

**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: 01-02-03-13-230/13
R: 04-04; 013-04/13

**IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
ODJELA ZA RASELJENE OSOBE, IZBJEGLICE I STAMBENA PITANJA
BRČKO DISTRIKTA BiH
za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2012. godine**

Brčko, lipnja 2013. 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 2011. GODINU.....	7
5. NALAZI I PREPORUKE.....	7
5.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola	7
5.2. Planiranje i izvršenje proračuna	8
6. KOMENTAR.....	11
PRILOG.....	12

**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

**ODJEL ZA RASELJENE OSOBE, IZBJEGLICE I STAMBENA PITANJA
VODITELJU ODJELA
RIFETU MUJANOVIĆU**

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. 2012. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Voditelj Odjela je odgovoran za finansijsko poslovanje Odjela sukladno zakonskim propisima, programu rada i odobrenim pozicijama proračuna, kao i za 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) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija – ISSAI (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 11/11). Ovi standardi nalažu da radimo sukladno 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 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 finansijskog poslovanja, skrećemo pozornost na sljedeće:

- **Realizirana sredstva za projekt Obnove individualnih stambenih objekata raseljenih osoba i povratnika u Brčko distrikt BiH iznose 2.899.890,65 KM. Dio navedenih sredstava nisu trošena sukladno namjeni za koju su i odobrena, tj. dio korisnika navedenih sredstava nije ispunjavao opće (eliminatorne i obvezujuće) kriterije u dijelu: nisu imale status raseljene osobe, izbjeglice ili povratnika, predočavanja potvrde da su 30. 4. 1991. godine imali prebivalište u stambenoj jedinici koja je predmet rekonstrukcije, da se stambena jedinica smatra neuvjetnom za stanovanje sukladno odgovarajućim standardima o minimumu stambenih uvjeta, da on i članovi njegovog kućanstva od 1991. godine nemaju na teritoriju BiH drugu stambenu jedinicu koja se smatra uvjetnom za stanovanje, sukladno odgovarajućim standardima o minimumu stambenih uvjeta.**
Navedeno je u suprotnosti sa Zakonom o izbjeglicama iz BiH i raseljenim osobama u BiH, Uputom o načinu i procedurama odabira korisnika projekta povratka i rekonstrukcije stambenih jedinica BiH i Programom utroška sredstava tekućih dotacija u 2012. godini, kao i Zakonom o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakonom o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.
- **Premještaj zaposlenika izvršen je suprotno odredbama Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.**
- **Odjel prilikom planiranja sredstava za plaće i naknade, nije postupio primjereno odredbama Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH, u dijelu planiranja plaća i naknada za zaposlenike, koji su kao ispomoć premješteni u drugi Odjel.**

Negativno mišljenje

Po našem mišljenju finansijsko poslovanje Odjela tijekom **2012. godine**, zbog **učinaka navoda** danih u kvalifikacijama u prethodnom pasusu, nije bilo usklađeno u svim materijalno-značajnim aspektima 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 2012. godinu konstatirali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a u cilju njihovog otklanjanja, dali smo sljedeće preporuke:

- *Potrebno je osigurati uspostavu i dosljedno funkcioniranje internih kontrola u dijelu dosljedne primjene zakonskih i podzakonskih akata, učinkovitosti u realizaciji programa rada, te racionalnog planiranja i izvršenja proračuna Odjela.*
- *Potrebno je da Odjel dosljedno poštuje odredbe Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.*
- *Potrebno je tromjesečna finansijska izvješća, podnositi Direkciji za financije, u rokovima propisanim Zakonom o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.*
- *Potrebno je, prilikom planiranja izdataka za bruto plaće i naknade, dosljedno primijeniti odredbe Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je, prilikom vršenja premještanja državnih službenika poštivati odredbe Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je da Odjel dinamiku realizacije odobrenog tekućeg proračuna uskladi sa predloženim kvartalnim operativnim planovima rashoda.*
- *Potrebno je, prilikom odabira korisnika u projektu obnove individualnih stambenih objekata raseljenih osoba i povratnika, poštovati opće i posebne kriterije propisane Zakonom o izbjeglicama iz BiH i raseljenim osobama u BiH i Uputom o načinu i procedurama odabira korisnika projekta povratka i rekonstrukcije stambenih jedinica BiH.*
- *Potrebno je dosljedno poštivati odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2012. godinu sukladno namjeni odobrenog proračuna.*

NALAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJE FINANCIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA RASELJENE OSOBE, IZBJEGLICE I STAMBENA PITANJA VLADE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2012. 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 ima prethodna iskustva s klijentom.

