

**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: 01-02-03-13-257 /19
R: 07-06; 013-06/19

**IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
ODJELA ZA RASELJENE OSOBE, IZBJEGLICE I STAMBENA PITANJA
BRČKO DISTRIKTA BiH
za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2018. godine**

Brčko, lipanj 2019. 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	11
6.3. Program rada i realizacija programom predviđenih zadataka	11
6.4. Prihodi i primitci.....	12
6.5. Planiranje i izvršenje proračuna.....	13
6.5.1. Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja posebnih poslova..	13
6.5.2. Izdatci za reprezentaciju	14
6.5.3. Tekuće potpore	14
6.6. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna	17
6.7. Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2018. godine	17
6.8. Javne nabave	18
7. KOMENTAR.....	18
8. P R I L O G.....	20

**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. 2018. 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 s 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 (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH broj: 18/18 - pročišćen tekst) i primjenljivom okviru ISSAI revizijskih standarda (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 31/18). 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 s ciljem 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, s ciljem osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne s ciljem 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. 2018. godine skrećemo pozornost na sljedeće:

- Odjel nije realizirao značajan broj Programom rada planiranih projekata te sredstva odobrenog tekućeg proračuna nisu izvršena u iznosu od 616.029,00 KM, koja nisu oslobođena i rebalansom dana na raspolaganje za potrebe drugih proračunskih korisnika, što nije sukladno odredbama članka 24 stavka 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članka 10 stavka 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2018. godinu, s ciljem svrsishodnog i učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima (detaljnije pod točkom 6.5. Izvješća).
- Odjel nije osigurao potrebne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurala pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno odredbama Zakona o izvršenju proračuna za 2018. godinu (detaljnije pod točkom 6.6. Izvješća).
- Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja posebnih poslova realizirani su u iznosu od 31.524,83 KM. Za obavljanje istih i sličnih poslova isplaćeni su različiti iznosi naknada, tako da ne postoje pisane procedure i kriteriji koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih (detaljnije pod točkom 6.5.1. Izvješća).

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju izuzev mogućih učinaka napomena danih u prethodnom pasusu, finansijsko poslovanje Odjela tijekom **2018. 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 2018. godinu konstatirali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a s ciljem njihovog otklanjanja, dali smo sljedeće preporuke:

Potrebno je da Odjel dostavi Uredu program mjera otklanjanja uočenih nedostataka po revizorskom izvješću, u zakonom predviđenom roku.

Potrebno je da Odjel intenzivira aktivnosti na otklanjanju i prevladavanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.

Potrebno je, s ciljem učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvješćivanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju programskih ciljeva Odjela.

Potrebno je prilikom sastavljanja obrazloženja o izvršenju proračuna, u potpunosti primijeniti odredbe Pravilnika o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna, u dijelu obrazloženja stanja stalnih sredstava i informacija o izvršenom popisu.

Potrebno je poduzimati potrebne mjere radi ostvarenja utvrđenih ciljeva iz nadležnosti Odjela, sukladno odredbama Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH i Programu rada.

Potrebno je da Odjel dosljedno poštuje odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2018. godinu, u dijelu svrsishodnog i učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.

Potrebno je izvršenje proračuna zasnivati na načelu transparentnosti sukladno odredbama Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2018. godinu u dijelu općih načela.

Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za njihovo obavljanje, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.

Potrebno je da se Odjel pridržava odredbi Odluke o načinu i utrošku sredstava za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu dokumentiranja troškova reprezentacije.

Potrebno je osigurati transparentnost kod dodjele tekućih transfera kroz javno objavljivanje podataka o dodijeljenim sredstvima sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je poduzeti aktivnosti na uspostavljanju registra dodijeljenih tekućih transfera od Vlade i institucija Brčko distrikta BiH s ciljem praćenja realizacije, provedbe nadzora, vođenja evidencije o ispunjenim uvjetima iz zaključenih ugovora o namjenskom utrošku koja će služiti za transparentno objavljivanje realizacije odobrenih programa.

Potrebno je u suradnji s nadležnim odjelima Vlade Brčko distrikta BiH, intenzivirati aktivnosti na rješavanju problema vezanih za dobivanja urbanističkih i građevinskih dozvola, te rješavanje imovinsko-pravnih odnosa s ciljem realizacije programa.

Potrebno je uspostaviti evidenciju nelegalnih romskih individualnih stambenih jedinica do prve polovice 2016. godine sukladno Akcijskom planu za rješavanje problema Roma u Brčko distriktu BiH u razdoblju od 2017. do 2020. godine u oblasti legalizacija bespravno izgrađenih stambenih objekata.

Potrebno je da Odjel osigura potrebne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2018. godinu.

Potrebno je pravodobnim pripremama i praćenjem rada povjerenstva za popis Odjela osigurati dosljednu primjenu Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa u dijelu okončanja popisa i sastavljanjem izvješća u propisanim rokovima.

