

**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](http://www.revizija-bd.ba)*

Број: 01-02-03-13- 259/22  
Р: 010-02; 09-02/22

**ИЗВЈЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА  
ОДЈЕЉЕЊА ЗА РАСЕЉЕНА ЛИЦА, ИЗБЈЕГЛИЦЕ И СТАМБЕНА ПИТАЊА  
БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ  
за период од 1. јануара до 31. децембра 2021. године**

Брчко, маја 2022. године

## САДРЖАЈ

<u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u> .....	3
<u>1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u> .....	5
<u>2. УВОД</u> .....	6
<u>3. ОПШТИ ДИО</u> .....	6
<u>4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u> .....	6
<u>5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ</u> .....	7
<u>6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u> .....	9
<u>6.1. Руководство и систем интерних контрола</u> .....	9
<u>6.2. Програм рада и реализација програмом предвиђених задатака</u> .....	10
<u>6.3. Приходи и примици</u> .....	10
<u>6.4. Планирање и извршење буџета</u> .....	11
<u>6.4.1. Издаци по основу уговора о ангажовању лица ради обављања посебних послова</u>	13
<u>6.4.2. Текући трансфери, донације и други текући расходи</u> .....	13
<u>6.4.3. Капитални трансфери, донације и други текући расходи</u> .....	18
<u>6.5. Планирање и извршење капиталног буџета</u> .....	19
<u>6.6. Јавне набавке</u> .....	21
<u>6.7. Попис средстава и извора средстава на дан 31. 12. 2021. године</u> .....	21
<u>7. Коментар</u> .....	23
<u>8. ПРИЛОГ</u> .....	24

**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](http://www.revizija-bd.ba)*

## **ОДЈЕЉЕЊЕ ЗА РАСЕЉЕНА ЛИЦА, ИЗБЈЕГЛИЦЕ И СТАМБЕНА ПИТАЊА**

**Н./р. шефице Одјељења**

### **НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ**

#### **Предмет ревизије**

Извршили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за расељена лица, избјеглице и стамбена питања Владе Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Одјељење) за период од 1. јануара до 31. децембра 2021. године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

#### **Одговорност руководства**

Шеф Одјељења је одговоран за финансијско пословање Одјељења и усклађеност пословања из своје надлежности с важећим законским и другим прописима, програмом рада и одобреним позицијама буџета. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за спречавање и откривање материјално значајних грешака у финансијском пословању као примјереност и понашање ревидираног Одјељења над средствима и имовином која му је дата на управљање.

#### **Одговорност ревизора**

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу спроведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 18/18 – пречишћени текст) и примјењивим Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI 1000-1810).

Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијско пословање не садржи материјално значајне погрешке, те да је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о усклађености финансијског пословања са законским и другим релевантним прописима, одобреним и извршеним позицијама буџета и извршавање послова из своје надлежности. Избор поступка је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешака у финансијском пословању. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су

релевантне за финансијско пословање, ради осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима, и задовољавају стандарде ревизије.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизорско мишљење.

#### **Позитивно мишљење са истицањем предмета**

По нашем мишљењу, финансијско пословање Одјељења у току **2021. године**, у свим материјално значајним аспектима било је усклађено с важећом законском регулативом, као и планираним позицијама буџета.

Без даљег утицаја на наше мишљење, скрећемо пажњу да су издаци за обављање посебних послова у износу од 42.556,20 КМ реализовани на основу уговора о ангажовању физичких лица, који се највећим дијелом односе на обављање редовних послова из надлежности Одјељења, без утврђене процедуре и критеријума који би регулисали на транспарентан начин ангажовање лица за обављање посебних послова.

Замјеници главног ревизора

Амра Илић, дипл. ек.

---

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

---

Главни ревизор

Мр сц. Селма Шадих, дипл. ек.

---

## 1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијског пословања Одјељења за 2021. годину констатовали смо одређени број пропуста и неправилности, а ради отклањања истих, дали смо следеће препоруке:

*Потребно је да Одјељење предузима активности на отклањању и превазилажењу пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима финансијског пословања претходних година.*

*Потребно је, ради ефикаснијег пословања и поузданог финансијског извјештавања, успоставити систем интерних контрола који ће елиминисати наведене слабости и допринијети ефикасном остваривању програмских циљева Одјељења.*

*Потребно је, ради стамбеног збрињавања носилаца станарског права, за уништене станове, буџетом планирати средства у складу са бројем истих који су заинтересовани за исплату новчаних средстава.*

*Потребно је приликом израде Извјештаја о раду у дијелу реализоване активности Одјељења, обухвати и све реализоване препоруке по ревизорским извјештајима.*

*Потребно је издатке које се односе на смјештај реадмисиралих лица по споразуму о реадмисији планирати и евидентирати на позицији донација појединцима, у складу са одредбама Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ.*

*Потребно је, приликом израде буџета, придржавати се горњих граница расхода Одјељења предвиђених ДОБ-ом у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, у дијелу израде буџета.*

*Потребно је дефинисати процедуру и критеријуме који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова, како би се обезбиједило начело транспарентности.*

*Потребно је Програмом планиране пројекте реализовати у години за коју су и одобрена буџетска средства.*

*Потребно је планирана средства донација која се додјељују у сврху набавке капиталне имовине, планирати и евидентирати на позицији капиталних донација у складу са одредбама Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ.*

*Потребно је досједно спроводити одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, Правилника и Упутства, у дијелу извјештавања о спровођењу годишњих планова развојних програма и стратешког плана буџетског корисника, као и поштовања прописаних рокова у сачињавању и достављању стратешких докумената.*

*Потребно је да Одјељење поштује одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, Закона о извршењу буџета за текућу годину и Упутства у дијелу сачињавања и достављања оперативних планова за извршење буџета.*

*Потребно је да Одјељење у року прописаном одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ припрема образложења за тромјесечне извјештаје о извршењу буџета и подноси их Дирекцији.*

## НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ОБАВЉЕНЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА РАСЕЉЕНА ЛИЦА, ИЗБЈЕГЛИЦЕ И СТАМБЕНА ПИТАЊА ВЛАДЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БИХ ЗА 2021. ГОДИНУ

### 2. УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Одјељења на основу овлашћења датих Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ и другим релевантним прописима, на основу годишњег плана ревизија.

### 3. ОПШТИ ДИО

Одјељење је, у складу са Статутом Брчко дистрикта БиХ и Организационим планом Владе Брчко дистрикта БиХ, надлежно за спровођење закона и прописа мјеродавних органа и институција БиХ и Брчко дистрикта БиХ из области стамбених односа, имовинских и стамбених питања избјеглих и расељених лица, рјешавање по захтјевима носилаца станарских права и права расељених лица на алтернативни смјештај, увођење у посјед носиоца станарских права, вођење евиденције о избјеглим и расељеним лицима те утврђивању статусних права расељених лица, стамбено збрињавање социјалних категорија становништва Брчко дистрикта БиХ, као и за припрему и реализацију програма обнове стамбених јединица.

