

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: 01-02-03-13-245/21
R: 07-05; 013-05/21

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA
ODJELA ZA RASELJENE OSOBE, IZBJEGLICE I STAMBENA PITANJA
BRČKO DISTRIKTA BiH
za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2020. godine

Brčko, lipanj 2021. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1. REZIME DANIH PREPORUKA	4
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	15
6.5.3. Tekući transferi, donacije i drugi tekući rashodi	15
6.6. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna	19
6.7. Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2020. godine	20
7. KOMENTAR.....	21
8. P R I L O G.....	22

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. 2020. 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 sprječavanje 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 finansijskim izvješćima na temelju provedene 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 primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1000-1810).

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 uključuje provedbu postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama proračuna i izvršavanje poslova iz svoje nadležnosti. Izbor postupka je zasnovan na revizorskoj prosudbi, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za finansijsko poslovanje, radi osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, i zadovoljavaju standarde revizije. 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. 2020. godine skrećemo pozornost na sljedeće:

- Odjel nije pravodobno poduzimao aktivnosti koje su vezane za učinkovitu realizaciju ciljeva danih Programom rada za 2020. godinu. Te sredstva za navedene svrhe, planirana i odobrena u okviru tekućeg proračuna, ostala su neizvršena u iznosu od 1.221.894,60 KM ili 68,79 %, a 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 2020. godinu, radi svrsishodnog i učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima (detaljnije pod točkom 6.5. Izvješća).
- Odjel nije učinkovito obavljao poslove iz svoje nadležnosti vezanih za stambena pitanja građana što nije sukladno odredbama članka 3 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH (detaljnije pod točkom 6.5.3. 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, te nije određen kriterij i način utvrđivanja iznosa naknada, kao ni definiranje obveznika uplate doprinosa za osiguranje od ozljede na radu i profesionalne bolesti. Isplaćene naknade po toj osnovi su iznosile 45.589,44 KM (detaljnije pod točkom 6.5.1. Izvješća).
- Odjel nije osigurao potrebne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH (detaljnije pod točkom 6.6. Izvješća).

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju izuzev mogućih učinaka napomena danih u prethodnom ulomku, finansijsko poslovanje Odjela tijekom **2020. godine**, u materijalno značajnim aspektima bilo je 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 financijskog poslovanja Odjela za 2020. godinu konstatirali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a radi njihovog otklanjanja, dali smo sljedeće preporuke:

Potrebno je da Odjel poduzme odgovarajuće mjere sukladno planiranim aktivnostima za otklanjanje i prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima o obavljenim revizijama.

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

Potrebno je podnositi izvješća nadređenom rukovoditelju tijela javne uprave o svim održanim sastancima radnih skupina na državnoj razini, sukladno odredbama Naputka o predstavljanju Vlade i tijela javne uprave Brčko distrikta BiH u radnim tijelima na državnoj razini.

Potrebno je uspostaviti evidenciju Roma beskućnika i izraditi liste potencijalnih korisnika programa socijalnog stanovanja 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 intenzivira aktivnosti na realizaciji programskih ciljeva koji su predviđeni Programom rada za 2020. godinu sukladno odredbama Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH.

Potrebno je izvršiti analizu uzroka višegodišnjeg nerealiziranja programa stambenog zbrinjavanja Roma te predložiti mjere potrebne za realizaciju navedenih programa.

Potrebno je da Odjel dosljedno poštuje odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2020. godinu, u dijelu svrsishodnog i učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.

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 angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova vršiti sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu razdoblja angažiranja osoba.

Potrebno je izvršiti analizu navedenih izdataka, ispitati opravdanost angažiranja osoba po osnovi ugovora o posebnim poslovima, te poduzeti odgovarajuće mjere racionalizacije navedenih troškova.

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 donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova 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 pravodobno poduzimati i provoditi aktivnosti potrebne za realizaciju odobrenih programa, kako bi se isti realizirali u okviru planiranog razdoblja.

Potrebno je da Odjel učinkovitije obavlja poslove iz svoje nadležnosti vezane za stambena pitanja građana sukladno odredbama Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH radi potpunog ostvarivanja propisanih prava građana.

Potrebno je da Odjel, u suradnji s ostalim odjelima i članovima Vlade Brčko distrikta BiH, donosi posebnu odluku o pitanjima koja se odnose na utvrđivanje posebnih kriterija, bodovanja i utvrđivanja posebne kategorije potencijalnih korisnika za svaki specifičan projekt stambenog zbrinjavanja koji se implementira na području Brčko distrikta BiH sukladno odredbama Odluke o osnivanju, upravljanju, raspolaganju i korištenju stambenog fonda uz primjenu principa socijalnog stanovanja od 3. 7. 2015. godine radi osiguranja uvjeta za realizaciju planiranih programa.

