

Voditelj Odjela je odgovoran za finansijsko poslovanje Odjela sukladno sa zakonskim propisima, programom 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 učinkovitog sustava internih kontrola za sve procese rada u Odjelu, te provođenje administrativnih procedura s 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 dostatni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše neovisno revizorsko mišljenje.

Osnova za izražavanje mišljenja

Nakon obavljene revizije financijskog poslovanja, skrećemo pozornost na sljedeće:

- Izdatci za stambeno zbrinjavanje obitelji poginulih branitelja i RVI Brčko distrikta BiH iznosili su 466.293,72 KM, izdatci za izgradnju kuća – program rekonstrukcije iznosili su 1.475.828,00 KM i izdatci za izgradnju kuća – program sanacije iznosili su 902.987,00 KM. U dijelu izdataka za ove namjene, Odjel nije poduzimao mjere protiv korisnika koji nisu poštovali odredbe ugovora.
- 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.
- Odjel je realizirao sredstva proračuna na analitičkoj poziciji za usluge oglasa u iznosu od 2.328,20 KM i ista nije analitički planirao. Na analitičkoj poziciji izdataka za usluge popravaka i održavanja vozila, utvrđeno je prekoračenje u iznosu od 959,55 KM. Odjel nije planirao analitičke proračunske pozicije, osigurao adekvatno praćenje realizacije istih ni preusmjerio sredstva sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilniku o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju u financijskom poslovanju Odjela tijekom 2011. godine, izuzev učinaka navoda u prethodnoj točki, nije bilo značajnijih neusuglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama proračuna.

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 2011. godinu konstatirali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a u cilju njihovog otklanjanja, dali smo sljedeće preporuke:

- *Potrebno je pojačati interne kontrole u dijelu planiranja proračunskih sredstava sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je pojačati interne kontrole u dijelu izvješćivanja o realizaciji proračunskih sredstava sukladno s odredbama Pravilnika o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u Brčko distriktu BiH.*
- *Premještanje službenika na drugo radno mjesto vršiti sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.*
- *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 i to u dijelu pokretanja postupaka za izdavanje odobrenja za uporabu i postupka za upis u zemljišne knjige.*
- *Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH u dijelu planiranja sredstava za ostvarivanje svojih osnovnih funkcija.*
- *Potrebno je prilikom planiranja sredstva za bruto plaće i doprinose dosljedno primijeniti odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je da Odjel preciznije planira analitičke proračunske pozicije, osigura adekvatno praćenje njihove realizacije, i u slučaju odstupanja od plana pravodobno preusmjeri sredstva, a sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilniku o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je dosljedno provoditi odredbe zaključenih ugovora u dijelu poduzimanja mjera protiv korisnika koji nisu poštovali odredbe istih.*

NALAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJE FINANCIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA RASELJENE OSOBE, IZBJEGLICE I STAMBENA PITANJA VLADE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2011. 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 šesti 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 zaposlenika 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. 2011. godine u Odjelu je bilo 30 zaposlenika.

3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije je financijsko poslovanje Odjela za 2011. 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 efikasniju 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 2012. 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 2010. 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: 48-001590/11 od 7. 9. 2011. godine.

Tijekom provođenja revizije za 2011. godinu, te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo da su **realizirane preporuke** koje se odnose na:

1. Unapređenje sustava interne kontrole u dijelu donošenja potrebne regulative, i to: Odluka o primjeni Pravilnika o internoj kontroli, Odluka o načinu rada Kolegija, planiranju rada, informiranju, izvješćivanju i analizi, Pravilnik o internoj kontroli provođenja zakona i propisa nadležnih tijela i institucija Brčko distrikta BiH u Odjelu za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja, Pravilnik o internoj kontroli zaprimanja, čuvanja i distribucije kompjutorske opreme i uredskog materijala u Odjelu za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja, Pravilnik o internoj kontroli troškova reprezentacije u Odjelu za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja, Pravilnik o internoj kontroli prijama i utroška lož-ulja u Odjelu za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja i Normativ utroška lož-ulja u Odjelu za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja.
2. Primjenu odredaba 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.
3. Planiranje i izvršenje popisa sredstava, tražbina i obveza na način i rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.
4. Dosljednu primjenu odredaba Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu rokova predviđenih za trošenje proračuna kapitalnih potreba.