2. OPĆI DIO

Odjel je sukladno Statutu Brčko distrikta BiH i Organizacijskom planu Vlade Brčko distrikta BiH mjerodavan 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 stručnog znanja zaposlenika, te potpune odgovornosti i učinkovitog rukovođenja, sistematskog promicanja 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. 2012. godine u Odjelu je bilo 32 zaposlenika.

3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije je financijsko poslovanje Odjela za 2012. 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 cjelokupnoj zakonskoj važećoj regulativi 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. 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 2011. GODINU

Na temelju preporuka iz Izvješća o obavljenoj reviziji financijskog poslovanja Odjela za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2011. godine, Odjel je usvojilo Akcijski plan za rješavanje primjedbi po navedenom izvješću broj: 48-001526/12 od 12. 9. 2012. godine.

Odjel nije realizirao preporuku koja se odnosi na premještanje službenika na drugo radno mjesto sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.

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, te usklađenosti poslovanja sa zakonskim i podzakonskim propisima.

Izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcioniranja i nadzora sustava internih kontrola na temelju provedene revizije značajnih procesa poslovanja.

Odjel nije učinkovito i ekonomično raspolagao odobrenim proračunskim sredstvima, te je imao nizak postotak izvršenja odobrenog proračuna, odnosno izvršenje proračuna nije bilo sukladno predloženim kvartalnim operativnim planovima rashoda.

Izuzev navedenog, revizijom smo uočili da je Odjel obrazloženja za tromjesečno financijsko izvješće za prvi kvartal 2012. godine dostavio Direkciji za financije nakon roka propisanog Zakonom o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.

Odjel prilikom planiranja sredstava za plaće i naknade, nije postupio promjereno odredbama Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH, odnosno Odjel nije koordinirao s Odjelom za javni registar u dijelu koji se odnosi na plaće zaposlenika.

Premještanje zaposlenika izvršen je suprotno odredbama Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH, odnosno on traje dulje od šest mjeseci tijekom dvije godine.

Realizacija projekta obnove individualnih stambenih objekata raseljenih osoba i povratnika u Brčko distrikt BiH, vršena je na temelju odluke Vlade i Programa utroška sredstava tekućih dotacija u 2012. godini u Odjelu.

Zbog nedostatka internih kontrola, pri realizaciji tekućih dotacija pojedincima, pojedinim korisnicima, sredstva su dodijeljena iako isti nisu ispunjavali opće kriterije koji su obvezujući i eliminatorni, i to: pri dokazivanju statusa raseljene osobe, izbjeglice ili povratnika, predočavanja potvrde da su 30. 4. 1991. godine imali prebivalište u stambenoj jedinici koja je predmet rekonstrukcije, pri dokazivanju neuvjetnosti stambene jedinice za stanovanje primjereno odgovarajućim standardima o minimumu stambenih uvjeta i dokazivanja da korisnik i članovi njegovog kućanstva od 1991. godine nemaju na teritoriju BiH drugu stambenu jedinicu koja se smatra uvjetnom za stanovanje.

Iz svega navedenog zaključujemo da je odobravanje sredstava po osnovi dotacija za obnovu individualnih stambenih objekata raseljenih osoba i povratnika u Brčko distrikt BiH, korisnicima koji ne ispunjavaju propisane opće kriterije (obvezujuće i eliminatorne) predstavlja nenamjensko trošenje proračuna.

Zbog uočenih nepravilnosti smatramo da interne kontrole u Odjelu nisu funkcionirale u dijelu usklađenosti poslovanja sa zakonskim i podzakonskim propisima, realizacije programa rada, planiranja i izvršenja proračuna.

Potrebno je osigurati uspostavu i dosljedno funkcioniranje internih kontrola u dijelu primjene zakonskih i podzakonskih akata, učinkovitosti u realizaciji programa rada, te racionalnog planiranja i izvršenja proračuna Odjela.

5.2. Planiranje i izvršenje proračuna

Ukupni proračun Odjela odobren je u iznosu od 5.332.876,36 KM i to tekući u iznosu od 5.312.876,36 KM i kapitalni u iznosu od 20.000,00 KM.

Izvršenje tekućeg proračuna Odjela za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2012. godine iznosi 3.545.063,75 KM ili 66,73 %, a na poziciji kapitalnog proračuna nije došlo do izvršenja.