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

Potrebno je poduzeti aktivnosti na uspostavljanju registra dodijeljenih tekućih transfera od strane Vlade i institucija Brčko distrikta BiH radi 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 da Odjel osigura potrebne uvjete za kandidiranje i realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurala pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu proračunu Brčko distrikta BiH.

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.

NALAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJE FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA RASELJENE OSOBE, IZBJEGLICE I STAMBENA PITANJA VLADE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2020. 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 izbjelim 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 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. 2020. godine bio je 31 zaposleni.

Odjel je smješten u vlastitom prostoru na adresi Ulica 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 2019. godinu, broj 01-02-03-13-339/20 dostavljenog 3. 8. 2020. godine, Odjel je usvojio Akcijski plan za otklanjanje nedostataka po Izvješću o reviziji financijskog poslovanja za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine, broj: 13-002146/20 i isti nam dostavio 26. 8. 2020. godine.

Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvješću o obavljenoj reviziji financijskog poslovanja za 2019. godinu, te uvidom u poduzete aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju, utvrdili smo sljedeće:

• Realizirane preporuke

- korištenje usluga reprezentacije nakon potpisivanja ugovora o pružanju usluga s izabranim ponuđačem,
- pokretanje inicijativa za popunu ispražnjenih radnih mjesta preko otvorene konkurencije sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH i
- dostavljanje Skupštini Brčko distrikta BiH na razmatranje konkretnih planova provedbe Deklaracije o unapređivanju informatizacije Brčko distrikta BiH.

• Djelomično realizirane preporuke:

- intenziviranje aktivnosti na otklanjanju i prevladavanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima,
- planiranje i evidentiranje sredstva potpora koja se dodjeljuju u svrhu nabave kapitalne imovine na poziciji kapitalnih potpora i
- osiguravanje aktivne konkurencije i najučinkovitije trošenje javnih sredstava prilikom procijene vrijednosti nabave.

• Nerealizirane preporuke iz prethodne godine

- pridržavanje gornjih granica rashoda, prilikom izrade proračuna, predviđenih DOP-om,
- osiguravanje i realizacija sredstava u svojim financijskim aktima s ciljem nesmetanog pristupa osoba s invaliditetom prostorijama Odjela,
- poduzimanje nužnih mjera radi ostvarenja utvrđenih ciljeva iz nadležnosti Odjela i
- određivanja obveznika uplate doprinosa za osiguranje od ozljede na radu i profesionalne bolesti prilikom zaključivanja ugovora, u okviru visine naknade i osiguravanja njezinog izvršenja.

• **Nerealizirane preporuke iz prethodne tri godine**

- pravodobno poduzimanje i provedba aktivnosti nužnih za realizaciju odobrenih programa, kako bi se isti realizirali u okviru planiranog razdoblja,
- 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 visinu naknade za obavljanje istih i
- osiguravanja nužnih uvjeta za realizaciju kapitalnih projekata.

Potrebno je da Odjel poduzme odgovarajuće mjere sukladno planiranim aktivnostima za otklanjanje i prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima o obavljenim revizijama.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Cilj sustava internih kontrola je da osigura razumno uvjerenje da Odjel u obavljanju poslova iz djelokruga i nadležnosti upravlja javnim sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, učinkovito i efektivno, odnosno da interne kontrole funkcioniraju adekvatno i učinkovito, sukladno važećoj regulativi.

Voditelj Odjela je odgovoran za uspostavljanje funkcionalnog sustava interne kontrole, sukladno propisima koji to reguliraju, kao i za uspostavljanje, razvoj i implementaciju odgovarajućeg, učinkovitog, efektivnog i ekonomičnog financijskog upravljanja i kontrolu u Odjelu. Odgovoran je i da ciljeve korisnika javnih sredstava ostvaruje upravljanjem tim sredstvima na zakonit, ekonomičan, efikasan i efektivan način. Također, odgovoran je za izradu internih akata i za implementaciju sustava financijskog upravljanja i kontrole u organizacijskim jedinicama Odjela, poštujući načela zakonitosti, financijskog upravljanja i transparentnosti.

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 poštivanje 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 odgovarajućih mjera sukladno planiranim aktivnostima za otklanjanje i prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima o prethodnim obavljenim revizijama.
- Nepodnošenja izvješća sa svih održanih sastanaka radnih skupina nije sukladno odredbama članka 7 Napatka o predstavljanju Vlade i tijela javne uprave Brčko distrikta BiH u radnim tijelima na državnoj razini.