Potrebno je da Odjel za sve propisane postupke javnih nabava, dostavi izvješće Odjelu za stručne i administrativne poslove radi dostave istih Agenciji za javne nabave i objave na internetskoj stranici sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH u dijelu obveze po završenom postupku.

NALAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJE FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA RASELJENE OSOBE, IZBJEGLICE I STAMBENA PITANJA VLADE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2018. 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 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 Brčko distrikta BiH, kao i za pripremu i realizaciju programa obnove stambenih jedinica.

Unutarnja organizacija Odjela utvrđena je Organizacijskim planom, a s ciljem 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 32 zaposlenika, a na dan 31. 12. 2018. godine bilo je 27 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 2018. 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 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.

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 2017. godinu, broj 01-02-03-13-132/18, dostavljenog 14. 5. 2018. godine, Odjel je usvojio Program mjera za otklanjanje nedostataka po Izvješću o reviziji financijskog poslovanja za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2017. godine, broj: 13-001638/18 i isti nam dostavio 2. 7. 2018. godine.

Revizijom smo utvrdili da Odjel Program mjera nije Uredu dostavio u roku od 30 dana od dana prijama konačnog izvješća o obavljenoj reviziji, što nije sukladno odredbama članka 17 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Odjel dostavi Uredu program mjera otklanjanja uočenih nedostataka po revizorskom izvješću, u roku koji je reguliran odredbama Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvješću o obavljenoj reviziji financijskog poslovanja za 2017. godinu, te uvidom u poduzete aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju, utvrdili smo sljedeće:

• Realizirane preporuke

Izvješća o svim održanim sastancima radnih skupina na državnoj razini su podneseni sukladno odredbama Napatka o predstavljanju Vlade i tijela javne uprave Brčko distrikta BiH u radnim tijelima na državnoj razini.

Odjel je pravodobno donio Plan i program rada iz svoje nadležnosti, koji je sastavni dio Programa rada Vlade Distrikta.

Odjel je pokrenuo postupke povrata sredstava od korisnika koji nisu namjenski uložili sredstva iz programa obnove individualnih stambenih objekata raseljenih osoba i povratnika u Brčko distriktu BiH.

Odjel se pridržavao gornjih granica rashoda predviđenih DOP-om prilikom izrade proračuna.

• Nerealizirane preporuke iz prethodne godine

Akcijski plan za otklanjanje nedostataka po Izvješću o reviziji nije donesen u zakonski propisanom roku.

Odjel nije dosljedno primjenjivao Zakon o državnoj službi, u dijelu sastavljanja i dostavljanja potreba za stručnim usavršavanjem službenika, odnosno namještenika.

Nisu poduzete aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada Odjela.

Nisu poduzimane mjere i postupci s ciljem realizacije ugovorom predviđenih obveza u dijelu povrata sredstava od korisnika koji nisu, u ugovorom predviđenom roku, uložili sredstva u sanaciju objekata oštećenih u poplavama odnosno klizištima travanj-svibanj 2014. godine.

Odjel nije, s ciljem realizacije predviđenih projekata i dodijeljenih sredstava, poduzeo aktivnosti iz svoje nadležnosti na realizaciji stambenog zbrinjavanja Roma u Brčko distriktu BiH – *potpora* MLJPI 2015/2016 i udružena sredstva VBD BiH u iznosu od 130.200,00 KM.

Odjel nije poduzeo aktivnosti na realizaciji nabave radova i okončanju započetih programa sukladno Planu nabava za 2017. godinu i predviđenim projektima kada je u pitanju sufinanciranje iz drugih izvora.

- **Nerealizirane preporuke iz prethodne tri godine**

Odjel nije dosljedno primjenjivao odredbe Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna, u dijelu sastavljanja obrazloženja o realizaciji proračuna osobito 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.

Odjel nije poštovao rok propisan Programom utroška sredstava tekućih potpora za 2017. godinu (Program obnove individualnih stambenih objekata, Izgradnje i sanacije kuća oštećenih u elementarnim nepogodama i Stambeno zbrinjavanje Roma).

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

Potrebno je da Odjel intenzivira aktivnosti na otklanjanju i prevladavanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Izvršili smo analizu i procjenu sustava internih kontrola kao procesa koji je utemeljen i vođen od rukovodstva Odjela, a s ciljem osiguranja razumnog uvjerenja vezanog za učinkovitost i uspješnost poslovanja, pouzdanost financijskog izvješćivanja, suglasnosti s postojećim zakonima i propisima i zaštite imovine od neovlaštenog prisvajanja, korištenja ili otuđenja. Sustav internih kontrola u Odjelu treba osigurati uspostavljanje organizacije, politike i procedura koje se koriste za postizanje namjeravanih rezultata iz utvrđenih programa, kao i korištenje resursa sukladno postavljenim ciljevima.