Унутрашња организација Одјељења утврђена је Организационим планом, а ради законитог, потпуног, ефективног и рационалног рјешавања послова из оквира права и дужности овог Одјељења, остваривању потпуне запослености и максималне употребе стручног знања запослених, те потпуне одговорности и ефикасног руковођења, систематског унапређивања рада и сарадње с другим органима.

Одјељење се састоји од следећих организационих дијелова:

1. Пододјељење за рјешавање стамбених потреба расељених лица, социјалних категорија становништва и обнову стамбених јединица повратника и
2. Пододјељење за правне, административне и заједничке послове.

Организационим планом Одјељења предвиђена су тридесет два (32) запослена, и на дан 31. 12. 2021. године била су тридесет два (32) запослена.

Одјељење је смјештено у властитом простору на адреси Ислахијет број 7 у Брчком.

#### 4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

**Предмет ревизије** је финансијско пословање Одјељења за 2021. годину, у дијелу планирања и извршења буџета, оцјена система интерних контрола, као и усклађеност пословања из своје надлежности са законским и другим релевантним прописима.

**Циљ ревизије** финансијског пословања Одјељења је да омогући ревизору да на основу прикупљених доказа изрази мишљење о томе да ли је финансијско пословање обављено у складу са законским важећим прописима, као и примјереног понашања руководиоца Одјељења над средствима и имовином Брчко дистрикта БиХ. Поред тога, ревизија је планирана и извршена са циљем прибављања реалног основа за оцјену да ли су предузете све мјере за намјенско трошење буџетских средстава за сврхе за које је дато овлашћење доношењем буџета, те давања препорука за даљи рад с посебним нагласком на што ефикаснију заштиту јавне имовине и економично трошење јавних средстава путем јачања интерних контрола.

**Обим ревизије** је утврђен интерним планским документима ревизије.

С обзиром да се ревизија обавља испитивањима на бази узорака и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке могу остати неоткривене.

#### 5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију), извршио је ревизију финансијског пословања Одјељења за расељена лица, избјеглице и стамбена питања Владе Брчко дистрикта БиХ за 2020. годину и доставио коначан Извјештај број: 01-02-03-13-245/21, 7. јула 2021. године, с препорукама за предузимање одређених активности на отклањању недостатака и унапређивању пословања.

Одредбама члана 17 става 3 Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ је прописано, да је ревидирана институција, у року од тридесет (30) дана од дана пријема ревизорског извјештаја, дужна да Канцеларији за ревизију достави програм мјера за превазилажење пропуста и неправилности утврђених у ревизорском извјештају.

На основу препорука из Извјештаја о обављеној ревизији финансијског пословања за 2020. годину, Одјељење је ради отклањања одређених неправилности, сачинило Програм мјера за имплементацију налаза и препорука по ревизорском Извјештају број: 13-001322/21, те је исти у прописаном року достављен Канцеларији за ревизију.

Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају о обављеној ревизији финансијског пословања за 2020. годину, те увидом у предузете активности на унапређивању пословања и отклањању недостатака у даљем пословању, утврдили смо сљедеће:

- **Реализоване препоруке**

Током 2021. године Одјељење је реализовало сљедеће препоруке:

- подношење извјештаја надређеном руководиоцу органа јавне управе, након одржаних састанака радних група на државном нивоу, у складу са одредбама Инструкције о представљању Владе и органа јавне управе Брчко дистрикта БиХ у радним тијелима на државном нивоу;
- ефикасно и сврсисходно располагање одобреним буџетским средствима, у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ;
- ангажовање лица ради обављања посебних послова вршено у складу са одредбама Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу периода ангажовања лица;
- приликом закључивања уговора, у оквиру висине накнаде, одређен је обвезник уплате доприноса за осигурање од повреде на раду;
- примјена одредаба Одлуке о начину и утрошку средстава за репрезентацију и поклоне у тијелима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу документовања трошкова репрезентације;
- ефикасно обављање послова из своје надлежности везане за стамбена питања грађана у складу са одредбама Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ ради потпуног остваривања прописаних права грађана;
- питања која се односе на утврђивање посебних критеријума, њихово бодовање и утврђивање ранг-листе приоритета за додјелу стамбене јединице, као и утврђивање посебних категорија потенцијалних корисника стамбеног збрињавања у складу с потребама локалне заједнице, уређују се посебном одлуком коју доноси Влада Брчко дистрикта на предлог градоначелника за сваки специфичан пројекат стамбеног збрињавања који се имплементира на подручју Дистрикта. Градоначелник је у 2021. години именовао радну групу за израду посебних критеријума за зграду изграђену у пројекту Roma Action;
- окончање пописа и сачињавање извјештаја о попису у прописаним роковима, сходно Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа.

• **Дјелимично реализоване препоруке:**

- интензивирање активности на отклањању и превазилажењу пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима;
- спровођење активности на реализацији програмских циљева који су предвиђени Програмом рада у складу са одредбама Закона о Влади Брчко дистрикта БиХ;
- израда листе потенцијалних корисника програма социјалног становања у складу са Акционим планом за рјешавање проблема Рома у Брчко дистрикту БиХ у области легализације неправно изграђених стамбених објеката;
- анализа узрока вишегодишње нереализације програма стамбеног збрињавања Рома те предлог мјера за реализацију наведених програма;
- обезбјеђивање неопходних услова за реализацију капиталних пројеката.

• **Нереализоване препоруке из претходне године**

Одјељење није реализовало препоруке из Извјештаја о обављеној ревизији за 2020. годину које се односе на:

- планирање средстава донација која се додјељују у сврху набавке капиталне



имовине и евидентирање на позицији капиталних донација у складу са одредбама Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ;

- доношење писане процедуре и критеријума који би регулисали на транспарентан начин ангажовање лица за обављање посебних послова.

- **Нереализоване препоруке из претходне три године**

Такође, Одјељење није реализовало препоруке по извјештајима о обављеним ревизијама за претходне три године, а које се односе на:

Придржавање горњих граница расхода, приликом израде буџета, предвиђених ДОБ-ом, у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ у дијелу израде буџета.

*Потребно је да Одјељење предузима активности на отклањању и превазилажењу пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима финансијског пословања претходних година.*

## 6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

### 6.1. Руководство и систем интерних контрола

Циљ система интерних контрола је да обезбиједи разумно увјерење да Одјељење у обављању послова из дјелокруга и надлежности управља јавним средствима законито, транспарентно, економично, ефикасно и ефективно, односно да интерне контроле функционишу адекватно и ефикасно, у складу с важећом регулативом.

Шеф Одјељења је одговоран за успостављање функционалног система интерне контроле, у складу с прописима који то регулишу, као и за успостављање, развој и имплементацију одговарајућег, ефикасног, ефективног и економичног финансијског управљања и контролу у Одјељењу. Одговоран је и да циљеве корисника јавних средстава остварује управљањем тим средствима на законит, економичан, ефикасан и ефективан начин. Такође, одговоран је за израду интерних аката и за имплементацију система финансијског управљања и контроле у организационим јединицама Одјељења, поштујући принципе законитости, финансијског управљања и транспарентности.

Фактор који највише утиче на функционалност система интерних контрола је повољно контролно окружење које првенствено долази до изражаја кроз организациону структуру, начин руковођења, преношење овлашћења, вредновање резултата рада, систем награђивања и поштовање постојећих законских прописа.

