

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



Bulevar mira b.b., zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438,
Булевар мира б.б., зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438,
www.revizori-bdbih.ba

Број: 01-02-03-13-350/11
Р: 03-08; 010-08/11

ИЗВЈЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
ОДЈЕЉЕЊА ЗА РАСЕЉЕНА ЛИЦА, ИЗБЈЕГЛИЦЕ И СТАМБЕНА ПИТАЊА
БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ
за период од 1. јануара до 31. децембра 2010. године

Брчко, јул 2011. године

САДРЖАЈ

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ.....	3
РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	6
1. УВОД.....	7
2. ОПШТИ ДИО	7
3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ	7
4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ЗА 2009. ГОДИНУ	8
5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ.....	8
5.1 Руководство и систем интерних контрола	8
5.2 Обављање законом утврђене дјелатности.....	9
5.3. Планирање и извршење текућих издатака буџета.....	10
5.4. Реализација буџета капиталних потреба.....	12
5.5. Попис средстава, потраживања и обавеза.....	13
6. КОМЕНТАР	13
П Р И Л О З И	14



**ОДЈЕЉЕЊЕ ЗА РАСЕЉЕНА ЛИЦА, ИЗБЈЕГЛИЦЕ И СТАМБЕНА ПИТАЊА
ШЕФУ ОДЈЕЉЕЊА
СЛАВКУ МАТАНОВИЋУ**

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет

Извршили смо ревизију финансијског пословања Одјелења за расељена лица, избјеглице и стамбена питања Владе Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Одјелење) за период од 1. јануара до 31. децембра 2010. године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност шефа Одјелења

Шеф Одјелења је одговоран за финансијско пословање Одјелења у складу са законским прописима, програмом рада и одобреним позицијама буџета, као и усклађеност цјелокупног пословања с важећим законским и другим релевантним прописима. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање комплетног и ефикасног система интерних контрола за све процесе рада у Одјелењу, те спровођење административних процедура са циљем подизања квалитета пословања и управљања у Одјелењу.

Одговорност ревизор

Наша је одговорност да изразимо мишљење о спроведеној ревизији финансијског пословања. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 40/08), ИНТОСАИ међународним ревизорским стандардима и Међународним стандардима ревизије. 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 о томе да ли је финансијско пословање извршено у складу с важећим законским прописима и одобреним позицијама буџета.

Ревизија укључује испитивања и спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о усклађености пословања с важећим законским прописима. Ревизијом су обављена испитивања, тестирања и аналитичке процедуре на одобреним позицијама буџета са извршеним позицијама буџета, као и њихово евентуално прекорачење мимо планираних износа.

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

Квалификације

Након обављене ревизије финансијског пословања за период 1. 1 – 31. 12. 2010. године, скрећемо пажњу на следеће:

- Одјељење није реализовало активности из програма рада у дијелу прикупљања документације неопходне за издавање одобрења за употребу и упис у земљишне књиге грађевина, како је предвиђено одредбама члана 98 Закона о просторном планирању и грађењу (тачка 5.1. Извјештаја).
- Одјељење је планирало средства за стамбено збрињавање породица погинулих бораца и РВИ које су у надлежности другог одјељења, што није у складу с чланом 2 Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ (тачка 5.2 Извјештаја).
Поред наведеног, Одјељење није вршило контролу додијељених новчаних средстава за стамбено збрињавање породица погинулих бораца и РВИ Брчко дистрикта БиХ у износу од 599.521,49 КМ, што је супротно члану 4 уговора (тачка 5.3 Извјештаја).
- Планирање средстава за бруто плате није вршено у складу с чланом 14 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и члановима 2, 4 и 5 Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ (тачка 5.3 Извјештаја).
- Привремени премјештај радника на друго радно мјесто траје дуже од шест мјесеци, што није у складу с чланом 44 ставом 5 Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ (тачка 5.3 Извјештаја).
- Издаци за набавку уља за ложење остварени су у износу од 11.723,40 КМ. Нису утврђени нормативи утрошка и контролни поступци у праћењу утрошка уља за ложење.
- Намјенска средства предвиђена Одлуком Скупштине као социјална помоћ домаћинствима која су претрпјела штету од поплава у износу од 71.573,98 КМ Одјељење је преусмјерило на редовне активности, односно програме санације (тачка 5.4 Извјештаја).
- Издаци за изградњу кућа – програм санације износили су 1.801.264,00 КМ. Одјељење у већини случајева није вршило контролу утрошка додијељених новчаних средстава намијењених за санацију објеката и није предузимало мјере против корисника који у року нису уложили додијељена новчана средства, што није у складу с чланом 4 Уговора (тачка 5.3 Извјештаја).
- Одјељење је током 2010. године, вршило трошење буџета капиталних потреба из 2007. године, што је супротно члану 6 ставу 2 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ (тачка 5.4 Извјештаја).
- Одјељење није поштовало рок за достављање Извјештаја о попису средстава, потраживања и обавеза на дан 31. 12. 2010. године, што није у складу с чланом 7 Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза (тачка 5.5 Извјештаја).

