

Bosna i Hercegovina
Brčko distrikt BiH
URED-KANCELARIJA ZA REVIZIJU
JAVNE UPRAVE I INSTITUCIJA
u Brčko distriktu BiH



Босна и Херцеговина
Брчко дистрикт БиХ
КАНЦЕЛАРИЈА-УРЕД ЗА РЕВИЗИЈУ
ЈАВНЕ УПРАВЕ И ИНСТИТУЦИЈА
у Брчко дистрикту БиХ



Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizija-bd.ba

Broj: 01-02-03-09-13-150/17
R: 09-01; 010-01/17

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA
ODJELA ZA RASELJENE OSOBE, IZBJEGLICE I STAMBENA PITANJA
BRČKO DISTRIKTA BiH
za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2016. godine

Brčko, travanj 2017. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1. REZIME DANIH PREPORUKA	5
2. UVOD	7
3. OPĆI DIO	7
4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	7
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE.....	8
6. NALAZI I PREPORUKE	9
6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola	9
6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima	10
6.3. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka	10
6.4. Planiranje i izvršenje proračuna	12
6.4.1. Tekuće dotacije	13
6.5. Ostali nalazi	17
6.5.1. Javne nabave	17
6.6. Komentar.....	17
PRILOG	18

**Bosna i Hercegovina
Brčko distrikt BiH
URED-KANCELARIJA ZA REVIZIJU
JAVNE UPRAVE I INSTITUCIJA
u Brčko distriktu BiH**



**Босна и Херцеговина
Брчко дистрикт БиХ
КАНЦЕЛАРИЈА-УРЕД ЗА РЕВИЗИЈУ
ЈАВНЕ УПРАВЕ И ИНСТИТУЦИЈА
у Брчко дистрикту БиХ**



*Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizija-bd.ba*

**ODJEL ZA RASELJENE OSOBE, IZBJEGLICE I STAMBENA PITANJA
N. r. voditelja Odjela**

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjela za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja Vlade Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjel) za razdoblje od 1. 1. - 31. 12. 2016. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

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

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na temelju izvršene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 40/08, 29/14 i 23/16) i primjenljivom okviru ISSAI revizijskih standarda (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 3/15). Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija je uključila provedbu postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama proračuna. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskoj prosudbi, uključujući procjenu rizika nastanka materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za prezentaciju finansijskog poslovanja, radi osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u

danim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola.

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

Osnova za izražavanje mišljenja:

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2016. godine skrećemo pozornost na sljedeće:

- Odjel nije pokrenuo postupke i mjere za povrat neuloženih sredstava dotacije po ugovorima u sanaciju objekata u iznosu od 207.542,00 KM, što nije sukladno odredbama Ugovora (Detaljnije u točki 6.4.1.).
- Od ukupno realiziranih sredstva dotacija pojedincima za projekt „Obnova individualnih stambenih objekata raseljenih osoba i povratnika u Brčko distrikt BiH“ u iznosu od 575.181,00 KM, dodijeljeno je 197.389,00 KM korisnicima koji nisu ispunjavali opće (eliminatorske i obvezujuće) kriterije u dijelu koji se odnosi na dokazivanje statusa raseljene osobe, izbjeglice ili povratnika, što nije sukladno Zakonu o izbjeglicama iz BiH i raseljenim osobama u BiH i Uputi o načinu i procedurama odabira korisnika projekta povratka i rekonstrukcije stambenih jedinica BiH (Detaljnije u točki 6.4.1.).

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju izuzev mogućih učinaka napomena danih u prethodnom pasusu, finansijsko poslovanje Odjela tijekom **2016. godine**, u materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

1. REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjela za 2016. godinu konstatirali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a radi njihovog otklanjanja, dali smo sljedeće preporuke:

Potrebno je da Odjel u Akcijskim planu navede jasne upute (zadatke) i rokove za otklanjanje i prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih revizorskim izvješćem, te poduzme aktivnosti na otklanjanju uočenih nepravilnosti.

Potrebno je osigurati uspostavu i dosljedno funkcioniranje internih kontrola u dijelu sastavljanja i dostavljanja plana potreba za stručnim usavršavanjem nadležnom odjelu, poštovanja roka dostavljanja programa rada iz nadležnosti odjela, kao i planiranja i adekvatnog izvješćivanja o izvršenju proračuna.

Potrebno je osigurati uspostavu i dosljedno funkcioniranje internih kontrola pri dodjeli dotacija za obnovu stambenih jedinica raseljenih osoba i povratnika i pravodobnog pokretanja postupaka i mjera radi povrata neuloženih sredstava dotacije.

Potrebno je dosljedno primijeniti Zakon o državnoj službi, u dijelu sastavljanja i dostavljanja potreba za stručnim usavršavanjem službenika, odnosno namještenika nadležnom odjelu.

Potrebno je da Odjel, iz svoje nadležnosti, pravodobno donese Plan i program rada koji je sastavni dio Programa rada Vlade Distrikta, kako bi isti bio podnesen Skupštini Brčko distrikta BiH, u roku koji je propisan odredbama Statuta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je poduzeti aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada Odjela.

Potrebno je da Odjel prilikom sastavljanja obrazloženja o realizaciji proračuna dosljedno primijeni odredbe Pravilnika o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna, a osobito u dijelu obuhvaćanja svih prihoda i primitaka, kao i rashoda i izdataka koji se odnose na tekuću godinu i suštinskog obrazloženja uzroka i posljedica odstupanja značajnih pozicija u odnosu na plan i izvršenje prethodne godine.