На основу спроведене ревизије значајних процеса пословања, извршили смо процјену успостављања, функционисања и надзора над системом интерних контрола, те установили да систем интерних контрола није функционисао у дијелу:

- предузмања одговарајућих мјера у складу с планираним активностима за отклањање и превазилажење пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима о претходним обављеним ревизијама;
- прекорачења износа горњих граница предвиђених ДОБ-ом Брчко дистрикта БиХ за период 2021–2023. година није у складу са одредбама члана 41 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ;
- закључивања уговора о вршењу посебних послова уз непостојање писаних процедура и критеријума који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова;
- планирања средстава грантова која се додјељују у сврху набавке капиталне имовине, на позицији капиталних грантова у складу са одредбама Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ.

Због уочених неправилности, сматрамо да интерне контроле у Одјељењу нису функционисале у потпуности у дијелу усклађености пословања са законским и подзаконским прописима и реализације Програма рада за 2021. годину.

***Потребно је, ради ефикаснијег пословања и поузданог финансијског извјештавања, успоставити систем интерних контрола који ће елиминисати наведене слабости и допринијети ефикасном остваривању програмских циљева Одјељења.***

## **6.2. Програм рада и реализација програмом предвиђених задатака**

Одјељење је из своје надлежности, које су прописане чланом 29 Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 25/2020 – пречишћен текст), донијело Програм рада за 2021. годину, са девет постављених циљева.

Одјељење је у оквиру оперативног циља 3, планирало реализацију програма: „Стамбено збрињавање носилаца станарских права (НСП-а) – накнада за уништене станове“.

У поступку ревизије утврдили смо да нису реализоване планиране активности предвиђене програмским задацима у оквиру оперативног циља 3, које се односе се на стамбено збрињавање носилаца станарских права, односно, на накнаду за уништене станове, због незаинтересованости носилаца станарског права (који испуњавају услове по наведеном програму) за исплату новчаних средстава у висини процијењене вриједности уништеног стана.

***Потребно је, ради стамбеног збрињавања носилаца станарског права, за уништене станове, буџетом планирати средства у складу са бројем истих који су заинтересовани за исплату новчаних средстава.***

Одјељење је Извјештај о раду доставило Влади Брчко дистрикта 16. децембра 2021. године. У Извјештају су описане реализоване активности које је Одјељење спроводило,

таксативно по сваком програму. Међутим, под редним бројем V, у оквиру Реализације Акционог плана за отклањање недостатака из ревизорских налаза, нису наведене конкретне реализоване препоруке.

***Потребно је, приликом израде Извјештаја о раду у дијелу реализоване активности Одјељења, обухвати и све релизоване препоруке по ревизорским извјештајима.***

### 6.3. Приходи и примици

Одјељење је за 2021. годину планирало приходе у износу од 130.000,00 КМ, а исти су остварени у износу од 71.155,45 КМ или 54,73%.

Процент реализације је нижи од планираног, због чињенице да од стране Министарства за људска права и избјеглице БиХ није дошло до уплате планираних средстава у износу од 60.000,00 КМ, за стамбено збрињавање Рома за 2021. годину.

#### Планирани и остварени приходи Одјељења 2021. године

Назив прихода	Планирани приходи 2021. године	Остварени приходи 2021. године
Повраћај неутрошених средстава – додијељене донације појединцима из ранијих година	0,00	1.155,45
Примљене намјенске донације	130.000,00	70.000,00
<b>УКУПНО</b>	<b>130.000,00</b>	<b>71.155,45</b>

Остварени износ се односи на:

- повраћај исплаћених а неутрошених средстава – донација додијељених појединцима из ранијих година у износу од 1.155,45 КМ (Појединци који нису утрошили средства из ранијих година, по рјешењу Суда врше повраћај неутрошених донација.);

- примљене намјенске донације – грант средства од Министарства за људска права и избјеглице (МЉПИ) 70.000,00 КМ, а односи се на примљене намјенске донације – Грант средства МЉПИ за подршку општинама, укљученим у систем прихвата и интеграције бх. држављана који се враћају по основу споразума о реадмисији\* у износу од 10.000,00 КМ и средства за стамбено збрињавање Рома у износу од 60.000,00 КМ. (\*Да би се у потпуности имплементирале међународне обавезе, успостављен је функционалан и одржив систем прихвата и интеграције бх. држављана који се враћају у

Босну и Херцеговину на основу Споразума о реадмисији (реадмисија – поновни прихват бх. држављана који незаконито бораве у другим земљама).

#### **6.4. Планирање и извршење буџета**

**Текући буџет** Одјељења за 2021. годину **одобрени су** буџетом у износу од **2.814.150,00** КМ, а **извршени** у износу од **2.745.927,56** КМ, што представља **97,58%** извршења плана.

Структура буџета одобрених и извршених текућих издатака Одјељења за 2021. годину приказана је у табели број 1 у прилогу Извјештаја.

##### **Издаци за бруто плате и накнаде трошкова запослених**

Плате и накнаде трошкова запослених у Одјељењу планиране су у износу од 745.243,65 КМ, а до 31. децембра 2021. године остварене су у износу од 727.922,54 КМ, односно 97,68% од планираног износа.

**Издаци за материјал и услуге** планирани су у износу од 149.654,00 КМ, а извршени у износу од 141.112,77 КМ или 94,29% у односу на планирана буџетска средства и највећим дијелом су приближно исти у односу на претходну годину, осим издатака за енергију, који су увећани усљед повећања цијена енергената за гријање просторија у Одјељењу.

##### **Издаци за текуће одржавање**

Издаци за текуће одржавање одобрени су у износу од 7.500,00 КМ, а извршени су у износу од 5.793,13 КМ или 77,24% и односе се на услуге поправке и одржавања возила. На поступак јавне набавке услуга сервисирања и уградње резервних дијелова за моторна возила уложена је жалба која је успорила процедуру за обављање сервиса и поправке два моторна возила.

**Издаци осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета**, проценат извршења буџета је 90,79%, што одговара планираној динамици. Наведени издаци односе се на осигурање возила (регистрација седам моторних возила) и осигурање запослених.

##### **Уговорене и друге посебне услуге**

Издаци за уговорене и друге посебне услуге одобрени су у износу од 90.128,00 КМ, а извршени у износу од 86.903,62 КМ или 96,42% у односу на планирана буџетска средства.

У извјештајном периоду остварени издаци односе се на: репрезентацију, уговоре о посебним пословима, услуге информисања и огласа, годишње претплатне карте за паркирање за два моторна возила Одјељења, цвјетне аранжмане, стручно усавршавање, поклоне због одласка у пензију, прикључење на нисконапонску мрежу објеката који су прошли кроз програм обнове, пројектовање и технички пријем индивидуалних стамбених објеката, ревизију пројектне документације и комуналне сагласности за исте.

Такође дио средстава који су реализовани у оквиру уговорених услуга односи се и на услуге смјештаја и њега реадмисиралих лица.

