

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

Број: 01-03-13-304/24
Р: 02-03;04-03/24

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
Одјелења за расељена лица, избјеглице и стамбена питања Брчко дистрикта БиХ
за период 1. јануар – 31. децембар 2023. године**

Брчко, маја 2024. године

САДРЖАЈ

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ	3
1 РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	5
2 УВОД.....	6
3 ОПШТИ ДИО	6
4 ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ	7
5 ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ	7
6 НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	12
6.1 Руководство и систем интерних контрола.....	12
6.2 Усклађеност са законом и другим прописима	13
6.3 План и реализација планом предвиђених задатака.....	15
6.4 Планирање и извршење текућег буџета	18
6.4.1 Остварење прихода	18
6.4.2 Планирање и извршење текућих издатака буџета	19
6.5 Планирање и извршење капиталног буџета.....	22
6.6 Попис средстава и извора средстава на дан 31. 12. 2023. године	23
7 КОМЕНТАР	23
8 ПРИЛОЗИ.....	24



ОДЈЕЉЕЊЕ ЗА РАСЕЉЕНА ЛИЦА, ИЗБЈЕГЛИЦЕ И СТАМБЕНА ПИТАЊА Н./р. шефа Одјељења

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за расељена лица, избјеглице и стамбена питања Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Одјељење) за период 1. јануар – 31. децембар 2023. године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства

Руководство је одговорно за финансијско пословање Одјељења и усклађеност пословања с важећим законским и другим релевантним 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 Одјељења, као и примјереност и понашање ревидираног Одјељења над средствима и имовином која му је дата на управљање. Руководство је одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијском пословању на основу извршене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ бројеви 18/18 и 15/22) и INTOSAI оквиром професионалних објава¹. Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI) налажу да радимо у складу са

¹ Одлука о објави Оквира професионалних објава Међународне организације врховних ревизорских институција (INTOSAI), „Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 9/23. INTOSAI Оквир професионалних објава (енгл. IFPP) чини три нивоа објава: INTOSAI принципи (INTOSAI-P), међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI) и INTOSAI смјернице (GUID).

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 грешке, те да је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима. Сходно етичким захтјевима који су релевантни за ову ревизију, независни смо и испунили смо остале етичке одговорности у складу са захтјевима.

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.

Основ за изражавање мишљења

- Издаци за уговоре о посебним пословима реализовани су у износу од 29.107,70 КМ без претходног планирања потреба за ангажовањем лица ради обављања посебних послова, броја лица као и периода ангажовања. Одјељење није Влади Брчко дистрикта доставило детаљно образложење плана потреба за обављањем посебних послова. Осим тога, не постоји утврђена процедура пријема која би обезбиједила начело транспарентности у поступку избора извршилаца. Одјељење није извршило суштинску анализу и оцјену ефикасности и ефективности обављених послова, како је то прописано одредбама Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе (детаљније тачка 6.4.2 Извјештаја).
- Годишњи план рада Одјељења није у потпуности извршен у оквиру програма Развој и подршка систему мјешовитог пружања социјалних и стамбених услуга у социјалној заштити (Стамбено збрињавање Рома у Брчко дистрикту БиХ) и програма Изградња/реконструкција индивидуалних и колективних стамбених објеката и стамбено збрињавање из надлежности Одјељења (Пројекат затварања колективних центара у БиХ – (ЦЕБ 2) и Стамбено збрињавање НСП-а – накнада за уништене станове). Неблаговремено предузимање неопходних мјера ради ефикасног и ефективног остваривања утврђених циљева и задатака Одјељења није у складу са Законом о Влади Брчко дистрикта БиХ (детаљније тачка 6.3 Извјештаја).
- Реализација трогодишњег капиталног буџета од 3,88% у односу на одобрена средства указује да Одјељење није обезбиједило неопходне услове за реализацију капиталних пројеката како би се осигурале претпоставке за ефикасно управљање капиталним буџетом, у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ (детаљније под тачком 6.5. Извјештаја).

Мишљење с резервом

По нашем мишљењу, осим могућих ефеката напомена датих у претходном пасусу, финансијско пословање Одјељења у току 2023. године, у материјално значајним аспектима је било усклађено с важећом законском регулативом.

Замјеник главног ревизора:

Др сц. Саво Грујић, дипл. ек.

Главни ревизор:

Мр сц. Селма Шадић, дипл. ек.

1 РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијског пословања Одјељења за расељена лица, избјеглице и стамбена питања у 2023. години, констатовали смо одређене пропусте и неправилности, те ради њиховог отклањања дали препоруке како слиједи у табели број 1.

Табела број 1. Препоруке за 2023. годину

Редни број	Тачка извјештаја	Препорука
1.	5.	Потребно је да Одјељење предузме активности на отклањању пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима и реализацији датих препорука.
2.	6.1.	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.
3.	6.2.	Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о државној служби које прописују услове за привремени премјештај, у дијелу који се односи на премјештај на исте или сличне послове као и на избор службеника којем је омогућен премјештај, чиме би се обезбиједило једнако поступање и могућности напредовања и награђивања у складу с постигнутим резултатима рада.
4.	6.2.	Потребно је приликом сачињавања захтјева за унутрашњу прерасподјелу одобрених буџетских средстава поступати у складу с чланом 72 ставом 2 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и чланом 6 ставом 1 Правилника о буџетским класификацијама, у дијелу поштовања нивоа главне групе економске класификације садржане у контном плану.
5.	6.2.	Потребно је покретати поступке јавних набавки у складу са усвојеним Планом набавки како би се обезбиједила благовремена реализација поступака јавних набавки.
6.	6.3.	Потребно је, у складу са Законом о Влади Брчко дистрикта БиХ, да Одјељење благовремено и континуирано предузима мјере ради реализације и остварења програма и активности који су дефинисани усвојеним Годишњим планом рада Одјељења.
7.	6.4.1.	Потребно је планирање прихода вршити на основу реалних показатеља, узимајући у обзир остварење у претходном периоду кориговано за активности које могу утицати на ниво остварења.
8.	6.4.2.	Потребно је досљедно спроводити одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за текућу годину, у дијелу економичног и ефикасног располагања одобреним буџетским средствима.
9.	6.4.2.	Потребно је средства која нису реализована и која неће бити реализована до краја текуће године, благовремено ослободити како би се она могла усмјерити у друге програме и активности.

10.	6.4.2.	Потребно је досљедно спроводити одредбе Правилника о раду у дијелу планирања потреба за ангажовањем лица ради обављања посебних послова, броја лица, као и периода ангажовања, те достављати Влади Брчко дистрикта БиХ детаљно образложење плана потреба за обављање посебних послова.
11.	6.4.2.	Потребно је донијети писане процедуре и критеријуме који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова, како би се обезбиједило начело транспарентности.
12.	6.4.2.	Потребно је да Одјељење успостави систем праћења који би обезбиједио суштинску документовану контролу извршених посебних послова у складу са одредбама Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе.
13.	6.4.2.	Потребно је средства за стручно усавршавање реализовати у складу с достављеним и одобреним Планом стручног усавршавања Одјељења за расељена лица, избјеглице и стамбена питања Брчко дистрикта БиХ.
14.	6.4.2.	Потребно је да се Одјељење придржава одредаба Одлуке о начину утрошка средстава за репрезентацију и поклоне у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу реализације трошкова репрезентације према службеним странкама те на прописан начин изврши документовање трошкова репрезентације.
15.	6.5.	Потребно је обезбиједити неопходне услове за реализацију капиталних пројеката како би се осигурале претпоставке за ефикасно управљање средствима капиталног буџета, у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ.