Potrebno je poštivati i dosljedno primjenjivati opće i posebne kriterije utvrđene Zakonom o izbjeglicama iz BiH i raseljenim osobama u BiH i Uputom o načinu i procedurama odabira korisnika projekta povratka i rekonstrukcije stambenih jedinica.

Potrebno je, prilikom dodjele sredstava koja su namijenjena u vidu dotacije pojedincima, poštovati Zakon o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je poštovati odredbe Ugovora s korisnicima sredstava dotacije za obnovu individualnih stambenih objekata raseljenih osoba i povratnika u Brčko distrikt BiH, u dijelu pokretanja postupka i mjera za povrat neutrošenih sredstava dotacije.

Potrebno je poštovati odredbe Ugovora sa korisnicima sredstava dotacije za izgradnju i sanacija kuća oštećenih u elementarnim nepogodama (poplave / klizišta) u razdoblju

travanj - svibanj 2014. godine, u dijelu pokretanja postupka i mjera radi povrata neutrošenih sredstava dotacije.

Potrebno je poduzeti aktivnosti iz svoje nadležnosti na realizaciji ugovorenih obveza, iz programa stambenog zbrinjavanja Roma, s Ministarstvom za ljudska prava i izbjeglice BiH, u svrhu realizacije predviđenih projekata i dodijeljenih sredstava.

Potrebno je da Odjel poduzme aktivnosti na realizaciji nabava radova i okonča započete programe sukladno Planu nabava za 2016. godinu i predviđenim projektima kada je u pitanju sufinanciranje iz drugih izvora.

NALAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJE FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA RASELJENE OSOBE, IZBJEGLICE I STAMBENA PITANJA VLADE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2016. GODINU

2. UVOD

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

3. OPĆI DIO

Odjel je, sukladno Statutu Brčko distrikta BiH i Organizacijskom planu Vlade Brčko distrikta BiH, nadležan za provedbu zakona i propisa mjerodavnih tijela i institucija BiH i Brčko distrikta BiH (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 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.

Organizacijskim planom Odjela su predviđena 34 zaposlenika, a na dan 31. 12. 2016. godine bilo je 29 zaposlenih.

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

4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije je finacijsko poslovanje Odjela za 2016. godinu, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjena sustava internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja iz svoje nadležnosti sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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

Obujam revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

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

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

Na temelju preporuka iz Izvješća o obavljenoj reviziji financijskog poslovanja za 2015. godinu, Odjel je usvojio Akcijski plan za otklanjanje nedostataka po Izvješću o reviziji financijskog poslovanja Odjela za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2015. godine, broj: 13-001885/16 od 17. 8. 2016. godine (u daljnjem tekstu: Akcijski plan). Uvidom u Akcijski plan utvrdili smo da Odjel nije postavio jasne zadatke i rokove izvršenja nositeljima aktivnosti na otklanjanju nepravilnosti.

Potrebno je da Odjel u Akcijskim planu navede jasne upute (zadatke) i rokove za otklanjanje i prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih revizorskim izvješćem, te poduzme aktivnosti na otklanjanju uočenih nepravilnosti.

Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvješću o obavljenoj reviziji financijskog poslovanja za 2015. godinu, te uvidom u poduzete aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju, utvrdili smo sljedeće:

• Realizirane preporuke

Dosljedno je uspostavljeno funkcioniranje internih kontrola prilikom popune ispražnjene pozicije rukovodećeg državnog službenika.

Popuna ispražnjene pozicije rukovodećeg službenika vršena je dosljednom primjenom Zakona o državnoj službi, uz poštivanje načina popune i roka za raspisivanje javnog natječaja.

Pravodobno je doneseno Rješenje o produžavanju privremenog premještaja.

Osigurani su neophodni uvjeti, odnosno izvršene su pripreme radnje prije uvođenja izvođača u posao, kako bi predmetni radovi bili izvedeni u ugovorenom roku.

• Nerealizirane preporuke iz prethodne tri godine

Po Javnom pozivu iz 2014. godine, vršena je dodjela sredstava tekućih dotacija pojedincima, iako oni nisu ispunjavali opće kriterije koji su obvezujući i eliminatorni.

Prilikom odabira korisnika u projektu obnove individualnih stambenih objekata raseljenih osoba i povratnika nisu poštovani kriteriji propisani 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.

Realizacija proračunom odobrenih sredstava nije vršena uz dosljedno poštivanje Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH, u dijelu namjenskog, zakonitog, efikasnog i ekonomičnog trošenja sredstava.

Obrazloženja o realizaciji tekućeg i kapitalnog proračuna ne sadrže obrazloženje najvažnijih uzroka i posljedica odstupanja izvršenja značajnih pozicija proračuna u odnosu na plan i izvršenje prethodne godine.

Odabir korisnika pomoći za obnovu stambenih jedinica po Javnom pozivu nije izvršen u predviđenom roku.

Prilikom realizacije Programa za otklanjanje i ublažavanje posljedica nastalih elementarnim nepogodama Vlade Brčko distrikta BiH, Odjel nije dosljedno poštivao predviđene rokove za zaključivanje ugovora.