Планирани пројект „Интегрисани програм помоћи за реинтеграцију повратника по основу споразума о реадмисији“ реализован је уз подршку средстава Министарства за људска права и избјеглице БиХ (у даљем тексту: МЉПИ), намијењене за прихват и интеграцију бх. држављана који се враћају по основу споразума о реадмисији. Након спроведеног поступка јавне набавке и сагласности МЉПИ, лице је смјештено у дом за стара и незбринута лица и по том основу је исплаћено 12.000,00 КМ.

Одредбама члана 11 Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ прописано је да су буџетски корисници дужни да примјењују Контни план за буџет приликом евидентирања расхода и издатака.

С обзиром да се наведени издатак не односи на издатке који су неопходни за рад Одјељења, него представљају текуће донације појединцима, те би их тако требало планирати и евидентирати.

***Потребно је издатке које се односе на смјештај реадмисираних лица по споразуму о реадмисији планирати и евидентирати на позицији донација појединцима, у складу са одредбама Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ.***

Одредбама члана 41 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ прописано је да се израда буџета заснива на документу оквирног буџета (ДОБ) који приказује горње границе расхода за сваког буџетског корисника.

Документом оквирног буџета (ДОБ) Брчко дистрикта БиХ за период 2021–2023. година, као горње границе расхода за 2021. годину Одјељења на позицији текући трансфери, грантови и други текући расходи предвиђен је износ од 1.276.029,00 КМ, а на позицији капиталног буџета нису планирани издаци.

Ревизијом смо утврдили да је првобитним буџетом Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину Одјељењу на позицијама текући трансфери, грантови и други текући расходи предвиђен износ од 1.465.718,00 КМ, те на позицији капитални буџет износ од 50.000,00 КМ. Прекорачења износа горњих граница предвиђених ДОБ-ом Брчко дистрикта БиХ за период 2021–2023. година није у складу са одредбама члана 41 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је, приликом израде буџета, придржавати се горњих граница расхода Одјељења предвиђених ДОБ-ом у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, у дијелу израде буџета.***

#### **6.4.1. Издаци по основу уговора о ангажовању лица ради обављања посебних послова**

Издаци по основу уговора о посебним пословима, у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2021. године, реализовани су у износу од 42.556,20 КМ. Закључивање појединачних уговора вршено је на основу Одлуке Владе о давању сагласности, број: 33-005231/20 од 29. децембра 2020. године у периоду од 1. јануара 2021. до 31. марта

2021. године и Одлуке Владе о давању сагласности, број: 33-001263/21 од 12. априла 2021. године, у периоду од дана доношења Одлуке до 31. децембра 2021. године, и то за ангажовање четири извршиоца на пословима за које нису предвиђена радна мјеста.

Одредбама члана 46а Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ дефинисано је да се начин ангажовања лица, накнада за обављање посебних послова, као и форма и садржај уговора о обављању посебних послова прописују Правилником о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Правилник о раду).

У поступку ревизије је утврђено да Правилник о раду не садржи одредбе о начину ангажовања лица за обављање посебних послова, односно критеријуме и процедуре, што није у складу са одредбама члана 46а Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ.

Због непостојања утврђене процедуре и критеријума који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова, није обезбијеђена транспарентност приликом избора извршилаца.

***Потребно је дефинисати процедуру и критеријуме који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова, како би се обезбиједило начело транспарентности.***

Одредбама члана 13а става 5 Правилника о раду прописано је да је руководилац органа јавне управе дужан да изврши анализу, као и оцјену ефикасности и ефективности обављених послова по основу закључених уговора. Извјештај о закљученим уговорима, уговореним пословима, утрошеним средствима, као и резултатима спроведене анализе и оцјене ефикасности и ефективности обављених послова, руководилац органа јавне управе доставља Влади Брчко дистрикта БиХ (став 6 истог члана). Одјељење је сачинило Извјештај о закљученим уговорима, извршеним пословима, утрошеним средствима, анализом и оцјеном обављених послова и благовремено доставило Влади Брчко дистрикта БиХ.

#### 6.4.2. Текући трансфери, донације и други текући расходи

Текући донације појединцима одобрени буџетом за 2021. годину у износу од **1.867.356,00** КМ, остварени су у износу од **1.851.110,34** КМ, односно 99,13% планираних средстава.

Структура планираних и остварених текућих грантова, представљена је у наредном табеларном прегледу:

Назив пројекта/програма	Планирано	Остварено	% реализације
Субвенционисање закупнина за стан корисницима станова из пројекта „Систем социјалног становања“	3.000,00	2.541,22	84,71

Стамбено збрињавање носилаца станарских права (НСП-а) – накнада за уништене станове*	50.000,00	0,00	-
Обнова индивидуалних стамбених објеката расељених лица и повратника у Брчко дистрикт БиХ за 2020. годину	122.714,00	122.714,00	100,00
Обнова индивидуалних стамбених објеката расељених лица и повратника у Брчко дистрикт БиХ за 2021. годину	419.485,00	419.485,00	100,00
Стамбено збрињавање расељених лица која се желе интегрисати у локалну заједницу за 2020. годину	22.467,00	22.467,00	100,00
Стамбено збрињавање расељених лица која се желе интегрисати у локалну заједницу за 2021. годину	200.000,00	199.216,00	99,60
Програм стамбеног збрињавања, санација/реконструкција, ратом оштећених/порушених стамбених јединица на подручју Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину	727.000,00	727.000,00	100,00
Стамбено збрињавање Рома у Брчко дистрикту БиХ за 2017. годину за спровођење пројекта "Побољшање стамбених услова у стамбеним јединицама у којим живе Роми на подручју Брчко дистрикта БиХ"	84.233,00	84.232,60	100,00
Стамбено збрињавање Рома у Брчко дистрикту БиХ – удружена средства из ранијих година са МЉПИ БиХ – остатак средстава из реализованих пројеката за период 2009–2012. година и грант МЉПИ 2013/2014. и удружена средства Владе Брчко дистрикта БиХ	175.007,00	175.006,12	100,00
Стамбено збрињавање Рома у Брчко дистрикту БиХ – грант МЉПИ 2015/2016. и удружена средства ВБД БиХ	92.312,00	92.311,05	100,00
Стамбено збрињавање Рома у Брчко дистрикту БиХ за 2018. годину за спровођење пројекта "Побољшање стамбених услова у стамбеним јединицама у којим живе Роми на подручју Брчко дистрикта БиХ"	6.138,00	6.137,35	100,00
<b>УКУПНО</b>	<b>1.867.356,00</b>	<b>1.851.110,34</b>	<b>99,13</b>

- **Субвенционисање закупнина за стан корисницима станова из пројекта „Систем социјалног становања“** – исплаћено је 2.541,22 КМ на депозитни рачун трезора (буџетска организација 2701003 – Канцеларија за управљање јавном имовином у Брчко дистрикту БиХ).
- **\*Стамбено збрињавање по програму: Накнада за уништене станове (НСП)** – У току 2021. године је ријешен један захтјев, али је поступак обустављен због смрти странке. С обзиром да није било више захтјева, средства су по овом програму остала нереализована.