Мишљење

Финансијско пословање Одјељења за расељена лица, избјеглице и стамбена питања Владе Брчко дистрикта БиХ у току 2010. године, није било у свим материјално значајним аспектима усклађено с важећом законском регулативом.

Замјеници главног ревизора:

Томо Возетић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

Главни ревизор:

Џевида Хоџић, дипл. ек.

РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијског пословања Одјељења за 2010. годину констатовали смо одређени број пропуста и неправилности, а ради отклањања истих, дали смо сљедеће препоруке:

- *Потребно је донијети упутство о примјени Правилника.*
- *Потребно је досљедно примијенити одредбе Закона о просторном планирању и грађењу у дијелу прибављања потребне документације неопходне за издавање одобрења за употребу грађевина и уписа истих у земљишне књиге.*
- *Ради ефикасности у раду, потребно је реализовати програмске задатке Одјељења у текућој години.*
- *Потребно је, ради успоставе цијеловитог система интерних контрола, у свим сегментима пословања утврдити врсте и степен ризика, донијети јасна и конкретна правила и процедуре, утврдити контролне и надзорне поступке и документовати њихово спровођење, како би се обезбиједила примјена законских прописа у извршавању свакодневних послова Одјељења.*
- *Потребно је досљедно примијенити одредбе Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ у дијелу планирања средстава за обављање послова из надлежности Одјељења.*
- *Планирање средстава за бруто плате вршити у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилником о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.*
- *Премјештање службеника на друго радно мјесто вршити у складу са одредбама Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је донијети нормативе утрошка уља за ложење и конкретизовати процедуре и правила за контролу и надзор над утрошком уља за ложење у Одјељењу.*
- *Потребно је донијети акт којим ће Одјељење регулисати дистрибуцију компјутерског материјала запосленима.*
- *Потребно је досљедно примијенити одредбе Правилника о интерној контроли коришћења возила, погонског горива и одржавања возила у Одјељењу за расељена лица, избјеглице и стамбена питања, у дијелу контроле утрошка горива.*
- *Прије исплате једнократне помоћи потребно је донијети процедуру с потпуним и јасним критеријумима.*
- *Потребно је намјенски користити новчана средства, сагласно донесеној одлуци Скупштине.*
- *Потребно је досљедно спроводити одредбе закључених уговора, у дијелу контроле утрошка додијељених новчаних средстава и предузимању мјера против корисника који не троше средства намјенски.*
- *Потребно је досљедно примијенити одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, у дијелу рокова предвиђених за трошење буџета капиталних потреба.*

- *Потребно је попис средстава, потраживања и обавеза планирати и вршити на начин и у роковима прописаним Упутством.*

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ОБАВЉЕНЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА РАСЕЉЕНА ЛИЦА, ИЗБЈЕГЛИЦЕ И СТАМБЕНА ПИТАЊА ВЛАДЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2010. ГОДИНУ

1. УВОД

Обављена је ревизија финансијског пословања Одјељења за расељена лица, избјеглице и стамбена питања (у даљем тексту: Одјељење) на основу овлаштења датих Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ (“Службени гласник Брчко дистрикта БиХ” број 40/08). Канцеларија за ревизију пети пут врши ревизију финансијског пословања Одјељења.

2. 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 (у даљем тексту: Дистрикт) 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 носилаца станарских права, вођење евиденције о избјеглим и расељеним лицима те утврђивању статусних права расељених лица, стамбено збрињавање социјалних категорија становништва Дистрикта, као и надлежно 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, остваривања потпуне запослености и максималне употребе њиховог стручног знања, те потпуне одговорности и ефикасног руковођења, систематског унапређивања рада и сарадње с другим органима.