Nizak postotak izvršenja odobrenog proračuna, ukazuje da Odjel nije učinkovito i ekonomično raspolagao odobrenim proračunskim sredstvima, što je u suprotnosti sa odredbama članka 10 stavka 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.

Potrebno je da Odjel dosljedno poštuje odredbe Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.

Izuzev navedenog, revizijom smo uočili da je Odjel obrazloženja za tromjesečno financijsko izvješće za razdoblje 1. 1. - 31. 3. 2012. godine dostavio Direkciji za financije 14. 5. 2012. godine. Odredbama članka 28 točka 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2012. godinu propisano je da se obrazloženja za tromjesečna financijska izvješća podnose Direkciji za financije najkasnije u roku od 30 dana od isteka svakog tromjesečja.

Navedeno nas upućuje na zaključak da je Odjel postupio suprotno odredbama Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.

Potrebno je tromjesečna financijska izvješća, podnositi Direkciji za financije, u rokovima propisanim Zakonom o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.

Izdaci za bruto plaće i naknade planirani su u iznosu od **592.409,00 KM**, a ostvareni u iznosu od **534.944,82 KM**, ili 90,30 %, odnosno nije realizirano 57.464,18 KM.

Odjelu su proračunom za 2012. godinu odobrena novčana sredstva za 34 zaposlenika, za planirani broj mjeseci. Revizijom je utvrđeno da je na dan 31. 12. 2012. godine u Odjelu bilo 32 zaposlenika.

Tijekom 2012. godine četiri zaposlenika Odjela, s pozicija stručni referent za informatiku, stručni referent istražitelj, stručni referent za administrativne poslove i stručni referent za obnovu stambenih jedinica, bila su privremeno premještena na 6 i 12 mjeseci, kao ispomoć, u Odjel za javni registar Pododjel za osobne dokumente. Premješteni zaposlenici su primali plaće u Odjelu za javni registar na poslovima referent administrator, referent administrativnih poslova i referent za motorna i priključna vozila.

Jedna pozicija je bila nepopunjena 10 mjeseci tijekom godine, dok nije dovršena procedura imenovanja Odbora za zapošljavanje, objave javnog natječaja za prijam u radni odnos, prijam zaposlenika, te je isplata plaće izvršena za posljednja dva mjeseca 2012. godine. Jedan zaposlenik je, na osobni zahtjev, bio na neplaćenom dopustu 6 mjeseci.

S obzirom da je i u prethodnom razdoblju vršen premještaj zaposlenika iz Odjela u Odjel za javni registar, trebalo je prilikom planiranja sredstava za plaće i naknade uzeti u obzir izbivanje određenog broja zaposlenika, odnosno planiranje zasnovati na prethodnom iskustvu kako je to regulirano člankom 2 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.

Na temelju navedenog, smatramo da Odjel prilikom planiranja sredstava za plaće i naknade, nije postupio primjereno odredbama navedenog pravilnika, odnosno Odjel nije koordinirao s Odjelom za javni registar u dijelu koji se odnosi na plaće zaposlenika.

Potrebno je, prilikom planiranja izdataka za bruto plaće i naknade, dosljedno primijeniti odredbe Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.

Izuzev navedenog, revizijom smo utvrdili da je zaposlenik Odjela, na temelju odluka gradonačelnika o privremenom premještanju i sporazuma rukovoditelja Odjela za javni registar i revidiranog Odjela, premještan dva puta na razdoblje od po šest mjeseci. Zaposlenik je prvi put premješten u razdoblju od 14. 12. 2011. godine do 14. 6. 2012. godine, a drugi put u razdoblju od 25. 6. 2012. godine do 25. 12. 2012. godine.

Člankom 44 stavkom 5 Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 28/06, 29/06, 19/07, 2/08, 9/08, 44/08 i 25/09), regulirano je da službenik odnosno namještenik može biti premješten na drugo radno mjesto u istom ili drugom organu uprave, najdulje šest mjeseci tijekom dvije godine.

Premještanje zaposlenika izvršeno je suprotno odredbama članka 44 stavka 5 Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH, odnosno on traje dulje od šest mjeseci tijekom dvije godine.

Potrebno je, prilikom vršenja premještanja državnih službenika poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Izdatci za materijal i usluge planirani su u iznosu od 132.034,00 KM, a ostvareni u iznosu od 89.885,34 KM, što predstavlja 68,08 % planiranih sredstava.

