

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 bb, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет бб, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizija-bd.ba

Broj:01-02-03-13-280/14
R: 04-06; 011-06; 013-06/14

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
ODJELA ZA RASELJENE OSOBE, IZBJEGLICE I STAMBENA PITANJA
BRČKO DISTRIKTA BiH
za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2013. godine

Brčko, lipnja 2014. 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 2012. GODINU	7
5. NALAZI I PREPORUKE.....	7
5.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola	7
5.2. Planiranje i izvršenje proračuna	8
6. KOMENTAR.....	10
P R I L O G.....	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



Islahijet bb, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет бб, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizija-bd.ba

MENADŽMENTU ODJELA ZA RASELJENE OSOBE, IZBJEGLICE I STAMBENA PITANJA

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. 2013. 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 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 provedbu administrativnih procedura radi 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 provedbu 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.

Osnova za izražavanje mišljenja

Nakon obavljene revizije financijskog poslovanja, skrećemo pozornost na sljedeće:

- **Realizirana sredstva za projekat Obnove individualnih stambenih objekata raseljenih osoba i povratnika u Brčko distrikt BiH iznose 2.268.481,00 KM. Dio navedenih sredstava je dodjeljivan korisnicima koji nisu ispunjavali opće (eliminatorske i obvezujuće) kriterije u dijelu: nisu imali 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 2013. godini.**

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, izuzev mogućih učinaka napomena danih u prethodnom pasusu, financijsko poslovanje Odjela tijekom **2013. godine**, u materijalno-značajnim aspektima je bilo 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 2013. godinu konstatirali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a radi njihovog otklanjanja, dali smo sljedeće preporuke:

Potrebno je osigurati uspostavu i dosljedno funkcioniranje internih kontrola pri primjeni zakonskih i podzakonskih akata, u dijelu poštivanja okvirnog sporazuma, općih kriterija pri dodjeli dotacija, kao i pokretanja postupaka protiv korisnika koji nisu poštovali odredbe ugovora.

Potrebno je pri realizaciji izdataka za kolektivno osiguranje radnika poštivati odredbe Okvirnog sporazuma u dijelu razdoblja važenja usluga.

Potrebno je da Odjel, prati i poduzima ugovorom predviđene mjere, za povrat sredstava koja nisu utrošena sukladno ugovoru protiv svih korisnika.

Potrebno je prilikom odabira pojedinih 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.

NALAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJE FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA RASELJENE OSOBE, IZBJEGLICE I STAMBENA PITANJA VLADE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2013. GODINU

1. UVOD

Obavljena je revizija finacijskog 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 nadležan za provedbu zakona i propisa mjerodavnih tijela 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 izbjelim i raseljenim osobama te utvrđivanju statusnih prava raseljenih osoba, stambeno zbrinjavanje socijalnih kategorija stanovništva Distrikta, kao i nadležno 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 unapređivanja rada i suradnje s drugim tijelima.

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. 2013. godine u Odjelu je bilo 34 zaposlenika.

3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije je finacijsko poslovanje Odjela za 2013. godinu u dijelu planiranja i izvršenja proračuna kao i usklađenost poslovanja s važećim 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 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 2012. GODINU

Na temelju preporuka iz Izvješća o obavljenoj reviziji financijskog poslovanja Odjela za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2012. godine, Odjel je usvojio Akcijski plan za rješavanje primjedbi po navedenom izvješću broj: 13-002149/13 od 20. 8. 2013. godine.

Odjel nije realizirao preporuku koja se odnosi na poštovanje općih i posebnih kriterija prilikom odabira korisnika projekta povratka rekonstrukcije stambenih jedinica 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 je izvršio plaćanje premije osiguranja za 34 zaposlenika za razdoblje prvih pet mjeseci 2013. godine, iako za navedeno razdoblje nije bio zaključen okvirni sporazum.

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 2013. 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.

Ugovorima o dodjeli novčanih sredstava, regulirana je obveza korisnika, da se u roku od 6 mjeseci od prijama odobrenih novčanih sredstava, u potpunosti izgradi/dovrši stambeni objekt, a sukladno predmjeru radova koji su sastavni dio ugovora. Odjel nije, protiv pojedinih korisnika koji nisu poštovali navedene odredbe ugovora, pokrenuo sudske postupke.

Zbog uočenih nepravilnosti, smatramo da interne kontrole u Odjelu nisu funkcionirale u dijelu usklađenosti poslovanja sa zakonskim i podzakonskim propisima i realizacije programa rada u dijelu raspodjele dotacija, kao i poduzimanja mjera za povrat sredstava koja nisu utrošena sukladno ugovorima.