Čimbenik koji najviše utječe na funkcionalnost sustava internih kontrola je povoljno kontrolno okruženje koje ponajprije dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlasti, vrednovanje rezultata rada, sustav nagrađivanja i poštovanje postojećih zakonskih propisa.

Na temelju provedene revizije značajnih procesa poslovanja, izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcioniranja i nadzora nad sustavom internih kontrola, te ustanovili da sustav internih kontrola nije funkcionirao u dijelu:

- Poduzimanja nužnih mjera radi ostvarenja utvrđenih ciljeva iz nadležnosti Odjela, sukladno odredbama Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH i Programu rada.
- Pridržavanja načela transparentnosti prilikom izvršenja proračuna po planiranim programima, sukladno odredbama Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2018. godinu.
- Postojanja pisanih procedura i kriterija koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za njihovo obavljanje.
- Prilaganja specifikacija troškova koje bi dokumentirale korisnike i obujam utroška reprezentacije, kako je to predviđeno odredbama Odluke o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.
- Objavljivanja javnih poziva o dodjeli sredstava po programima projektima na način koji bi osigurao potpunu transparentnost dodjele sredstava sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.
- Intenziviranja aktivnosti na rješavanju problema vezanih za dobivanje urbanističkih i građevinskih dozvola i rješavanje imovinskopravnih odnosa s ciljem realizacije Programom rada planiranih projekata.
- Uspostavljanja evidencije nelegalnih romskih individualnih stambenih jedinica do prve polovice 2016. godine sukladno Akcijskom planu za rješavanje problema Roma u Brčko distriktu BiH u razdoblju od 2017. do 2020. godine.
- Osiguranja nužnih uvjeta za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno odredbama Zakona o izvršenju proračuna za 2018. godinu.
- Pravodobnih priprema i praćenja rada povjerenstva za popis Odjela, kako bi se osigurala dosljedna primjena Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa, u dijelu okončanja popisa i sastavljanjem izvješća u propisanim rokovima.
- Dostavljanja izvješća Odjelu za stručne i administrativne poslove, za sve propisane postupke javnih nabava, radi dostave istih Agenciji za javne nabave i objave na internetskoj stranici sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH, u dijelu obveze po završenom postupku.

Zbog uočenih nepravilnosti, smatramo da interne kontrole u Odjelu nisu funkcionirale u dijelu usklađenosti poslovanja sa zakonskim i podzakonskim propisima i realizacije Programa rada za 2018. godinu.

Potrebno je s ciljem učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvješćivanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju programskih ciljeva Odjela.

6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

Člankom 22 stavkom 1 točkom d Pravilnika o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna Brčko distrikta BiH je propisano da izvješće o izvršenju proračuna treba ukratko prezentirati analizu stalnih sredstava, izvršenje popisa, stopu otpisa stvari i prava koja podliježu otpisu.

Revizijom smo utvrdili da obrazloženje izvršenja proračuna Odjela ne sadrži sve potrebne informacije vezane za obavljeni popis sredstava, tražbina i obveza, što nije sukladno navedenim odredbama Pravilnika o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna Brčko distrikta BiH.

Potrebno je prilikom sastavljanja obrazloženja o izvršenju proračuna, u potpunosti primijeniti odredbe Pravilnika o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna, u dijelu obrazloženja stanja stalnih sredstava i informacija o izvršenom popisu.

6.3. Program rada i realizacija programom predviđenih zadataka

Odjel je, iz svoje nadležnosti, koje su propisane člankom 29 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 19/07, 2/08, 43/08, 9/13, 48/16 i 09/18), donio Program rada za 2018. godinu u roku koji je propisan odredbama članka 58 (Izvješća i programi rada) Statuta Brčko distrikta BiH.

Odredbama članka 21 Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH je propisano da voditelji odjela poduzimaju potrebne mjere radi ostvarivanja utvrđenih ciljeva i zadataka iz nadležnosti odjela.

Programom rada za 2018. godinu Odjel je planirao 30 ciljeva, odnosno oblasti djelovanja. Uvidom u Izvješće o radu Odjela za 2018. godinu, u dijelu koji se odnosi na rezultate postignute obavljanjem zaduženja koja proizlaze iz općih nadležnosti Odjela, ustanovili smo da 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);
- „Iskop dva bunara i izgradnja bunarske kućice sa crpkama za potrebe nacionalnih manjina (Romi);
- „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);
- „Legalizacija bespravno izgrađenih stambenih objekata u 2016/2017. godini, rješavanje problema Roma u oblasti stambenog zbrinjavanja”, projekt nije realiziran, a sredstva preusmjerena za izgradnju tri stambena objekta;

- „Izgradnja i sanacija kuća oštećenih u elementarnim nepogodama (poplave/klizišta) u razdoblju travanj/svibanj/kolovoz 2014. godine”; projekt preusmjeren na Skupštinu Brčko distrikta i isti realiziran tijekom 2018. godine;
- „Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH, ostatci sredstava iz prethodno realiziranih projekata u iznosu od 140.829,00 KM;