- **По Програму Обнове индивидуалних стамбених објеката расељених лица и повратника у Брчко дистрикт БиХ по јавном позиву из 2020. године** – извршена је исплата средстава одабраним а нереализованим корисницима. Одлуком о издвајању новчаних средстава из оперативног буџета Брчко дистрикта за 2021. годину, број: 13-001101/21; број акта: 01.1-141ЕК-006/21 од 12. маја 2021. године издвојена су и исплаћена новчана средства на име шеснаест (16) корисника у износу од **122.714,00 КМ**.
- **Програмом Обнове индивидуалних стамбених објеката расељених лица и повратника у Брчко дистрикт БиХ за 2021. годину** су, након спроведеног јавног позива, број: 35-000033/21 од 1. априла 2021. године, закључени уговори са четрдесет шест (46) изабраних корисника.
- Одлуком градоначелника о издвајању новчаних средстава из оперативног буџета Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину, број: 13-002803/21; број акта: 01.1-1413ЕК-007/21 од 6. децембра 2021. године издвојена су новчана средства у износу од 419.485,00 КМ, а по листи корисника пројекта обнове индивидуалних стамбених објеката расељених лица и повратника у Брчко дистрикт БиХ, број: 35-000033/21; број акта: 11-1259МЈ-023/21 од 24. новембра 2021. године која је саставни дио ове одлуке.  
Средства уплаћена на име четрдесет шест (46) корисника са наведене листе корисника у износу од **419.485,00 КМ**.
- **Програмом „Стамбено збрињавање расељених лица, која се желе интегрисати у локалну заједницу из 2020. године“** исплаћена су средства одабраним, а нереализованим корисницима по програму расељених лица која се желе интегрисати у локалну заједницу по јавном позиву из 2020. године. Одлуком о издвајању новчаних средстава из оперативног буџета Брчко дистрикта за 2021. годину, број: 13-001081/21; број акта: 01.1-1413ЕК-007/21 од 11. маја 2021. године издвојена су новчана средства у износу од 22.467,00 КМ. Средства су уплаћена на име три (3) корисника у износу од **22.467,00 КМ**.
- **Програмом „Стамбено збрињавање расељених лица, која се желе интегрисати у локалну заједницу из 2021. године“** – на основу Јавног позива број: 35-000346/21 од 22. јуна 2021. године, Одлуке градоначелника о издвајању новчаних средстава из оперативног буџета Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину, број: 13-002115/21; број акта: 01.1-1413ЕК-008/20 од 22. септембра 2021. године, издвојена су новчана средства у износу од 150.000,00 КМ, а по коначној листи број: 35-000346/21; број акта: 11-0114ЕБ-025/21 од 20. септембра 2021. године која је саставни дио ове одлуке.  
Одлуком градоначелника о издвајању новчаних средстава из оперативног буџета Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину, број: 13-002779/21; број акта: 01.1-1413ЕК-007/21 од 2. децембра 2021. године издвојена су новчана средства у износу од 49.216,00 КМ, а по допуни коначне листе корисника, број: 35-000346/21; број акта: 11-0114ЕБ-029/21 од 24. новембра 2021. године која је саставни дио ове одлуке.  
Средства су уплаћена на име двадесет једног (21) корисника са наведене листе корисника у износу од **199.216,00 КМ**.
- **Програм стамбеног збрињавања, санација/реконструкција, ратом оштећених/порушених стамбених јединица на подручју Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину** – Објављен је Јавни позив број: 35-000353/21 од 8. јула 2021.



године. Одлуком градоначелника о издвајању новчаних средстава из оперативног буџета Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину, број: 13-002788/21; број акта: 01.1-1413ЕК-006/21 од 1. децембра 2021. године издвојена су новчана средства у износу од 727.000,00 КМ, а по коначној листи број: 35-000353/21; број акта: 11-0117ЕС-014/21 од 24. новембра 2021. године која је саставни дио ове одлуке. Средства уплаћена на име тридесет осам (38) корисника са наведене листе корисника у износу од **727.000,00 КМ**.

Одјељење није вршило контролу утрошка средстава из претходне године, с обзиром да по наведеном програму нису додјељивана средства у 2020. години.

- **Стамбено збрињавање Рома у Брчко дистрикту БиХ за 2017. годину за спровођење пројекта "Побољшање стамбених услова у стамбеним јединицама у којим живе Роми на подручју Брчко дистрикта БиХ"**

Уговор о извођењу радова на изградњи/санацији три (3) стамбене јединице социјално угрожених ромских породица по систему „кључ у руке“ у Брчко дистрикту број: 13-002383/19 од 13. децембра 2019. године.

Окончани радови на санацији три (3) стамбене јединице за потребе ромске популације у износу од 86.258,88 КМ (од чега је у току 2021. године реализовано **84.232,60 КМ**).

- **Стамбено збрињавање Рома у Брчко дистрикту БиХ – удружена средства из ранијих година са МЉПИ БиХ – остатак средстава из реализованих пројеката за период 2009–2012. година и грант МЉПИ 2013/2014 и удружена средства Владе Брчко дистрикта БиХ**

Уговор о извођењу радова на изградњи/санацији пет (5) стамбених јединица социјално угрожених ромских породица по систему „кључ у руке“ у Брчко дистрикту, број: 13-001801/20 од 27. октобра 2020. године.

Окончани су радови на изградњи пет (5) стамбених јединица за потребе ромске популације у износу од 258.378,81 КМ (од чега је у току 2021. године реализовано **175.006,12 КМ**).

- **Стамбено збрињавање Рома у Брчко дистрикту БиХ – грант МЉПИ 2015/2016 и удружена Владе Брчко дистрикта БиХ**

Уговор о извођењу радова на изградњи/санацији два (2) стамбене јединице социјално угрожених ромских породица по систему „кључ у руке“ у Брчко дистрикту, број: 13-001802/20 од 10. септембра 2020. године.

Окончани радови на изградњи двије (2) стамбене јединице за потребе ромске популације у износу од 99.405,54 КМ (од чега је у току 2021. године реализовано **92.311,05 КМ**).

- **Стамбено збрињавање Рома у Брчко дистрикту БиХ за 2018. годину за спровођење пројекта "Побољшање стамбених услова у стамбеним јединицама у којим живе Роми на подручју Брчко дистрикта БиХ"**

На основу Уговора о радовима на санацији једне (1) куће, број: 13-001328/21 од 20. августа 2021. године, окончани су радови на санацији једне (1) стамбене јединице за потребе ромске популације у износу од **6.137,35 КМ**.

Планирани пројекти од 2013. до 2018. године, за **стамбено збрињавање Рома** – реализовани су у 2021. години а изграђено је седам стамбених јединица и саниране четири стамбене јединице за потребе ромске популације.