- Neuspostavljanja evidencije Roma beskućnika i izrade liste potencijalnih korisnika programa socijalnog stanovanja, što nije sukladno Akcijskom planu za rješavanje problema Roma u Brčko distriktu BiH u razdoblju od 2017. do 2020. godine.
- Neizvršavanja aktivnosti na realizaciji programskih zadataka u 2020. godini, što nije sukladno odredbama članka 21 Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH.
- Nepoštovanje odredbi Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2020. godinu, u dijelu svrsishodnog i učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.
- Prekoračenja iznosa gornjih granica predviđenih DOP-om Brčko distrikta BiH za razdoblje 2020. – 2022. godine nije sukladno odredbama članka 10 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.
- Zaključivanja ugovora o vršenju posebnih poslova koji su trajali dulje od jedne godine, što nije sukladno odredbama članka 46a Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH. Također, da zaključenim ugovorima nije definiran obveznik uplate doprinosa za osiguranje od ozljede na radu i profesionalne bolesti, tako da angažirane osobe tijekom rada nisu pokrivenne zdravstvenim osiguranjem i nepostojanja pisanih procedura i kriterija koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova.
- 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.
- Planiranja sredstva potpora koja se dodjeljuju u svrhu nabave kapitalne imovine, na poziciji kapitalnih potpora sukladno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.
- Nepravodobnog poduzimanja i provedbe aktivnosti nužnih za realizaciju odobrenih programa, kako bi se isti realizirali u okviru planiranog razdoblja.
- Nepravodobnog poduzimanja i provedbe aktivnosti nužnih za realizaciju odobrenih programa, kako bi se isti realizirali u okviru planiranog razdoblja.
- Neučinkovito obavljanje poslova iz svoje nadležnosti vezanih za stambena pitanja građana.
- 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 2020. godinu.

- Popisa stalnih sredstava i obveza koji 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.

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 2020. godinu.

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

6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

Odredbama članka 7 Naputka o predstavljanju Vlade i tijela javne uprave Brčko distrikta BiH u radnim tijelima na državnoj razini propisano je da imenovani predstavnik u radnom tijelu je dužan podnijeti izvješće o radu tog tijela, svom sudjelovanju, iznesenim stajalištima i predloženim zaključcima nadređenom rukovoditelju tijela javne uprave u roku od sedam dana od nadnevkva održavanja sastanka. Podnesena izvješća se, u svrhu koordinacije i objedinjavanja svih izvješća, dostavljaju glavnom koordinatoru Vlade Brčko distrikta BiH.

U Izvješću o radu Odjela za 2020. godinu navedeno je da su radne skupine na državnoj razini, u kojima su članovi sedam zaposlenika Odjela, tijekom 2020. godine održale 11 sastanaka te da nisu podnošena izvješća o održanim sastancima. Nepodnošenje izvješća nadređenom rukovoditelju tijela javne uprave sa svih održanih sastanaka radnih skupina nije sukladno odredbama članka 7 Naputka o predstavljanju Vlade i tijela javne uprave Brčko distrikta BiH u radnim tijelima na državnoj razini.

Potrebno je podnositi izvješća nadređenom rukovoditelju tijela javne uprave o svim održanim sastancima radnih skupina na državnoj razini, sukladno odredbama Naputka o predstavljanju Vlade i tijela javne uprave Brčko distrikta BiH u radnim tijelima na državnoj razini.

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 izgradnja socijalno stambenih jedinica za Rome, Odjel je delegiran kao nositelj aktivnosti uspostavljanja evidencija Roma beskućnika i izrade liste potencijalnih korisnika programa socijalnog stanovanja.

Revizijom smo utvrdili da Odjel nije uspostavio evidenciju Roma beskućnika i izradio liste potencijalnih korisnika programa socijalnog stanovanja, što nije sukladno Akcijskom planu za rješavanje problema Roma u Brčko distriktu BiH u razdoblju od 2017. do 2020. godine.

Potrebno je uspostaviti evidenciju Roma beskućnika i izraditi liste potencijalnih korisnika programa socijalnog stanovanja 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.

6.3. Program rada i realizacija programom predviđenih zadataka

Programom rada za 2020. godinu, donesenim sukladno delegiranim nadležnostima, Odjel je planirao ostvarenje 14 ciljeva. Revizijom smo utvrdili da dio programskih ciljeva realizacija nije realiziran u 2020. godini, a odnosi se na ciljeve:

- Realizacija programa „Stambeno zbrinjavanje nositelja stanarskih prava, naknada za uništene stanove“,
- Realizacija projekta „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“ i
- Realizacija projekta „Zajednički projekti s Ministarstvom za ljudska prava i izbjeglice BiH ZP/19“.