Programski zadatci, predviđeni Programom rada za 2018. godinu, koji su **djelomično** realizirani:

- „Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH u 2013/2014. godini“ (Udružena sredstva BD BiH i MLJPI BiH);
- „Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH u 2014/2015. godini“ (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 2017/2018. godini“ (udružena sredstva BD BiH i MLJPI BiH);
- „Aktivnosti na realizaciji projekta Saudijskog razvojnog fonda“ – obnova stambenih jedinica u svrhu povratka;
- „Aktivnosti na realizaciji Regionalnog programa stambenog zbrinjavanja” RHP–DPSZ BiH, BH4; (Donacija međunarodne zajednice Brčko distriktu BiH za 15 kuća raseljenih osoba), nastavak programa;
- „Aktivnosti na realizaciji Regionalnog programa stambenog zbrinjavanja” RHP–DPSZ BiH, BH3; (Donacija međunarodne zajednice Brčko distriktu BiH, izgradnja objekata za kolektivno stanovanje, dvije zgrade sa po osam stambenih jedinica); kapitalni proračun;
- „Projektiranje infrastrukture (cestovne i komunalne) Prutače za individualno stambene objekte“;
- Novčana naknada za kuće oštećene u klizištu u razdoblju travnja 2015. godine u MZ Rašljani, Islamovac i Maoča.

Neizvršavanje aktivnosti na realizaciji programskih zadataka nije sukladno odredbama članka 21 Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH. Također, odobrena sredstva se ne troše pravodobno u proračunskoj godini u kojoj su i odobrena, nego se obnavljaju iz godine u godinu (Romi - 2013./2014., 2014./2015., 2015./2016.).

Potrebno je poduzimati potrebne mjere radi ostvarenja utvrđenih ciljeva iz nadležnosti Odjela, sukladno odredbama Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH i Programu rada.

6.4. Prihodi i primitci

Odjel je za 2018. godinu planirao prihode u iznosu od 135.000,00 KM, a isti su ostvareni u iznosu od 67.530,00 KM. Ostvareni iznos se odnosi na primljene namjenske donacije neplanirane u proračunu – stambeno zbrinjavanje Roma u iznosu od 60.000,00 KM i povrat isplaćenih a neutrošenih potpora pojedincima iz ranijih godina 7.530,00 KM (Tablica 3, koja se nalazi u prilogu Izvješća).

6.5. Planiranje i izvršenje proračuna

Odjelu je odobren tekući proračun u iznosu od **2.858.061,96** KM, a realiziran u iznosu od **2.124.487,71** KM ili 74,33 % (prikazano u Tablici broj 1, koja se nalazi u prilogu Izvješća).

Iz navedene tablice je vidljivo da na razini Odjela nije bilo prekoračenja kod izvršenja pojedinih pozicija u odnosu na odobrene pozicije proračuna, ali se može zaključiti da je niska razina ostvarenja u odnosu na proračunom planirana sredstva kod sljedećih izdataka: izdataka za tekuće održavanje 52,74 %, putne troškove 56,48 %, izdataka za tekuće potpore 67,78 %, i izdataka po osnovi ugovorenih usluga 75,93 %.

Nizak postotak realizacije navedenih izdataka ukazuju na nerealno planiranje proračuna, te da su odobrena sredstva ostala neutrošena u iznosu od 733.574,25 KM, a koja nisu oslobođena i dana na raspolaganje rebalansom proračuna za potrebe drugih proračunskih korisnika, što nije sukladno odredbama članka 24 stavka 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članka 10 stavka 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2018. godinu, s ciljem svrsishodnog i učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.

Potrebno je da Odjel dosljedno poštuje odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2018. godinu, u dijelu svrsishodnog i učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.

Odredbama članka 4 stavka 3 Zakona o izvršenju Proračuna Brčko distrikta BiH za 2018. godinu je propisano da se izvršenje proračuna zasniva na načelu transparentnosti, koji opisujemo kao potpuno i pravodobno objavljivanje svih relevantnih financijskih informacija na sistematičan način.

Odjel je u 2018. godini proveo niz aktivnosti po planiranim programima i ostvario izvršenje proračuna, za četiri programa, u iznosu od 1.436.944,05 (potpore pojedincima) i jednu kapitalnu potporu državi u iznosu od 25.000,00 KM.

Provedene aktivnosti vezane za izvršenje proračuna nisu potpuno i pravodobno objavljivane za većinu programa, što nije sukladno odredbama članka 4 stavka 3 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2018. godinu.

Potrebno je izvršenje proračuna zasnivati na načelu transparentnosti sukladno odredbama Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2018. godinu u dijelu općih načela.

