

**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 049 490-276
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276
www.revizija-bd.ba*

Broj: 01-02-03-13-339/20
R: 07-05; 013-05/20

IZVJEŠĆE

**O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
ODJELA ZA RASELJENE OSOBE, IZBJEGLICE I STAMBENA PITANJA
BRČKO DISTRIKTA BiH
za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine**

Brčko, srpanj 2020. 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	12
6.4. Prihodi i primitci	13
6.5. Planiranje i izvršenje proračuna	13
6.5.1. Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja posebnih poslova ...	14
6.5.2. Izdatci za reprezentaciju	14
6.5.3. Tekuće potpore	15
6.6. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna	16
6.7. Javne nabave	17
7. KOMENTAR.....	17
8. P R I L O G	19

**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 049 490-276
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276
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. 2019. 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 - pročišćeni 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 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, s ciljem osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne radi izražavanja odvojenog mišljenja o učinkovitosti 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. 2019. godine skrećemo pozornost na sljedeće:

- Odjel je proračunom za 2019. godinu, na poziciji tekućih potpora planirao sredstva u iznosu od 2.652.502,07 KM, a ostvario 1.881.816,36 KM ili 70,94 % planiranih sredstava, odnosno sredstva su neutrošena u iznosu od 770.685,71 KM. Od navedenog iznosa neutrošenih sredstava 691.029,00 KM odnosi se na projekte stambenog zbrinjavanja Roma u Brčko distriktu BiH za razdoblje od 2009. do 2019. godine (vrste projekata str. 15 i 16 Izvješća). Konstatiramo da Odjel nije pravodobno poduzimao i provodio aktivnosti nužne za realizaciju odobrenih projekata (programa), kako bi se isti realizirali u okviru planiranog razdoblja (detaljnije pod točkom 6.5. Izvješća).
- Odjel je tijekom godine angažirao fizičke osobe po osnovi ugovora o obavljanju posebnih poslova dulje od jedne godine, što nije sukladno odredbama članka 46a Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta. Također, angažiranje fizičkih osoba po osnovi ugovora o obavljanju posebnih poslova je vršeno, a da pri tome Planom i programom rada nisu utvrđene potrebe, niti su uspostavljene normativne i organizacijske pretpostavke radi transparentnog angažiranja, kao ni definiranje obveznika uplate doprinosa za osiguranje od ozljede na radu i profesionalne bolesti. Isplaćene naknade po toj osnovi su iznosile 36.353,92 KM (detaljnije pod točkom 6.5.1. Izvješća).
- Odjel nije osigurao nužne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurala pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno odredbama Zakona o izvršenju proračuna za 2019. godinu. (detaljnije pod točkom 6.6. Izvješća).

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju izuzev mogućih učinaka napomena danih u prethodnom pasusu, finansijsko poslovanje Odjela tijekom **2019. godine**, u materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavnog revizora
Amra Ilić, dipl. oec.

Glavni revizor
Nekir Suljagić, dipl. oec.

mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec

1. REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjela za 2019. godinu konstatirali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a radi njihovog otklanjanja, dali smo sljedeće preporuke:

Potrebno je radi 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 izrade proračuna, pridržavati se gornjih granica rashoda Odjela predviđenih DOP-om sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH u dijelu izrade proračuna.

Potrebno je da Odjel u svojim finansijskim aktima osigura sredstva s ciljem omogućavanja nesmetanog pristupa invalidnih osoba njihovim prostorijama i ista realizira.

Potrebno je pokrenuti inicijative za popunu ispražnjenih radnih mjesta putem otvorene konkurencije sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu postupka popunjavanja ispražnjenih radnih mjesta.

Potrebno je dostaviti Skupštini Brčko distrikta BiH konkretne planove provedbe Deklaracije o unapređivanju informatizacije Brčko distrikta BiH od 27. 2. 2019. godine u propisanom roku.

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

Potrebno je da se Odjel dosljedno pridržava odredbi Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2019. godinu, u dijelu svrsishodnog i učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.

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

Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora, u okviru visine naknade, odrediti obveznika uplate doprinosa za osiguranje od ozljede na radu i profesionalne bolesti i osigurati njezino izvršenje.