Potrebno je osigurati uspostavu i dosljedno funkcioniranje internih kontrola pri primjeni zakonskih i podzakonskih akata, u dijelu poštivanja okvirnog sporazuma, općih kriterija pri dodjeli dotacija, kao i pokretanja postupaka protiv korisnika koji nisu poštovali odredbe ugovora.

5.2. Planiranje i izvršenje proračuna

Ukupni proračun Odjela odobren je u iznosu od 4.213.365,90 KM i to tekući u iznosu od 4.198.365,90 KM i kapitalni u iznosu od 15.000,00 KM.

Izvršenje tekućeg proračuna Odjela za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2013. godine iznosi 3.917.186,08 KM ili 93,30 % planiranih sredstava.

Izdatci za osiguranja, bankarske usluge i usluge platnog prometa planirani su u iznosu od 2.470,00 KM, a realizirani su u iznosu od 2.449,18 KM, odnosno 99,16 % planiranih sredstava.

U okviru ovih izdataka realiziran je iznos od 1.717,68 KM koji se odnosi na kolektivno osiguranje 34 zaposlena u Odjelu.

Uslugu osiguranja pružilo je Osiguravajuće društvo Uniqa osiguranje d. d. Sarajevo poslovna jedinica Tuzla, na temelju Ugovora o pružanju usluga broj: 13-000334/13 od 3. 7. 2013. godine, kojim je regulirano (članak 1) pružanje usluga u razdoblju 1. 1. - 31. 12. 2013. godine. Spomenuti ugovor zaključen je po osnovi Okvirnog sporazuma između Brčko distrikta BiH (Vlada BD BiH) i Uniqa osiguranje d. d. Sarajevo poslovna jedinica Tuzla. Uvidom u osnovu za evidentiranje rashoda u iznosu od 716,68 KM od 31. 5. 2013. godine, utvrdili smo da se isti odnosi na premiju osiguranja za razdoblje 1. 1. - 31. 5. 2013. godine za 34 zaposlenika.

Okvirni sporazum je zaključen 24. 5. 2013. godine i po odredbama članka 3 istog primjenjuje se od dana njegovog obostranog potpisivanja, smatramo da su usluge kolektivnog osiguranja zaposlenih plaćane za razdoblje koje nije obuhvaćeno okvirnim sporazumom.

Potrebno je pri realizaciji izdataka za kolektivno osiguranje radnika poštivati odredbe Okvirnog sporazuma u dijelu razdoblja važenja usluga.

Tekuće dotacije pojedincima, odobrene su u iznosu od 3.420.260,00 KM, a realizirane su u iznosu od 3.173.644,60 KM, što čini 92,79 % planiranih sredstava.

U idućem tabličnom pregledu dana je struktura planiranih i ostvarenih tekućih dotacija:

Tablica br. 1

R. br.	OPIS	Planirano	Ostvareno	% realizacije
1	- Obnove individualnih stambenih objekata raseljenih osoba i povratnika u Brčko distrikt BiH (poslovi započeti, a nezavršeni u 2012. godini)	280.109,00	276.224,00	98,61
	- Obnove individualnih stambenih objekata raseljenih osoba i povratnika u Brčko distrikt BiH	1.997.424,00	1.992.257,00	99,74 %
	Ukupno Obnova individualnih stambenih objekata raseljenih osoba i povratnika u Brčko distrikt BiH	2.277.533,00	2.268.481,00	99,60 %
2	Stambeno zbrinjavanje raseljenih osoba koja se žele integrirati na razini lokalne zajednice	250.000,00	247.413,60	98,97 %
3	Stambenog zbrinjavanja Roma u Brčko distriktu BiH	234.977,00	0,00	0,00
4	Naknada nositelju stanarskog prava za razliku u vrijednosti dodijeljenog stana u odnosu na vrijednost uništenog stana po Rješenju iz 2012. godine	7.750,00	7.750,00	0,00
5	Zajednički projekti Ministarstva ljudskih prava i izbjeglica BiH (MLJPI)	650.000,00	650.000,00	0,00
6	Ukupno tekuće dotacije pojedincima (1+2+...+5)	3.420.260,00	3.173.644,60	92,79 %

1. Za projekt Obnove individualnih stambenih objekata raseljenih osoba i povratnika u Brčko distrikt BiH, proračunom je odobreno 2.277.533,00 KM, a realizirano 2.268.481,00 KM, odnosno 99,60 % odobrenog proračunom za navedene namjene.

Realizirana sredstva odnose se na:

- Program obnove individualnih stambenih objekata raseljenih osoba i povratnika u Brčko distrikt BiH započetak a nedovršeni u 2012. godini koji je realiziran u iznosu od 276.224,00 KM.

Navedena dotacija se odnosi na sredstva koja su preostala (neurošena na poziciji dotacija) iz 2012. godine i Odjel ih je kao sredstva, čija je dodjela započela 2012. godine, ponovno planirao u proračunu za 2013. godinu.