Odjel je djelomično realizirao sljedeće programske ciljeve:

- Realizacija projekta „Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH“,
- Realizacija projekta „Aktivnosti na realizaciji projekta Saudijskog razvojnog fonda“ – obnova stambenih jedinica u svrhu povratka i
- Realizacija programa „Sustav socijalnog stanovanja“

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.

Planirana sredstva u zadnjih pet godina po programima stambenog zbrinjavanja Roma u Brčko distriktu BiH se ne realiziraju u proračunskoj godini u kojoj su odobrena, nego se obnavljaju iz godine u godinu.

Neizvršavanje aktivnosti na realizaciji programskih zadataka u 2020. godini nije sukladno odredbama članka 21 Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Odjel intenzivira aktivnosti na realizaciji programskih ciljeva koji su predviđeni Programom rada sukladno odredbama Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH.

Potrebno je izvršiti analizu uzroka višegodišnjeg nerealiziranja programa stambenog zbrinjavanja Roma te predložiti mjere potrebne za realizaciju navedenih programa.

6.4. Prihodi i primitci

Odjel je za 2020. godinu planirao prihode u iznosu od 69.000,00 KM, a isti su ostvareni u iznosu od 37.277,73 KM ili 54,03 %. Ostvareni iznos se odnosi na povrat isplaćenih a neutrošenih donacija pojedincima iz ranijih godina 18.866,50 KM, ostale neplanirane uplate 9.308,23 KM, primljene namjenske donacije neplanirane u proračunu – Potpora sredstava Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice 9.000,00 KM i ostale administrativne pristojbe 103,00 KM (tablica 3, koja se nalazi u prilogu Izvješća).

6.5. Planiranje i izvršenje proračuna

Tekući proračun Odjela za 2020. godinu planiran je u iznosu od **2.765.653,04** KM, a realiziran je u iznosu od **1.462.013,60** KM, odnosno **52,86** % odobrenih sredstava.

Niska razina ostvarenja u odnosu na proračunom planirana sredstva osobito je izražena kod sljedećih izdataka: tekući transferi, donacije i drugi tekući rashodi gdje je od planiranih 1.776.379,00 KM realizirano svega 554.484,40 KM odnosno 31,21 %, te izdataka za materijal, sitni inventar i usluge gdje je od planiranih 211.632,00 KM realizirano 152.909,26 KM ili 72,25 %.

Na pozicijama tekući transferi, donacije i drugi tekući rashodi planirana su sredstva za realizaciju 13 programa (stambenog zbrinjavanja, obnove stambenih objekata i subvencioniranja zakupnina) koji su planirani u Programu rada za 2020. godinu, a spadaju u nadležnost Odjela. Nizak postotak izvršenja navedenih pozicija je ostvaren i u 2019. godini kada je iznosio 70,94 % planiranog iznosa te 2018. godine kada je ostvareno 67,78 % planiranih sredstava.

Nizak postotak realizacije navedenih izdataka nije sukladan odredbama članka 24 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članka 10 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2020. godinu, u dijelu 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 2020. godinu, u dijelu svrsishodnog i učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.

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 2020. – 2022. godine je usvojen od Vlade Brčko distrikta BiH na 65. redovitoj sjednici 14. 8. 2019. godine, te su kao gornje granice rashoda za 2020. godinu Odjela na poziciji tekući transferi, potpore i drugi tekući rashodi predviđen iznos od 1.751.029,00 KM, a na poziciji kapitalnog proračuna nisu planirani izdatci.

Revizijom smo utvrdili da je prvobitnim Proračunom Brčko distrikta BiH za 2020. godinu Odjelu na pozicijama tekući transferi, potpore i drugi tekući rashodi predviđen iznos od

2.251.029,00 KM, te na poziciji kapitalni proračun iznos od 150.000,00 KM. Prekoračenja iznosa gornjih granica predviđenih DOP-om Brčko distrikta BiH za razdoblje 2020. – 2022. godine nije sukladan 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, u dijelu izrade proračuna.

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

Izdatci po osnovi ugovora o posebnim poslovima, u 2020. godini, realizirani su u iznosu od 45.589,44 KM i zaključivani su s pet osoba.

Odredbama članka 46a Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH propisano je da angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova može trajati najdulje do jedne godine te da se angažiranje vrši zaključivanjem ugovora o posebnim poslovima.

Ugovori o vršenju posebnih poslova s tri osobe zaključivani su dulje od jedne godine, što nije sukladno odredbama članka 46a Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.

U postupku revizije utvrdili smo da navedeni izdatci u prethodnim godinama imaju trend značajnog rasta, te su u tekućem razdoblju u odnosu na isto razdoblje 2019. godine povećani za 25,40 % dok su u odnosu na isto razdoblje 2018. godine imali rast od 44,61 %.