Одјељење се састоји од следећих организационих дијелова:

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

У складу са Организационим планом предвиђена су тридесет четири (34) радника у Одјељењу, а на дан 31. 12. 2010. године у Одјељењу је било тридесет двоје (32) запослених.

3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање Одјељења за 2010. годину у дијелу планирања и извршења буџета као и усклађеност пословања с важећим 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

цјелокупном законском важећом регулативом Брчко дистрикта БиХ, као и планираним позицијама буџета. 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, а ревизија је обављена у мају 2011. године. 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.

4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ЗА 2009. ГОДИНУ

На основу препорука из Извјештаја о обављеној ревизији финансијског пословања Одјељења за период 1. 1 – 31. 12. 2009. године, донесен је Акциони план за рјешавање примједби по наведеном извјештају, број: 13-11-002939/10 од 2. јуна 2010. године.

Одјељење није поступило по препорукама које се односе на:

- успостављање потпуног система интерних контрола у дијелу дефинисања поступака процјене ризика свих активности Одјељења и њихове подложности на грешке, неправилности, неовлашћену употребу или неодговарајуће резултате програма;
- конкретизовање процедура и правила за контролу и надзор над утрошком уља за ложење у Одјељењу;
- планирање бруто плата и накнада на основу постојећег броја запослених и планираног времена ангажовања у току буџетске године.

Одјељење је предузимало активности по препоруци о потреби усаглашавања прописа који регулишу допунска права породица погинулих бораца и РВИ Брчко дистрикта БиХ, дајући примједбе на Нацрт закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ и учешћем у припреми Нацрта закона о допунским правима породица погинулих бораца и ратних војних инвалида Брчко дистрикта БиХ и упутило допис Одјељењу за здравство и остале услуге да предузме активности како би наведени закони што прије били упућени у скупштинску процедуру.

5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

5.1 Руководство и систем интерних контрола

Одјељењем управља шеф Одјељења преко шефова пододјељења. Одговорност и овлашћења запослених у Одјељењу утврђени су организационим планом.

Ревизија обухвата оцјену система интерних контрола, с нагласком на функционисање интерних контрола кроз реализацију програма рада, планирања и извршења буџета. Ревизијом ће се утврдити усклађеност пословања са законским и подзаконским прописима.

Ревизијом смо, у складу с тачком 141 ИНТОСАИ ревизијских стандарда, извршили проучавање и процјењивање интерних контрола и њихов утицај на заштиту имовине и ресурса и обезбјеђивање тачности и потпуности рачуноводствених евиденција.

Градоначелник је донио Правилник о интерној контроли (у даљем тексту: Правилник). Правилником је уређен систем интерне контроле рада и пословања органа јавне управе Брчко дистрикта БиХ, те утврђена начела етичности, програмирања анализе ризика, начела адекватне информације, извјештавања, документовања процедура, одговорности, надзора извјештаја ревизије, евалуације, којима се морају руководити менаџмент и запослени у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ у извршавању радних дужности. Правилником је прописана обавеза руководиоцима органа управе да

донесу упутство о примјени Правилника. Ревизијом је утврђено да руководилац органа управе, односно шеф Одјељења није у року од шездесет (60) дана од дана потписивања Правилника донио упутство о примјени истог, што је супротно члану 34 Правилника.

Чланом 98 Закона о просторном планирању и грађењу („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 29/08) и Програмом рада Одјељења за 2010. годину планирана је активност прикупљања документације за издавање одобрења за употребу и упис у земљишне књиге грађевина.

Ревизијом је утврђено да није реализована планирана активност, а што није у складу с чланом 98 Закона о просторном планирању и грађењу и Програмом рада за 2010. годину.

Општи правилник о интерној контроли није донесен, али је донесен низ интерних аката у складу са Смјерницама градоначелника за успоставу и јачање интерних контрола код буџетских корисника, број: 01-052-006871/06 од 1. јуна 2006. године. У децембру 2009. године шеф Одјељења је донио шест правилника о интерној контроли у различитим процесима рада, који представљају измјене и допуне постојећих правилника у дијелу дефинисања ризика појединих активности, конкретизације контролних активности, као и ограничења појединих трошкова. Одјељење у 2010. години није у потпуности успоставило систем интерних контрола, нарочито у дијелу дефинисања поступака процјене ризика свих активности Одјељења и њихове подложности на грешке, неправилности, неовлашћену употребу или неодговарајуће резултате програма. Одјељење није успоставило систем интерних контрола у дијелу дистрибуције компјутерског материјала и примјене постојећих аката који регулишу контролу утрошка горива.