Potrebno je usluge reprezentacije koristiti nakon potpisivanja ugovora o pružanju usluga sa izabranim ponuđačem.

Potrebno je pravodobno poduzimati i provoditi aktivnosti nužne za realizaciju odobrenih programa, kako bi se isti realizirali u okviru planiranog razdoblja.

Potrebno je planirana sredstva potpora koja se dodjeljuju u svrhu nabave kapitalne imovine, planirati i evidentirati na poziciji kapitalnih potpora sukladno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.

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 2019. godinu.

Potrebno je prilikom procijene vrijednosti nabave osigurati aktivnu konkurenciju i najučinkovitije trošenje javnih sredstava sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH, radi učinkovitije realizacije planiranih nabava.

NALAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJE FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA RASELJENE OSOBE, IZBJEGLICE I STAMBENA PITANJA VLADE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2019. 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 utvrđivanje 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 radi 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. 2019. godine bilo je 30 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 2019. 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 2018. godinu, broj 01-02-03–13-257/19 dostavljenog 2. 7. 2019. godine, Odjel je usvojio Akcijski plan za otklanjanje nedostataka po Izvješću o reviziji financijskog poslovanja za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2018. godine, broj: 05-000514/19 i dostavio nam ga 2. 8. 2019. godine.

Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvješću o obavljenoj reviziji financijskog poslovanja za 2018. godinu, te uvidom u poduzete aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju, utvrdili smo sljedeće:

• Realizirane preporuke

- Odjel je dostavio Uredu program mjera otklanjanja uočenih nedostataka po revizorskom izvješću, u zakonom predviđenom roku,
- Prilikom izvršenja proračuna je poštovano načelo transparentnosti i
- Popis je okončan i sastavljena su izvješća o popisu u propisanim rokovima,

• Djelomično realizirane preporuke

- Odjel je intenzivirao aktivnosti na otklanjanju i prevladavanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima,
- Prilikom sastavljanja obrazloženja izvršenja proračuna, obrazlagana su stanja stalnih sredstava i informacija o izvršenom popisu,
- Poduzimane su nužne mjere radi ostvarenja utvrđenih ciljeva iz nadležnosti Odjela,
- Osigurana je transparentnost kod dodjele tekućih transfera kroz javno objavljivanje podataka o dodijeljenim sredstvima,
- Intenzivirane su aktivnosti na rješavanju problema vezanih za dobivanja urbanističkih i građevinskih dozvola, te rješavanje imovinskopravnih odnosa radi realizacije programa Odjela,
- uspostavljanje evidencije nelegalnih romskih individualnih stambenih jedinica,
- dostavljanje izvješća za sve propisane postupke javnih nabava Odjelu za stručne i administrativne poslove,

• Nerealizirane preporuke iz prethodne godine

- pridržavanje odredbi Odluke o načinu i utrošku sredstava za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu dokumentiranja troškova reprezentacije i
- poduzimanje aktivnosti na uspostavljanju registra dodijeljenih tekućih transfera od Vlade i institucija Brčko distrikta BiH,

- **Nerealizirane preporuke iz prethodne tri godine**

- poštovanje odredbi Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH u dijelu svrsishodnog i učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima,
- donošenje pisane procedure i kriterija koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova i
- osiguravanje nužnih uvjeta za realizaciju kapitalnih projekata.

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 namjeranih 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:

- Intenziviranja aktivnosti na otklanjanju i prevladavanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u prethodnim revizorskim izvješćima.
- Prilikom izrade proračuna, nepridržavanje gornjih granica rashoda predviđenih DOP-om, što nije sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