Одређени пројекти који се односе на стамбено збрињавање Рома, планирани као текуће донације у 2021. години за изградњу једне и санацију девет кућа, нису реализовани у укупној вриједности од 234.765,00 КМ, што је представљено у наредном табеларном прегледу:

Назив пројекта	Планирано	Остварено	% реализације
"Стамбено збрињавање Рома" – изградња 1 куће	54.765,00	0,00	-
"Стамбено збрињавање Рома у Брчко дистрикту БиХ за 2020. годину за спровођење пројекта – побољшање стамбених услова у стамбеним јединицама у којима живе Роми на подручју Брчко дистрикта БиХ"	75.000,00	0,00	-
Стамбено збрињавање Рома у Брчко дистрикту БиХ – грант МЉПИ 2016 и удружена средства ВБД БиХ – Изградња индивидуалних кућа на подручју Брчко дистрикта БиХ	90.000,00	0,00	-
Стамбено збрињавање Рома у Брчко дистрикту – средства Владе Брчко дистрикта БиХ за удруживање у 2021. години	15.000,00	0,00	-
<b>УКУПНО</b>	<b>234.765,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>

Спроведени поступци јавне набавке за стамбено збрињавање Рома у износу од 234.765,00КМ поништени су због достављених понуда које знатно премашују планирана (предвиђена) средства за предметну набавку, што према члану 69 ставу 2 тачки а) Закона о јавним набавкама представља основ за поништење поступка јавне набавке.

Програм стамбеног збрињавања Рома је заједнички пројект Министарства за људска права и избјеглице БиХ (МЉПИ) (донирана средства око 75%) и Брчко дистрикта 25%. Брчко дистрикт, односно, Одјељење имплементира, а МЉПИ БиХ врши мониторинг у свим фазама реализације (на основу одлука Комисије за спровођење за предметне програме), што додатно успорава ефикасност реализације утрошка расположивих средстава у току једне буџетске године.

Због свега наведеног, програм Стамбеног збрињавања Рома у Брчко дистрикту БиХ није окончан у 2021. години.

***Потребно је Програмом планиране пројекте реализовати у години за коју су и одобрена буџетска средства.***

## Контрола утрошка додијељених новчаних средстава

Након извршене контроле утрошка додијељених новчаних средстава одабраним корисницима по програму Стамбено збрињавање расељених лица, која се желе интегрисати у локалну заједницу додијељених у 2020. години а уговори су потписани у децембру 2020. године. Комисија је у Извјештају о извршеној контроли утрошка додијељених новчаних средстава 1. децембра 2021. године констатовала, да од петнаест (15) корисника, један корисник није намјенски утрошио средства, један је направио стамбени објект на другој локацији те је у обавези да прибави локационе услове, а један корисник није због болести завршио објекат. Због тога му је продужен рок изградње, уз стално праћење Комисије. Лица која нису намјенски утрошила средства позивају се да иста врате, а Правобранилаштву се доставља обавјештење за даље поступање.

Именована Комисија је извршила контролу утрошка додијељених новчаних средстава по програму Обнове индивидуалних стамбених објеката расељених лица с циљем повратка у Брчко дистрикт БиХ, додијељених у 2020. години, те у Извјештају констатовала, да од укупно тридесет (30) корисника, један корисник није намјенски утрошио средства. Након опомене пред тужбу, Одјељење је доставило Правобранилаштву обавјештење, са копијом предмета, на даље поступање.

Контрола утрошка додијељених новчаних средстава по Програму стамбеног збрињавања, санација/реконструкција, ратом оштећених/порушених стамбених јединица на подручју Брчко дистрикта БиХ у 2020. години није обављана, због тога што у 2020. години по овом програму нису додјељивана средства.

Аналитичким контним планом за буџетске кориснике и ванбуџетске фондове, у оквиру класе 6 (Расходи) и главне категорије 61 увршћена је поткатегија 615000, унутар које се евидентирају пословне промјене које се односе на капиталне трансфере и грантове.

Донације појединцима које се односе на набавку, изградњу и реновирање стамбених објеката планирани су и евидентирани на позицији текуће донације (ек. код 614000). С обзиром да се ради о неповратним давањима у сврху набавке капиталних имовине и капиталних улагања, наведене донације представљају капиталне донације. Током 2021. године на позицији текуће донације појединцима планирана су средства у износу од 1.867.356,00 КМ а реализована у износу од 1.851.110,34 КМ, а односе на **капиталне донације појединцима**, што није у складу са одредбама члана 11 Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ.

*Потребно је планирана средства донација која се додјељују у сврху набавке капиталне имовине, планирати и евидентирати на позицији капиталних донација, у складу са одредбама Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ.*

### 6.4.3. Капитални трансфери другим нивоима власти, фондовима и јавним установама

У оквиру заједничког пројекта с Министарством за људска права и избјеглице БиХ (М/ЬПИ) Сарајево – Споразум о удруживању и начину реализације средстава за

остваривање права из Анекса VII Дејтонског мировинског споразума у 2021. години, планирана су средства у буџету Одјељења у износу од 25.000,00 КМ, за финансирање пројеката електрификације и изградње комуналне и социјалне инфраструктуре на подручјима гдје живе расељена лица и повратници. С обзиром да Закон о буџету БиХ и међународних обавеза БиХ за 2021. годину није усвојен, те да је била на снази Одлука Савјета министара БиХ о привременом финансирању институција БиХ за 2021. годину, Министарство за људска права и избјеглице БиХ није било у могућности реализовати обавезе дефинисане Споразумом о удруживању и начину реализације средстава за остваривање права из Анекса VII Дејтонског мировног споразума у 2021. години. Због тога, планирана средства нису реализована до краја 2021. године.

### **Пројекти који се не финансирају из буџета Одјељења**

**Државни програм стамбеног збрињавања (ДПСЗ) / Регионално стамбено збрињавање (РХП) – Потпројекат БиХ4 – ДПСЗ**, успостављен Споразумом о гранту између Развојне банке Савјета Европе и Босне и Херцеговине у вези са Регионалним програмом стамбеног збрињавања.

Уговор за извођење грађевинских радова на **реконструкцији и изградњи пет (5) стамбених јединица** у Брчко дистрикту БиХ, број: 13-002695/20 закључен 26. маја 2021. године. Извођач радова је уведен у посао 14. јуна 2021. године, а радови су завршени 10. децембра 2021. године. Технички преглед објекта обављен је 28. децембра 2021. године. Вриједност изведених радова износи **189.494,91 КМ**. Изградњу је финансирала Развојна банка Савјета Европе.

Уговор за вршење стручно-техничког надзора над извођењем грађевинских радова на изградњи и реконструкцији пет (5) стамбених јединица у Брчко дистрикту БиХ, број: 13-000233/21 закључен 26. маја 2021. године. Вриједност услуга надзора износи 943,21 КМ. Надзор над извођењем радова је финансирала Развојна банка Савјета Европе.

Брчко дистрикт БиХ учествује у плаћању ревизије пројектне документације, комуналних сагласности, електроенергетских сагласности, ПТТ сагласности, употребних дозвола, као и прикључака на техничку инфраструктуру.

**Л/Д 1789 (2013) – ЦЕБ II** (Развојна банка Савјета Европе) – пројекат који се односи на затварање колективних центара и алтернативних смјештаја путем обезбјеђења јавних стамбених рјешења Министарства за људска права и избјеглице БиХ (**кредитно задужење Брчко дистрикта БиХ** у износу од 1.407.385,99 евра).

У току је поступак пројектовања стамбених зграда, а почетак радова на изградњи стамбених зграда планиран је за IV квартал 2022. године.