Realizacija odobrenog proračuna, za ovu vrstu izdataka, nije se odvijala po planu, na pojedinim stavkama i to: putni troškovi 67,80 %, izdatci za energiju 68,00 %, nabavu materijala i sitnog inventara 60,58 %, izdatci za usluge prijevoza i goriva 83,73 % i izdatci za tekuće održavanje 67,83 %, što je prikazano u tablici broj 2 koja se nalazi u prilogu ovog izvješća.

Nizak postotak izvršenja odobrenog proračuna za izdatke za materijal i usluge, ukazuje da izvršenje proračuna nije bilo sukladno predloženim kvartalnim operativnim planovima rashoda.

Potrebno je da Odjel dinamiku realizacije odobrenog tekućeg proračuna uskladi s predloženim kvartalnim operativnim planovima rashoda.

Tekuće dotacije pojedincima, odobreni su u iznosu od **4.564.977,00 KM**, a realizirani su u iznosu od 2.899.890,65 KM, što čini 63,52 %.

Tablica 1. Struktura planiranih i ostvarenih tekućih dotacija

R. br.	OPIS	Planirano	Ostvareno	% realizacije
1	Obnove individualnih stambenih objekata raseljenih osoba i povratnika u Brčko distrikt BiH	3.180.000,00	2.899.890,65	91,19 %
2	Stambenog zbrinjavanja Roma u Brčko distriktu BiH	84.977,00	0,00	0,00
3	Stambeno zbrinjavanje nositelja stanarskih prava uništenih stanova, koji imaju pravo na dodjelu zamjenskog stana	1.300.000,00	0,00	0,00
4	Ukupno tekuće dotacije pojedincima	4.564.977,00	2.899.890,65	63,52 %

Za projekt **Obnove individualnih stambenih objekata raseljenih osoba i povratnika u Brčko distrikt BiH**, proračunom je odobreno 3.180.000,00 KM, a realizirano 2.899.890,65 KM za 253 korisnika, odnosno 91,19 % odobrenog proračunom za navedene namjene.

Navedena sredstva odnose se na projekt obnove individualnih stambenih objekata raseljenih osoba i povratnika u Brčko distrikt, po raspisanom Javnom pozivu broj: 22-11-000125/10 od 25. 1. 2010. godine.

Za nerealizirana sredstva projekata **Obnove individualnih stambenih objekata raseljenih osoba i povratnika u Brčko distrikt BiH**, u iznosu od 280.000,00 KM, Odjel je raspisao Javni poziv broj 22-0011837/12 od 12. 7. 2012. godine.

Realizacija **projekta obnove individualnih stambenih objekata raseljenih osoba i povratnika u Brčko distrikt BiH**, vršena je na temelju Odluke Vlade broj: 02-000328/12 od 25. 6. 2012. godine. Navedenom odlukom je odobren Program utroška sredstava tekućih dotacija u 2012. godini u Odjelu (u daljnjem tekstu: Program za 2012. godinu.).

Programom je definirano da će se navedena sredstva realizirati isplatom novčanih sredstava odobrenih korisniku s konačne liste u maksimalnom iznosu od 27.000,00 KM. Programom su također definirani, opći kriteriji koji su ujedno eliminatorni i obvezujući za sve potencijalne korisnike, te posebni kriteriji za dodjelu sredstava, kako je propisano člankom 22 Zakona o izbjeglicama iz BiH i raseljenim osobama u BiH (Službeni glasnik BiH, brojevi: 23/99, 21/03 i 33/03) i člankom 3 Upute o načinu i procedurama odabira korisnika projekta povratka i rekonstrukcije stambenih jedinica BiH (Službeni glasnik BiH, broj 48/06).

Uvidom u dokumentaciju o dodjeli dotacija utvrdili smo da pojedini korisnici sredstava **nisu ispunili opće kriterije** u dijelu:

- nemaju status raseljene osobe, izbjeglice ili povratnika,
- predočavanja potvrde da su 30. 4. 1991. godine imali prebivalište u stambenoj jedinici koja je predmet rekonstrukcije,
- da se stambena jedinica smatra neuvjetnom za stanovanje sukladno odgovarajućim standardima o minimumu stambenih uvjeta,
- da on i članovi njegovog kućanstva od 1991. godine nemaju na teritoriju BiH drugu stambenu jedinicu koja se smatra uvjetnom za stanovanje, sukladno odgovarajućim standardima o minimumu stambenih uvjeta.