- Nepokretanja inicijative za popunu ispraznjenih radnih mjesta preko otvorene konkurencije sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.
- Neosiguranja sredstava s ciljem omogućavanja nesmetanog pristupa invalidnih osoba prostorijama Odjela, što nije sukladno Zaključku Skupštine Brčko distrikta BiH.
- Nepravodobnog dostavljanja Skupštini konkretnih planova provedbe Deklaracije o unapređivanju informatizacije Brčko distrikta BiH.
- Nepoduzimanja nužnih mjera radi ostvarenja utvrđenih ciljeva iz nadležnosti Odjela, kako je predviđeno odredbama Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH i Programom rada Odjela.
- Nepoštovanja odredbi Zakona o proračunu i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH, u dijelu svrsishodnog i učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.
- Nepostojanja pisanih procedura i kriterija koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova.
- Trošenja sredstava za reprezentaciju prije potpisivanja ugovora o pružanju usluga sa izabranim ponuđačem.
- Nepoduzimanja aktivnosti na uspostavljanju registra dodijeljenih tekućih transfera od Vlade i institucija Brčko distrikta BiH u svrhu praćenja realizacije, provedbe nadzora, vođenja evidencije o ispunjenim uvjetima iz zaključenih ugovora o namjenskom utrošku koja će služiti za transparentno objavljivanje realizacije odobrenih programa.
- Nepravodobnog poduzimanja i provedbe aktivnosti nužnih za realizaciju odobrenih programa, kako bi se oni realizirali u okviru planiranog razdoblja.
- Planiranja sredstva potpora koja se dodjeljuju u svrhu nabave kapitalne imovine, na poziciji kapitalnih potpora sukladno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.
- Osiguranja nužnih uvjeta za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, kako je to regulirano Zakonom o izvršenju Proračuna Brčko distrikta BiH za 2019. godinu.
- Neadekvatne procjene vrijednosti nabave, koja bi osigurala aktivnu konkurenciju, najučinkovitije trošenje sredstava kako je predviđeno odredbama članka 15 Zakona o javnim nabavama BiH.

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 2019. godinu.

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

6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

Odredbama članka 10 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH je propisano da se izrada proračuna zasniva na dokumentu okvirnog proračuna (DOP) koji prikazuje gornje granice rashoda za svakog proračunskog korisnika.

Dokument okvirnog proračuna (DOP) Brčko distrikta BiH, za razdoblje 2019. – 2021. godina, usvojen je od Vlade Brčko distrikta BiH, 2. 8. 2018. godine, te su kao gornje granice rashoda Odjela za 2019. godinu na poziciji potpore i subvencije predviđeni iznos od 1.080.000,00 KM, a na poziciji materijalni troškovi i ugovorene usluge iznos od 133.735,00 KM.

Revizijom smo utvrdili da je Proračunom Brčko distrikta BiH za 2019. godinu Odjelu na pozicijama potpore i subvencije predviđen iznos od 2.562.979,00 KM, te na poziciji materijalni troškovi i ugovorene usluge iznos od 217.729,00 KM. Konstatiramo da su prekoračene gornje granice spomenutih rashoda predviđene DOP-om Brčko distrikta BiH za razdoblje 2019. – 2021. godina, što nije sukladno odredbama članka 10 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, prilikom izrade proračuna, pridržavati se gornjih granica rashoda Odjela predviđenih DOP-om sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Skupština Brčko distrikta BiH je na 5. redovitoj sjednici 8. 2. 2017. godine, donijela Zaključak kojim se traži od Odjela da u svojim financijskim aktima osigura sredstva s ciljem omogućavanja nesmetanog pristupa invalidnih osoba njihovim prostorijama i ista realizira u što kraćem roku.

Revizijom smo utvrdili da Odjel nije u svojim financijskim aktima osigurao sredstva s ciljem omogućavanja nesmetanog pristupa invalidnih osoba njihovim prostorijama, što nije sukladno Zaključku Skupštine Brčko distrikta BiH od 8. 2. 2017. godine.

Potrebno je da Odjel u svojim financijskim aktima osigura sredstva s ciljem omogućavanja nesmetanog pristupa invalidnih osoba njihovim prostorijama i realizira ih.

Odredbama članka 34 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH je propisano da se popunjavanje ispražnjenog radnog mjesta vrši putem otvorene konkurencije na inicijativu tijela javne uprave.