Odjel nije realizirao preporuke koje se odnose na:

1. Dosljednu primjenu Zakona o prostornom planiranju i građenju u dijelu pribavljanja potrebne dokumentacije potrebne za izdavanje odobrenja za uporabu građevina i upisa istih u zemljišne knjige;
2. Dosljednu primjenu odredaba Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH u dijelu planiranja sredstava za obavljanje poslova iz nadležnosti Odjela;
3. Planiranja sredstava za bruto plaće sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilniku o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH;
4. Premještanje službenika na drugo radno mjesto sukladno s odredbama Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH;
5. Dosljedno provođenje odredaba zaključenih ugovora, u dijelu poduzimanja mjera protiv korisnika koji ne troše sredstva namjenski;
6. Realizaciju programskih zadataka Odjela.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

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.

Izdatci za oglase nastali su iako nisu bili planirani proračunom. Izdatak po ovoj osnovi iznosio je **2.328,20 KM**. Odjel za ove izdatke Direkciji nije uputio akt o gornjoj granici izdataka za iduću fiskalnu godinu, niti smo se uvjerali da je uz zahtjev za odobrenje navedenog izdatka Odjel podnio analizu ili obrazloženje o planiranom izdatku. Naprijed navedeno upućuje nas da interna kontrola Odjela nije funkcionirala u dijelu planiranja, praćenja i pravodobnog preusmjeravanja proračunskih sredstava.

Prekoračenja planiranih analitičkih pozicija Odjela uočena su kod usluga popravaka i održavanja vozila. Odjel tijekom 2011. godine, na ovoj poziciji nije vršio unutarnju preraspodjelu odobrenih proračunskih sredstava. Prekoračenje je nastalo zbog nepreciznog planiranja analitičke proračunske pozicije, neadekvatnog praćenja iste i nepreusmjeravanja sredstava. Odjel je na zahtjev Direkcije za financije periodično izvješćivao o utrošku proračunskih sredstava. Dostavljena izvješća nisu sadržavala elemente iz članaka 21 i 22 Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u Brčko distriktu BiH, u dijelu definiranja mjera koje će Odjel poduzeti radi otklanjanja nastalih poremećaja i analize stalnih sredstava, izvršenja popisa, stope otpisa stvari i prava koja podliježu otpisu. Navedeno nas upućuje da interna kontrola Odjela nije funkcionirala u dijelu planiranja, praćenja i pravodobnog preusmjeravanja proračunskih sredstava.

Revizijom su utvrđene određene slabosti u sustavu internih kontrola koje se ogledaju u dijelu preciznijeg planiranja izdataka za doprinose poslodavca i ostale doprinose, izdataka za putne troškove, izdataka za energiju, izdataka za nabavu materijala, izdataka za tekuće održavanje i izdataka za ugovorene usluge. Proračunska sredstva na navedenim pozicijama nisu precizno planirana te je na njima ostvaren nizak stupanj izvršenja. Navedeno 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.

Potrebno je pojačati interne kontrole u dijelu planiranja proračunskih sredstava sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.

Potrebno je pojačati interne kontrole u dijelu izvješćivanja o realizaciji proračunskih sredstava sukladno odredbama Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u Brčko distriktu BiH.