Potrebno je angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova vršiti sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu razdoblja angažiranja osoba.

Potrebno je izvršiti analizu navedenih izdataka, ispitati opravdanost angažiranja osoba po osnovi ugovora o posebnim poslovima, te poduzeti odgovarajuće mjere racionalizacije navedenih troškova.

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 ozljeda 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.

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 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 i utvrđivanje iznosa naknade 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.

6.5.2. Izdatci za reprezentaciju

U okviru ugovorenih usluga, ostvareni su i izdatci za usluge reprezentacije tijekom 2020. godine u iznosu od 5.999,90 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 je propisano 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. Tekući transferi, donacije i drugi tekući rashodi

Tekuće donacije pojedincima odobrene proračunom za 2020. godinu u iznosu od **1.776.379,00** KM, ostvarene su u iznosu od **554.484,40** KM, odnosno **31,21** % planiranih sredstava.

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

Tablica a)

OPIS	Planirano	Ostvareno	% realizacije
Subvencioniranje zakupnina za stan korisnicima stanova iz projekta "Sustav socijalnog stanovanja"	6.000,00	3.286,94	54,78
Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH – potpora MLJPI 2016 i udružena sredstva VBD BiH - Izgradnja individualnih kuća na području Brčko distrikta BiH	90.000,00	0,00	-
Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH za 2017. godinu za provedbu projekta "Poboljšanje stambenih uvjeta u stambenim jedinicama u kojima žive Romi na području Brčko distrikta BiH	90.000,00	0,00	-
Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH za 2018. godinu za provedbu projekta "Poboljšanje stambenih uvjeta u stambenim jedinicama u kojim žive Romi na području Brčko distrikta BiH	75.000,00	0,00	-
Stambeno zbrinjavanje najugroženijih obitelji i socijalno zbrinjavanje po posebnoj odluci Skupštine Brčko distrikta BiH	50.000,00	0,00	-
Stambeno zbrinjavanje NSP-a - naknada za uništene stanove	66.508,00	0,00	-
Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH - sredstva Vlade Brčko distrikta BiH za udruživanje u 2020. godini	15.000,00	0,00	-
Stambeno zbrinjavanje raseljenih osoba, koje se žele integrirati u lokalnu zajednicu	200.000,00	196.833,00	98,42
Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH – potpora MLJPI 2015/2016 i udružena sredstva VBD BiH	130.200,00	9.120,77	7,01
Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH – udružena sredstva iz ranijih godina sa MLJPI BiH – ostatak sredstava iz realiziranih projekata za razdoblje 2009. – 2012. godina i potpora MLJPI 2013/2014 i udružena sredstva VBD	290.829,00	83.372,69	28,67
Program stambenog zbrinjavanja, sanacija/rekonstrukcija neuvjetnih stambenih objekata, koji se nisu mogli sanirati/rekonstr. kroz druge programe stambene obnove	500.000,00	0,00	-
Obnova individualnih stambenih objekata raseljenih osoba i povratnika u Brčko distrikt BiH za 2020. godinu	250.000,00	249.179,00	100,00
Obnova individualnih stambenih objekata raseljenih osoba i povratnika u Brčko distrikt BiH za 2019. godinu	12.692,00	12.692,00	100,00
Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH – sredstva Vlade Brčko distrikta BiH za udruživanje u 2019. godini	150,00	0,00	-
UKUPNO	1.776.379,00	554.484,40	31,21

-Programom obnove individualnih stambenih objekata raseljenih osoba i povratnika u Brčko distrikt BiH za 2020. godinu su, nakon provedenog javnog poziva, zaključeni ugovori sa 30 izabranih korisnika i isplaćena sredstva u iznosu od 249.179,00 KM.

-Programom stambenog zbrinjavanje raseljenih osoba, koje se žele integrirati u lokalnu zajednicu su, nakon provedenog javnog poziva, zaključeni ugovori sa 15 izabranih korisnika i isplaćena sredstva u iznosu od 196.833,00 KM.

-U 2020. godini planirana su sredstva za tekuće donacije u iznosu od **691.179,00 KM** za svrhu **stambenog zbrinjavanja Roma u Brčko distriktu BiH**, i to po projektima:

- Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH - potpora MLJPI 2016. i udružena sredstva Vlade Brčko distrikta BiH - Izgradnja individualnih kuća na području Brčko distrikta BiH u iznosu od 90.000,00 KM,
- Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH za 2017. godinu za provedbu projekta "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. godinu za provedbu projekta "Poboljšanje stambenih uvjeta u stambenim jedinicama u kojim žive Romi na području Brčko distrikta BiH" u iznosu od 75.000,00 KM,
- Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH - sredstva Vlade Brčko distrikta BiH za udruživanje u 2020. godini u iznosu od 15.000,00 KM,
- Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH - potpora Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH 2015/2016 i udružena sredstva Vlade Brčko distrikta BiH u iznosu od 130.200,00 KM,
- Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH - udružena sredstva iz ranijih godina sa Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH - ostatak sredstava iz realiziranih projekata za razdoblje 2009. – 2012. godina i potpora Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH 2013/2014 i udružena sredstva Vlade Brčko distrikta BiH u iznosu od 290.829,00 KM i
- Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH - sredstva Vlade Brčko distrikta BiH za udruživanje u 2019. godini u iznosu od 150,00 KM.