Revizijom smo utvrdili da su ispražnjene pozicije za dva radna mjesta popunjavane privremenim premještajem zaposlenika u trajanju duljem od godinu dana. U navedenom razdoblju nisu pokretane inicijative za popunu ispražnjenih radnih mjesta putem otvorene konkurencije kako je propisano odredbama članka 34 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je pokrenuti inicijative za popunu ispražnjenih radnih mjesta putem otvorene konkurencije sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima

javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu postupka popunjavanja ispražnjenih radnih mjesta.

Skupština Brčko distrikta BiH je 27. 2. 2019. godine donijela Deklaraciju o unapređivanju informatizacije Brčko distrikta BiH, kojom je zadužen Odjel da do 27. 8. 2019. godine, dostavi Skupštini na razmatranje konkretne planove provedbe Deklaracije.

Revizijom smo utvrdili, da Odjel nije u propisanom roku dostavio Skupštini na razmatranje konkretne planove provedbe Deklaracije o unapređivanju informatizacije Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dostaviti Skupštini Brčko distrikta BiH konkretne planove provedbe Deklaracije o unapređivanju informatizacije Brčko distrikta BiH od 27. 2. 2019. godine u propisanom roku.

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 2019. godinu u roku koji je propisan odredbama članka 58 (Izvešća i programi rada) Statuta Brčko distrikta BiH.

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

Programom rada za 2019. godinu Odjel je planirao ostvariti 29 ciljeva. Uvidom u Izvešće o radu Odjela za 2019. godinu, u dijelu koji se odnosi na realizaciju osnovnih programskih aktivnosti predviđenih Programom rada za 2019. godinu koje proizlaze iz općih nadležnosti Odjela, ustanovili smo da Odjel **nije ostvario ciljeve** na realizaciji sljedećih programa i projekata:

- Rješavanje problema Roma u stambenoj oblasti stambenog zbrinjavanja u Brčko distriktu BiH za 2015. godinu,
- Rješavanje problema Roma u stambenoj oblasti stambenog zbrinjavanja u Brčko distriktu BiH za 2016. godinu,
- Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH udružena sredstva iz ranijih godina sa MLJPI BiH,
- Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH u 2015. / 2016. godini,
- Izgradnja individualnih kuća na području Brčko distrikta BiH u 2016. / 2017. godini,
- Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH u 2017. / 2018. godini,
- Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH u 2018. / 2019. godini,
- Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH u 2019. / 2020. godini i
- „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”.

Programski zadatci, predviđeni Programom rada za 2019. godinu, koji su **djelomično** realizirani:

- „Aktivnosti na realizaciji projekta OPEC obnova stambenih jedinica u svrhu povratka“;
- „Aktivnosti na realizaciji projekta Saudijskog razvojnog fonda“ – obnova stambenih jedinica u svrhu povratka;
- „Aktivnosti na realizaciji Regionalnog programa stambenog zbrinjavanja ”RHP/DPSZ BiH, BH 4 naknade i pristojbe za 18 objekata odabranih korisnika;
- Projektiranje infrastrukture (cestovne i komunalne) Prutače za individualne stambene objekte.

Neizvršavanje aktivnosti na realizaciji programskih zadataka u 2019. godini 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 - 2014. / 2015., 2015. / 2016., 2016./ 2017., 2017. / 2018.).

Potrebno je poduzimati nužne 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 2019. godinu planirao prihode u iznosu od 128.060,00 KM, a isti su ostvareni u iznosu od 81.507,61 KM ili 63,65 %. Ostvareni iznos se odnosi na primljene namjenske donacije neplanirane u proračunu – stambeno zbrinjavanje Roma u iznosu od 60.000,00 KM, primljene namjenske donacije neplanirane u proračunu – Sredstva MLJPI I CRS u iznosu od 8.060,00 KM, ostale neplanirane uplate 7.537,61 KM i povrat isplaćenih a neutrošenih potpora pojedincima iz ranijih godina 5.910,00 KM (Tablica 3, koja se nalazi u prilogu Izvješća).

6.5. Planiranje i izvršenje proračuna

Odjelu je odobren tekući proračun u iznosu od **3.483.403,20** KM, a realiziran u iznosu od **2.644.607,05** KM ili 75,92 % (prikazano u Tablici broj 1, koja se nalazi u prilogu Izvješća).