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА РАСЕЉЕНА ЛИЦА, ИЗБЈЕГЛИЦЕ И СТАМБЕНА ПИТАЊА ЗА 2023. ГОДИНУ

2 УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за 2023. годину на основу овлашћења датих Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, другим релевантним прописима, као и на основу Годишњег плана ревизија. Ревизија је обављена примјеном адекватних метода ревизије и примјенљивим стандардима ревизије.

3 ОПШТИ ДИО

Одјељење је у складу са одредбама Статута Брчко дистрикта БиХ, Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ и Организационог плана Владе Брчко дистрикта БиХ, надлежно за:

- спровођење закона и прописа у области стамбених односа, имовинских и стамбених питања избјеглих и расељених лица;

- рјешавање имовинских питања власника и носилаца станарских права и права избјеглих и расељених лица на алтернативни смјештај;
- увођење у посјед власника и носилаца станарских права;
- одржавање стамбеног фонда у власништву Дистрикта;
- стамбено збрињавање социјалних категорија становништва Дистрикта;
- припремање и реализацију програма обнове приватних и друштвених стамбених јединица;
- друге послове из надлежности Одјељења одређене законом и другим прописима.

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

Одјељење се састоји од следећих организационих дијелова:

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

Организационим планом Одјељења су предвиђена тридесет два (32) радника, а на дан 31. 12. 2023. године био је тридесет један (31) запослени. Сједиште Одјељења је у Брчком, Ислахијет број 7.

4 ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање у 2023. години, у дијелу планирања и извршења буџета, оцјене система интерних контрола, као и усклађености 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 реалне основе 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 са 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 финансијског пословања за 2023. годину.

С обзиром да се ревизија обавља провјерама на бази узорача 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 ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је ревизију финансијског пословања Одјељења за 2022. годину и доставила коначан извјештај, број: 01–03-13-385/23 10. јула 2023. године, у којем су дате одговарајуће препоруке за отклањање утврђених неправилности. Одјељење је 18. јула 2023. године сачинило Програм мјера за отклањање недостатака по Извјештају о ревизији финансијског пословања Одјељења за 2022. годину и исти доставило Канцеларији за ревизију.

Освртом на препоруке дате у извјештајима о обављеним ревизијама за претходне године, те на основу увида у предузете активности, у наредној табели (табела број 2) дат је осврт на реализацију претходно датих препорука.

Табела број 2. Преглед реализације препорука

Бр. р.	Препоруке из извјештаја за 2022. годину.	Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2022. годину	Статус
1.	Потребно је да Одјељење у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ благовремено достави Програм мјера за отклањање неправилности и недостатака утврђених ревизорским извјештајем.	Седмог јула 2023. године Одјељење је запримило Извјештај о ревизији финансијског пословања Одјељења за период 1. јануара – 31. децембра 2022. године те је у предвиђеном року, односно 18. јула 2023. године доставило Програм мјера за отклањање неправилности и недостатака утврђених ревизорским извјештајем.	Сprovedена
2.	Потребно је да Одјељење предузме активности на отклањању пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима и реализацији датих препорука.	Одјељење је у складу са донесеним Програмом мјера за отклањање неправилности и недостатака утврђених ревизорским извјештајем спровело одређене препоруке дате за 2022. годину, али оне нису спроведене у цјелости.	Дјелимично спроведена
3.	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.	Шеф Одјељења је Одлуком број: 11-1104АС-001/23 од 25. септембра 2023. године именовано координатора интерне контроле и његовог замјеника. Тридесет првог октобра 2023. године донесена је Стратегија управљања ризицима и План успостављања система интерне контроле у Одјељењу при чему су до краја 2023. године дјелимично спроведене одређене активности на реализацији истих.	Дјелимично спроведена

4.	Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о државној служби у дијелу поштовања права службеника и намјештеника на једнако поступање и једнаке могућности.	Одјељење је током 2023. године извршило привремени премјештај за једног запосленог при чему је привремени премјештај извршен без јасних критерија при избору службеника којем је омогућен премјештај, чиме није обезбијеђено једнако поступање и једнаке могућности.	Није спроведена
5.	Потребно је, у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ, приликом израде буџета Одјељења придржавати се горњих граница расхода Одјељења предвиђених ДОБ-ом.	Одјељење се приликом израде буџета за 2023. годину придржавало горњих граница расхода предвиђених ДОБ-ом.	Није спроведена
6.	Потребно је, досљедно спроводити одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, у дијелу полугодишњег и годишњег извјештавања о провођењу годишњих стратешких планова.	Измјеном члана 35 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ Одјељење више нема прописану обавезу полугодишњег извјештавања о провођењу годишњих стратешких планова.	Неспроводива
7.	Потребно је поступке јавних набавки спроводити у складу с Планом набавки за годину у којој су предвиђени.	Одјељење није покренуло поступке јавних набавки у складу с Планом набавки за годину у којој су поступци предвиђени.	Није спроведена
8.	Потребно је да Одјељење, у потпуности примјењује одредбе Пословника о раду Владе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу благовременог доношења Годишњег плана рада.	Одјељење је Годишњи план рада за 2023. годину доставило Сектору за стратешко планирање у прописаним роковима.	Спроведена
9.	Потребно је, у складу са Законом о Влади Брчко дистрикта БиХ, да Одјељење благовремено и континуирано предузима мјере ради реализације и остварења програма и активности који су дефинисани усвојеним годишњим планом рада Одјељења.	Годишњим планом рада Одјељење је планирало спровести шест Програма од чега су завршена четири програма, док два програма нису уопште покренута током 2023. године.	Није спроведена
10.	Потребно је да Одјељење интерним актом пропише начин именовања Комисија и процедуре њеног рада.	Одјељење је 21. новембра 2023. године донијело Одлуку о начину именовања комисије за контролу утрошка новчаних средстава обезбијеђених за капиталне донације појединцима и процедурама њеног рада.	Спроведена

11.	Потребно је планирање прихода вршити на основу детаљних анализа, узимајући у обзир пропусте у планирању претходних година, те процјену будућих догађаја који могу утицати на потпуну и правовремену наплату прихода.	Одјељење није вршило планирање прихода на основу детаљних анализа, узимајући у обзир пропусте у планирању претходних година, те процјену будућих догађаја који могу утицати на потпуну и правовремену наплату прихода.	Није спроведена
12.	Потребно је досљедно спроводити одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за текућу годину, у дијелу економичног и ефикасног располагања одобреним буџетским средствима.	Одјељење није досљедно спроводило одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за текућу годину, у дијелу економичног и ефикасног располагања одобреним буџетским средствима.	Није спроведена
13.	Потребно је средства која нису реализована и која неће бити реализована до краја текуће године, благовремено ослободити како би се иста могла усмјерити у друге програме и активности.	Одјељење није средства која нису реализована до краја текуће године, благовремено ослободило како би се иста могла усмјерити у друге програме и активности.	Није спроведена
14.	Потребно је Извјештаје о извршењу буџета сачињавати у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању, у дијелу образложења одступања остварених прихода и примитака, расхода и издатака и детаљном дефинисању мјера за отклањање насталих одступања у наредном периоду.	Одјељење је извјештаје о извршењу буџета сачињавало у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању и у дијелу образложења одступања остварених прихода и примитака, расхода и издатака те детаљно дефинисало мјера за отклањање насталих одступања у наредном периоду.	Спроведена
15.	Потребно је досљедно спроводити одредбе Правилника о раду у дијелу планирања потреба за ангажовањем лица ради обављања посебних послова, број лица, период ангажовања, као и средства за финансирање тих послова, те достављања Влади Брчко дистрикта БиХ детаљно образложеног плана потреба за обављање посебних послова.	Одјељење није планирало потребе за ангажовањем лица ради обављања посебних послова, број лица и период ангажовања, нити је доставило Влади Брчко дистрикта детаљно образложење плана потреба за обављањем истих послова.	Није спроведена
16.	Потребно је приликом закључивања уговора, у оквиру висине накнаде, одредити обвезника уплате доприноса за осигурање од повреде на раду и професионалног обољења и обезбиједити њено извршење.	Одјељење је извршило осигурање од повреда на раду и професионалног обољења приликом закључивања уговора са лицима ради обављања посебних послова.	Спроведена