Потребно је донијети упутство о примјени Правилника.

Потребно је досљедно примијенити одредбе Закона о просторном планирању и грађењу у дијелу прибављања потребне документације неопходне за издавање одобрења за употребу грађевина и уписа истих у земљишне књиге.

Ради ефикасности у раду, потребно је реализовати програмске задатке Одјељења у текућој години.

Потребно је, ради успоставе цијеловитог система интерних контрола, у свим сегментима пословања утврдити врсте и степен ризика, донијети јасна и конкретна правила и процедуре, утврдити контролне и надзорне поступке и документовати њихово спровођење, како би се обезбиједила примјена законских прописа у извршавању свакодневних послова Одјељења.

5.2 Обављање законом утврђене дјелатности

Буџетом за 2010. годину Одјељење је планирало 600.000,00 КМ за рјешавање стамбених потреба породица погинулих бораца и ратних војних инвалида. Иста средства су Одјељењу одобрена.

Рјешавање о правима категорија породица погинулих бораца и РВИ, по одредбама Закона о допунским правима породица погинулих бораца и РВИ Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 26/04), у надлежности је Службе борачко-инвалидске заштите у Одјељењу за здравство и остале услуге. Борачке организације су након спроведене процедуре утврдиле листу корисника. На основу достављених листа Одјељење је обавило потребне радње и утврдило износе потребне за санацију објеката. Градоначелник је, на предлог Одјељења, 22. децембра 2010. године донио Одлуку о издвајању новчаних средстава за стамбено збрињавање породица погинулих бораца и РВИ у Брчко дистрикту БиХ. Наведеном Одлуком издвојена је 599.521,49 КМ за седамдесет три (73) корисника.

Чланом 2 Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ предвиђено је да буџетски корисник у свом захтјеву планира средства за остваривање својих основних функција.

Сматрамо да Одјељење при планирању средстава није требало да планира и средства за стамбено збрињавање породица погинулих бораца и РВИ које су у надлежности Одјељења за здравство и остале услуге.

Потребно је досљедно примијенити одредбе Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ у дијелу планирања средстава за обављање послова из надлежности Одјељења.

5.3. Планирање и извршење текућих издатака буџета

Планом буџета за 2010. годину Одјељењу је одобрен укупан текући буџет у износу од 4.048.470,34 КМ. Ребалансом је одобрени буџет повећан за 586.852,25 КМ, тако да коначан буџет износи 4.635.322,59 КМ.

Извршење оперативног буџета за 2010. годину износи **4588.303,90** КМ, што чини 98,99% извршења. Структура буџета планираних и извршених текућих издатака за 2010. годину Одјељења приказана је у табели број 1, која се налази у прилогу овог извјештаја.

Издаци за бруто плате и накнаде планирани су у износу од 594.980,00 КМ, а остварени су у износу од 590.539,73 КМ, или 99,25%.

Организационим планом и усвојеним буџетом за 2010. годину у Одјељењу су планирана новчана средства за тридесет четири (34) запослена. Ревизијом је утврђено да су на дан 31. 12. 2010. године у Одјељењу била тридесет два (32) запослена.

Планирана средства за бруто плате, у дијелу доприноса за ПИО на терет послодавца вршена су по стопи 4% за све запослене, без обзира на одабрани фонд (ПИО Ф БиХ и ПИО РС), а што није у складу с чланом 14 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и члановима 2, 4 и 5 Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.

Одлуком о привременом премјештају број: 01.1-33-066521/08 од 10. децембра 2008. године радница Одјељења се привремено премјешта у Одјељење за јавни регистар, Пододјељење за личне документе од 10. децембра 2008. године до коначног рјешавања правног статуса тог радног мјеста. Привремени премјештај још увијек траје, иако премјештај на друго радно мјесто може трајати најдуже шест мјесеци у току двије године, чиме нису испоштоване одредбе члана 44 става 5 Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ.

Планирање средстава за бруто плате вршити у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилником о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.

Премјештање службеника на друго радно мјесто вршити у складу са одредбама Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ.

Издаци за енергију планирани су у износу од 17.027,00 КМ, а остварени су у износу од 16.392,47 КМ, што чини 96,27%. У оквиру оствареног износа на електричну енергију се односи 4.669,07 КМ, а на набављено уље за ложење 11.723,40 КМ.