Podacima iz navedene tablice, kod Odjela nije bilo prekoračenja pri izvršenju 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: naknada troškova zaposlenika 44,39 %, putnih troškova 59,59 %, izdataka po osnovi ugovorenih usluga 68,01 %, tekuće potpore pojedincima 70,89 %, izdataka za usluge prijevoza i goriva 78,32 % i izdataka za tekuće održavanje 86,31 %.

Nizak postotak realizacije navedenih izdataka jeste nerealno planiranje proračuna, te su odobrena sredstva ostala neutrošena u iznosu od 838.796,15 KM, a nisu oslobođena i dana na raspolaganje rebalansom proračuna za potrebe drugih proračunskih korisnika, što nije sukladno odredbama članka 24 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članka 10 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2019. godinu, u svrhu svrsishodnog i učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.

Potrebno je da se Odjel dosljedno pridržava odredbi Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2019. godinu, u dijelu svrsishodnog i učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.

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 **36.353,92** KM za sedam angažirana osoba.

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

Člankom 46 a) 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 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 ne postoje pisane procedure i kriteriji koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova.

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

Odredbama članka 14 Pravilnika o radu utvrđena je obveza tijela javne uprave da o zaključenim ugovorima o obavljanju posebnih poslova obavijesti Zavod za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, što ima za posljedicu privremeno brisanje angažiranih osoba iz evidencije nezaposlenih osoba i gubitak zdravstvenog osiguranja.

Zaključenim ugovorima nije definiran obveznik uplate doprinosa za osiguranje od ozljede na radu i profesionalne bolesti, tako da angažirane osobe tijekom rada nisu pokrivena zdravstvenim osiguranjem. Zbog mogućeg nastanka ozljede na radu i profesionalnih bolesti u danim okolnostima, mogu se očekivati odštetni zahtjevi koji višestruko premašuju iznose uplaćenih doprinosa nastale primjenom propisane osnovice i stope za obavljanje ovih poslova.

Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora, u okviru visine naknade, odrediti obveznika uplate doprinosa za osiguranje od ozljede na radu i profesionalne bolesti i osigurati njezino izvršenje.

6.5.2. Izdatci za reprezentaciju

Izdatci za usluge reprezentacije planirani su u iznosu od 6.000,00 KM, a ostvareni 5.997,00 KM ili 99,95 % u odnosu na proračunom planirana sredstva.

Na temelju Odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača, broj 13-002885/18 od 7. 2. 2019. godine, zaključen je Ugovor o pružanju usluga reprezentacije s najpovoljnijim ponuđačem, broj: 13-003715/18, dana 4. 3. 2019. godine.

Revizijom smo utvrdili da je Odjel koristio usluge reprezentacije u siječnju i veljači 2019. godine, tj. prije potpisivanja Ugovora.

Potrebno je usluge reprezentacije koristiti nakon potpisivanja ugovora o pružanju usluga sa izabranim ponuđačem.

6.5.3. Tekuće potpore

Tekuće potpore pojedincima odobrene proračunom za 2019. godinu u iznosu od **2.652.502,07 KM**, ostvarene su u iznosu od **1.881.816,36 KM**, odnosno **70,94 %** 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	1.070.323,07	1.068.258,00	99,81
b.	Stambeno zbrinjavanje, sanacija/rekonstrukcija, ratom oštećenih neuvjetnih /porušenih stambenih jedinica na području Brčko distrikta BiH	500.000,00	499.966,00	99,99
c.	Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH (obuhvaćeni projekti od 2009. do 2018. godine)	691.029,00	0,00	0,00
d.	Stambeno zbrinjavanje NSP-a - naknada za uništene stanove	53.200,00	28.200,00	53,01
e.	Stambeno zbrinjavanje osoba koje se žele integrirati u lokalnu zajednicu	300.000,00	248.063,00	82,69
f.	Stambeno zbrinjavanje osoba koje se žele integrirati u lokalnu zajednicu po javnom pozivu iz 2018. godine	21.000,00	20.885,00	99,45
g.	Sredstva Brčko distrikta BiH za udruživanje sa CRS-om za projekt Održivi povratak i integracija raseljenih osoba i izbjeglica u BiH, Crnoj Gori i Srbiji.	5.450,00	5.449,15	99,98
h.	Subvencije zakupnina	6.000,00	5.495,21	91,59
i.	Sredstva u okviru projekta "Integrirani program pomoći za reintegraciju povratnika po osnovi sporazuma o readmisiji" - uplaćeno od CRS USCCB	5.500,00	5500,00	100,00
	Ukupno	2.652.502,07	1.881.816,36	70,94