### **6.5. Планирање и извршење капиталног буџета**

Одобрена средства за капиталне потребе у периоду од 2019. до 2021. године износила су 198.235,00 КМ а реализована у износу 119.711,32 КМ, што укупно представља 60,39% плана.

Планирана средства за капиталне потребе у 2019. години у износу од 3.000,00 КМ су реализована у износу од 2.779,92 КМ или 92,66%. У 2020. години планирана су средства по програму за рјешавање проблема Рома у стамбеној области у износу од 95.235,00 КМ а реализована у износу од 95.234,91 КМ или 100,00%.

Од планираног капиталног буџета у 2021. години, у износу од 100.000,00 КМ реализовано је 21.696,49 КМ или 21,70%, а односи се на набавку рачунарске опреме и намјештаја.

Неутрошена средства у 2021. години углавном се односе на:

- Планиране набавке канцеларијског намјештаја и рачунарске опреме (Првобитно планирана набавка софтвера у износу од 20.000,00 КМ, није реализована због евентуалног губитка података приликом обједињавања појединачних база података у Одјељењу. Ребалансом је укинут пројект набавке софтвера, а уведен је нови капитални пројекат: набавка канцеларијског намјештаја и рачунарске опреме);
- Програм ЦЕБ II – пројектовање, комунални прикључци, технички пријем, обавезне таксе, у износу од 50.000,00 КМ. Покренута процедура набавке Одлуком број: 13-001996/21 од 7. септембра 2021. године, а Уговор о пружању услуга пројектовања, број: 13-001996/21 потписан је 17. децембра 2021. године. Израда главног пројекта очекује се у првој половини 2022. године.

### Стратешки планови

У складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 34/19), Правилника о садржају и методологији израде, систему праћења и надзора спровођења стратешких докумената и имплементационих докумената (у даљем тексту: Правилник) и Упутства за израду стратешких планова за трогодишњи период и планова развојних програма, број: 05-000152/21 од 28. јануара 2021. године (у даљем тексту: Упутство) дефинисани су стратешки документи са упутством за буџетске кориснике о процесима, роковима и захтјевима за достављање података у процесу припреме стратешких планова за трогодишњи период и планова развојних програма.

Чланом 34 ставом 2 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ прописано је да буџетски корисник израђује стратешке планове за трогодишњи период на основу секторских стратегија развоја и програмских докумената и доставља их Сектору за опште послове и стратешко планирање (у даљем тексту: Сектор), најкасније до краја фебруара текуће године. Буџетски корисник усклађује своје трогодишње стратешке планове, односно планове развојних програма са усвојеним ДОБ-ом. На основу усклађених трогодишњих стратешких планова и усклађеног плана развојних програма буџетски корисник сачињава: годишњи стратешки план, годишњи план развојних програма и годишњи план рада (члан 35 Закона о буџету). По усвајању буџета годишњи стратешки план, годишњи план развојних програма и годишњи план рада усклађују се са одобреним средствима. Усклађени годишњи стратешки планови и усклађени годишњи планови развојних програма достављају се Сектору, а усклађени годишњи планови рада достављају се Влади. Сви претходно наведени документи морају бити израђени у формату образаца који су саставни дио Правилника и Упутства.

Буџетски корисник је дужан да полугодишње и годишње доставља извјештај о спровођењу годишњих стратешких планова Сектору у складу с роковима за извјештавање о извршењу буџета у складу с чланом 35 ставом 5 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Одјељење је актом, број предмета: 13-001051/21 од 6. маја 2021. године доставило Сектору: Трогодишњи план развојних програма Одјељења (образац 8), Годишњи план

развојних програма Одјељења (образац 9), Трогодишњи стратешки план Одјељења (образац 11) и Годишњи стратешки план Одјељења (образац 12), што није у складу са прописаним роком из Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Одјељење није сачинило и доставило Сектору полугодишњи и годишњи извјештај о спровођењу годишњих планова развојних програма буџетских корисника (образац 10) и полугодишњи и годишњи извјештај о спровођењу стратешког плана буџетског корисника (образац 13), што није у складу с чланом 35 ставом 5 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је досљедно спроводити одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, Правилника и Упутства, у дијелу извјештавања о спровођењу годишњих планова развојних програма и стратешког плана буџетског корисника, као и поштовања прописаних рокова у сачињавању и достављању стратешких докумената.***

### **Оперативни план за извршење буџета**

Чланом 83 ставом 1 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ прописано је да је буџетски корисник дужан да достави предлог оперативног плана у складу са упутством Дирекције. Ставом 3 истог члана утврђено је да Дирекција доставља буџетском кориснику упутство за израду предлога оперативног плана.

Чланом 6 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину прописано је да се буџет извршава на основу Закона и оперативних планова за извршење буџета, у складу са чланом 83 и 84 Закона о буџету, Буџетски корисник је дужан да достави Дирекцији предлог оперативног плана за извршење буџета (члан 19 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину).

Чланом 3 ставом 3 Упутства буџетским корисницима о начину сачињавања и оквирним износима оперативних планова (у даљем тексту: Упутство) прописано је да је буџетски корисник дужан да свој предлог оперативног плана достави Дирекцији најкасније до десетог дана првог мјесеца у кварталу за који се одобрава оперативни план.

Одјељење није доставило Дирекцији оперативне планове за периоде I–III и IV–VI мјесец 2021. године, а за период X–XII мјесец 2021. године није испоштован прописани рок 10. октобар (достављен 11. октобра), што није у складу са одредбама члана 83 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, члана 6 и 19 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ и члана 3 става 3 Упутства.

***Потребно је да Одјељење поштује одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, Закона о извршењу буџета за текућу годину и Упутства у дијелу сачињавања и достављања оперативних планова за извршење буџета.***

### **Образложење извршења буџета**

Одјељење је актима број: 17-05-60/21 од 19.04. и 17-05-133/21 од 22. октобра 2021. године доставило Дирекцији образложење извршења буџета за периоде 1. јануар – 31. март и 1. јануар – 30. септембар 2021. године.

Чланом 101 ставом 7а) Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ прописано је да је буџетски корисник дужан да Дирекцији достави податке за израду извјештаја за први и трећи квартал, за период од 1. јануара до 31. марта и од 1. јануара до 30. септембра у року од двадесет (20) дана по истеку извјештајног периода. У случају да буџетски корисник не

достави податке неопходне за извјештај о извршењу буџета у роковима како је прописано ставом 7 овог члана, Дирекција има овлашћење да привремено обустави извршење расхода до достављања неопходних података (став 8 истог члана).