17.	Потребно је донијети писане процедуре и критеријуме који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова, како би се обезбиједило начело транспарентности.	Одјељење није донијело писану процедуру која би приликом ангажовања лица за обављање посебних послова осигурала начело транспарентности.	Није спроведена
18.	Потребно је да Одјељење успостави систем праћења који би обезбиједио суштинску документовану контролу извршених посебних послова у складу са одредбама Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе.	Одјељење није успоставило систем праћења који би обезбиједио суштинску документовану контролу извршених посебних послова у складу са одредбама Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе.	Није спроведена
19.	Потребно је досљедно примјењивати одредбе Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе приликом сачињавања Извјештаја о закљученим уговорима, уговореним пословима, утрошеним средствима, као и резултатима спроведене анализе и оцјене ефикасности и ефективности обављених послова у дијелу адекватног документовања извршене анализе.	Одјељење је у прописаном року сачинило и доставило Извјештај о закљученим уговорима, уговореним пословима, утрошеним средствима, као и резултатима спроведене анализе и оцјене ефикасности и ефективности обављених послова за лица која су у 2023. години ангажована ради обављања посебних послова.	Спроведена
20.	Потребно је обезбиједити неопходне услове за реализацију капиталних пројеката како би се осигурале претпоставке за ефикасно управљање капиталним буџетом, у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ.	Одјељење није обезбиједило неопходне услове за реализацију капиталних пројеката како би се осигурале претпоставке за ефикасно управљање капиталним буџетом, у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ.	Није спроведена
Бр. пр.	Препоруке из извјештаја за 2021. годину које нису реализоване	Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2021. годину	Статус
1.	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.	Приликом израде буџета, Одјељење се није придржавало горњих граница расхода предвиђених ДОБ-ом у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.	Није спроведена
2.	Потребно је, Програмом планиране пројекте реализовати у години за коју су и одобрена буџетска средства.	Програмом планирани пројекти нису реализовани у години за коју су и одобрена буџетска средства.	Није спроведена

Потребно је да Одјељење предузме активности на отклањању пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима и реализацији датих препорука.

6 НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

6.1 Руководство и систем интерних контрола

Циљ система интерних контрола је да осигура 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.

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:

- поштовања права службеника и намјештеника на једнако поступање и једнаке могућности;
- сачињавања Захтјева за унутрашњу прерасподјелу одобрених буџетских средстава у складу са Законом о буџету и Правилником о буџетским класификацијама;
- благовременог покретања поступака јавних набавки у складу са усвојеним Планом набавки;
- благовременог и континуираног предузимања мјера ради реализације и остварења програма и активности који су дефинисани усвојеним Годишњим планом рада Одјељења;
- детаљних анализа, узимајући у обзир пропусте у планирању претходних година, те процјену будућих догађаја који могу утицати на потпуну и правовремену наплату прихода;
- економичног и ефикасног располагања одобреним буџетским средствима;
- благовременог ослобађања нереализованих средстава како би се иста могла усмјерити у друге програме и активности;
- планирања потреба за ангажовањем лица ради обављања посебних послова, броја лица, као и периода ангажовања, те достављања Влади Брчко дистрикта БиХ детаљно образложеног плана потреба за обављање посебних послова;
- доношења писане процедуре и критеријума који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова, како би се обезбиједило начело транспарентности;
- успостављања система праћења који би обезбиједио суштинску документовану контролу извршених посебних послова у складу са одредбама Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе;
- реализовање средстава за стручно усавршавање у складу с Планом стручног усавршавања;

- придржавање Одлуке о начину утрошка средстава за репрезентацију и поклоне у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ у дијелу реализације и документовања трошкова и
- обезбјеђења неопходних услова за реализацију капиталних пројеката како би се осигурале претпоставке за ефикасно управљање капиталним буџетом.

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 Усклађеност са законом и другим прописима

Чланом 6 ставом 1 тачком с Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Закон о државној служби) прописано је да службеник, односно намјештеник има право на једнако поступање и једнаке могућности напредовања и награђивања у складу са резултатима свог рада, као и на правну заштиту и усавршавање.

Чланом 47 ставом 1 Закона о државној служби прописано је да се службеник, односно намјештеник може по потреби службе бити привремено премјештен на друго радно мјесто у истом или другом органу јавне управе, на **исте или сличне послове**, уколико испуњава услове тог радног мјеста на које се премјешта.

Ставом 2 наведеног члана прописано је да се привремени премјештај службеника, односно намјештеника врши у случају привременог повећања обима посла или замјене одсутног службеника, односно намјештеника као и у случају када је радно мјесто упражњено.

Став 3 наведеног члана прописује да службеник, односно намјештеник, може по потреби службе бити привремено премјештен на друго радно мјесто, као и да се изузетно службеник, односно намјештеник може привремено премјестити на друго радно мјесто у истом или другом органу јавне управе уколико испуњава услове у погледу степена стручне спреме тог радног мјеста уз услов да дуже од пет година ради у органима јавне управе.

Наведеним чланом је, прописано да се премјештај службеника, односно намјештеника између органа јавне управе врши рјешењем градоначелника, на основу писаног споразума руководиоца тих органа јавне управе.

Шеф Одјељења је 7. августа 2023. године издао рјешење којим се запослени Одјељења из Пододјељења за правне, административне и заједничке послове са радног мјеста намјештеника II категорије, привремено премјешта у оквиру истог одјељења у Пододјељење за рјешавање стамбених потреба расељених лица, социјалних категорија становништва и обнову стамбених јединица повратника на радно мјесто стручни референт за информатику. Ревизијом смо утврдили да премјештени радник испуњава услове радног мјеста на које се премјешта, односно мијења одсутног службеника те да ради дуже од пет година у органима јавне управе, али је премјештен на послове који **нису исти или слични**, што није у складу са одредбама члана 47 става 1 Закона о државној служби. Поред наведеног **привремени премјештај извршен је без јасних критерија при избору службеника којем је омогућен премјештај, чиме није обезбијеђено једнако поступање и једнаке могућности напредовања и награђивања у складу са резултатима свог рада**, како је прописано одредбама члана 6 Закона о државној служби.

Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о државној служби које прописују услове за привремени премјештај, у дијелу који се односе на премјештај на исте или сличне послове као и избора службеника којем је омогућен премјештај, чиме би се обезбиједило једнако поступање и могућности напредовања и награђивања у складу с постигнутим резултатима рада.