U 2019. godini planirana su sredstva za tekuće potpore u iznosu od **691.029,00 KM** za svrhu stambenog zbrinjavanja Roma u Brčko distriktu BiH, i to po projektima:

- stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH, udružena sredstva - ostatak sredstava iz realiziranih projekata za razdoblje 2009. – 2012. godina i dotacija MLJPIBiH za razdoblje 2013. – 2014. godina, u iznosu od 290.829,00 KM,
- stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH - potpora MLJPI 2015./2016. i udružena sredstva Brčko distrikta BiH u iznosu od 130.200,00 KM,
- stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH - Udružena sredstva 2016. godine – izgradnja individualnih kuća na području Brčko distrikta BiH u iznosu od 90.000,00 KM,
- stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH za 2017. godina – projekt "Poboljšanje stambenih uvjeta u stambenim jedinicama u kojima žive Romi na području Brčko distrikta BiH" u iznosu od 90.000,00 KM,
- stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH za 2018. godina – projekt "Poboljšanje stambenih uvjeta u stambenim jedinicama u kojima žive Romi na području Brčko distrikta BiH" u iznosu od 75.000,00 KM i

- stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH za 2019. godina – sredstva za udruživanje u iznosu od 15.000,00 KM.

Tijekom 2019. godine pokrenuti su postupci javnih nabava za projekte stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH udružena sredstva - ostatak sredstava iz realiziranih projekata za razdoblje 2009. – 2012. godina i dotacija MLJPIBiH 2013/2014 i stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH - potpora MLJPI 2015./2016. i udružena sredstva Brčko distrikta BiH ali su isti poništeni (detaljnije pod točkom 6.7. Izvješća). Također, za projekt stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH za 2017. godina – projekt "Poboljšanje stambenih uvjeta u stambenim jedinicama u kojima žive Romi na području Brčko distrikta BiH" pokrenuta je procedura javne nabave ali nije zaključen ugovor za izvođenje radova. Za preostala dva projekta su donesene konačne liste, ali u 2019. godini nije bilo realizacije sredstava za svrhu stambenog zbrinjavanja Roma u Brčko distriktu BiH po prethodno navedenim programima.

Potrebno je pravodobno poduzimati i provoditi aktivnosti nužne za realizaciju odobrenih programa, kako bi se isti realizirali u okviru planiranog razdoblja.

Odredbama članka 11 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH je propisano da su proračunski korisnici dužni primjenjivati kontni plan za proračun prilikom evidentiranja rashoda i izdataka.

Analitičkim kontnim planom za proračunske korisnike i izvanproračunske fondove, u okviru klase 6 (Rashodi) i glavne kategorije 61 uvrštena je potkategorija 615000 unutar koje se evidentiraju poslovne promijene koje se odnose na kapitalne transfere i potpore.

Potpore pojedincima koji se odnose na nabavu, izgradnju i renoviranje stambenih objekata planirani su i evidentirani na poziciji tekuće potpore. S obzirom da se radi o nepovratnim davanjima u svrhu nabave kapitalne imovine i kapitalnih ulaganja, navedene potpore predstavljaju kapitalne potpore. Tijekom 2019. godine na poziciji tekuće potpore pojedincima evidentirano je 47 poslovnih promjena u iznosu od 1.837.172,00 KM koje se odnose na kapitalne potpore pojedincima što nije sukladno odredbama članka 11 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.

Potrebno je planirana sredstva potpora koja se dodjeljuju u svrhu nabave kapitalne imovine, planirati i evidentirati na poziciji kapitalnih potpora sukladno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.