Одјељење је за периоде 1. јануар – 31. март и 1. јануар – 30. септембар 2021. године доставило 22. априла и 22. октобра 2021. године образложење извршења буџета, што није у складу са одредбама члана 101 става 7 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је да Одјељење у року прописаном одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ припрема образложења за тромјесечне извјештаје о извршењу буџета и подноси их Дирекцији.***

## 6.6. Јавне набавке

Током 2021. године, извршена је набавка:

- канцеларијског материјала – спроведена су три мини-тендерисања у износу од 3.475,00 КМ (на основу Оквирног споразума број: 13-003051/19 од 12. марта 2020. године за 2020. и 2021. годину);
- тонера, спроведена су два мини-тендерисања у износу од 1.945,00 КМ (на основу Оквирног споразума број: 13- 003048/19 од 20. марта 2020. године за 2020. и 2021. годину);
- услуга одржавања рачунара, рачунарске и сродне канцеларијске опреме – спроведено једно мини-тендерисање у износу од 936,00 КМ на основу Оквирног споразума број: 13-001640/20 од 01.02.2021. године за 2021, 2022. и 2023. годину;
- хигијенског материјала у износу од 1.487,95 КМ – спроведена на основу Оквирног споразума број; 13- 003023/19 од 8. априла 2020. године за 2020. и 2021. годину;
- роло-завјеса, реализована по Посебној одлуци број: 13-000611/21 од 1. марта 2021. године у износу од 2.563,47 КМ;
- рачунарске опреме – спроведен је отворени поступак (у оквиру заједничке набавке) у износу од 16.360,12 КМ;
- канцеларијског намјештаја – спроведен је отворени поступак (у оквиру заједничке набавке) у износу од 8.248,50 КМ (од тога: као основно средство евидентирано је 5.336,37 КМ, а 2.912,13 КМ се односи на ситан инвентар (тринаест покретних касета и једна зидна вјешалица).

Извођење радова на изградњи, санацији или реконструкцији стамбених објеката вршено је по отвореном поступку.

Поступак јавне набавке по директном споразуму спроведен је за набавку поклона при одласку у пензију два запослена и чланство у ауто-мото клубу „БИХАМК“ Сарајево.

## 6.7. Попис средстава и извора средстава на дан 31. 12. 2021. године

Одлуком шефа Одјељења, број: 13-002236/21 од 12. октобра 2021. године именована је Комисија за попис сталних средстава, ситног инвентара, залиха

материјала, потраживања и обавеза на дан 31. 12. 2021. године, са задатком да, у складу са Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза, сачини план рада и изврши попис у Одјељењу, са стањем на дан 31. 12. 2021. године, те да извјештај о извршеном попису усагласи са Дирекцијом за финансије, те достави Централној пописној комисији.

Усаглашавање стварног и књиговодственог стања са Дирекцијом за финансије Брчко дистрикта БиХ, као и достављање Централној пописној комисији и Трезору извршено је 12. јануара 2022. године, у прописаном року, складу с чланом 7 ставом 1 Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

Увидом у пописне листе Одјељења за расељена лица, избјеглице и стамбена питања и с тим у вези Регистар сталних средстава Дирекције за финансије, утврдили смо да су евидентирани четири стамбене зграде за становање, укупне вриједности 2.103.698,42 КМ, изграђене у протеклих осам година, са укупно четрдесет четири (44) стана, намијењене за дојелу корисницима из разних циљних група, по систему непрофитног социјалног становања. Стамбени објекти су изграђени, већим дијелом донаторским средствима, уз учешће Брчко дистрикта: у обезбјеђењу грађевинског земљишта, прибављању инвестиционо техничке документације, употребне дозволе, прикључака техничке инфраструктуре, те финансијски, у изградњи једног објекта у износу од 150.000,00КМ.

За све објекте је прибављено Рјешење о одобрењу за употребу објекта и сви станови су додијељени корисницима на привремено коришћење, без могућности права откупа, уз редовну периодичну контролу намјенског коришћења.

## 7. Коментар

Одјељењу за расељена лица, избјеглице и стамбена питања Брчко дистрикта БиХ је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за период 1. јануар – 31. децембар 2021. године, број: 01-02-03-13-186/22, на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана Одјељење се, дописом број: 13-001296/22 од 10. маја 2022. године, изјаснило на налазе садржане у Нацрту извјештаја, те доставило примједбе на налазе из Нацрта извјештаја, које смо уважили дјелимично. Примједбе на налаз Нацрта извјештаја, под тачком 6.2. Усклађеност са законским прописима и 6.4.2. Текући трансфери, донације и други текући расходи, уважили смо и инкорпорисали у коначан Извјештај.

**Тим за ревизију:**

Љубица Томић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.



## 7. ПРИЛОГ

**Структура планираних и остварених текућих издатака по позицијама 2021. година**

Табела број 1

Екон. код	Назив економског кода	Остварено 2020. године	Планирани текући буџет за 2021. годину	Извршење текућег буџета за 2021. годину
1	2	3	4	5
<b>611000</b>	<b>Плате и накнаде запослених</b>	<b>702.676,19</b>	<b>745.243,65</b>	<b>727.922,54</b>
611100	Бруто плате	701.367,79	712.916,65	700.218,01
611200	Накнаде трошкова запослених	1.308,40	32.327,00	27.704,53
<b>612100</b>	<b>Допринос послодавца</b>	<b>26.943,75</b>	<b>26.896,35</b>	<b>25.781,91</b>
<b>613000</b>	<b>Издаци за мат., ситан инвентар и услуге</b>	<b>152.909,26</b>	<b>149.654,00</b>	<b>141.112,77</b>
613100	Путни трошкови	1.343,00	2.425,00	2.107,00
613200	Издаци за енергију	9.496,45	16.040,00	15.738,10
613300	Издаци за комуникацију и комун. услуге	10.466,11	11.850,00	10.928,99
613400	Набавка материјала	7.304,55	13.554,00	12.383,40
613500	Издаци за услуге превоза и горива	4.155,68	5.257,00	4.625,61
613700	Издаци за текуће одржавање	6.170,28	7.500,00	5.793,13
613800	Издаци осигурања и банкарске услуге	2.859,03	2.900,00	2.632,92
613900	Уговорене услуге	111.114,16	90.128,00	86.903,62
<b>614000</b>	<b>Текући трансфери и донације</b>	<b>554.484,40</b>	<b>1.867.356,00</b>	<b>1.851.110,34</b>
614200	Текуће донације појединцима	554.484,40	1.867.356,00	1.851.110,34
<b>615000</b>	<b>Капитални трансфери и донације</b>	<b>25.000,00</b>	<b>25.000,00</b>	<b>0,00</b>
615100	Капитални трансфери другим нивоима власти, фондовима и јавним установама	25.000,00	25.000,00	0,00
	<b>Укупан текући буџет</b>	<b>1.462.013,60</b>	<b>2.814.150,00</b>	<b>2.745.927,56</b>

Буџет капиталних потреба

Табела број 2

Година	Планирани капитални буџет по годинама	Извршење капиталног буџета до 1. 1. 2021. г.	Извршење капит. буџета у 2021. год.	Извршено на дан 31. 12. 2021. године (4+5)	Неуtroшена планирана средстава на дан 31. 12. 2021. (3 - 6)	% извршења на дан 31. 12. 2021 (6/3 x 100)
1	3	4	5	6	7	8
2019.	3.000,00	0,00	2.779,92	2.779,92	220,08	92,66
2020.	95.234,91	95.234,91	0,00	95.234,91	0,00	100,00
2021.	100.000,00	0,00	21.696,49	21.696,49	78.303,51	21,70
Укупно	198.235,00	95.234,91	24.476,41	119.711,32	78.523,68	60,39