Sredstva za navedenu dotaciju su isplaćena na temelju Odluke o izdvajanju novčanih sredstava iz operativnog proračuna Brčko distrikta BiH za 2013. godinu namijenjenih za obnovu individualnih stambenih objekata raseljenih osoba i povratnika u Brčko distriktu BiH (poslovi započeti, a nezavršeni u 2012. godini), broj: 13-003706/13 od 10. 10. 2013. godine.

Navedenom odlukom obuhvaćeno je 40 korisnika kojima je dodijeljeno ukupno 280.097,00 KM (jedan korisnik je u postupku dodjele odustao – 3.873,00 KM) tako da je ukupno realizirano 276.224,00 KM.

S korisnicima sredstava zaključeni su ugovori kojima su regulirane međusobne obveze davatelja i korisnika dotacija.

Člankom 3 Ugovora o dodjeli novčanih sredstava s korisnikom, regulirana je obveza korisnika, da se u roku od 6 mjeseci od prijama odobrenih novčanih sredstava, u potpunosti izgradi/dovrši stambeni objekt, a sukladno predmjeru radova koji su sastavni dio ugovora.

Odjel je tijekom 2013. godine inicirao, putem Pravobraniteljstva, povrat sredstva iz dodijeljenih donacija od korisnika koji nisu, sukladno zaključenim ugovorima, realizirali ista.

Potrebno je da Odjel, prati i poduzima ugovorom predviđene mjere, za povrat sredstava koja nisu utrošena sukladno ugovoru protiv svih korisnika.

- Program obnove individualnih stambenih objekata raseljenih osoba i povratnika u Brčko distrikt BiH za 2013. godinu koji je realiziran u iznosu od 1.992.257,00 KM.

Realizirana sredstva odnose se na dotacije za obnovu stambenih jedinica uništenih ratnim događanjima – obnova individualnih stambenih objekata raseljenih osoba i povratnika u Brčko distriktu BiH realizirana za 262 korisnika.

Odlukom Vlade broj: 13-001243/13 od 14. 5. 2013. godine odobren je Program utroška sredstava tekućih dotacija u 2013. godini u Odjelu za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja. Programom je definirano da će se navedena sredstva realizirati isplatom novčanih sredstava odobrenih korisniku s konačne liste u maksimalnom iznosu od 30.000,00 KM. Programom su, također, definirani, opći kriteriji koji su ujedno izlučni i obvezujući za sve potencijalne korisnike, te posebni kriteriji za dodjelu sredstava, propisani člankom 22 Zakonom 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 radne liste Povjerenstva za odabir korisnika utvrdili smo da je predviđeno da Povjerenstvo u istu unese podatke o ispunjavanju općih kriterija aplikanta (koji su obvezujući i izlučni). U rubrici tablice predviđen je status aplikanta (treba imati status izbjeglice, raseljene osobe ili povratnika) i potrebno je u istu unijeti **da ili ne, odnosno jasno napisati ima li aplikant zahtijevani status**. Izuzev navedenog potrebno je unijeti i podatke je li aplikant korisnik ranijih donacija.

Uvidom u radne liste utvrdili smo da je rubrika koja se odnosi na status popunjena oznakom SP. U intervjuu s članom Povjerenstva, pojašnjeno nam je, da Povjerenstvo pod navedenom oznakom podrazumijeva status "spontani povratnik", što je čisto tehničke naravi jer se radi o povratnicima, a povratak u praksi se odvija sporo i spontano.

Proces povrata imovine u Brčko distriktu BiH dovršen je koncem 2003. godine i najveći broj osoba je izgubio status raseljene osobe, jer im je vraćena u posjed njihova predratna imovina, odnosno vratili su se u svoja predratna prebivališta i time stekli status povratnika.

U Brčko distriktu BiH nije postojalo tijelo za registraciju povratnika, međutim, člankom 18 Zakona o izbjeglicama iz BiH i raseljenim osobama u BiH regulirano je što se podrazumijeva pod povratnikom i kada to prestaju biti. Povjerenstvo je na temelju prijave prebivališta i zapisnika sastavljenog na licu mjesta moglo utvrditi da se radi o povratnicima.

Radi se o osobama koje su tijekom rata sporadično napuštale kuće i vraćale se u iste, a u međuvremenu nisu evidentirane kod nadležnih tijela kao osobe koje su mijenjale boravište, zbog čega nisu u mogućnosti dokazati zahtijevani status bilo kojom vrstom javne isprave.

Potrebno je prilikom odabira pojedinih 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.

2. Za projekat Stambeno zbrinjavanje Roma u BiH planirana su sredstva u iznosu od 234.977,00 KM.

Navedena sredstva su osigurana iz sljedećih izvora:

- Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH u iznosu od 120.000,00 KM,
- proračun Brčko distrikta BiH 30.000,00 KM i
- sredstva preostala iz ranijeg razdoblja u iznosu od 84.977,00 KM.