Правилником о интерној контроли прихода и расхода у Одјељењу за расељена лица, избјеглице и стамбена питања утврђена је надлежност у контроли и надзору над пријемом и утрошком уља за ложење. Ревизијом је утврђено да нису донесени нормативи утрошка и контролни поступци у праћењу утрошка уља за ложење.

Потребно је донијети нормативе утрошка уља за ложење и конкретизовати процедуре и правила за контролу и надзор над утрошком уља за ложење у Одјељењу.

Издаци за набавку материјала и ситног инвентара планирани су у износу од 10.507,00 КМ, а остварени у износу од 9.764,19 КМ, што чини 92,93%. У оквиру наведеног износа су издаци за

обрасце и папир, издаци за компјутерски материјал, ситан инвентар, материјал за чишћење и остали материјал. Издаци за набавку компјутерског материјала су остварени у износу од 6.883,11 КМ. Овлашћени службеник примао је компјутерски материјал и издавао га запосленима. Постојећи правилници о интерној контроли у Одјељењу нису прописали процедуре дистрибуције компјутерског материјала запосленима.

Потребно је донијети акт којим ће Одјељење регулисати дистрибуцију компјутерског материјала запосленима.

Издаци за услуге превоза и горива планирани су у износу од 8.605,00 КМ, а остварени у износу од 8.324,98 КМ, или 96,75%. У оквиру наведеног издаци за гориво износе 7.518,38 КМ. Одјељење води евиденције о пређеним километрима и утрошеном гориву. Ревизијом смо утврдили да је у 2010. години код одређеног броја возила просјечна потрошња горива по километрима већа у односу на утврђени норматив од стране Пододјељења за јавни саобраћај и одржавање возила.

Нисмо се увјерили да је вршена контрола утрошка горива како је то регулисано чланом 4 ставом 2 Правилника о интерној контроли коришћења возила, погонског горива и одржавање возила у Одјељењу за расељена лица, избјеглице и стамбена питања.

Потребно је досљедно примијенити одредбе Правилника о интерној контроли коришћења возила, погонског горива и одржавања возила у Одјељењу за расељена лица, избјеглице и стамбена питања, у дијелу контроле утрошка горива.

Текући грантови појединцима планирани су у износу од 3.900.671,39 КМ, а остварени у износу од 3.881.063,28 КМ, или 99,50% извршења.

У структури остварених издатака су: једнократне новчане, социјалне помоћи домаћинствима која су претрпјела штету од поплава у износу од 557.354,41 КМ, програм санације кућа у износу од 1.801.264,00 КМ, програм реконструкције кућа у износу од 596.900,73 КМ, програм реконструкције за стамбено збрињавање Рома у износу од 126.022,65 КМ, стамбено збрињавање борачких категорија у износу од 599.521,49 КМ, заједнички пројекат Министарства за људска права и избјеглице у износу од 200.000,00 КМ.

Издаци за једнократне помоћи домаћинствима која су претрпјела штету од поплава односе се на новчане, социјалне помоћи домаћинствима, одобрени су Одлуком Скупштине од 22. јула 2010. године, у износу од 628.928,39 КМ, а остварени у износу од 557.354,41 КМ.

Одлуком Одјељења од 24. јуна 2010. године именован је стручни тим који је извршио процјену штета насталих од поплава у јуну 2010. године.

Одлуком и допуном Одлуке од 14. и 15. јула 2010. године градоначелник је именовано радну групу да изврши ревизију процјене средстава потребних за санацију штета од поплава. Осим наведеног, задатак радне групе је да изврши увид и са шефом Одјељења утврди тачну процјену штете и новчани износ потребан за санацију објеката.

Од чланова радне групе формиране су комисије које су обишле поплављене стамбене објекте и у извјештају процијениле да је потребан износ од 628.928,39 КМ за 413 лица.

Одлуком градоначелника од 2. септембра 2010. године утврђени су критеријуми за одобравање једнократне новчане помоћи (право имају породице чији чланови се не налазе на привременом раду у иностранству и чија просјечна висина примања по домаћинству не прелази износ од 1.152,99 КМ).

Према наведеним критеријумима, од 413 лица, односно 628.928,39 КМ утврђених извјештајем радне групе, право на једнократну помоћ остварило је 299 лица у износу од 557.354,41 КМ, а на основу одлука градоначелника о издвајању новчаних средстава од 3. септембра 2010. године и измјеном од 14. септембра, 6. октобра и 5. новембра 2010. године.