6.5.1. Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja posebnih poslova

Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja posebnih poslova (ugovori o djelu), realizirani su u iznosu od **31.524,83** KM za sedam angažiranih osoba.

Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na temelju odluka Vlade o davanju suglasnosti za angažiranje izvršitelja za obavljanje posebnih poslova.

Člankom 46 a) stavkom 4 Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Zakon o državnoj službi) regulirano je da se naknada za obavljanje posebnih poslova, kao i forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova propisuju

Pravilnikom o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Pravilnik o radu).

Odredbama članka 13 stavka 4 Pravilnika o radu regulirano je da način angažiranja i visinu naknade za obavljanje posebnih poslova utvrđuje rukovoditelj tijela javne uprave sukladno vrsti i obujmu poslova.

U postupku revizije utvrdili smo da su za obavljanje istih poslova (pružanje tehničke pomoći pri identifikaciji i verifikaciji korisnika stambenih jedinica koji su obuhvaćeni Projektom L/D 1789 – Zatvaranje kolektivnih centara) isplaćeni različiti iznosi naknada, u rasponu od **900,00 KM** do **1.100,00 KM** (umanjeni za iznos poreza na dohodak). Utvrdili smo da ne postoje pisane procedure i kriteriji koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za njihovo obavljanje.

Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.

6.5.2. Izdatci za reprezentaciju

U okviru ugovorenih usluga, ostvareni su i izdatci za usluge reprezentacije tijekom 2018. godine u iznosu od 5.998,00 KM.

Odredbama članka 4 Odluke o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH od 8. 7. 2013. godine, propisano je da obvezna isprava kojom se vrši dokumentiranje činjenica o korisniku i obujmu utroška reprezentacije je specifikacija troškova.

U postupku revizije smo utvrdili da uz račune nisu priložene specifikacije troškova koje bi dokumentirale korisnike i obujam utroška reprezentacije, kako je to predviđeno člankom 4 Odluke o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da se Odjel pridržava odredbi Odluke o načinu i utrošku sredstava za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu dokumentiranja troškova reprezentacije.

6.5.3. Tekuće potpore

Tekuće potpore pojedincima odobrene proračunom za 2018. godinu u iznosu od **2.119.923,00 KM**, ostvarene su u iznosu od **1.436.944,05 KM**, odnosno **67,78 %** planiranih sredstava.

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

Tablica a)

R. br.	OPIS	Planirano	Ostvareno	% Realiz.
a.	Obnova individualnih stambenih objekata raseljenih osoba i povratnika u Brčko distrikt BiH-završetak projekta po javnom	958.639,00	946.473,00	98,73

	pozivu iz 2017. godine			
b.	Izgradnja i sanacija kuća oštećenih u elementarnim nepogodama (poplave/klizišta) u razdoblju travanj-svibanj i kolovoz 2014. godine	107.000,00	74.000,00	69,16
c.	Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH (obuhvaćeni projekti od 2009. do 2018. godine)	616.029,00	0,00	0,00
d.	Stambeno zbrinjavanje NSP-a - naknada za uništene stanove	176.755,00	167.267,05	94,63
e.	Stambeno zbrinjavanje osoba koje se žele integrirati u lokalnu zajednicu	250.000,00	249.204,00	99,68
f.	Sredstva u okviru projekta "Integrirani program pomoći za reintegraciju povratnika po osnovi sporazuma o readmisiji" - uplaćeno od CRS USCCB	5.500,00	0,00	0,00
g.	Subvencije zakupnina	1.000,00	112,62	11,26
h.	Potporna sredstva Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH, za prihvata i integraciju bh. državljanima koji se vraćaju po osnovi sporazuma o readmisiji	5.000,00	0,00	0,00
	Ukupno	2.119.923,00	1.436.944,05	67,78

Odredbama članka 3 stavka 3 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH regulirano je da se izrada i izvršavanje proračuna zasniva na načelu zakonitosti, efikasnosti, ekonomičnosti i transparentnosti.

Odjel javno objavljuje na službenoj internetskoj stranici i oglasnoj ploči, javne pozive, preliminarne i konačne liste potencijalnih korisnika sredstava po programima (projektima).

Revizijom smo utvrdili da nakon donošenja odluka o dodjeli sredstva za financiranje po pojedinim projektima, nisu javno objavljeni rezultati s podacima o podnositeljima kojima su sredstva odobrena, kao i visini odobrenih sredstava što nije sukladno odredbama članka 3 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu koji bi osigurao potpunu transparentnost dodijeljenih sredstava.

Također smo utvrdili da nije uspostavljena baza podataka o dodijeljenim transferima po krajnjim korisnicima na razini Brčko distrikta BiH. Zbog navedenog se ne može potvrditi da se prilikom dodjeljivanja transfera iz proračuna provodi odgovarajuća kontrola i nadzor nad namjenskim utroškom sredstava, kao i da se podatci o dodijeljenim sredstvima korisnicima iskazuju na transparentan način.