Slabosti internih kontrola uočavaju se u planiranju, evidentiranju, obračunu i isplati plaća zaposlenih u Odjelu. Na temelju obvezujućih naloga dogradonačelnika i Odluka gradonačelnika o privremenom premještanju zaposlenika, šest zaposlenika Odjela premješteno je na po šest mjeseci u Odjel za javni registar. Uvidom u platne liste utvrđeno je da je dio zaposlenika dio mjeseca radio u Odjelu za javni registar, a dio u Odjelu, a da su plaće isplaćene za cijeli mjesec iz jednog odjela. Isplata je vršena iz Odjela u kojem je zaposlenik radio većinu radnih dana.

Uvidom u platne liste utvrđeno je da je jedan zaposlenik dobivao sedam mjeseci plaću iz Odjela za javni registar, iako je po obvezujućem nalogu premješten na šest mjeseci.

Uočeno je da je jedan zaposlenik obvezujućim nalogom premješten u Odjel za javni registar, a da je plaću za navedeno razdoblje primao iz ovog odjela.

Sve navedeno upućuje nas da sustav interne kontrole nije funkcionirao u dijelu pripreme dokumentacije za obračun plaća i praćenja rokova premještanja.

Revizijom su utvrđene određene slabosti u sustavu internih kontrola koje se ogledaju u neispravljanju uočenih nepravilnosti i to:

- Odlukom o privremenom premještanju od 10. 12. 2008. godine zaposlenica Odjela je **privremeno premještena** u Odjel za javni registar. 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.

- Člankom 98 Zakona o prostornom planiranju i građenju (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 29/08) i Programom rada Odjela za 2011. godinu planirana je aktivnost **prikupljanja dokumentacije potrebne za izdavanje odobrenja za uporabu i upis u zemljišne knjige građevina**. Odjel je uputio tekst obavijesti građanima mjesnih zajednica koji su prošli kroz projekte obnove kuća i formular zahtjeva za prikupljanje dokumentacije potrebne u postupku izdavanja odobrenja za uporabu objekta. Odjel u većini slučajeva nije uputio Odjelu za javnu sigurnost prikupljene dokumente radi izdavanja odobrenja za uporabu i nije pokrenuo postupak upisa u zemljišne knjige, što nije sukladno članku 98 Zakona o prostornom planiranju i građenju i Programu rada za 2011. godinu. O ovom nedostatku skretali smo pozornost i provedenom revizijom za 2010. godinu.

- Za **rješavanje stambenih potreba obitelji poginulih branitelja i ratnih vojnih invalida** proračunom za 2011. godinu planirana su sredstva od **600.000,00 KM**, a realizirana u iznosu od **466.293,72 KM** ili 78%.

Rješavanje o pravima kategorija obitelji poginulih branitelja i RVI, po odredbama Zakona o dopunskim pravima obitelji poginulih branitelja i RVI Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 26/04), u nadležnosti je Službe braniteljsko-invalidske skrbi u Odjelu za zdravstvo i ostale usluge. Odjel za zdravstvo i ostale usluge je nakon provedene procedure donio rješenja i sastavio popis korisnika. Na temelju sastavljenih popisa Odjel je obavio potrebne radnje i utvrdilo iznose potrebne za sanaciju objekata. Sredstva su isplaćena korisnicima na temelju sastavljenih popisa korisnika, donesenih rješenja, odluka gradonačelnika od 30. i 31. 12. 2011. godine o izdvajanju novčanih sredstava iz operativnog proračuna Brčko distrikta BiH za 2011. godinu, Mišljenja Pravobraniteljstva od 30. 12. 2011. godine u iznosu od **466.293,72 KM** za 71. korisnika. Revizijom smo uočili da određen broj donesenih rješenja sredinom prosinca nisu bila pravomoćna do konca godine, te za iste nisu donesene odluke gradonačelnika. Na temelju obrazloženja Odjela i akta Direkcije za financije od 28. 12. 2011. godine, odobrene su isplate u iznosu od **40.317,47 KM** za 8 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 nije trebao planirati sredstva za stambeno zbrinjavanje obitelji poginulih branitelja i RVI koje su u nadležnosti Odjela za zdravstvo i ostale usluge, već pružiti tehničku potporu u realizaciji ovih sredstava.