Чланом 3 предвиђено је утврђивање поступка за примјену наведене одлуке.

Ревизијом смо утврдили да је Одјељење додијелило новчану помоћ иако сви чланови комисије нису потписали записник и није прописано којим документом се доказује испуњавање услова из претходне одлуке.

Ревизијом је утврђено да је дио средстава, предвиђених Одлуком Скупштине као социјална помоћ домаћинствима која су претрпјела штету од поплава у преосталом износу од 71.573,98 КМ, Одјељење утрошило за редован програм санације. Сматрамо да преусмјеравањем и утрошком средства с ванредних на редовне активности – програме санације, Одјељење није користило новчана средства сагласно Одлуци Скупштине.

Прије исплате једнократне помоћи потребно је донијети процедуру с потпуним и јасним критеријумима.

Потребно је намјенски користити новчана средства, сагласно донесеној Одлуци Скупштине.

Издаци за изградњу кућа – програм санације износили су 1.801.264,00 КМ. На основу одлука о издвајању новчаних средстава из оперативног буџета Брчко дистрикта БиХ за 2010. годину, намијењених за санацију стамбених јединица у 2010. години од 23. априла и 11. новембра 2010. године, закључени су уговори о санацији стамбених објеката 29. априла и 15. новембра 2010. године са 226 корисника у износу од 1.801.264,00 КМ. Чланом 2 уговора је регулисано да ће инвеститор (Влада Брчко дистрикта БиХ – Одјељење за расељена лица, избјеглице и стамбена питања – донатор) одобрена новчана средства уплатити готовински на жиро-рачун корисника одмах по потписивању уговора. Чланом 3 уговора корисник се обавезује да ће у року од три мјесеца од пријема одобрених новчаних средстава иста инвестирати у санацију објекта према предмјеру радова који чини саставни дио уговора. Уколико корисник у року из члана 3 овог уговора не уложи додијељена новчана средства у стамбену јединицу, дужан је да донатору одмах врати комплетан износ новца (члан 4). Истим чланом уговора обавезује се Одјељење да врши контролу утрошка додијељених новчаних средстава намијењених за санацију објекта.

Ревизијом је утврђено да Одјељење у већини случајева није вршило контролу утрошка додијељених новчаних средстава намијењених за санацију објекта и није предузимало мјере против корисника који у року нису уложили додијељена новчана средства, што је супротно члану 4 уговора.

Издаци за стамбено збрињавање породица погинулих бораца и РВИ Брчко дистрикта БиХ износили су 599.521,49 КМ и односе се на реконструкцију (испорука материјала у износу од 182.860,49 КМ) и санацију (исплата новчаних средстава у износу од 416.661,00 КМ). На основу Одлуке о издвајању новчаних средстава из оперативног буџета Брчко дистрикта БиХ за 2010. годину, намијењених за стамбено збрињавање породица погинулих бораца и РВИ Брчко дистрикта БиХ од 22. децембра 2010. године, закључени су уговори о санацији стамбених објеката и исплаћена су новчана средства 30. децембра 2010. године за седамдесет три (73) корисника у износу од 416.661,00 КМ. Члановима 3 и 4 уговора регулисано је да се корисник средстава обавезује да у року од три мјесеца од пријема одобрених новчаних средстава иста инвестира у санацију објекта према предмјеру и предрачуну радова и уколико то не учини дужан је да Одјељењу врати комплетан износ новца. Одјељење има обавезу контроле утрошка додијељених новчаних средстава намијењених за санацију објекта. Ревизијом је утврђено да Одјељење није вршило контролу утрошка додијељених новчаних средстава, што је супротно члану 4 уговора.

Потребно је досљедно спроводити одредбе закључених уговора, у дијелу контроле утрошка додијељених новчаних средстава и предузимању мјера против корисника који не троше средства намјенски.

5.4. Реализација буџета капиталних потреба

Буџет капиталних потреба није планиран у 2010. години.

Пренесена средства капиталних потреба за период 2007–2009. године су 13.999,14 КМ, а извршење износи 13.999,04 КМ, или 100,00% (табела број 2 у прилогу Извјештаја).

Трошење буџета капиталних потреба из 2007. године у износу од 1.351,82 КМ настављено је по истеку 2009. године и у току 2010. године, што је супротно члану 6 ставу 2 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је досљедно примијенити одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, у дијелу рокова предвиђених за трошење буџета капиталних потреба.