Odjel nije utvrdio mjerljive i precizne kriterije, kao i način dokazivanja kategorizacije oštećenog objekta, u cilju efikasnije i efektivnije realizacije zadataka predviđenih Programom za otklanjanje i ublažavanje posljedica nastalih elementarnim nepogodama.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Sustav internih kontrola u Odjelu je uspostavljen Organizacijskim planom, Pravilnicima o internoj kontroli, kao i Odlukom o imenovanju osoba zaduženih za postupak nadgledanja i provedbe internih kontrolnih postupaka. Odgovornost za uspostavljanje i primjenu sustava internih kontrola je obveza rukovodstva Odjela. Pravilnicima o internim kontrolama – internim kontrolnim postupcima rukovodstvo je normativno definiralo kontrolne postupke, postupke informiranja i komunikacije i procjenu rizika za sve poslovne aktivnosti koje se odvijaju u Odjelu.

Izvršili smo procjenu funkcioniranja sustava internih kontrola kako bi se uvjerali osiguravaju li uspostavljene interne kontrole točnu i potpunu primjenu i usklađenost sa zakonima i propisima, ekonomično, efikasno i efektivno trošenje i zaštitu javnog novca.

Nedostatak interne kontrole se ogleda u sljedećem:

Odjel nije postavio jasne zadatke i rokove izvršenja po nositeljima aktivnosti na otklanjanju nepravilnosti po revizorskom izvješću iz prethodne godine.

Odjel nije sastavio i dostavio plan potreba za stručnim usavršavanjem svojih službenika, odnosno namještenika, kako je to propisano člankom 82 stavkom 2 Zakona o državnoj službi.

Nije ispoštovan rok za donošenje Plana i programa rada iz svoje nadležnosti koji je sastavni dio Programa rada Vlade Distrikta.

Također, u Odjelu, je uočen nedostatak internih kontrola kod planiranja proračuna za naknade troškova zaposlenim, izdatke za putne troškove, energiju i ugovorene usluge.

Obrazloženja o realizaciji tekućeg i kapitalnog proračuna Odjela po kvartalima, predstavljaju opis planiranih i ostvarenih podataka prikazanih u tablici, bez obrazloženja uzroka neizvršenja godišnjeg plana Proračuna i ocjene očekivanog rezultata na koncu godine, što nije sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna.

Utvdili smo da se tijekom 2016. godine, pojedine kontrolne aktivnosti nisu provodile prilikom:

- Realizacije dijela sredstava tekućih dotacija namijenjenih za obnovu individualnih stambenih objekata raseljenih osoba i povratnika u Brčko distrikt BiH,
- Praćenja ugovorene obveze ulaganja korisnika dotacija iz Programa izgradnje i sanacije kuća oštećenih u elementarnim nepogodama (poplave / klizišta) u razdoblju travanj - svibanj 2014. godine i obnove individualnih stambenih objekata raseljenih osoba i povratnika u Brčko distrikt BiH po programu iz 2014. godine, u dijelu pokretanja postupka vraćanja neuloženih sredstva dotacija.

Zbog uočenih nepravilnosti, smatramo da interne kontrole u Odjelu nisu funkcionirale u dijelu usklađenosti poslovanja sa zakonskim i podzakonskim propisima i realizacije Programa rada koji se odnosi na raspodjelu dotacija.

Potrebno je osigurati uspostavu i dosljedno funkcioniranje internih kontrola u dijelu sastavljanja i dostavljanja plana potreba za stručnim usavršavanjem nadležnom odjelu, poštivanja roka dostavljanja programa rada iz nadležnosti odjela, kao i planiranja i adekvatnog izvješćivanja o izvršenju proračuna.

Potrebno je osigurati uspostavu i dosljedno funkcioniranje internih kontrola pri dodjeli dotacija za obnovu stambenih jedinica raseljenih osoba i povratnika i pravodobnog pokretanja postupaka i mjera radi povrata neuloženih sredstava dotacije.

6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

Odredbama članka 82 stavka 2 Zakona o državnoj službi (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 9/14,37/15 i 48/16) propisano je da su rukovoditelji tijela javne uprave dužni dostaviti potrebe za stručnim usavršavanjem službenika, odnosno namještenika Odjelu za stručne i administrativne poslove, na temelju kojih se izrađuje godišnji program stručnog usavršavanja službenika, odnosno namještenika.

U 2016. godini Odjel je za usluge stručnog obrazovanja realizirao 1.872,00 KM.

Revizijom smo utvrdili da Odjel za 2016. godinu nije sastavio i dostavio plan potreba za stručnim usavršavanjem svojih službenika, odnosno namještenika, kako je to propisano člankom 82 stavkom 2 Zakona o državnoj službi.

Potrebno je dosljedno primijeniti Zakon o državnoj službi, u dijelu sastavljanja i dostavljanja potreba za stručnim usavršavanjem službenika, odnosno namještenika nadležnom odjelu.

6.3. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odjel je, sukladno svojim nadležnostima propisanim člankom 29 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 19/07, 2/08, 43/08, 9/13 i 48/16), sastavio Program rada za 2016. godinu. Odredbama članka 58 (Izješća i programi rada) Statuta Brčko distrikta BiH, propisano je da na koncu svake kalendarske godine gradonačelnik, pored ostalog, podnosi Skupštini program rada Vlade Distrikta za iduću godinu. Iz navedenog proizlazi da su odjeli iz svoje nadležnosti, obvezni donijeti programe rada za iduću godinu, prije konca tekuće godine.