Прерасподјела средстава буџетских корисника за 2023. годину врши се на основу члана 72 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и члана 17 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта за 2023. годину којима су прописани услови и процедура вршења прерасподјеле средстава на буџетским ставкама. Чланом 72 ставом 2 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ прописано је да се прерасподјела средстава на буџетским ставкама врши на нивоу главне групе економске класификације.

Економска класификација буџетских средстава Брчко дистрикта БиХ прописана је Правилником о буџетским класификацијама. Чланом 6 ставом 1 Правилника дефинисано је да се Економска класификација која је садржана у Контном плану састоји од класа, главних категорија, поткатегија, главних група и аналитичких конта. У току 2023. године Одјељење је за II, III и IV квартал упутило Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ захтјеве за унутрашњу прерасподјелу одобрених буџетских средстава и на основу Одлуке о прерасподјели средстава на буџетским ставкама извршено је преусмјеравање одобрених буџетских средстава Одјељења у 2023. години.

Ревизијом је утврђено да је Одјељење приликом сачињавања Захтјева за унутрашњу прерасподјелу одобрених буџетских средстава поред прерасподјеле на нивоу главне групе економске класификације вршило прерасподјелу између главних група економске класификације садржане у Контном плану и то:

- **са** Текућих донација појединцима (економски код 614200) **на** текуће трошкове Одјељења) који се односе на (набавку материјала - 613400, робе и ситног инвентара - 613700, текуће одржавање - 613700 и путне трошкове - 613100) – II и III квартал;
- **са** Капиталних донација појединцима, непрофитним организацијама, предузећима, предузетницима и јавним предузећима (економски код 615200) **на** текуће трошкове Одјељења (за услуге поправки и одржавања возила - 613500, расходе за енергију-613200, уговорене услуге - 613900, путне трошкове - 613100 и сл.) – IV квартал;
- **са** текућих трошкова Одјељења (613100 - 613900) **на** Капиталне донације појединцима, непрофитним организацијама, предузећима, предузетницима и јавним предузећима (615200) – IV квартал и
- **са** Текућих донације појединцима (економски код 614200) **на** Капиталне донације појединцима, непрофитним организацијама, предузећима, предузетницима и јавним предузећима (615200) – IV квартал.

Израда и упућивање напријед наведених захтјева за унутрашњу прерасподјелу буџетских средстава, при чему је вршено преусмјеравање средстава између главних група економских класификација садржаних у Контном плану није у складу с чланом 72 ставом 2 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и чланом 6 ставом 1 Правилника о буџетским класификацијама.

Потребно је приликом сачињавања захтјева за унутрашњу прерасподјелу одобрених буџетских средстава поступати у складу с чланом 72 ставом 2 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и чланом 6 ставом 1 Правилника о буџетским класификацијама, у дијелу поштовања нивоа главне групе економске класификације садржане у Контном плану.

Одјељење је Планом набавки за 2023. годину планирало да спроведе двадесет три (23) поступка јавних набавки радова, робе и услуга у укупном износу од 4.901.257,30 КМ. Од укупно планираних набавки на радове се односе три (3) поступка у укупном износу од 4.722.200,14 КМ, на робу се односи девет (9) поступака са укупно планираним средствима у износу од 111.735,03 КМ и на услуге се односи једанаест (11) поступака са укупно планираним средствима у износу од 67.322,13 КМ.

Увидом у реализацију плана набавки утврдили смо да је Одјељење из Плана набавки за 2023. годину реализовало десет (10) поступака набавки у укупном износу од 86.425,65 КМ. Одјељење од планирана три (3) поступка за набавку радова у износу од 4.901.257,30 КМ, није имало реализације, од планираних девет (9) поступака за робе с планираним средствима у износу од 111.735,03 КМ реализовало осам (8) поступака са укупним средствима у износу од 109.170,93 КМ и од планираних једанаест (11) поступака за услуге с планираним средствима у износу од 67.322,13 КМ реализовало десет (10) поступака са укупним средствима у износу од 62.193,92 КМ.

Одјељење је реализовало укупно осамнаест (18) поступака јавних набавки, при чему је 17 поступака проведено као обједињена набавка на нивоу Владе и институција Брчко дистрикта БиХ док је једна набавка радова извршена кроз сарадњу Одјељења и Пододјељења за јавне набавке. Поступци јавних набавки који нису реализовани односе се на три поступка набавке радова који су планирани у износу од 4.658.097,58 КМ, од чега се два (2) поступка односе на Изградњу више породичних стамбених објеката који су планирани у износу од 4.576.901,00 КМ који је поништен јер није било прихватљивих понуда, а за трећи поступак који се односи на Изградњу стамбеног објекта уз пратећу инфраструктуру у МЗ Брка за смјештај породице страдале у пожару 2021. године у износу од 81.196,58 КМ је у 2023. години само урађена пројектна документација.

Напријед наведена нереализована набавка радова у износу од 81.196,58 КМ у Плану набавки је планирана да ће се покренути у јулу 2023. године, али због кашњења у предузимању радњи које претходе покретању ове набавке она се није реализовала у 2023. години.

Потребно је, покретати поступке јавних набавки у складу са усвојеним Планом набавки како би се обезбиједила благовремена реализација поступака јавних набавки.

6.3 План и реализација планом предвиђених задатака

Одредбама члана 32 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и члана 15 Правилника о садржају и методологији израде, систему праћења и надзора провођења стратешких докумената и имплементационих докумената прописана је обавеза израде годишњег плана рада.

Годишњим планом рада предвиђена је реализација три (3) програма са више различитих активности за њихову реализацију, и то:

1. Развој и подршка систему мјешовитог пружања социјалних и стамбених услуга у социјалној заштити;
2. Изградња/реконструкција индивидуалних и колективних стамбених објеката и стамбено збрињавање из надлежности Одјељења и
3. Стратешко управљање и администрација.

За реализацију наведених програма предвиђено је укупно средстава у износу од 2.818.072,13 КМ, од чега се за реализацију 1. програма односе средства у износу од 140.000,00 КМ, за реализацију 2. програма средства у износу од 1.515.000,00 КМ и за реализацију 3. програма средства у износу од 1.163.072,13 КМ.

Увидом у Годишњи извјештај о раду Одјељења за 2023. годину утврдили смо да нису реализоване све активности кроз наведене програма те ћемо их образложити у наставку извјештаја.

Први програм је имао једну активност под називом Стамбено збрињавање Рома у Брчко дистриktу БиХ који подразумијева мјере и активности којима би се унаприједио систем и повећала ефикасност управљања социјалном заштитом. Мјера подразумијева и подршку грађанима у потреби за креирањем стамбених услова и рјешавања стамбеног питања кроз активности као што су изградња и подршка у изградњи стамбених јединица за грађане (посебно припаднике ромске популација) или друге активности у сарадњи са другим одјељењима и Министарством за избјеглице и људска права у БиХ. Индикатори који се желе постићи овим програмом су преписани из Стратегије развоја Брчко дистрикта БиХ 2021–2027. година.

Реализација овог програма је извршена изградњом једне стамбене јединице за корисника одабраног 2021. године у износу од 34.832,65 КМ, односно 24,88% у односу на план док преостали износ средстава у оквиру стамбеног збрињавања Рома који је био планиран за санацију четири (4) куће корисника који су одабрани 2017. године није имао реализације из разлога поништења поступка јавне набавке.