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

Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Zakona o prostornom planiranju i građenju u dijelu pribavljanja potrebne dokumentacije 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 i to u dijelu pokretanja postupaka za izdavanje odobrenja za uporabu i postupka za upis u zemljišne knjige.

Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH u dijelu planiranja sredstava za ostvarivanje svojih osnovnih funkcija.

5.2. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka proračuna

Planom proračuna za 2011. godinu Odjelu je odobren ukupan tekući proračun u iznosu **4.612.267,35 KM**. Rebalansom je odobreni proračun umanjen za **650.000,00 KM**, tako da konačan proračun iznosi **3.962.267,35 KM**.

Izvršenje operativnog proračuna za 2011. godinu iznosi **3.599.328,87 KM**, što čini 91 % izvršenja.

Struktura proračuna planiranih i izvršenih tekućih izdataka za 2011. godinu Odjela prikazana je u tablici broj 1, koja se nalazi u prilogu Nacrta izvješća. Iz strukture planiranih i izvršenih tekućih izdataka uočava se niži postotak u izvršenju proračuna na pozicijama: doprinosa na teret poslodavca (79%), izdataka za putne troškove (57%), izdataka za energiju (64%), izdataka za nabavu materijala (26%), izdataka za usluge prijevoza i goriva (74%), izdataka za tekuće održavanje (76%) i ugovoreni usluga (63%).

Analizom analitičkih pozicija uočena su prekoračenja i to na: pozicijama usluga oglasa od **2.328,20 KM** i usluga za popravak i održavanje vozila u iznosu od **959,55 KM**.

Revizijom smo utvrdili da Odjel u svom financijskom planu nije planirao sredstva za usluge objave oglasa. Realizacija navedenih neplaniranih sredstava vršena je za usluge objave oglasa u Službenom listu BiH.

Sredstva za popravak i održavanje vozila planirana su u nedovoljnom iznosu što upućuje na neprecizno planiranje proračuna.

Izdatci za bruto plaće i naknade planirani su u iznosu od **580.535,00 KM**, a ostvareni u iznosu od **530.734,06 KM**, ili 91%.

Odjelu su proračunom za 2011. godinu odobrena novčana sredstva za 33 zaposlenika. Revizijom je utvrđeno da je na dan 31. 12. 2011. godine u Odjelu bilo 30 zaposlenika.

Tijekom godine 7 zaposlenika Odjela bilo je privremeno premješteno kao ispomoć u Pododjel za osobne dokumente, te su plaće tim zaposlenicima isplaćivane iz proračuna Odjela za javni registar i to za jednog zaposlenika čitave godine, za jednog sedam mjeseci, za dva šest mjeseci, za dva po jedan mjesec, dok je za jednog privremeno premještenog zaposlenika plaća isplaćivana iz proračuna ovog odjela.

Revizijom je utvrđeno da Odjel nije poštovao odredbe akata o premještanju zaposlenika u dijelu pripreme dokumentacije za obračun plaća i rokova premještanja. Zbog navedenog je došlo do nepravilnosti, odnosno plaće su isplaćivane iz proračuna drugog odjela, a planirane u ovom odjelu.

Doprinosi na teret poslodavca planirani su u iznosu od **23.221,00 KM**, a ostvareni u iznosu od **18.294,44 KM**, što čini 79%. Planiranje izdataka za doprinose na teret poslodavca i ostale doprinose nije vršeno precizno, odnosno prilikom planiranja nisu dosljedno primijenjene odredbe članka 14 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članaka 2, 4 i 5 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.

Potrebno je prilikom planiranja sredstva za bruto plaće i doprinose dosljedno primijeniti odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.

Izdatci za tekuće održavanje planirani su u iznosu od **11.500,00 KM**, a ostvareni u iznosu od **8.713,25 KM**, ili 76 % izvršenja.