Revizijom smo utvrdili da je Odjel dostavio Program rada za 2016. godinu Vladi Brčko distrikta 6. 1. 2016. godine, a Program rada za 2017. godinu je dostavio 19. 1. 2017. godine, što nije sukladno spomenutim odredbama Statuta Brčko distrikta BiH.

Izuzev navedenog, utvrdili smo da, od ukupno planiranih devetnaest ciljeva, odnosno oblasti djelovanja u 2016. godini, predviđenih Programom rada, Odjel **nije izvršio aktivnosti** na realizaciji sljedećih programa i projekata:

- „Projekt L/D 1789 (2013) CEB II. Zatvaranje kolektivnih centara i alternativnih smještaja putem osiguranja javnih stambenih rješenja Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH”, (u daljnjem tekstu: MLJPI BiH);
- „Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH u 2013./2014. godini“ (Udružena sredstva BD BiH i MLJPI BiH);
- „Rješavanje problema Roma u stambenoj oblasti za 2014./2015. godinu u Brčko distriktu BiH“ – izgradnja infrastrukture za Rome u naselju Prutače, (udružena sredstva BD BiH i MLJPI BiH);
- „Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH u 2015./2016. godini“ (Udružena sredstva BD BiH i MLJPI BiH);
- „Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH u 2016./2017. godini“ (udružena sredstva BD BiH i MLJPI BiH);
- „Rekonstrukcija gradskog cjevovoda – MZ Klanac“ (Odluka Povjerenstva za izbjeglice i raseljene osobe BiH).

Programski zadatci, predviđeni Programom rada za 2016. godinu, koji su **djelomično** realizirani:

- „Obnova individualnih stambenih objekata raseljenih osoba i povratnika u Brčko distrikt BiH“;
- „Aktivnosti na realizaciji projekta OPEC“ – obnova stambenih jedinica u svrhu povratka;
- „Aktivnosti na realizaciji projekta Saudijskog razvojnog fonda“ – obnova stambenih jedinica u svrhu povratka;
- „Sredstva za priključke na elektromrežu i vodovod za stambene objekte koji su prošli kroz program rekonstrukcije“;
- „Aktivnosti na realizaciji Regionalnog programa stambenog zbrinjavanja” – RHP–DPSZ BiH, BH3;
- „Izgradnja i sanacija kuća oštećenih u elementarnim nepogodama (poplave / klizišta) u razdoblju travanj / svibanj / kolovoz 2014. godine”.

Potrebno je da Odjel, iz svoje nadležnosti, pravodobno donese Plan i program rada koji je sastavni dio Programa rada Vlade Distrikta, kako bi isti bio podnesen Skupštini Brčko distrikta BiH, u roku koji je propisan odredbama Statuta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je poduzeti aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada Odjela.

6.4. Planiranje i izvršenje proračuna

Odjelu je odobren proračun u iznosu od **3.234.489,82** KM, od čega se na tekući proračun odnosi iznos od **3.042.489,82** KM i na kapitalni iznos od **192.000,00** KM.

Izvršenje tekućeg proračuna Odjela za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2016. godine iznosi **1.892.985,26** KM ili **62,22** % planiranih sredstava.

Realizacija odobrenog tekućeg proračuna nije se odvijala po planu, i to na pozicijama: ugovorene usluge 44,99 % tekućih dotacija pojedincima 49,99 %, nabava materijala 51,26 %, naknada troškova zaposlenim 63,75 %, putni troškovi 68,37 % i izdatci za energiju 80,66 %, što je prikazano u tablici broj 1 koja se nalazi u prilogu.

Veći utjecaj na odstupanje izvršenja od planiranog proračuna imala je niska realizacija proračuna na poziciji ugovorenih usluga i tekućih dotacija pojedincima.

U okviru ugovorenih usluga pojedine aktivnosti nisu realizirane kako je planirano, po analitičkim pozicijama kao slijedi:

- sredstva za komunalne usluge za stambene objekte koji su prošli kroz program obnove - planirana u iznosu od 18.500,00 KM - realizirana u iznosu od 593,25 KM,
- sredstva za premještanje dalekovoda 10KV u MZ Broduša - planirana u iznosu od 5.000,00 KM, nisu realizirana,
- sredstva za priključenje na vodovodnu mrežu – nacionalne manjine (Romi) - planirana sredstva u iznosu od 5.000,00 KM, a realizirana u iznosu od 3.852,31 KM, te
- sredstva za priključak na niskonaponsku mrežu za stambene objekte koji su prošli program rekonstrukcije u iznosu od 14.932,31 KM nisu realizirana zbog nedostatka vremena za realizaciju s obzirom da je ugovor potpisan na koncu godine, te nepovoljnih vremenskih uvjeta za rad na terenu.

Na nizak postotak realizacije tekućeg proračuna utjecalo je neizvršavanje programskih zadataka Odjela, i to u okviru: tekućih dotacija pojedincima gdje nije realiziran program stambenog zbrinjavanja Roma, a djelomično je realiziran program obnove stambenih jedinica i program izgradnje i sanacije kuća oštećenih u elementarnoj nepogodi (Tablica 2 u Prilogu Izvješća). Nizak postotak realizacije tekućeg proračuna ukazuje na neadekvatno planiranje proračuna koje se zasniva na prethodnom iskustvu, postavljenim ciljevima i zadacima, kao i ostvarivanju osnovne funkcije Odjela.