Други програм усмјерен је на провођење активности **из надлежности Одјељења које су прописане кроз стамбено збрињавање социјалних категорија становништва Дистрикта и припрему и реализацију програма обнове приватних стамбених јединица**. Овај програм носи назив Изградња/реконструкција индивидуалних и колективних стамбених објеката и стамбено збрињавање које спада у надлежности Одјељења и разрађен је кроз шест (6) активности, и то:

- Обнова индивидуалних стамбених објеката расељених лица и повратника са планираних 210.000,00 КМ, док је реализовано за потребе провођења ове активности 129.948,00 КМ;
- Стамбено збрињавање расељених лица и избјеглица која се желе интегрисати у локалну заједницу са планираних 246.000,00 КМ, док је реализовано за потребе провођења ове активности 245.948,00 КМ. Првобитним буџетом су планирана средства у износу од 200.000,00 КМ те су недостајућа средства обезбијеђена ребалансом буџета у износу од 46.000,00 КМ;
- Стамбено збрињавање, санација/реконструкција, ратом оштећених/порушених стамбених јединица на подручју Брчко дистрикта БиХ, за које је планирано 550.000,00 КМ, а реализовано 665.062,00 КМ. Недостајућа средства су обезбијеђена измјеном буџета у износу од 64.054,00 КМ и преусмјеравањем средстава током године у износу од 51.000,00 КМ;
- Пројекат затварања колективних центара у БиХ – (ЦЕБ 2) за чију реализацију је планирано 500.000,00 КМ, а који током 2023. године није покренут;

- Стамбено збрињавање НСП-а – накнада за уништене станове са планираних 30.000,00 КМ, а чије реализације током 2023. године није било, због незаинтересованости носилаца станарског права за исплату новчаних средстава у висини процијењене вриједности уништеног стана, као и због недостатка адекватних стамбених јединица које би биле прихватљиве као замјенски стан. Ова средства су измјеном буџета пребачена на активност Стамбено збрињавање, санација/реконструкција, ратом оштећених/порушених стамбених јединица на подручју Брчко дистрикта БиХ и
- Заједнички пројекти са МЉПИ Сарајево са планираних 25.000,00 КМ колико је и дозначено МЉПИ Сарајево.

Из напријед наведеног је видљиво да овај програм обухвата **активности из надлежности Одјељења**, али није имао реализацију двије активности које су под називом Пројекат затварања колективних центара у БиХ (ЦЕБ-2) из разлога поништеног поступка јавне набавке и није било захтјева за стамбено збрињавање – накнаде за уништене станове. Трећи програм, Стратешко управљање и администрација, обухватао је бруто плате и доприносе послодавца, накнаде трошкова запослених, издатке за материјал, ситан инвентар и услуге са првобитно планираних средстава у износу од 1.008.735,79 КМ, а реализованих у износу од 934.473,62 КМ, односно 93% у односу на план. Овај програм је усмјерен на финансирање текућих трошкова потребних за функционисања Одјељења.

Ревизијом смо утврдили да Одјељење није у потпуности реализовало први програм док је за други програм који предвиђа **активности из надлежности Одјељења** од шест планираних активности извршене су четири, док двије активности нису имале реализације током 2023. године.

Одредбама члана 21 тачке и) Закона о Влади Брчко дистрикта БиХ је, између осталих надлежности, прописана и надлежност шефа Одјељења да предузима неопходне мјере ради ефикасног и ефективног остваривања утврђених циљева и задатака из надлежности Одјељења.

Непредузимање неопходних мјера ради реализације и остварења програма кроз активности које су дефинисане усвојеним Годишњим планом рада Одјељења није у складу са одредбама члана 21 тачке и) Закона о Влади Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је, у складу са Законом о Влади Брчко дистрикта БиХ, да Одјељење благовремено и континуирано предузима мјере из своје надлежности ради реализације и остварења програма и активности који су дефинисани усвојеним Годишњим планом рада Одјељења.

Приликом реализације програма који подразумијева изградњу/реконструкцију индивидуалних и колективних стамбених објеката и стамбено збрињавање из надлежности Одјељења који су реализовани током 2021. године шеф Одјељења је именован Комисију за контролу утрошка новчаних средстава током 2022. године.

Увидом у сачињени извјештај утврдили смо да је по основу три (3) реализована Програма Изградњу/реконструкцију индивидуалних стамбених објеката са укупно 105 корисника у седамнаест (17) случајева је од стране Комисије констатовано да корисници нису намјенски утрошили додијељена новчана средства, након чега је Одјељење истим упутило опомену пред тужбу.

Након упућених опомена пред тужбу шест (6) корисника је извршило повраћај додијељених средстава, а за кориснике који нису извршили повраћај новчаних средстава додијељених за санацију/реконструкцију стамбеног објекта, дописом број:

35-000476/21 од 12. јуна 2023. године достављено је Обавјештење Правобранилаштву Брчко дистрикта БиХ ради покретања активности из њихове надлежности за једанаест (11) корисника који нису намјенски утрошили додијељена средства.

Шеф Одјељења је 15. јануара 2024. године донио Одлуку о именовању Комисија за контролу утрошка исплаћених новчаних средстава намијењених за обнову индивидуалних стамбених јединица у сљедећим пројектима:

- 1) Обнова индивидуалних стамбених јединица расељених лица и повратника у Брчко дистрикту Босне и Херцеговине по јавном позиву из 2022. године;
- 2) Додјела средстава у Програму стамбеног збрињавања санација/реконструкција ратом оштећених/порушених стамбених јединица на подручју Брчко дистрикта Босне и Херцеговине по јавном позиву из 2022. године и
- 3) Стамбено збрињавање расељених лица која се желе интегрисати на нивоу локалне заједнице, по јавном позиву из 2022. године.

Задатак комисије је да по протеклу уговореног рока изађу на лица мјеста и изврше контролу утрошка исплаћених новчаних средстава (набавке грађевинског материјала) по свим потписаним уговорима о обнови стамбених објеката / уговорима о додјели новчаних средстава у пројектима који су именовани, а по јавним позивима из 2022. године и о извршеној контроли сачине записник о стању на терену.

Одјељење нам је доставило информацију да је контрола утрошка средстава за сва три напријед наведена програма у току, комисије врше контролу исплаћених новчаних средстава по свим потписаним Уговорима по јавним позивима.

По Јавном позиву из 2022. године за обнову индивидуалних стамбених јединица расељених лица и повратника у Брчко дистрикту Босне и Херцеговине средства су исплаћена за деветнаест (19) корисника, комисија је извршила контролу исплаћених новчаних средстава за петнаест (15) корисника.

По Јавном позиву за додјелу средстава у Програму стамбеног збрињавања санација/реконструкција ратом оштећених/порушених стамбених јединица на подручју Брчко дистрикта Босне и Херцеговине средства су исплаћена за двадесет седам (27) корисника, комисија је извршила контролу исплаћених новчаних средстава за двадесет (20) корисника.

По Јавном позиву за стамбено збрињавање расељених лица која се желе интегрисати на нивоу локалне заједнице новчана средства су исплаћена за двадесет два (22) корисника, комисија је извршила контролу утрошка исплаћених новчаних средстава за осамнаест (18) корисника.

Такођер нам је образложено да због одсуства већине чланова комисије, који су на боловању, контрола утрошка ће бити настављена по повратку чланова са боловања, након чега ће бити сачињен коначни извјештај о стању на терену.