U okviru ovih izdataka realizirane su **usluge popravaka i održavanja vozila**. Proračunom su za ove namjene odobrena sredstva u iznosu od **6.000,00 KM**. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da su izdatci za ovu namjenu ostvareni u iznosu od **6.959,55 KM**, odnosno da je došlo do prekoračenja proračuna na ovoj poziciji. Odjel tijekom 2011. godine, na ovoj poziciji nije vršio unutarnju preraspodjelu odobrenih proračunskih sredstava. Prekoračenje je nastalo zbog nepreciznog planiranja analitičkih proračunskih pozicija, neadekvatnog praćenja istih i nepreusmjeravanja sredstava. Prilikom planiranja ovih izdataka nisu dosljedno primijenjene odredbe članka 14 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članaka 2, 4 i 5 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.

Izdatci za ugovorene usluge planirani su u iznosu od **71.584,00 KM**, a ostvareni u iznosu od **44.764,73 KM**, ili 63% izvršenja.

U okviru ovih izdataka realizirani su **izdatci za usluge oglasa**. Isti su ostvareni u iznosu od **2.328,20 KM**, a da nisu planirani, kako je to predviđeno člankom 14 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i člancima 2, 4

i 5 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH. Izdatci su nastali za usluge objave oglasa u Službenom listu BiH. Odjel za ove izdatke nije pravodobno izvršio unutarnju preraspodjelu dodijeljenih proračunskih sredstava.

Potrebno je da Odjel preciznije planira analitičke proračunske pozicije, osigura adekvatno praćenje realizacije istih i u slučaju odstupanja od plana pravodobno preusmjeri sredstva, a sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilniku o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.

Tekuće dotacije pojedincima planirane su u iznosu od **3.214.977,35 KM**, a ostvarene u iznosu od **2.962.664,53 KM**, ili 92% izvršenja.

U strukturi ostvarenih izdataka su: program sanacije kuća u iznosu od **902.987,00 KM**, program rekonstrukcije kuća u iznosu od **1.475.828,00 KM**, program rekonstrukcije za stambeno zbrinjavanje Roma u iznosu od **117.555,81 KM**, stambeno zbrinjavanje braniteljskih kategorija u iznosu od **466.293,72 KM**.

Izdatci za izgradnju kuća – program sanacije iznosili su **902.987,00 KM**. Na temelju Odluke o izdvajanju novčanih sredstava iz operativnog proračuna Brčko distrikta BiH za 2011. godinu, namijenjenih za sanaciju stambenih jedinica u 2010. godini od 3. 10. 2011. godine, zaključeni su ugovori o sanaciji stambenih objekata dana 11. 11. 2011. godine sa 125 korisnika u iznosu od **902.987,00 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 se obvezuje Odjel da vrši kontrolu utroška dodijeljenih novčanih sredstava namijenjenih za sanaciju objekta.

Odjel nije poduzimao mjere protiv korisnika koji u roku nisu uložili dodijeljena novčana sredstva, što je suprotno članku 4 Ugovora.

Izdatci za izgradnju kuća – Program rekonstrukcije iznosili su **1.475.828,00 KM** i odnose se na rekonstrukciju stambenih objekata (nabava građevinskog materijala). Na temelju Odluke o izdvajanju novčanih sredstava iz operativnog proračuna Brčko distrikta BiH za 2011. godinu, namijenjenih za rekonstrukciju stambenih jedinica u 2010. godini od 23. 12. 2011. godine, zaključeni su ugovori o rekonstrukciji stambenih objekata dana 30. 12. 2011. godine sa 77 korisnika u iznosu od **1.475.828,00 KM**. Člankom 2 Ugovora regulirano je da će donator (Vlada Brčko distrikta BiH – Odjel za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja – donator) odobrena novčana sredstva isplatiti korisnicima posredstvom odgovarajuće banke odmah po potpisivanju ugovora. Člankom 3 korisnik se obvezuje da će u roku od pet mjeseci od prijama odobrenih novčanih sredstava u potpunosti obnoviti stambeni objekt prema Tenderu i specifikaciji za popravak privatnog stambenog objekta. Također, u roku od tri mjeseca od prijama novčanih sredstava korisnik se obvezuje da će nabaviti građevinski materijal, o čemu će pružiti dokaz Odjelu dostavom poreznih računa. Ukoliko korisnik u roku iz članka 3 ovog ugovora ne izvrši nabavu građevinskog materijala za stambeni objekt isti je dužan odmah donatoru vratiti kompletan iznos novca (članak 4). Istim člankom ugovora Odjel se obvezuje da vrši kontrolu utroška doniranih novčanih sredstava namijenjenih za rekonstrukciju stambenog objekta.