Potrebno je osigurati transparentnost kod dodjele tekućih transfera kroz javno objavljivanje podataka o dodijeljenim sredstvima sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je poduzeti aktivnosti na uspostavljanju registra dodijeljenih tekućih transfera od Vlade i institucija Brčko distrikta BiH s ciljem praćenja realizacije, provedbe nadzora, vođenja evidencije o ispunjenim uvjetima iz zaključenih ugovora o namjenskom utrošku koja će služiti za transparentno objavljivanje realizacije odobrenih programa.

U 2018. godini planirana su sredstva za tekuće potpore u iznosu od **616.029,00 KM** u svrhu stambenog zbrinjavanja Roma u Brčko distriktu BiH, i to po projektima:

- stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH, sredstva prenesena iz ranijih godina (potpora MLJPI 2009. – 2012. godine) u iznosu od 140.829,00 KM,
- stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH - potpora MLJPI 2013./2014. godina, udružena sredstva VBD BiH u iznosu od 150.000,00 KM,
- stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH - potpora 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 90.000,00 KM,
- stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH 2017. godina – projekt "Poboljšanje stambenih uvjeta u stambenim jedinicama u kojima žive Romi" u iznosu od 90.000,00 KM i
- stambeno zbrinjavanje Roma – sredstva Brčko distrikta BiH za udruživanje 2018. godina u iznosu od 15.000,00 KM.

S ciljem ubrzanja socijalnog uključivanja i poboljšanja ekonomskog statusa Roma, Vijeće ministara BiH je 2008. godine usvojilo Akcijski plan za rješavanje problema Roma u oblastima zapošljavanja, stambenog zbrinjavanja i zdravstvene zaštite, čija je operativna realizacija počela 2009. godine.

S obzirom na probleme implementacije Akcijskog plana iz 2008. godine, nametnula se nužna potreba za revizijom navedenog Akcijskog plana. Vijeće ministara BiH, na prijedlog MLJPI, 11. 12. 2013. godine, donijelo je Revidirani Akcijski plan za rješavanje problema Roma u oblastima zapošljavanja, stambenog zbrinjavanja i zdravstvene zaštite 2013. - 2016. godine.

S obzirom da je Revidirani Akcijski plan predviđen do konca 2016. godine, Vijeće ministara BiH na prijedlog MLJPI, 19. 7. 2017. godine, donijelo je Akcijski plan za rješavanje problema Roma u oblastima zapošljavanja, stambenog zbrinjavanja i zdravstvene zaštite 2017. - 2018. godine.

U izvješćima MLJPI-a, a na temelju obrazloženja Odjela, zaključeno je da se sredstva ne mogu utrošiti sukladno ugovorima o transferu sredstava između MLJPI kao donatora sredstava i Brčko distrikta BiH kao implementatora. Odjel je u obrazloženju naveo da je za implementaciju ugovorenih obveza, potrebno dulje razdoblje s obzirom da postoje problemi vezani za rješavanje prostornih i urbanističkih planova, rješavanje vrlo kompliciranih imovinskopravnih odnosa, s ciljem dobivanja urbanističkih i građevinskih dozvola, kao i kompliciranih i vremenski zahtjevnih procedura za izbor korisnika koji ispunjavaju opće uvjete.

Do dana završetka naše revizije, utvrdili smo da sredstva po programima (projektima) stambeno zbrinjavanje Roma za razdoblje: 2009. - 2012., 2013./2014., 2015./2016., 2017. i 2018. godine nisu realizirana u ukupnom iznosu od 616.029,00 KM.

Potrebno je u suradnji s nadležnim odjelima Vlade Brčko distrikta BiH intenzivirati aktivnosti na rješavanju problema vezanih za dobivanje urbanističkih i građevinskih dozvola te rješavanje imovinskopravnih odnosa s ciljem realizacije programa.

Na 29. redovitoj sjednici Vlada Brčko distrikta BiH je 10. 1. 2018. godine, donijela Odluku o usvajanju Akcijskog plana za rješavanje problema Roma u Brčko distriktu BiH u razdoblju od 2017. do 2020. godine.

Akcijskim planom u oblasti legalizacija bespravno izgrađenih stambenih objekata, Odjel je delegiran kao nositelj aktivnosti uspostavljanja evidencija nelegalnih romskih individualnih stambenih jedinica do prve polovice 2016. godine s ciljem poboljšanja uvjeta stanovanja romske populacije, a 31. 12. 2017. godine je određen kao rok za izvršenje.

Revizijom smo utvrdili da Odjel nije uspostavio evidenciju nelegalnih romskih individualnih stambenih jedinica do prve polovice 2016. godine, što nije sukladno Akcijskom planu za rješavanje problema Roma u Brčko distriktu BiH u razdoblju od 2017. do 2020. godine.