6.4 Планирање и извршење текућег буџета

6.4.1 Остварење прихода

Приходи Одјељења за 2023. годину планирани су у износу од 65.000,00 КМ, а остварени су у износу од 55.806,67 КМ, односно 85,86% у односу на планиране. Структура планираних и остварених прихода приказана је у табели број 5 у прилогу Извјештаја.

Од напријед наведених износа приходи по основу примљених намјенских донација непланираних у буџету (722751) остварени су у износу од 5.059,50 КМ или 7,78% у

односу на план. Приходи по основу исплаћених, а неутрошених донација појединцима из ранијих година (722714) остварени су у износу од 49.440,07 КМ као и приходи у износу од 1.307,10 КМ Остали повраћаји (722719) који се односе на повраћај неутрошене донације корисника који је прошао по јавном позиву за санацију из претходног периода те од 8. фебруара 2023. године врши повраћај у мјесечним ратама по пресуди.

Министарство људских права и избјеглица БиХ је Одлуком о расподјели грант средстава за подршку општинама, укљученим у систем прихвата и интеграције бх. држављана који се враћају по основу споразума о реадмисији, број 02-41-3-2258-1/22 од 28. децембра 2022. године додјелило 5.000,00 КМ Брчко дистрикт БиХ.

Приходи који су планирани у износу од 50.400,00 КМ, а по основу утврђеног Акционог плана Босне и Херцеговине за друштвену укљученост Рома за период 2021–2025. година која су распоређена на начин да је за стамбено збрињавање Рома у Брчко дистрикт Босне и Херцеговине планирано додијелити 50.400,00 КМ бесповратних средстава за рјешавање проблема Рома у области стамбеног збрињавања у Босни и Херцеговини за 2023. годину. Наведена средства су требала бити додијељена по јавном позиву за додјелу бесповратних средстава за рјешавање проблема Рома у области стамбеног збрињавања у Босни и Херцеговини за 2023. годину који је по плану активности расписан 1. септембра 2023. године, а Уговор о коришћењу грант средстава је закључен 27. децембра 2023. године те су ова средства уплаћена тек 31. јануара 2024. године.

Ревизијом смо утврдили да приходи нису реализовани у складу с планом за 2023. годину те да је Одјељење по основу планираних прихода имало остварење само у износу од 5.059,50 КМ, док се преостали износ остварених прихода односи на приходе који нису уопште планирани за 2023. годину, а односе се на неутрошене донације појединцима из ранијих година у износу од 50.747,17 КМ. Планирање прихода није вршено на основу реалних показатеља и детаљних анализа, при чему је било потребно узимати у обзир остварење у претходном периоду те вршити одређене корекције за активности Одјељења које у будућем периоду могу утицати на ниво остварења прихода.

Потребно је планирање прихода вршити на основу реалних показатеља узимајући у обзир остварење у претходном периоду кориговано за активности које могу утицати на ниво остварења.

6.4.2 Планирање и извршење текућих издатака буџета

Текући буџет Одјељења за 2023. годину одобрен је у износу од 2.205.895,79 КМ, а реализован у износу од 2.036.082,88 КМ, односно 92,30% одобрених средстава. (табела број 3 у прилогу Извјештаја).

Реализација одобреног текућег буџета, на појединим позицијама буџета, није пратила планирану динамику. Низак степен реализације уочава се код: накнада трошкова запослених са 88,80%, доприноса послодавца 80,26% и издатака за услуге превоза и горива са 88,72%, те су укупно остала неутрошена средства у износу од 169.812,91 КМ.

Чланом 12 Закона о буџету (Начело доброг финансијског управљања) прописано је да се средства морају користити економично и ефикасно.

Чланом 15 Закона о извршењу буџета за 2023. годину, прописано је да одговорно лице буџетског корисника одговорно за законито, намјенско, ефикасно и економично располагање буџетским средствима.

Напријед наведена средства у износу од 169.812,91 КМ за издатке који нису реализовани до краја 2023. године, нису ефикасно кориштена нити благовремено ослобођена измјеном буџета те су остала неискоришћена, што није у складу с чланом 12 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и чланом 15 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2023. годину.

Потребно је досљедно спроводити одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за текућу годину, у дијелу економичног и ефикасног располагања одобреним буџетским средствима.

Потребно је средства која нису реализована и која неће бити реализована до краја текуће године, благовремено ослободити како би се иста могла усмјерити у друге програме и активности.

Плате и накнаде трошкова запослених одобрене су у износу од 840.779,67 КМ, а реализоване у износу од 776.942,62 КМ или 92,41% одобреног буџета.

Издаци за материјал, ситан инвентар и услуге су одобрени у износу од 147.153,00 КМ, а реализовани у износу од 136.803,00 КМ или 96,87% у односу на одобрене.

Путни трошкови су одобрени у износу од 6.323,00 КМ, а реализовани су у износу од 5.837,32 КМ или 92,32% у односу на одобрене.

Издаци за енергију одобрени су у износу 20.800,00 КМ, а реализовани у износу 20.428,19 КМ или 98,21% у односу на одобрене.

Издаци за комуналне услуге одобрени су у износу од 12.600,00 КМ, а реализовани су у износу 12.205,78 КМ или 96,87% у односу на одобрене.

Набавка материјала и ситног инвентара одобрена је у износу од 9.100,00 КМ, а реализована је у износу од 9.046,46 КМ или 99,41% у односу на одобрене.

Издаци за услуге превоза и горива одобрени су у износу од 7.900,00 КМ, а реализовани су у износу од 7.008,76 КМ или 88,72% у односу на одобрене.

Издаци за текуће одржавање одобрени су у износу од 7.300,00 КМ, а реализовани су у износу од 7.016,83 КМ, односно 96,12% у односу на одобрене.

Издаци осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета одобрени су у износу 3.400,00 КМ, а реализовани у износу од 3.040,87 КМ или 89,94 % у односу на одобрене.

Уговорене и друге посебне услуге одобрене су у износу од 69.380,00 КМ, а реализоване су у износу од 67.942,67 КМ или 97,93% од одобрених средстава за ове намјене, а односе се на Издатке за привремене и повремене послове, уговоре о дјелу и комисије у износу од 29.107,70 КМ, прикључке на воду, канализацију и ел. прикључке у износу од 23.533,12 КМ, услуге репрезентације у износу од 9.882,60 КМ, услуге стручног образовања у износу од 1.852,05 КМ, услуге објављивања тендера и огласа у износу од 1.574,00 КМ и остале уговорене и друге посебне услуге у износу од 1.993,20 КМ.

У оквиру уговорених услуга, **Издаци за привремене и повремене послове, уговори о дјелу и комисије**, у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године, остварени су у износу од 29.107,70 КМ и односе се на накнаде по уговорима за обављање посебних послова.

Закључивање појединачних уговора вршено је на основу Одлуке Владе о давању сагласности, број: 33-004552/22 од 11. јануара 2023. године за ангажовање укупно 3 лица за обављање посебних послова (1 извршилац са високом стручном спремом и 2 извршиоца са средњом стручном спремом).

Одредбама члана 13 става 3 Правилника о раду је прописано да је руководилац органа јавне управе дужан планирати потребе за ангажовањем лица ради обављања посебних послова, број лица, период ангажовања, као и средства за финансирање тих послова, док је ставом 4 истог члана прописано да руководилац органа јавне управе заједно с предлогом буџета за наредну фискалну годину, доставља Влади детаљно образложен план потреба за обављање посебних послова.