Revizijom smo utvrdili da su pojedinim korisnicima **sredstva dodijeljena iako oni nisu ispunjavali opće kriterije koji su obvezujući i eliminatorni**, kako je to propisano Zakonom o izbjeglicama iz BiH i raseljenim osobama u BiH, Uputom o načinu i procedurama odabira korisnika projekta povratka i rekonstrukcije stambenih jedinica BiH i Programom za 2012. godinu. Dodjela sredstava korisnicima koji ne ispunjavaju obvezujuće – eliminatorne kriterije upućuje nas na zaključak da su takva sredstva utrošena nenamjenski, što je suprotno odredbama članka 3 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članka 9 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2012. godinu. Zbog navedenog u smislu članka 24 stavka 2

Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, i članka 10 stavka 2 Zakona o izvršenju proračuna za 2012. godinu, smatramo da Odjel nije osigurao zakonito, učinkovito i ekonomično raspolaganje odobrenim proračunom.

Potrebno je prilikom odabira korisnika u projektu obnove individualnih stambenih objekata raseljenih osoba i povratnika, poštovati opće i posebne kriterije propisane Zakonom o izbjeglicama iz BiH i raseljenim osobama u BiH i Uputom o načinu i procedurama odabira korisnika projekta povratka i rekonstrukcije stambenih jedinica BiH.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2012. godinu sukladno namjeni odobrenog proračuna.

Sredstva za projekte **Stambenog zbrinjavanja Roma u Brčko distriktu BiH** u iznosu od 84.977,00 KM i **Stambenog zbrinjavanja nositelja stanarskih prava uništenih stanova koji imaju pravo na dodjelu zamjenskog stana** u iznosu od 1.300.000,00 KM, ostala su nerealizirana.

6. KOMENTAR

Odjelu je uručen Nacrt izvješća o reviziji finansijskog poslovanja na dan 31. 12. 2012. godine, broj: 01-02-03-13-179/13, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjel se očitovao Dopisom broj: 13-002149/13 od 10. 6. 2013. godine i dostavio primjedbe na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća o reviziji. Primjedbe nisu prihvaćene zbog toga što nisu priloženi dokazi koji bi utjecali na izmjenu nalaza danih u Nacrtu izvješća. Stoga dostavljeni Nacrt predstavlja konačno izvješće.

Tim za reviziju:

Envera Imamović, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.

PRILOG

Planirani i ostvareni izdatci po ekonomskim kodovima za 2012. godinu

Tablica br. 2

Ek. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani iznos	Prerasp-odjela	Planirani proračun za 2012. godinu	Realizirani iznos sa 31.12.2012.	% realizacije sa 31. 12. 2012.
611100	Bruto plaće i naknade	586.409,00	0,00	586.409,00	530.125,82	90,40
611200	Naknade troškova zaposl. i sk. zast.	6.000,00	0,00	6.000,00	4.819,00	80,32
611000	PLAĆE I NAKANDE TROŠKOVA ZAPOSLENIH	592.409,00		592.409,00	534.944,82	90,30
612000	DOPRINOSI POSL. I OSTALI DOPR.	23.456,36		23.456,36	20.342,94	86,73
613100	Putni troškovi	2.500,00		2.500,00	1.695,00	67,80
613200	Izdatci za energiju	17.000,00	4.700,00	21.700,00	14.756,40	68,00
613300	Izdatci za kom. usluge	8.350,00	-150,00	8.200,00	7.433,26	90,65
613400	Nabava mat. i sit. inv.	10.084,00		10.084,00	6.108,84	60,58
613500	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	9.400,00	-720,00	8.680,00	7.268,18	83,73
613700	Izdaci za tek.održavanje	9.500,00		9.500,00	6.443,71	67,83
613800	Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	3.700,00	-350,00	3.350,00	3.123,88	93,25
613900	Ugovorene usluge	71.500,00	-3.480,00	68.020,00	43.056,07	63,30
613000	IZDATCI ZA MAT. I USLUGE	132.034,00	0,00	132.034,00	89.885,34	68,08
614200	Dotacije pojedincima	4.564.977,00	0,00	4.564.977,00	2.899.890,65	63,52
600000	TEKUĆI RASHODI	5.312.876,36	0,00	5.312.876,36	3.545.063,75	66,73
821300	Nabava opreme	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00
	Ukupna proračun	5.332.876,36	0,00	5.332.876,36	3.545.063,75	66,48