6.6. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

Sredstva odobrena kapitalnim proračunom za razdoblje od 2017. do 2019. godine iznose 290.000,00 KM, a izvršenje istih iznosi 55.130,95 KM ili 19,01 % odobrenog proračuna. Od navedenog iznosa, u 2019. godini izvršeno je 22.730,58 KM koje se odnosi na kapitalni proračun iz 2017. godine.

Kapitalnim proračunima za razdoblje od 2017. do 2019. godine planirano je 10 kapitalnih projekata od kojih je 4 realizirano u navedenom razdoblju.

Ukupno neutrošena sredstva iznose 234.869,05 KM, od čega se na 2017. godinu odnosi 155.734,69 KM, koja su bila operativna samo do konca revidirane godine. Projekt rješavanja problema Roma u stambenoj oblasti za 2014/2015 izgradnja infrastrukture za Rome u

naselju Prutače planirani u kapitalnom proračunu za 2017. godine u ukupnom iznosu od 150.000,00 KM su ostala neutrošena.

Člankom 10 Zakona o izvršenju Proračuna Brčko distrikta BiH za 2019. godinu je propisano da su proračunski korisnici odgovorni, između ostalog i za učinkovitost u raspolaganju sredstvima koja su im odobrena proračunom. Postotak realizacije od 19,01 % trogodišnjeg kapitalnog proračuna ukazuje na neučinkovito korištenje i nepotrebno zadržavanje proračunskih sredstava za kapitalne projekte.

Potrebno je da Odjel osigura nužne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurala pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2019. godinu.

6.7. Javne nabave

Odredbama članka 15 Zakona o javnim nabavama BiH je propisano da je ugovorno tijelo, prilikom procjene vrijednosti javne nabave radova, dužno uključiti sve elemente cijene koje plaća za tu nabavu radova radi osiguranja aktivne konkurencije i najučinkovitijeg trošenja sredstava.

Odluka o pokretanju postupka javne nabave radova stambenog zbrinjavanja Roma, na temelju Plana nabave, donesena je 3. 7. 2019. godine. Postupak je podijeljen na dva lota ukupne procijenjene vrijednosti radova u iznosu od 298.000,00 KM. Najniže prihvatljive pristigle ponude za oba lota su bile daleko većeg iznosa od procijenjene vrijednosti (u prosjeku 25,36 % veća ponuđena od procijenjene vrijednosti) te je 14. 10. 2019. godine gradonačelnik Brčko distrikta BiH donio Odluku o poništenju postupka javne nabave.

Neadekvatna procjena vrijednosti nabave nije osigurala aktivnu konkurenciju i najučinkovitije trošenje sredstava kako je predviđeno odredbama članka 15 Zakona o javnim nabavama BiH.

Potrebno je prilikom procjene vrijednosti nabave osigurati aktivnu konkurenciju i najučinkovitije trošenje javnih sredstava sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH, radi učinkovitije realizacije planiranih nabava.

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. 2019. godine, broj: 01-02-03-13-281/20, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana Odjel se, dopisom broj: 13-002146/20 od 27. 7. 2020. godine, očitovao na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća, te dostavio primjedbe na nalaze iz Nacrta izvješća.

Vašu primjedbu, vezanu za naš nalaz i osnovu za izražavanje mišljenja i to u dijelu „da nije određen kriterij i način utvrđivanja naknada“ **smo uvažili** i inkorporirali u konačno Izvješće.

Vašu primjedbu, vezanu za naš nalaz Nacrta izvješća pod 6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima, koji je glasio „Odjel nije dostavio Skupštini na razmatranje konkretne planove provedbe Deklaracije o unapređivanju informatizacije Brčko distrikta BiH“, **djelomično smo uvažili**, te konačan nalaz glasi „Odjel nije u propisanom roku dostavio Skupštini na

razmatranje konkretne planove provedbe Deklaracije o unapređivanju informatizacije Brčko distrikta BiH“.

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 je ovo Izvješće konačno.

Tim za reviziju:

Milan Milašinović, dipl. oec.

Avdija Bašić, dipl. oec.