Ugovor o izvođenju radova sa izabranim dobavljačem po programu Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH - udružena sredstva iz ranijih godina s Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH - ostatak sredstava iz realiziranih projekata za razdoblje 2009. – 2012. godina i potpora Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH 2013/2014 i udružena sredstva Vlade Brčko distrikta BiH je zaključen 27. 10. 2020. godine i u 2020. godini je realizirano 83.372,69 KM.

Odjel je 10. 9. 2020. godine zaključio ugovor o izvođenju radova po programu Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH - potpora Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH 2015/2016 i udružena sredstva Vlade Brčko distrikta BiH te je do konca revidirane godine realizirano 9.120,77 KM.

Odjel je 28. 9. 2020. godine pokrenuo postupak javne nabave usluga projektiranja po programu Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH - potpora MLJPI 2016. i udružena sredstva Vlade Brčko distrikta BiH - Izgradnja individualnih kuća na području Brčko distrikta BiH.

Nakon provedenog postupka javne nabave radova po programu Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH za 2017. godinu za provedbu projekta "Poboljšanje stambenih uvjeta u stambenim jedinicama u kojima žive Romi na području Brčko distrikta BiH zaključen je ugovor sa izabranim ponuđačem ali u 2020. godini nije bilo realizacije sredstava.

Program Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH za 2018. godinu za provedbu projekta "Poboljšanje stambenih uvjeta u stambenim jedinicama u kojim žive Romi na području Brčko distrikta BiH je u fazi projektiranja i osiguravanja odobrenja za građenje.

Praksa kašnjenja s realizacijom programa stambenog zbrinjavanja Roma u Brčko distriktu BiH, koja se ponavlja dulji niz godina, umanjuje učinkovitost u provedbi politike rješavanja

problema Roma u oblasti stambenog zbrinjavanja te onemogućava analizu ostvarenih rezultata.

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

Odredbama članka 3 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH propisano je da Odjel, kao tijelo javne uprave, poslove iz svoje nadležnosti obavlja učinkovito osiguravajući potpuno ostvarivanje propisanih prava građana. Istim zakonom, odredbama članka 29, u poslove iz nadležnosti Odjela delegirana su stambena pitanja izbjeglih i raseljenih osoba, nositelja stanarskih prava, socijalnih i ostalih kategorija stanovništva Brčko distrikta BiH.

Odobrena sredstva tekućih donacija pojedincima, namijenjena rješavanju prava građana vezanih za stambena pitanja, čine 64,23 % ukupnog tekućeg proračuna Odjela za 2020. godinu. Navedene pozicije su u prethodnoj godini sudjelovale s 76,15 % iznosa odobrenog tekućeg proračuna, dok je udjel u tekućem proračunu Odjela za 2018. godinu iznosio 74,17 %.

Revizijom smo utvrdili da je u 2020. godini od 14 programa i projekata za koje su odobrena sredstva u tekućem proračunu, realizirano tri, djelomično realizirano tri te je potpuno nerealizirano šest.

Nizak postotak realizacije sredstava tekućih donacija pojedincima, koja čine većinu odobrenog tekućeg proračuna Odjela, u 2020. godini od 31,21 % ukazuje da Odjel nije učinkovito obavljao poslove iz svoje nadležnosti vezanih za stambena pitanja građana što nije sukladno odredbama članka 3 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Odjel učinkovitije obavlja poslove iz svoje nadležnosti vezane za stambena pitanja građana sukladno odredbama Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH radi potpunog ostvarivanja propisanih prava građana.

Odredbama članka 9 Odluke o osnivanju, upravljanju, raspolaganju i korištenju stambenog fonda uz primjenu principa socijalnog stanovanja od 3. 7. 2015. godine propisano je da će se pitanja koja se odnose na utvrđivanje posebnih kriterija, kao i njihovo bodovanje, te utvrđivanje posebne kategorije potencijalnih korisnika, urediti posebnom odlukom koju donosi Vlada Brčko distrikta BiH za svaki specifičan projekt stambenog zbrinjavanja koji se implementira na području Brčko distrikta BiH.

