

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](http://www.revizori-bdbih.ba)

Број: 01-02-03-13-353/12  
Р: 03-06; 010-06/12

**ИЗВЈЕШТАЈ**  
**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА**  
**ОДЈЕЉЕЊА ЗА РАСЕЉЕНА ЛИЦА, ИЗБЈЕГЛИЦЕ И СТАМБЕНА ПИТАЊА**  
**БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ**  
**за период од 1. јануара до 31. децембра 2011. године**

**Брчко, августа 2012. године**

## САДРЖАЈ

<u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u> .....	3
<u>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u> .....	5
<u>1. УВОД</u> .....	6
<u>2. ОПШТИ ДИО</u> .....	6
<u>3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u> .....	6
<u>4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ЗА 2010. ГОДИНУ</u> .....	7
<u>5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u> .....	8
<i>5.1. Руководство и систем интерних контрола</i> .....	8
<i>5.2. Планирање и извршење текућих издатака буџета</i> .....	10
<u>6. КОМЕНТАР</u> .....	12
<u>ПРИЛОГ</u> .....	13



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

**НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ**

**Предмет**

Извршили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за расељена лица, избјеглице и стамбена питања Владе Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Одјељење) за период од 1. јануара до 31. децембра 2011. године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

**Одговорност шефа Одјељења**

Шеф Одјељења је одговоран за финансијско пословање Одјељења 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 Одјељењу, те спровођење административних процедура са циљем подизања квалитета пословања и управљања у Одјељењу.

**Одговорност ревизора**

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.

## Основ за изражавање мишљења

Након обављене ревизије финансијског пословања, скрећемо пажњу на сљедеће:

- Издаци за стамбено збрињавање породица погинулих бораца и РВИ Брчко дистрикта БиХ износили су 466.293,72 КМ, издаци за изградњу кућа – програм реконструкције износили су 1.475.828,00 КМ и издаци за изградњу кућа – програм санације износили су 902.987,00 КМ. У дијелу издатака за ове намјене, Одјељење није предузимало мјере против корисника који нису испоштовали одредбе уговора.
- 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.
- Одјељење је реализовало средства буџета на аналитичкој позицији за услуге огласа у износу од 2.328,20 КМ и није их аналитички планирало. На аналитичкој позицији издатака за услуге оправки и одржавања возила, утврђено је прекорачење у износу од 959,55 КМ. Одјељење није планирало аналитичке буџетске позиције, обезбиједило адекватно праћење реализације истих ни преусмјерило средства у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилником о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.

## Мишљење са резервом

По нашем мишљењу у финансијском пословању Одјељења у току 2011. године, осим ефеката навода у претходној тачки, није било значајнијих неусаглашености с важећом законском регулативом и одобреним позицијама буџета.

**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 2011. годину констатовали смо одређени број пропуста и неправилности, а ради отклањања истих, дали смо сљедеће препоруке:

- *Потребно је појачати интерне контроле у дијелу планирања буџетских средстава у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је појачати интерне контроле у дијелу извјештавања о реализацији буџетских средстава у складу са одредбама Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета у Брчко дистрикту БиХ.*
- *Премјештање службеника на друго радно мјесто вршити у складу са одредбама Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ.*
- *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, и то у дијелу покретања поступака за издавање одобрења за употребу и поступка за упис у земљишне књиге.*
- *Потребно је досљедно примијенити одредбе Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ у дијелу планирања средстава за остваривање својих основних функција.*
- *Потребно је приликом планирања средстава за бруто плате и доприносе досљедно примијенити одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је да Одјељење прецизније планира аналитичке буџетске позиције, обезбједи адекватно праћење реализације истих и у случају одступања од плана благовремено преусмјери средства, а у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилником о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је досљедно спроводити одредбе закључених уговора у дијелу предузимања мјера против корисника који нису испоштовали одредбе истих.*

# НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ОБАВЉЕНЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА РАСЕЉЕНА ЛИЦА, ИЗБЈЕГЛИЦЕ И СТАМБЕНА ПИТАЊА ВЛАДЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2011. ГОДИНУ

## 1. УВОД

Обављена је ревизија финансијског пословања Одјељења за расељена лица, избјеглице и стамбена питања (у даљем тексту: Одјељење) на основу овлашћења датих Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ (“Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 40/08). Канцеларија за ревизију шести 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 утврђивање 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. 2011. године у Одјељењу је било тридесет (30) запослених.