Izuzev navedenog, Odjelu su amandmanom na proračun dana 28. 12. 2016. godine, odobrena sredstva na poziciji tekućih dotacija pojedincima u ukupnom iznosu od 308.500,00 KM, i to za: naknadu sredstava za stambene objekte stradale u klizištu i poplavama nakon kolovoza 2014. u MZ Rašljani, Islamovac i Maoča u iznosu od 264.000,00 KM i sredstva za saniranje posljedica obilnih kišnih padavina na 12 stambenih jedinica u Brčko distriktu BiH u iznosu od 44.500,00 KM. Navedena sredstva Odjel nije bio u mogućnosti realizirati.

Člankom 21 Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna utvrđena je obveza proračunskih korisnika da, na zahtjev Direkcije za financije, uz izvješće o realizaciji proračuna, dostave tekstualni dio s obrazloženjem strukture troškova, uzroka neproporcionalnog izvršenja godišnjeg plana i ocjenu očekivanog rezultata na koncu godine, najvažnije uzroke odstupanja izvršenja u odnosu na isto razdoblje prethodne godine i mjere koje će biti poduzete radi otklanjanja eventualnih poremećaja.

Revizijom smo ustanovili da obrazloženja o realizaciji tekućeg i kapitalnog proračuna Odjela po kvartalima, predstavljaju opis planiranih i ostvarenih podataka prikazanih u tablici u tekstualnoj formi, bez obrazloženja uzroka neizvršenja godišnjeg plana Proračuna i ocjene očekivanog rezultata na koncu godine. izuzev navedenog, spomenuta obrazloženja ne sadrže najvažnije uzroke odstupanja izvršenja u odnosu na isto razdoblje prethodne godine i mjere koje će biti poduzete radi otklanjanja eventualnih poremećaja, kako je predviđeno Pravilnikom o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna.

Potrebno je da Odjel prilikom sastavljanja obrazloženja o realizaciji proračuna dosljedno primijeni odredbe Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna, a osobito u dijelu obuhvaćanja svih prihoda i primitaka, kao i rashoda i izdataka koji se odnose na tekuću godinu i suštinskog obrazloženja uzroka i posljedica odstupanja značajnih pozicija u odnosu na plan i izvršenje prethodne godine.

6.4.1. Tekuće dotacije

Tekuće dotacije pojedincima, odobreni proračunom za 2016. godinu u iznosu od **2.184.692,05 KM**, realizirani su u iznosu od **1.092.100,00 KM**, odnosno **49,99 %** planiranih sredstava.

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

Tablica br. 1

R. br.	OPIS	Planirano	Ostvareno	% Realizacije
1	Obnova individualnih stambenih objekata raseljenih osoba i povratnika u Brčko distrikt BiH	700.000,00	575.181,00	82,17
2	Stambeno zbrinjavanje raseljenih osoba koja se žele integrirati na razinu lokalne zajednice	150.000,00	149.369,00	99,79
3	Izgradnja i sanacija kuća oštećenih u elementarnim nepogodama (poplave/klizišta) u razdoblju travanj - svibanj 2014. godine	240.000,00	134.500,00	56,04
4.	Naknada sredstava NSP-a za uništene stanove, a čije je pravo potvrđeno rješenjem nadležnog tijela	236.842,00	233.050,00	98,40
5.	Ukupno po Odluci broj: 02-0001175/16 od 20.10.2016. godine:	1.326.842,00	1.092.100,00	82,31
6.	Stambeno zbrinjavanja Roma u Brčko distriktu BiH	549.350,00	0,00	0,00
7.	Naknada sredstava za stambene objekte stradale u klizištu i poplavama nakon kolovoza 2014. u MZ Rašljani, Islamovac i Maoča	264.000,00	0,00	0,00
8.	Sredstva za saniranja posljedica obilnih kišnih padavina na 12 stambenih jedinica u Brčko distriktu BiH.	44.500,00	0,00	0,00
9.	Ostale dotacije pojedincima dodijeljene rebalansom 28.12.2016.	857.850,00	0,00	0,00
10.	Ukupno tekuće dotacije pojedincima (5+9)	1.876.192,00	1.092.100,00	49,99 %

Odlukom, Vlade Brčko distrikta BiH, o odobravanju programa utroška sredstava tekućih dotacija u 2016. godini, broj: 02-0001175/16 od 20. 10. 2016. godine, u Odjelu na poziciji dotacija pojedincima odobreni su sljedeći programi:

1. Obnova individualnih stambenih objekata raseljenih osoba i povratnika u Brčko distrikt BiH,
2. Stambeno zbrinjavanje raseljenih osoba koje se žele integrirati na razinu lokalne zajednice,

3. Izgradnja i sanacija kuća oštećenih u elementarnim nepogodama (poplave / klizišta) u razdoblju travanj - svibanj 2014. godine,
 4. Naknada sredstava NSP-a za uništene stanove, a čije je pravo potvrđeno rješenjem nadležnog tijela.
-
1. Za projekt **"Obnova individualnih stambenih objekata raseljenih osoba i povratnika u Brčko distrikt BiH"** planirano je 700.000,00 KM, a realizirano je u iznosu od 575.181,00 KM.