Ревизијом смо утврдили да нису планиране потребе за ангажовањем лица ради обављања посебних послова, број лица и период ангажовања, нити је Влади достављен детаљно образложен план потреба за обављање посебних послова што није у складу с чланом 13 ставовима 3 и 4 Правилника о раду.

Такођер, због непостојања писане процедуре и критеријума који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова можемо констатовати да није обезбјеђена транспарентност приликом избора извршиоца.

Потребно је досљедно спроводити одредбе Правилника о раду у дијелу планирања потреба за ангажовањем лица ради обављања посебних послова, број лица, као и периода ангажовања, те достављати Влади Брчко дистрикта БиХ детаљно образложење плана потреба за обављање посебних послова.

Потребно је донијети писане процедуре и критеријуме који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова, како би се обезбиједило начело транспарентности.

Одредбама члана 13а тачке 4 Правилника о раду регулисано је, да је руководилац органа јавне управе дужан успоставити систем праћења и контроле обављања посебних послова.

У поступку ревизије смо утврдили да лица ангажована по уговору о посебним пословима достављају мјесечни извјештај о обављању посебних послова у којем су само наведени послови из уговора без навођења обима обављених послова, описа задатака и вршених активности. Осим тога, надлежни руководилац Одјељења није успоставио систем праћења и контроле обављања посебних послова, како је то прописано одредбама члана 13а тачке 4 Правилника о раду.

Потребно је да Одјељење успостави систем праћења који би обезбиједио суштинску документовану контролу извршених посебних послова у складу са одредбама Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе.

Увидом у реализацију средстава за Услуге стручног усавршавања – образовања Одјељење је у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године, реализовало средства у износу од 1.852,05 КМ. Од напријед наведених средстава за услуге стручног усавршавања дио средстава који се реализовао у износу од 832,05 КМ извршен је 24. јуна 2023. године у износу од 427,05 КМ и 19. септембра 2023. године у износу од 405,00 КМ.

Чланом 82 ставом 2 Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ прописано је да су руководиоци органа јавне управе дужни доставити

потребу са стручним усавршавањем службеника, односно намјештеника Одјељењу за стручне и административне послове, на основу којих се израђују годишњи програми стручног усавршавања службеника, односно намјештеника. Одјељење за стручне и административне послове је актом број: 02-1533СТ-0001/23 од 8. августа 2023. године упутило захтјев за достављање попуњених образаца са исказаним потребама за посебно стручно усавршавање службеника и намјештеника Одјељења. Уколико се не доставе тражени подаци, сматраће се да нема потребе за стручним усавршавањем у 2023. години.

Одјељење је 11. августа 2023. године сачинило и доставило План посебног стручног усавршавања за 2023. годину Одјељењу за стручне и административне послове за стручно усавршавање које ће реализовати 2023. године.

Од укупно реализованих средстава за услуге стручног усавршавања, дио реализованих средстава у износу од 832,05 КМ извршене су, а да претходно није био донесен и одобрен План стручног усавршавања Одјељења.

Потребно је средства за стручно усавршавање реализовати у складу са достављеним и одобреним Планом стручног усавршавања Одјељења за расељена лица, избјеглице и стамбена питања Брчко дистрикта БиХ.

Одјељење је буџетом за 2023. годину планирало средства у износу од 10.000,00 КМ за набавке ресторанских услуга за потребе Одјељења за 2023. годину. Одлуком о избору најповољнијег понуђача, број: 13-002995/22 од 29. децембра 2022. године изабрано је 16 понуђача којима се додјељује уговор за пружање ресторанских услуга за потребе органа јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ, при чему су Одјељењу додијељено средстава за овај уговор у износу од 8.000,00 КМ. Такође, Одлуком о избору најповољнијег понуђача, број: 13-002977/22 од 30. децембра 2022. године изабрана су четири понуђача која могу вршити услугу конзумације у згради Владе и Вијећнице Брчко дистрикта БиХ у току 2023. године при чему су Одјељењу додијељена средства за овај уговор у износу од 2.000,00 КМ.

Одјељење је до 31. децембра 2023. године извршило реализацију напријед наведених средстава у укупном износу од 9.882,60 КМ. Увидом у реализацију средстава утврдили смо да је у током децембра 2023. године извршена реализација средстава у износу од 3.921,10 КМ за услуге репрезентације.

Члан 2 ставови а и б Одлуке о начину утрошка средстава за репрезентацију и поклоне у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ прописује да су „трошкови репрезентације“ трошкови јела и пића која се послужују током или након састанка са службеним странкама, а који се јављају у вези са обављањем послова органа јавне управе.

„Службене странке“ су представници државних органа власти у Босни и Херцеговини, представници других држава и међународних организација, привредних субјеката и невладиних организација као и представници других органа јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ када је састанак у вези са дјелатношћу органа управе.

Чланом 4 ставом 2 тачком d Одлуке прописано је да је обавезна исправа којом се врши документовање чињеница кратак опис радње поводом које настаје трошак за репрезентацију у објектима ван зграде Владе Брчко дистрикта БиХ.

Увидом у налоге за набавку ресторанских услуга за потребе Одјељења као и рачуне испостављене од изабраних понуђача утврдили смо да одређени број испостављених рачуна нема описане радње поводом које је трошак настао, односно, уписан је само број људи и скраћени назив посјетиоца. Налози за набавку не садрже прилоге нити било које друге информације о одржаном састанку или разлогу посјете истих.

Ревизијом се нисмо увјерили да је Одјељење у одређеном дијелу реализованих трошкова репрезентације ван зграде Владе Брчко дистрикта поступило у складу с члановима 2 и 4 Одлуке о начину утрошка средстава за репрезентацију и поклоне у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, који прописују шта се подразумева под трошковима репрезентације као и службене странке које могу бити обухваћене трошковима репрезентације.

Поред наведеног у одређеном дијелу учињених трошкова репрезентације ван зграде Владе Брчко дистрикта БиХ, Одјељење није вршило документовање услуга репрезентације на начин прописан чланом 4 ставом 2 Одлуке.

Потребно је да се Одјељење придржава одредаба Одлуке о начину утрошка средстава за репрезентацију и поклоне у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу реализације трошкова репрезентације према службеним странкама те на прописан начин изврши документовање трошкова репрезентације.

6.5 Планирање и извршење капиталног буџета

Капитални буџет Одјељења у периоду 2021–2023. година, одобрен је у износу од 5.546.928,58 КМ, а са 31. 12. 2023. године реализован у износу од 215.138,29 КМ или 3,88 % у односу на план. Капитални пројекти из 2021. године реализовани су у 2023. години у износу од 24.999,39 КМ при чему је извршена набавка канцеларијског намјештаја и рачунарске опреме. Средства која су планирана за капиталне пројекте из 2022. године реализована су у 2023. години у износу од 34.949,66 КМ и односе се на набавку рачунарске опреме и лиценцираног софтвера, израду пројектне документације и суфинансирање пројеката за санацију амбуланте и кровна, а средства за капиталне пројекте из 2023. године која су реализована у 2023. години у износу од 96.133,83 КМ односе се на набавку рачунарске опреме и канцеларијског намјештаја и службеног аутомобила. Одлуком број: 13-003039/23 од 16. новембра 2023. године покренут је поновљени поступак (јер је претходни који је покренут поништен, из разлога јер није било прихватљивих понуда) јавне набавке радова „Изградња више породичних стамбених објеката за потребе Одјељења за расељена лица, избјеглице и стамбена питања“ – двије (2) стамбене зграде са по тридесет (30) станова у насељу Прутаче који је планиран капиталним буџетом 2022. и 2023. године са процијењеном вриједности јавне набавке у износу од 4.576.901,00 КМ, без урачунатог пореза на додату вриједност. Одабир извођача радова се очекује у току првог квартала, а почетак радова у току другог квартала 2024. године. Такође, је Одлуком о покретању поступка јавне набавке, број: 13-001675/23 од 27. јуна 2023. године покренут поступак набавке надзора над извођењем радова.