## 3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

**Предмет ревизије** је финансијско пословање Одјељења за 2011. 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 2012. 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 2010. ГОДИНУ**

На основу препорука из Извјештаја о обављеној ревизији финансијског пословања Одјељења за период 1. јануар – 31. децембар 2009. године, донесен је Акциони план за рјешавање примједби по наведеном извјештају, број: 48-001590/11 од 7. септембра 2011. године.

У току спровођења ревизије за 2011. годину, те увидом у предузете активности, утврдили смо да су **реализоване препоруке** које се односе на:

1. унапређивање система интерне контроле у дијелу доношење потребне регулативе, и то: Одлуку о примјени Правилника о интерној контроли, Одлуку о начину рада Колегијума, планирању рада, информисању, извјештавању и анализи, Правилник о интерној контроли спровођења закона и прописа надлежних органа и институција Брчко дистрикта БиХ у Одјељењу за расељена лица, избјеглице и стамбена питања, Правилник о интерној контроли запримања, чувања и дистрибуције компјутерске опреме и канцеларијског материјала у Одјељењу за расељена лица, избјеглице и стамбена питања, Правилник о интерној контроли трошкова репрезентације у Одјељењу за расељена лица, избјеглице и стамбена питања, Правилник о интерној контроли пријема и утрошка уља за ложење у Одјељењу за расељена лица, избјеглице и стамбена питања и Норматив утрошка уља за ложење у Одјељењу за расељена лица, избјеглице и стамбена питања;
2. примјену одредаба Правилника о интерној контроли коришћења возила, погонског горива и одржавање возила у Одјељењу за расељена лица, избјеглице и стамбена питања, у дијелу контроле утрошка горива;
3. планирање и извршење пописа средстава, потраживања и обавеза на начин и роковима прописаним Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза;
4. досљедну примјену одредаба Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, у дијелу рокова предвиђених за трошење буџета капиталних потреба.

**Одјељење није реализовало препоруке** које се односе на:

1. досљедну примјену Закона о просторном планирању и грађењу у дијелу прибављања потребне документације неопходне за издавање одобрења за употребу грађевина и уписа истих у земљишне књиге;
2. досљедну примјену одредаба Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ у дијелу планирања средстава за обављање послова из надлежности Одјељења;
3. планирања средстава за бруто плате у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилником о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ;
4. премјештање службеника на друго радно мјесто у складу са одредбама Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ;
5. досљедно спровођење одредаба закључених уговора, у дијелу предузимања мјера против корисника који не троше средства намјенски;
6. реализацију програмских задатака Одјељења.

## 5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

### 5.1. Руководство и систем интерних контрола

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.

Издаци за огласе настали су иако нису били планирани буџетом. Издатак по овом основу износио је **2.328,20 КМ**. Одјељење за ове издатке Дирекцији није упутило акт о горњој граници издатака за наредну фискалну годину, нити смо се увјерили да је уз захтјев за одобрење наведеног издатка Одјељење поднијело анализу или образложење о планираном издатку. Напријед наведено нас упућује на то да интерна контрола Одјељења није функционисала у дијелу планирања, праћења и благовременог преусмјеравања буџетских средстава.

Прекорачења планираних аналитичких позиција Одјељења уочена су код услуга оправки и одржавања возила. Одјељење током 2011. године, на овој позицији није вршило унутрашњу прерасподјелу одобрених буџетских средстава. Прекорачење је настало због непрецизног планирања аналитичке буџетске позиције, неадекватног праћења исте и непреусмјеравања средстава. Одјељење је на захтјев Дирекције за финансије периодично извјештавало о утрошку буџетских средстава. Достављени извјештаји нису садржавали елементе из чланова 21 и 22 Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу дефинисања мјера које ће Одјељење предузети ради отклањања насталих поремећаја и анализе сталних средстава, извршења пописа, стопе отписа ствари и права која подлијежу отпису. Наведено нас упућује на то да интерна контрола Одјељења није функционисала у дијелу планирања, праћења и благовременог преусмјеравања буџетских средстава.

Ревизијом су утврђене одређене слабости у систему интерних контрола које се огледају у дијелу прецизнијег планирања издатака за доприносе послодавца и остале доприносе, издатака за путне трошкове, издатака за енергију, издатака за набавку материјала, издатака за текуће одржавање и издатака за уговорене услуге. Буџетска средства на наведеним позицијама нису прецизно планирана те је на њима остварен низак степен извршења. Наведено 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.