Potrebno je uspostaviti evidenciju nelegalnih romskih individualnih stambenih jedinica do prve polovice 2016. godine sukladno Akcijskom planu za rješavanje problema Roma u Brčko distriktu BiH u razdoblju od 2017. do 2020. godine u oblasti legalizacija bespravno izgrađenih stambenih objekata.

6.6. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

Proračunom kapitalnih potreba za razdoblje 2016. - 2018. godinu je planirano 14 kapitalnih projekata u iznosu od **429.000,00 KM**, a izvršeno je **85.476,25 KM** (19,92 %). (Tablica broj 2. u prilogu Izvješća).

Kapitalni proračun za 2016. godinu planiran je u iznosu od 192.000,00 KM i odnosio se na šest kapitalnih projekata Odjela. Sredstva u iznosu od 135.613,28 KM ili 70,63 % planiranog kapitalnog proračuna za 2016. godinu ostala su nerealizirana, a najvećim dijelom se odnose na 2 nezapočeta kapitalna projekta (CEB II i readmisija povratnika) u iznosu od 85.000,00 KM.

Odredbama članka 10 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2018. godinu je propisano da su proračunski korisnici odgovorni, između ostalog i za učinkovitost u raspolaganju sredstvima koja su im odobrena proračunom.

Revizijom smo utvrdili da Odjel nije pravodobno pokretao aktivnosti na izradi i reviziji projektne dokumentacije, pribavljanju potrebnih suglasnosti (elektroenergetske, komunalne, cestovne itd.), te pribavljanju odobrenja za građenje, kako bi osigurao potrebne uvjete za realizaciju trogodišnjeg kapitalnog proračuna. Konstatiramo da je neosiguravanje nužnih uvjeta rezultiralo niskim postotkom izvršenja (**19,92 %**) i ukazuje na neučinkovito korištenje i nepotrebno zadržavanje proračunskih sredstava za kapitalne projekte, što nije sukladno odredbama članka 10 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2018. godinu.

Potrebno je da Odjel osigura potrebne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno odredbama Zakona o izvršenju proračuna za 2018. godinu.

6.7. Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2018. godine

Odlukom voditelja Odjela broj 13-003151/18, broj akta 11-0268PV-001/18/18 od 11. 10. 2018. godine i Odlukom o izmjeni Odluke o imenovanju broj 13-003152/18 broj akta 11-

0268PV-004/18 od 24. 10. 2018. godine imenovano je Povjerenstvo za popis stalnih sredstava i obveza na dan 31. 12. 2018. godine.

Člankom 7 stavkom 1 Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 30/08 od 18. 7. 2008. godine) je propisano da je povjerenstvo za popis dužno izvršiti popis i isti dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru najkasnije do 15. siječnja iduće godine.

Usuglašavanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja sa Direkcijom za financije izvršeno je 25. 1. 2019. godine. Konstatiramo da popis stalnih sredstava i obveza nije izvršen u propisanom roku te da isti nije pravodobno dostavljen Središnjem povjerenstvu i Trezoru, što nije sukladno članku 7 stavku 1 Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

Potrebno je pravodobnim pripremama i praćenjem rada povjerenstva za popis Odjela osigurati dosljednu primjenu Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa u dijelu okončanja popisa i sastavljanjem izvješća u propisanim rokovima.

6.8. Javne nabave

Odredbama članka 75 Zakona o javnim nabavama BiH je propisano da po završenom postupku javnih nabava, ugovorna tijela imaju obvezu dostaviti izvješće Agenciji za javne nabave za otvoreni postupak, konkurentski zahtjev za dostavu ponuda, ograničeni postupak, pregovarački postupak s objavom ili bez objave obavijesti, konkurentski zahtjev za dostavljanje ponuda i izravan sporazum, kao i za ugovore izuzete od primjene Zakona o javnim nabavama.

Istim člankom je, također, propisano da su ugovorna tijela obvezna na svojoj internetskoj stranici objaviti osnovne elemente ugovora za sve postupke i sve izmjene ugovora do kojih dođe tijekom njihove realizacije.

Odjel za stručne i administrativne poslove, na temelju članka 20 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH je nadležan za provedbu postupaka javnih nabava za ugovorno tijelo Brčko distrikt BiH na temelju dostavljenih zahtjeva i izvješća Vlade i institucija Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da Odjel za dio postupaka javnih nabava nije dostavio izvješća Odjelu za stručne i administrativne poslove te ona nisu dostavljena Agenciji za javne nabave niti su objavljeni osnovni elementi ugovora, što nije sukladno odredbama članka 75 Zakona o javnim nabavama BiH.

Potrebno je da Odjel za sve propisane postupke javnih nabava dostavi izvješće Odjelu za stručne i administrativne poslove radi dostave istih Agenciji za javne nabave i objave na internetskoj stranici sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH u dijelu obveze po završenom postupku.