Isplata novčanih sredstava izvršena je za 50 osoba odnosno 50 stambenih objekata, prijavljenih po Javnom pozivu za podnošenje zahtjeva za obnovu objekata raseljenih osoba i povratnika za 2015. godinu, objavljenom 29. 6. 2015. godine.

Javnim pozivom iz 2015. godine propisani su isti opći i posebni kriteriji, kao prethodnih godina. Prema općim, koji su istovremeno i eliminatorni kriteriji, korisnik pomoći treba dokazati status izbjeglice iz BiH, raseljene osobe u BiH ili povratnika. Dokument kojim se dokazuje navedeni status, prema javnom pozivu, je ovjerena izjava podnositelja zahtjeva o statusu raseljene osobe ili povratnika.

Stavkom 6 članka 20 (Izvršenje tekućih dotacija) Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH je regulirano da se izdatci za tekuće dotacije za rekonstrukciju stambenih jedinica vrše sukladno općim i posebnim kriterijima utvrđenim Zakonom o izbjeglicama iz BiH i raseljenim osobama u BiH i Uputi o načinu i procedurama odabira korisnika projekta povratka i rekonstrukcije stambenih jedinica, javnim pozivom. Članak 4 navedene Upute propisuje da se kao dokumenti kojima se dokazuje ispunjavanje općih kriterija da je potencijalni korisnik pomoći izbjeglica iz BiH, raseljena osoba u BiH ili povratnik, **je potvrda nadležnog tijela o statusu.**

Uvidom u pojedinačne predmete odabranih korisnika utvrdili smo da je 22 korisnika svoj status dokazivao na temelju ovjerene izjave da je raseljena osoba, povratnik ili izbjeglica, što nije sukladno članku 4 Upute o načinu i procedurama odabira korisnika projekta povratka i rekonstrukcije stambenih jedinica, u ukupnom iznosu od 197,389,00 KM.

Dodjela sredstava dotacije korisnicima koji ne ispunjavaju obvezujuće – eliminatorne kriterije, nisu utrošena sukladno članku 3 stavku 3 Zakona o proračunu Brčko distrikta, u dijelu koji se odnosi na poštovanje načela zakonitosti prilikom izvršenja proračuna.

Potrebno je poštivati i dosljedno primjenjivati opće i posebne kriterije utvrđene Zakonom o izbjeglicama iz BiH i raseljenim osobama u BiH i Uputom o načinu i procedurama odabira korisnika projekta povratka i rekonstrukcije stambenih jedinica.

Potrebno je prilikom dodjele sredstava koja su namijenjena u vidu dotacije pojedincima, poštovati Zakon o proračunu Brčko distrikta BiH.

Ugovorom s korisnicima sredstava u članku 3 stavku 1 propisano je da je rok ulaganja dodijeljenih sredstva 8 mjeseci od isplate novčanih sredstava korisniku. Stavkom 2 istog članka korisnik se obvezuje da će povjerenstvu, od investitora (odjela), omogućiti kontrolu utroška dodijeljenih novčanih sredstava, nakon isteka roka iz stavka 1.

Stavkom 3 je definirano da, ukoliko korisnik ne utroši u ugovorenom roku dodijeljena novčana sredstva dotacije, dužan je investitoru odmah vratiti kompletan iznos novca.

Člankom 5 Ugovora propisano je da će investitor (Odjel za raseljene osobe i izbjeglice) imenovati Povjerenstvo za kontrolu utroška isplaćenih sredstava, koje će nakon isteka roka iz članka 2 Ugovora, izvršiti provjeru na terenu i sastaviti zapisnik o izvršenoj kontroli.

Odjel je, nakon ugovorom predviđenog roka ulaganja, izvršio kontrolu utroška isplaćenih dotacija za **"Obnovu individualnih stambenih objekata raseljenih osoba i povratnika u Brčko distrikt BiH"** po programu iz 2014. godine odnosno odluka o izdvajanju novčanih sredstava broj: 22-000546/15 od 30. 12. 2015. godine.

Nakon izvršene kontrole komisijski su sastavljeni zapisnici o izvršenoj kontroli ulaganja svakog pojedinačnog korisnika dotacije.

Revizijom smo utvrdili da, od ukupno 38 korisnika, 9 korisnika nije u ugovorenom roku od 8 mjeseci izvršilo ulaganja dodijeljenih novčanih sredstava.

Također, revizijom smo utvrdili da Odjel nije pokrenuo postupke i mjere povrata sredstava od korisnika koji nisu namjenski uložili sredstva iz programa obnove individualnih stambenih objekata raseljenih osoba i povratnika u Brčko distriktu BiH, u ukupnom iznosu od 165.042,00 KM.

Potrebno je poštivati odredbe ugovora s korisnicima sredstava dotacije za Obnovu individualnih stambenih objekata raseljenih osoba i povratnika u Brčko distrikt BiH, u dijelu pokretanja postupka i mjera za povrat neutrošenih sredstava dotacije.

2. Za program **"Izgradnja i sanacija kuća oštećenih u elementarnim nepogodama (poplave / klizišta) u razdoblju travanj - svibanj 2014. godine"**, planiran je u iznosu od 240.000,00 KM, a realiziran je u iznosu od 134.500,00 KM isplatom za 19 korisnika.