8. PRILOG

Struktura planiranih i ostvarenih tekućih izdataka po pozicijama 2019. godina

Tablica br. 1

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2018. godine	Planirani tekući proračun za 2019. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan proračuna za 2019. godinu (4+5)	Izvršenje tekućeg proračuna za 2019. godinu	Postotak izvršenja 7/6*100	Raspoloživo (6-7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
611000	Plaće i naknade zaposlenih	523.199,20	618.953,73	-9,83	618.943,90	594.116,99	95,99	24.826,91
611100	Bruto plaće	493.592,29	611.874,73	1.280,17	613.154,90	591.546,99	96,48	21.607,91
611200	Naknade troškova zaposlenih	29.606,91	7.079,00	-1.290,00	5.789,00	2.570,00	44,39	3.219,00
612100	Doprinosi poslodavca	19.124,81	24.927,62	57,61	24.985,23	24.082,86	96,39	902,37
613000	Izdatci za mat., sitan inventar i usluge	120.219,65	138.735,00	23.237,00	161.972,00	119.590,84	73,83	42.381,16
613100	Putni troškovi	2.643,03	5.150,00	1.650,00	6.800,00	4.052,00	59,59	2.748,00
613200	Izdatci za energiju	9.437,02	12.000,00	1.300,00	13.300,00	12.006,40	90,27	1.293,60
613300	Izdatci za komunikaciju i komun. usluge	8.373,51	12.975,00	2.001,00	14.976,00	12.471,63	83,28	2.504,37
613400	Nabava materijala	7.629,39	9.450,00	-3.670,00	5.780,00	5.061,42	87,57	718,58
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	4.886,48	5.700,00	3.000,00	8.700,00	6.813,98	78,32	1.886,02
613700	Izdatci za tekuće održavanje	4.588,20	7.000,00	4.000,00	11.000,00	9.493,75	86,31	1.506,25
613800	Izdatci osiguranja i bankarske usluge	3.137,97	3.700,00	-248,00	3.452,00	3.068,58	88,89	383,42
613900	Ugovorene usluge	79.524,05	82.760,00	15.204,00	97.964,00	66.623,08	68,01	31.340,92
614000	Tekuće potpore	1.436.944,05	1.806.029,00	846.473,07	2.652.502,07	1.881.816,36	70,94	770.685,71
614200	Tekuće potpore pojedincima	1.436.944,05	1.806.029,00	841.023,07	2.647.052,07	1.876.367,21	70,89	770.684,86
614300	Tekuće potpore neprofitnim organizacijama			5.450,00	5.450,00	5.449,15	99,98	0,85
615100	Kapitalni transferi i potpore	25.000,00	25.000,00	0,00	25.000,00	25.000,00	100,00	0,00
615300	Kapitalna potpora inozemstvu	0,00						
	Ukupan tekući proračun	2.124.487,71	2.613.645,35	869.757,85	3.483.403,20	2.644.607,05	75,92	838.796,15

Proračun kapitalnih potreba

Tablica broj 2.

Godina	Planirani kapitalni proračun po godinama	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1. 1. 2019. g.	Izvršenje kapit. proračuna u 2019. god.	Izvršeno na dan 31.12.2019. godine (4+5)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2019. (3-6)	% izvršenja na dan 31.12.2019 (6/3 x 100)
1	3	4	5	6	7	8
2017.	196.000,00	17.534,73	22.730,58	40.265,31	155.734,69	20,54
2018.	41.000,00	11.554,80	3.310,84	14.865,64	26.136,36	36,26
2019.	53.000,00	0,00	0,00	0,00	53.000,00	0,00
Ukupno	290.000,00	29.089,53	26.041,42	55.130,95	243.869,05	19,01

Planirani i ostvareni prihodi Odjela 2019. godine

Tablica broj 3

Naziv prihoda	Planirani prihodi 2019. godine	Ostvareni prihodi 2019. godine
Povrat isplaćenih a neutrošenih potpora pojedincima iz ranijih godina	0,00	5.910,00
Primljene namjenske donacije neplanirane u proračunu-stambeno zbrinjavanje Roma	120.000,00	60.000,00
Primljene namjenske donacije neplanirane u proračunu-sredstva MLJPI I CRS	8.060,00	8.060,00
Ostale neplanirane uplate	0,00	7.537,61
UKUPNO	128.060,00	81.507,61