5.5. Попис средстава, потраживања и обавеза

Попис средстава, потраживања и обавеза на дан 31. 12. 2010. године извршен је на основу Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 30/08).

Извјештај о попису сачињен је и достављен Дирекцији за финансије и Централној пописној комисији 1. фебруара 2011. године, што није у складу с чланом 7 Упутства којим је прописан рок 15. јануар наредне године.

Потребно је попис средстава, потраживања и обавеза планирати и вршити на начин и у роковима прописаним Упутством.

6. КОМЕНТАР

Одјељењу за расељена лица, избјеглице и стамбена питања Брчко дистрикта БиХ је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за период 1. 1 – 31. 12. 2010. године, број: 01-02-03-13-231/11 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Одјељење се изјаснило дописом број: 48-001237/11 од 5. јула 2011. године. Коментари и образложења на налазе из Нацрта извјештаја нису прихваћени из разлога што нам нису достављени нови докази. Стога овај извјештај представља коначан извјештај достављен клијенту, без корекција у односу на Нацрт извјештаја.

Тим за ревизију:

Божо Зимоњић, дипл. ек.

Беган Чаушевић, дипл. ек.

ПРИЛОЗИ

Планирани и остварени издаци по економским кодовима за 2010. годину

Табела број 1

Економски код	Првобитно усвојен буџет	Ребаланс	Преусмјеравање	Коначан буџет	Извршење	Индекс (6:5)100
1	2	3	4	5	6	7
Бруто плате и накнаде (611100)	631.768,60	-36.788,60	-	594.980,00	590.539,73	99,25
Накнаде запосленима (611200)	14.300,00	-6.000,00	-	8.300,00	1.497,26	18,04
Доприноси на терет послодавца (612100)	25.270,74	+712,46	-	25.983,20	25.537,47	98,28
Путни трошкови (613100)	3.500,00	-	+500,00	4.000,00	3.730,70	93,27
Издаци за енергију (613200)	20.227,00	-	-3.200,00	17.027,00	16.392,47	96,27
Издаци за комуналне услуге (613300)	7.304,00	-	+1.500,00	8.804,00	7.987,73	90,73
Набавка материјала (613400)	10.507,00	-	-	10.507,00	9.764,19	92,93
Издаци за услуге превоза и горива (613500)	7.405,00	-	+1.200,00	8.605,00	8.324,98	96,75
Издаци за текуће одржавање (613700)	10.622,00	-	-	10.622,00	8.940,45	84,17
Издаци за осигурања, банкарске услуге и услуге платног промета (613800)	3.576,00	-	-	3.576,00	3.473,19	97,13
Уговорене услуге (613900)	185.990,00	-	-143.743,00	42.247,00	31.054,45	73,51
Грантови појединцима (614200)	3.128.000,00	+628.928,39	+143.743,00	3.900.671,39	3.881.063,28	99,50
Текући издаци	4.048.470,34	+586.852,25	-	4.635.322,59	4.588.303,90	98,99

Напомене

- Првобитно усвојеним буџетом на економском коду 613900 – уговорене услуге планирано је 185.990,00 КМ (услуге репрезентације 6.000,00 КМ, огласи 10.000,00 КМ, помоћ раднику због смрти члана породице 4.000,00 КМ, услуге чишћења 6.000,00 КМ, услуге прикључка на електродистрибутивну и водоводну мрежу за објекте који су прошли кроз програм реконструкције 159.890,00 КМ, трошкови дератизације, дезинфекције и дезинсекције 100,00 КМ).

- Одлуком о унутрашњој прерасподјели од 10. новембра 2010. године, Одјељење је преусмјерило новчана средства са економског кода 613900 – уговорене услуге (прикључци за електро и водоводну мрежу стамбених објеката који су прошли кроз програм реконструкције) на економски код 614200 – грантови појединцима (програм санације) у износу од 143.743,00 КМ.

Приказ средстава за капиталне пројекте по годинама

Табела број 2

Година	Планирано	Извршено до 1. 1. 2010.	Извршено од 1. 1. 2010.	Извршено на дан 31. 12. 2010.
1	3	4	5	6
2007.	8.296,31	6.944,49	1.352,82	-
2008.	4.450,83	3.831,73	619,10	-
2009.	1.252,00	-	1.251,90	-
Укупно	13.999,14	10.776,22	3.222,82	13.999,04