Nadležnost za stambeno zbrinjavanje socijalnih kategorija stanovništva je člankom 29 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH, delegirana Odjelu.

Programom rada Odjela za 2020. godinu planirana je realizacija projekta socijalnog stanovanja te su u proračunu za 2020. godinu bila osigurana sredstva u iznosu od 500.000, KM na ime stambenog zbrinjavanja najugroženijih obitelji i socijalno zbrinjavanje po posebnoj odluci Skupštine Brčko distrikta BiH.

Odjel je 8. 10. 2020. godine predložio Nacrt posebne odluke o kriterijima za stambeno zbrinjavanje najugroženijih obitelji i socijalno zbrinjavanje u Brčko distriktu BiH Vladi Brčko distrikta BiH, međutim isti nije usvojen od Vlade kako je predviđeno odredbama članka 9 Odluke o osnivanju, upravljanju, raspolaganju i korištenju stambenog fonda uz primjenu principa socijalnog stanovanja od 3. 7. 2015. godine.

Potrebno je da Odjel u suradnji s ostalim odjelima i članovima Vlade Brčko distrikta BiH, donese posebnu odluku o pitanjima koja se odnose na utvrđivanje

posebnih kriterija, bodovanja i utvrđivanja posebne kategorije potencijalnih korisnika za svaki specifičan projekt stambenog zbrinjavanja koji se implementira na području Brčko distrikta BiH sukladno odredbama Odluke o osnivanju, upravljanju, raspolaganju i korištenju stambenog fonda uz primjenu principa socijalnog stanovanja od 3. 7. 2015. godine radi osiguranja uvjeta za realizaciju planiranih programa.

Odredbama članka 11 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH propisano je 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.

Donacije pojedincima koje se odnose na nabavu, izgradnju i renoviranje stambenih objekata planirane su i evidentirane na poziciji tekuće donacije. S obzirom da se radi o nepovratnim davanjima u svrhu nabave kapitalnih imovine i kapitalnih ulaganja, navedene donacije predstavljaju kapitalne donacije. Tijekom 2020. godine na poziciji tekuće donacije pojedincima evidentirane su 24 poslovne promjene u iznosu od 551.197,46 KM koje se odnose na kapitalne donacije pojedincima što nije sukladno odredbama članka 11 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.

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

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

6.6. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

Odobrena sredstva za kapitalne potrebe u razdoblju od 2018. do 2020. godine iznosila su 244.000,00 KM. Izvršenje proračuna kapitalnih potreba do 2020. godine iznosi 14.865,64 KM, a u 2020. godini iznosi 103.775,91 KM, što ukupno predstavlja 48,62 % plana.

Od planiranog kapitalnog proračuna iz 2018. godine ostalo je neutrošeno 17.593,36 KM ili 42,91 % planiranog proračuna koja se najvećim dijelom (15.416,20 KM) odnose na projektiranje infrastrukture (cestovne i komunalne) Prutače.

Kapitalnim proračunima za razdoblje 2018. - 2020. godina planirano je sedam kapitalnih projekata. U navedenom razdoblju realizirana su tri, djelomično je realiziran jedan i nerealizirano je tri kapitalna projekata Odjela.

Postotak realizacije kapitalnih projekata Odjela od 48,62 % nije na zadovoljavajućoj razini i predstavlja neučinkovito trošenje odobrenih proračunskih sredstava, što nije sukladno članku 3 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Odjel osigura potrebne uvjete za kandidiranje i realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu proračunu Brčko distrikta BiH.

6.7. Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2020. godine

Odlukom voditelja Odjela broj 13-002903/20 od 13. 10. 2020. 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, broj 30/08 od 18. 7. 2008. godine) propisano je da je Povjerenstvo za popis dužno izvršiti popis i dostaviti ga Središnjem povjerenstvu i Trezoru najkasnije do 15. siječnja iduće godine.

Usuglašavanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja s Direkcijom za financije Brčko distrikta BiH izvršeno je 26. 1. 2021. 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.

7. Komentar

Odjelu za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta BiH uručen je Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2020. godine, broj: 01-02-03-13-194/21, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana Odjel se, dopisom broj: 13-001322/21 od 22. 6. 2021. godine, očitovao na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća, te dostavio primjedbe na nalaze iz Nacrta izvješća.

Vašu primjedbu, vezanu za naš nalaz Nacrta izvješća pod točkom 6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola, točkom 6.3. Program rada i realizacija programom predviđenih zadataka, djelomično smo uvažili i inkorporirali u konačno Izvješće.

Ostale primjedbe i obrazloženja nismo uvažili zato što se primjedbe i obrazloženja, na naše nalaze i preporuke iz Nacrta izvješća, uglavnom odnose na negiranje odgovornosti, bez dostavljanja dodatne dokumentacije koja bi utjecala na izmjenu nalaza i preporuka.