Чланом 78 Закона о буџета Брчко дистрикта БиХ за 2023. годину је прописано да су буџетски корисници одговорни, између осталог и за ефикасност у располагању буџетским средствима. Процент реализованог трогодишњег капиталног буџета од 3,88 % указује на неефикасно коришћење и непотребно задржавање буџетских средстава за капиталне пројекте.

Потребно је обезбиједити неопходне услове за реализацију капиталних пројеката како би се осигурале претпоставке за ефикасно управљање средствима капиталног буџета, у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ.

6.6 Попис средстава и извора средстава на дан 31. 12. 2023. године

Шеф Одјељења је, 9. октобра 2023. године, донио одлуку о именовану пописне комисије Одјељења.

Чланом 2 наведене одлуке је дефинисан задатак Комисије да изврши редован годишњи попис имовине и обавеза на дан 31. 12. 2023. године, као и савјешће пописаног стварног стања са стањем у пословним књигама у складу са одредбама Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању.

Ревизијом смо утврдили, да је Комисија 12. јануара 2024. године сачинила Извјештај о извршеном попису с препорукама. У извјештају о извршеном попису Комисија је као прилоге сачинила забиљешке с препорукама о отпису основних средстава и забиљешке са препорукама о отпису ситног инвентара. Након свих проведених активности, Комисија је 12. јануара 2024. године припремила сав материјал везан за попис те исти предала Дирекцији за финансије и Централној пописној комисији.

7 КОМЕНТАР

Одјељењу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2023. годину, број: 01-03-13-249/24 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије. У остављеном року од петнаест (15) дана, Одјељење се није изјаснило стога достављени Нацрт представља коначан Извјештај.

Тим за ревизију

Амра Илић, дипл. ек

Татјана Павловић Клашнић, дипл. пр.

8 ПРИЛОЗИ

Табела број 3. Структура одобрених и извршених текућих издатака

Економски код	Назив економског кода	Извршење 2022.	План 2023.	Ребаланс и вирманизације	Одобрено 2023.	Реализовани износ 2023.	% реализације у односу на извршење претходне године	% реализације у односу на одобрена средства
					(3±4)		(6/2)х100	(6/5)х100
0	1	2	3	4	5	6	7	8
611000	Плате и накнаде трошкова запослених	714.852,07	829.730,19	+ 11.049,48	840.779,67	776.942,62	108,69	92,41
611100	Бруто плате	683.625,27	748.010,19	+ 18.415,48	766.425,67	710.916,91	103,99	92,76
611200	Накнаде трошкова запослених	31.226,80	81.720,00	- 7.336,00	74.354,00	66.025,71	211,44	88,80
612000	Доприноси послодавца и остали доприноси	25.453,21	32.228,94	- 1.075,82	31.153,12	25.004,12	98,24	80,26
613000	Издаци за материјал, ситни инвентар и услуге	137.394,89	147.153,00	-2.000,00 - 8.350,00	136.803,00	132.526,88	96,46	96,87
613100	Путни трошкови	3.255,70	4.423,00	+ 1.900,00	6.323,00	5.837,32	179,30	92,32
613200	Издаци за енергију	12.767,48	16.000,00	+ 4.800,00	20.800,00	20.428,19	160,00	98,21
613300	Издаци за комуникацију и комуналне услуге	12.146,15	13.950,00	- 1.350,00	12.600,00	12.205,78	100,49	96,87
613400	Набавка материјала и ситног инвентара	19.061,45	9.500,00	- 2.000,00 + 1.600,00	9.100,00	9.046,46	47,46	99,41
613500	Издаци за услуге превоза и горива	6.780,22	7.200,00	+ 700,00	7.900,00	7.008,76	103,37	88,72
613600	Издаци за унајмљивање имовине, опреме и немат. имовине	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
613700	Издаци за текуће одржавање	5.270,22	6.000,00	+ 1.300,00	7.300,00	7.016,83	133,14	96,12
613800	Издаци осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета	3.048,75	3.250,00	+ 150,00	3.400,00	3.040,87	99,74	89,94

613900	Уговорене и друге посебне услуге	75.064,92	86.830,00	- 17.450,00	69.380,00	67.942,67	90,51	97,93
614000	Текући трансфери, донације и други текући расходи	1.794,92	33.960,00	+ 5.000,00 - 38.050,00	910,00	828,61	46,16	91,06
614200	Текуће донације појединцима	1.794,92	33.960,00	+ 5.000,00 - 38.050,00	910,00	828,61	46,16	91,06
615000	Капитални трансфери и донације	1.566.578,45	1.155.000,00	- 5.150,00 + 46.400,00	1.196.250,00	1.100.780,65	70,27	92,02
615100	Капитални трансфери другим нивоима власти, фондовима и јавним установама	25.000,00	25.000,00		25.000,00	25.000,00	100,00	100,00
615200	Капиталне донације појединцима, непрофитним организацијама, предузећима и јавним предузећима	1.541.578,45	1.130.000,00	- 5.150,00 + 46.400,00	1.171.250,00	1.075.780,65	69,78	91,85
600000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	2.446.073,54	2.198.072,13	+ 7.823,66	2.205.895,79	2.036.082,88	83,24	92,30

Табела број 4. Буџет капиталних потреба у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

Година	Планирани капитални буџет	Извршење капиталног буџета до 1. 1. 2023. г.	Извршење капиталног буџета у 2023. години	Извршено на дан 31. 12. 2023. године (3+4)	Неутрошена планирана средства на дан 31. 12. 2023. (2-5)	% извршења на дан 31. 12. 2023 (5/2 x 100)
1	2	3	4	5	6	7
2021.	100.000,00	51.415,29	24.999,39	76.414,68	23.585,32	76,41
2022.	4.826.928,58	7.640,12	34.949,66	42.589,78	4.784.338,80	0,88
2023.	620.000,00	-	96.133,83	96.133,83	523.866,17	15,51
Укупно	5.546.928,58	59.055,41	156.082,88	215.138,29	5.331.790,29	3,88

Табела број 5. Преглед планираних и наплаћених прихода у 2023. години

Р. бр.	ВРСТА ПРИХОДА	ОПИС	Остварење претходне године	Планирано у текућој години	Остварено у текућој години	% реализације у односу на претходну годину	% реализације у односу на план
						(5/3)x100	(5/4)x100
0	1	2	3	4	5	6	7
1.	722714	Повраћај исплаћених, а неутрошених донација појединцима из ранијих година	2.089,97	-	49.440,07	2.365,59	0,00
2.	722751	Примљене намјенске донације непланиране у буџету	7.500,00	65.000,00	5.059,50	67,46	7,78
3.	722719	Остали повраћаји			1.307,10		0,00
	700000	УКУПНО	9.589,97	65.000,00	55.806,67	581,93	85,86