7. Komentar

Odjelu za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta BiH je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2018. godine, broj: 01-02-03-13-199/19, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana Odjel se dopisom broj: 05-000514/19, očitovao na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća o reviziji, te dostavio primjedbe na nalaze iz Nacrta izvješća.

Vašu primjedbu vezanu za naš nalaz da je programski zadatak „Rekonstrukcija gradskog cjevovoda MZ Klanac“ djelomično realizirana, smo uvažili i inkorporirali u konačno Izvješće.

Ostale primjedbe na nalaze iz Nacrta izvješća nismo uvažili zato što nam niste dostavili vjerodostojnu dokumentaciju na temelju koje bi izmijenili nalaze iz Nacrta izvješća te ovo Izvješće je konačno.

Tim za reviziju:

Milan Milašinović, dipl. oec.

Avdija Bašić, dipl. oec.

8. PRILOG

Struktura planiranih i ostvarenih tekućih izdataka po pozicijama 2018. godina

Tablica br. 1

Ekon. Kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2017. godine	Planirani tekući proračun za 2018. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan proračuna za 2018. godinu	Izvršenje tekućeg proračuna za 2018. godinu	Postotak izvršenja 7/6*100	Raspoloživo
1	2	3	4	5	6	7	8	9
611000	Plaće i naknade zaposlenih	544.644,17	596.243,26	-58.163,74	538.079,52	523.199,20	97,23	-14.880,32
611100	Bruto plaće	496.166,87	582.664,26	-78.696,74	503.967,52	493.592,29	97,94	-10.375,23
611200	Naknade troškova zaposlenih	48.477,30	13.579,00	20.533,00	34.112,00	29.606,91	86,79	-4.505,09
612100	Doprinos na teret poslodavca	19.846,66	22.499,74	-3.087,00	19.412,74	19.124,81	98,52	-287,93
613000	Izdatci za materijal i usluge	105.935,40	203.935,00	-48.288,30	155.646,70	120.219,65	77,24	-35.427,05
613100	Putni troškovi	2.410,00	5.150,00	-470,00	4.680,00	2.643,03	56,48	-2.036,97
613200	Izdatci za energiju	10.562,69	12.000,00	-175,00	11.825,00	9.437,02	79,81	-2.387,98
613300	Izdatci za komun. usluge	7.305,93	7.975,00	956,00	8.931,00	8.373,51	93,76	-557,49
613400	Nabava materijala	6.518,78	9.550,00	-1.590,00	7.960,00	7.629,39	95,85	-330,61
613500	Izdatci za usl. prijev. i goriva	4.114,42	5.700,00	-119,80	5.580,20	4.886,48	87,57	-693,72
613700	Izdatci za tekuće održavanje	6.840,98	7.000,00	1.700,00	8.700,00	4.588,20	52,74	-4.111,80
613800	Izdatci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	2.247,61	3.700,00	-468,00	3.232,00	3.137,97	97,09	-94,03
613900	Ugovorene usluge	65.934,99	152.860,00	-48.121,50	104.738,50	79.524,05	75,93	-25.214,45
614000	Tekuće potpore	724.944,61	2.115.529,00	4.394,00	2.119.923,00	1.436.944,05	67,78	-682.978,95
614100	Potpore drugim razinama vlasti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
614200	Potpore pojedincima	724.944,61	2.115.529,00	4.394,00	2.119.923,00	1.436.944,05	67,78	-682.978,95
615100	Kapitalne potpore dr. raz. vlasti	0,00	25.000,00	0,00	25.000,00	25.000,00	100,00	0,00
615300	Kapitalne potpore inozemstvu	8.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ukupan tekući proračun	1.403.370,84	2.963.207,00	-105.145,04	2.858.061,96	2.124.487,71	74,33	-733.574,25

Proračun kapitalnih potreba

Tablica broj 2.

Godina	Planirani kapitalni proračun po godinama	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1. 1. 2018. g.	Izvršenje kapit. proračuna u 2018. god.	Izvršeno na dan 31.12.2018. godine (4+5)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2018. (3-4-5)	% izvršenja na dan 31.12.2016 (6/3 x 100)
1	3	4	5	6	7	8
2016.	192.000,00	49.122,47	7.264,25	56.386,72	135.613,28	29,37
2017.	196.000,00	0,00	17.534,73	17.534,73	178.465,27	8,95
2018.	41.000,00	0,00	11.554,80	11.554,80	29.445,20	28,18
Ukupno	429.000,00	49.122,47	36.353,78	85.476,25	343.523,75	19,92

Planirani i ostvareni prihodi Odjela 2018. godine

Tablica broj 3

Naziv prihoda	Planirani prihodi 2018. godine	Ostvareni prihodi 2018. godine
Povrat neutrošenih potpora pojedin. iz ranijih godina	0,00	7.530,00
Primljene namjenske donacije neplanirane u proračunu	0,00	60.000,00
UKUPNO	0,00	67.530,00