Odjel je raspisao Javni poziv za odabir korisnika (11 korisnika za izgradnju novih kuća i 4 korisnika za poboljšavanje uvjeta stanovanja). Procedura odabira korisnika je završena i Odjel je sastavio konačnu listu, koja je verificirana od Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH.

Odjel nije realizirao sredstva namijenjena za navedeni projekt zbog postupka po žalbi građana i razmatranja preporuka Ombudsmena za ljudska prava.

3. Zajednički projekt s Ministarstvom za ljudska prava i izbjeglice Bosne i Hercegovine odobrena su u tekućem proračunu Odjela u iznosu od 650.000,00 KM. Navedena sredstva Odjel je u studenom 2013. godine doznačio Ministarstvu financija i trezora BiH. Odjel je u 2013. godinu kandidiralo projekte za obnovu i izgradnju komunalne i socijalne infrastrukture, ali do dovršetka fiskalne godine Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice Bosne i Hercegovine nije izvršilo odabir kandidiranih projekata i raspodjelu novčanih sredstva.

S obzirom da je Odjel izvijestio Vladu Brčko distrikta BiH da se realizacija sredstva sporo odvija i u nerazmjernom iznosu u odnosu na udružena sredstva, Vlada je zaključila da je potrebno razmotriti daljnje sudjelovanje Brčko distrikta u udruživanju sredstava, iako su sredstva u iznosu od 600.000,00 KM planirana proračunom za 2014. godinu.

6. KOMENTAR

Odjelu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2013. godinu broj: 01-02-03-13-190/14 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljanom roku od 15 dana, Odjel se očitovao dopisom broj: 13-001817/14 od 4. 6. 2014. godine i dostavio primjedbe na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća o reviziji.

Primjedba u svezi s odabirom korisnika u projektu obnove individualnih stambenih objekata raseljenih osoba i povratnika je djelomično prihvaćena i ugrađena u konačno Izvješće.

Primjedba u svezi sa uslugom kolektivnog osiguranja nije prihvaćena zbog toga što je plaćanje istih izvršeno za razdoblje siječanj - svibanj 2013. godine, a Aneks Okvirnog sporazuma je zaključen 6. 6. 2013. godine, odnosno nakon nadnevka nastale i naplaćene obveze za prvih pet mjeseci 2013. godine.

Primjedba u svezi s povratom sredstava koja nisu utrošena sukladno ugovoru je prihvaćena i ugrađena u konačno Izvješće.

Tim za reviziju:

Envera Imamović, dipl. oec.

Amra Ilić, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.

PRILOG

Struktura planiranih i ostvarenih tekućih izdataka po pozicijama 2013. godine

Tablica br. 2

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Realizirani iznos sa 31.12.2012.g	Planirani proračun za 2013. g	Realizirani iznos sa 31.12.2013.g	% realizacije u odnosu na plan	% realizacije u odnosu na 2012.
611100	Bruto plaće i naknade	530.125,82	593.674,10	581.376,90	97,93	109,67
611200	Naknade troškova zaposl. i sk. zast.	4.819,00	16.638,00	9.638,00	57,93	200,00
611000	PLAĆE I NAKNADE TROŠKOVA ZAPOSLENIH	534.944,82	610.312,10	591.014,90	96,84	110,48
612000	DOPRINOSI POSL. I OSTALI DOPR.	20.342,94	21.759,80	21.511,83	98,86	105,75
613100	Putni troškovi	1.695,00	5.746,00	3.390,00	59,00	200,00
613200	Izdatci za energiju	14.756,40	18.750,00	18.569,21	99,04	125,84
613300	Izdatci za kom. usluge	7.433,26	8.700,00	7.880,57	90,58	106,02
613400	Nabava mat. i sit. inv.	6.108,84	10.394,00	9.746,76	93,77	159,55
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	7.268,18	9.010,00	7.823,37	86,83	107,64
613700	Izdatci za tek. održavanje	6.443,71	12.380,00	10.256,84	82,85	159,18
613800	Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog	3.123,88	2.470,00	2.449,18	99,16	78,40
613900	Ugovorene usluge	43.056,07	78.584,00	70.898,82	90,22	164,67
613000	IZDATCI ZA MAT. I USLUGE	89.885,34	146.034,00	131.014,75	89,72	145,76
614200	Dotacije pojedincima	2.899.890,65	3.420.260,00	3.173.644,60	92,79	109,44
600000	TEKUĆI RASHODI	3.545.063,75	4.198.365,90	3.917.186,08	93,30	110,50
821300	Nabava opreme	0,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00
	Ukupni proračun	3.545.063,75	4.213.365,90	3.917.186,08	92,97	110,50