Ugovorom s korisnicima sredstava u članku 2 propisano je da je rok ulaganja dodijeljenih sredstava 6 mjeseci od isplate novčanih sredstava korisniku. Člankom 5 Ugovora propisano je da će investitor (Odjel za raseljene osobe i izbjeglice) imenovati Povjerenstvo za kontrolu utroška isplaćenih sredstava, koje će nakon isteka roka iz članka 2 Ugovora, izvršiti provjeru na terenu i sastaviti zapisnik o izvršenoj kontroli. Ukoliko korisnik ne ispoštuje ugovoreni rok ulaganja prema odredbama članka 6 Ugovora, dužan je investitoru (Odjelu) odmah vratiti cjelokupan iznos isplaćenih novčanih sredstava.

Odjel je, nakon ugovorom predviđenog roka ulaganja, izvršio kontrolu utroška isplaćenih dotacija namijenjenih za **Izgradnju i sanacija kuća oštećenih u elementarnim nepogodama (poplave / klizišta) u razdoblju travanj - svibanj 2014. godine**. Nakon izvršene kontrole povjerenstvo je sastavilo pojedinačne zapisnike o izvršenoj kontroli ulaganja svakog pojedinačnog korisnika dotacije.

Revizijom smo utvrdili da 8 korisnika sredstava, u ukupnom iznosu od 42.500,00 KM, nije izvršilo ulaganje u sanaciju objekta u roku od 6 mjeseci, kako je to predviđeno ugovorom, a što je kontrola od Odjela utvrdila.

Revizijom smo utvrdili da Odjel nije poduzimao postupke i mjere radi realizacije ugovorom predviđenih obveza u pogledu roka ulaganja, odnosno povrata sredstava od korisnika koji nisu u ugovorom predviđenom roku uložili sredstva u sanaciju objekata oštećenih u poplavama odnosno klizištima travanj - svibanj 2014. godine, što nije sukladno odredbama članka 6 Ugovora o isplati novčanih sredstava.

Potrebno je poštivati odredbe Ugovora s korisnicima sredstava dotacije za Izgradnju i sanaciju kuća oštećenih u elementarnim nepogodama (poplave / klizišta) u razdoblju travanj - svibanj 2014. godine, u dijelu pokretanja postupka i mjera radi povrata neutrošenih sredstava dotacije.

3. Za **stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH**, planirana su sredstva u ukupnom iznosu od 549.350,00 KM.

Dotacija sadrži udružena sredstva Vlade Brčko distrikta BiH s Ministarstvom za ljudska prava i izbjeglice Bosne i Hercegovine koji daju potporu implementaciji Revidiranog Akcijskog plana Bosne i Hercegovine za rješavanje problema Roma u oblasti zapošljavanja, stambenog zbrinjavanja i zdravstvene zaštite, i to po projektima:

- prenesena sredstva iz ranijih godina u iznosu od 89.150,00 KM,
- stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH - dotacija MLJPI 2013/2014 i udružena sredstva VBD BiH u iznosu od 150.000,00 KM,
- stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH - dotacija MLJPI 2014/2015 i udružena sredstva VBD BiH u iznosu od 150.000,00 KM,
- stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH - dotacija MLJPI 2015/2016 i udružena sredstva VBD BiH u iznosu od 130.200,00 KM,
- stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH - Udružena sredstva 2016. godine - legalizacija bespravno izgrađenih stambenih objekata u iznosu od 30.000,00 KM.

Na temelju Odluke o dodjeli sredstava iz oblasti stambenog zbrinjavanja Roma u BiH za 2015. godinu broj: 01-39-1-3190-2/15 od 29. 12. 2015. godine, donesene od ministricе za ljudska prava i izbjeglice BiH (MLJP BiH), a na temelju izvršenog pregleda i bodovanja pristiglih projekata te prijedloga povjerenstva za odabir projekata za stambeno zbrinjavanje Roma zaključen je Ugovor o transferu sredstava između MLJP BiH - donator i Brčko distrikta BiH - implementator 30. 12. 2015. godine. Ukupna raspoloživa novčana sredstva po navedenom Ugovoru iznose 130.200,00 KM.

Člankom 6 navedenog Ugovora, Implementator (Odjel), je između ostalog u obvezi i da izabere projektanta, nadzor i izvođača radova, da izradi detaljan dinamički plan za praćenje realizacije projekta itd., i o svemu navedenom obavijesti Ministarstvo. Odredbama članka 8 Ugovora definiran je rok za realizaciju projekta do 31. 12. 2016. godine, uz mogućnost produženja najviše šest mjeseci iz opravdanih razloga (odnosno do 30. 6. 2017. godine).

Izvjешćivanje o tijeku implementacije, prema odredbama članka 9, Odjel je dužan prezentirati Ministarstvu do 30. 6. 2016. godine, odnosno 31. 1. 2017. godine.

Revizijom smo utvrdili da po navedenom Ugovoru Odjel iz svoje nadležnosti nije poduzeo aktivnosti na realizaciji stambenog zbrinjavanja Roma u Brčko distriktu BiH – dotacija MLJPI 2015./2016. i udružena sredstva VBD BiH u iznosu od 130.200,00 KM.

Izvori financiranja navedenih projekata su sredstva udružena dijelom iz državnog proračuna a dijelom iz proračuna Brčko distrikta, a svake godine izdvajaju za navedene projekte koji se ne realiziraju, samim tim se dovodi u pitanje efikasno upravljanje projektima i dodijeljenim sredstvima.