Revizijom je utvrđeno da Odjel nije poduzimao mjere protiv korisnika koji u roku nisu nabavili građevinski materijal, niti su u potpunosti obnovili stambeni objekt, što je suprotno članku 4 Ugovora.

Izdatci za stambeno zbrinjavanje obitelji poginulih branitelja i RVI Brčko distrikta BiH iznosili su **466.293,72 KM** i odnose se na sanaciju stambenih jedinica. Na temelju Odluke o izdvajanju novčanih sredstava iz operativnog proračuna Brčko distrikta BiH za 2011. godinu, namijenjenih za stambeno zbrinjavanje obitelji poginulih branitelja i RVI Brčko distrikta BiH od 30. 12. 2011. godine, zaključeni su ugovori o sanaciji stambenih objekata i isplaćena su novčana sredstva dana 31. 12. 2011. godine za 71.

korisnika u iznosu od **466.293,72 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 poduzimao mjere protiv korisnika koji u roku nisu uložili dodijeljena novčana sredstva namijenjenih za sanaciju objekta, što je suprotno članku 4 Ugovora.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe zaključenih ugovora u dijelu poduzimanja mjera protiv korisnika koji nisu poštovali odredbe istih.

6. KOMENTAR

Odjelu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2011. godine na razmatranje i dostavljanje novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjel se očitovao na isti dopisom broj: 13-002648/12 od 26. 7. 2012. godine. Odjel nije dostavio nove dokaze koji bi utjecali na nalaze u Nacrtu izvješća, tako da Nacrt bez korekcija postaje Izvješće.

Tim za reviziju:

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Began Čaušević, dipl. oec.

PRILOG

Planirani i ostvareni izdatci po ekonomskim kodovima za 2011. 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)	580.535,00	-	-	580.535,00	530.734,06	91
Naknade zaposlenim (611200)	6.000,00	-	-	6.000,00	-	-
Doprinosi na teret poslodavca (612100)	23.221,00	-	-	23.221,00	18.294,44	79
Putni troškovi (613100)	5.500,00	-	-	5.500,00	3.160,75	57
Izdatci za energiju (613200)	17.000,00	-	-	17.000,00	10.925,62	64
Izdatci za komunalne usluge (613300)	-	-	-	8.350,00	7.297,87	87
Nabava materijala (613400)	10.500,00	-	-	10.500,00	2.693,34	26
Izdatci za usluge prijevoza i goriva (613500)	9.400,00	-	-	9.400,00	6.939,66	74
Izdatci za tekuće održavanje (613700)	11.500,00	-	-	11.500,00	8.713,25	76
Izdatci za osiguranja, bankarske usluge i usluge platnog prometa (613800)	3.700,00	-	-	3.700,00	3.140,62	85
Ugovorene usluge (613900)	71.584,00	-	-	71.584,00	44.764,73	63
Dotacije pojedincima (614200)	3.864.977,35	-650.000,00	-	3.214.977,35	2.962.664,53	92
Tekući izdatci	4.612.267,35	-650.000,00	-	3.962.267,35	3.599.328,87	91