Tim za reviziju:

Milan Milašinović, dipl. oec.

Avdija Bašić, dipl. oec.

8. PRILOG

Struktura planiranih i ostvarenih tekućih izdataka po pozicijama 2020. godina

Tablica br. 1

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2019. godine	Planirani tekući proračun za 2020. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan proračuna za 2020. godinu (4+5)	Izvršenje tekućeg proračuna za 2020. godinu	Postotak izvršenja 7/6*100	Raspoloživo (6-7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
611000	Plaće i naknade zaposlenih	594.116,99	741.927,06	-18.541,52	723.385,54	702.676,19	97,14	20.709,35
611100	Bruto plaće	591.546,99	734.848,06	-18.541,52	716.306,54	701.367,79	97,91	14.938,75
611200	Naknade troškova zaposlenih	2.570,00	7.079,00	0,00	7.079,00	1.308,40	18,48	5.770,60
612100	Doprinosi poslodavca	24.082,86	31.714,98	-2.458,48	29.256,50	26.943,75	92,09	2312,75
613000	Izdatci za mat., sitni inventar i usluge	119.590,84	133.735,00	77.897,00	211.632,00	152.909,35	72,25	58.722,74
613100	Putni troškovi	4.052,00	5.300,00	-2.400,00	2.900,00	1.343,00	46,31	1.557,00
613200	Izdatci za energiju	12.006,40	12.000,00	-500,00	11.500,00	9.496,54	82,58	2.003,55
613300	Izdatci za komunikaciju i komun. usluge	12.471,63	11.352,00	500,00	11.852,00	10.466,11	88,31	1.385,89
613400	Nabava materijala	5.061,42	7.500,00	1.600,00	9.100,00	7.304,55	80,27	1.795,45
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	6.813,98	5.700,00	100,00	5.800,00	4.155,68	71,65	1.644,32
613700	Izdatci za tekuće održavanje	9.493,75	6.000,00	2.000,00	8.000,00	6.170,28	77,13	1.829,72
613800	Izdatci osiguranja i bankarske usluge	3.068,58	4.000,00	-1.000,00	3.000,00	2.859,03	95,3	140,97
613900	Ugovorene usluge	66.623,08	81.883,00	77.597,00	159.480,00	111.114,16	69,67	48.365,84
614000	Tekući transferi i donacije	1.881.816,36	2.251.029,00	-474.650,00	1.776.379,00	554.484,40	31,21	1.221.894,60
614200	Tekuće donacije pojedincima	1.876.367,21	2.251.029,00	-474.650,00	1.776.379,00	554.484,40	31,21	1.221.894,60
614300	Tekuće donacije neprofitnim organizacij.	5.449,15		0,00	0,00	0,00	0	0,00
615100	Kapitalni transferi i donacije	25.000,00	25.000,00	0,00	25.000,00	25.000,00	100,0	0,00
615100	Kapitalni transferi drugim razinama vlasti, fondovima i javnim ustanovama	25.000,00	25.000,00		25.000,00	25.000,00	100,0	0,00
	Ukupan tekući proračun	2.644.607,05	3.183.406,04	-417.753,00	2.765.653,04	1.462.013,69	52,86	1.303.639,44

Proračun kapitalnih potreba

Tablica broj 2.

Godina	Planirani kapitalni proračun po godinama	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1. 1. 2020. g.	Izvršenje kapit. proračuna u 2020. god.	Izvršeno na dan 31.12.2020. godine (4+5)	Neurošena planirana sredstva na dan 31.12.2020. (3-6)	% izvršenja na dan 31.12.2020 (6/3 x 100)
1	3	4	5	6	7	8
2018.	41.000,00	14.865,64	8.541,00	23.406,64	17.593,36	57,09
2019.	53.000,00	0,00	0,00	0,00	53.000,00	0,00
2020.	150.000,00	0,00	95.234,91	95.234,91	54.765,09	63,49
Ukupno	244.000,00	14.865,64	103.775,91	118.641,55	125.358,45	48,62

Planirani i ostvareni prihodi Odjela 2020. godine

Tablica broj 3

Naziv prihoda	Planirani prihodi 2020. godine	Ostvareni prihodi 2020. godine
Povrat isplaćenih a neutrošenih donacija pojedincima iz ranijih godina	0,00	18.866,50
Primljene namjenske donacije neplanirane u proračunu	69.000,00	9.000,00
Ostale administrativne pristojbe	0,00	103,00
Ostale neplanirane uplate	0,00	9.308,23
U K U P N O	69.000,00	37.277,73