Potrebno je poduzeti aktivnosti iz svoje nadležnosti na realizaciji ugovorenih obveza, iz programa stambenog zbrinjavanja Roma, s Ministarstvom za ljudska prava i izbjeglice BiH, u cilju realizacije predviđenih projekata i dodijeljenih sredstava.

6.5. Ostali nalazi

6.5.1. Javne nabave

Odjel je donio Plan nabava za 2016. godinu broj 13-000013/16 od 20. 1. 2016. godine, kojim je planirano provođenje ukupno trideset dva postupka za nabavu roba, usluga i radova. Za nabavu roba i usluga je planirano 23 postupka koji su uglavnom i realizirani. Međutim, za nabavu radova u vrijednosti od 3.367.084,00 KM planirano je provođenje devet postupaka nabava od kojih niti jedan nije realiziran u potpunosti. Među značajnije nerealizirane nabave radova mogu se istaknuti: Izgradnja zgrada i građevinski radovi - CEB II. u iznosu od 1.489.020,00 KM; Izgradnja zgrada i građevinski radovi - Saudijski razvojni fond u iznosu od 689.730,00 KM; Izgradnja zgrada i građevinski radovi - OPEC u iznosu od 774.634,00 KM i dr.

Revizijom smo utvrdili da je Odjel od ukupne vrijednosti planirane nabave radova u iznosu od 3.367.084,00 KM, realizirao samo 10 % planiranih sredstava što predstavlja veoma nizak postotak realizacije Plana nabava za 2016. godinu.

Potrebno je da Odjel poduzme aktivnosti na realizaciji nabava radova i okonča započete programe sukladno Planu nabava za 2016. godinu i predviđenim projektima kada je u pitanju sufinansiranje iz drugih izvora.

6.6. Komentar

Odjelu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2016. godinu broj: 01-02-03-09-010-13-109/17 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjel se očitovao dopisom broj: 05-000464/17 od 18. 4. 2017. godine, u kojem su navedene primjedbe na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća, u dijelu koji se odnosi na kvalifikacije za izražavanje mišljenja.

Primjedbe nisu prihvaćene zbog toga što nisu obrazloženi i priloženi dokazi koji bi utjecali na izmjenu nalaza danog u Nacrtu izvješća, stoga, dostavljeni Nacrt predstavlja konačno Izvješće.

Tim za reviziju:

Envera Imamović, dipl. oec

Ljubica Tomić, dipl. oec

PRILOG

Struktura planiranih i ostvarenih tekućih izdataka po pozicijama 2016. godine

Tablica br. 2

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje tekućeg proračuna sa 31.12.2015. g.	Planirani tekući proračun 31.12.2016. g.	Izvršenje tekućeg proračuna 31.12.2016. g.	Postotak izvršenja tekućeg proračuna
1	2	3	4	5	6
611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	550.414,08	544.548,57	533.888,28	98,04
611100	Bruto plaće i naknade	547.841,08	522.375,14	519.752,80	99,50
611200	Naknade troškova zaposlenih	2.573,00	22.173,43	14.135,48	63,75
612100	Doprinos na teret poslodavca	22.138,80	21.953,28	21.850,52	99,53
613000	Izdatci za materijal i usluge	67.683,65	116.295,82	70.146,46	60,32
613100	Putni troškovi	2.737,00	4.050,00	2.769,00	68,37
613200	Izdatci za energiju	16.204,90	14.0000,00	11.291,83	80,66
613300	Izdatci za komunalne usluge	7.648,02	8.060,00	7.078,77	87,83
613400	Nabava materijala	4.075,01	8.462,10	4.337,30	51,26
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	6.028,49	6.179,31	5.417,03	87,66
613700	Izdatci za tekuće održavanje	5.985,12	9.876,00	8.650,60	87,59
613800	Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	2.847,22	2.667,20	2.590,37	97,12
613900	Ugovorene usluge	13.215,79	63.001,31	28.011,56	44,46
614000	TEKUĆE DOTACIJE	8.822.293,34	2.148.692,05	1.092.100,00	49,99
614200	Dotacije pojedincima	8.822.293,34	2.184.692,05	1.092.100,00	49,99
615000	KAPITALNE DOTACIJE	0,00	175.000,00	175.000,00	100,00
615100	Kapitalne dotacije drugim razinama	0,00	25.000,00	25.000,00	100,00
615300	Kapitalne dotacije u inozemstvu	0,00	150.000,00	150.000,00	100,00
	UKUPAN TEKUĆI PRORAČUN	9.453.587,77	3.042.489,82	1.892.985,26	62,22

Proračun kapitalnih potreba

Tablica broj 3.

Godina	Planirani kapitalni proračun po godinama	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1. 1. 2016. g.	Izvršenje kapit. proračuna u 2016. god.	Izvršeno na dan 31.12.2016. godine (4+5)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2016. (3-4-5)	% izvršenja na dan 31.12.2016 (6/3 x 100)
1	3	4	5	6	7	8
2014.	105.810,22	105.810,22	0,00	105.810,22	0,00	100,00
2015.	27.389,78	17.889,52	4.339,53	22.229,05	5.160,73	81,16
2016.	192.000,00	0,00	1.514,50	1.514,50	190.485,50	0,79
Ukupno	325.200,00	123.699,74	5.854,03	129.553,77	195.646,23	39,84