***Потребно је појачати интерне контроле у дијелу планирања буџетских средстава у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.***

***Потребно је појачати интерне контроле у дијелу извјештавања о реализацији буџетских средстава у складу са одредбама Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета Брчко дистрикта БиХ.***

Слабости интерних контрола уочавају се у планирању, евидентирању, обрачуну и исплати плата запослених у Одјељењу. На основу обвезујућих налога замјеника градоначелника и одлука градоначелника о привременом премјештају запослених, шест радника Одјељења премјештено је на по шест мјесеци у Одјељење за јавни регистар. Увидом у платне листе утврђено је да је дио запослених дио мјесеца радио у Одјељењу за јавни регистар, а дио у Одјељењу, а да су плате исплаћене за цијели мјесец из једног одјељења. Исплата је вршена из одјељења у којем је запослени радио већину радних дана.

Увидом у платне листе утврђено је да је један запослени добијао седам мјесеци плату из Одјељења за јавни регистар, иако је по обвезујућем налогу премјештен на шест мјесеци.

Уочено је да је један запослени обвезујућим налогом премјештен у Одјељење за јавни регистар, а да је плату за наведени период примао из овог одјељења.



Све наведено нас упућује на то да систем интерне контроле није функционисао у дијелу припреме документације за обрачун плата и праћења рокова премјештаја.

Ревизијом су утврђене одређене слабости у систему интерних контрола које се огледају у неисправљању уочених неправилности, и то:

- Одлуком о привременом премјештају од 10. децембра 2008. године радница Одјељења је **привремено премјештена** у Одјељење за јавни регистар. 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.

- Чланом 98 Закона о просторном планирању и грађењу („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 29/08) и Програмом рада Одјељења за 2011. годину планирана је активност **прикупљања документације неопходне за издавање одобрења за употребу и упис у земљишне књиге грађевина**. Одјељење је упутило текст обавјештења грађанима мјесних заједница који су прошли кроз пројекте обнове кућа и образац захтјева за прикупљање документације неопходне у поступку издавања одобрења за употребу објекта. Одјељење у већини случајева није упутило Одјељењу за јавну безбједност прикупљене документе ради издавања одобрења за употребу и није покренуло поступак уписа у земљишне књиге, што није у складу с чланом 98 Закона о просторном планирању и грађењу и Програмом рада за 2011. годину. О овом недостатку смо скретали пажњу и спроведеном ревизијом за 2010. годину.

- За **рјешавање стамбених потреба породица погинулих бораца и ратних војних инвалида** буџетом за 2011. годину планирана су средства од **600.000,00 КМ**, а реализована у износу од **466.293,72 КМ** или 78%.

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. Одјељење за здравство и остале услуге је након спроведене процедуре донијело рјешења и сачинило списак корисника. На основу сачињених спискова Одјељење је обавило потребне радње и утврдило износе потребне за санацију објеката. Средства су исплаћена корисницима на основу сачињених спискова корисника, донесених рјешења, одлука градоначелника од 30. и 31. децембра 2011. године о издвајању новчаних средстава из оперативног буџета Брчко дистрикта БиХ за 2011. годину, мишљења Правобранилаштва од 30. децембра 2011. године у износу од **466.293,72 КМ** за седамдесет једног (71) корисника. Ревизијом смо уочили да одређен број донесених рјешења средином децембра није био правоснажан до краја године, те за њих нису донесене одлуке градоначелника. На основу образложења Одјељења и акта Дирекције за финансије од 28. децембра 2011. године, одобрене су исплате у износу од **40.317,47 КМ** за осам (8) 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 није требало да планира средства за стамбено збрињавање породица погинулих бораца и РВИ које су у надлежности Одјељења за здравство и остале услуге, већ да пружи техничку подршку у реализацији ових средстава.

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

***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, и то у дијелу покретања поступака за издавање одобрења за употребу и поступка за упис у земљишне књиге.*

*Потребно је досљедно примијенити одредбе Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ у дијелу планирања средстава за остваривање својих основних функција.*

## **5.2. Планирање и извршење текућих издатака буџета**

Планом буџета за 2011. годину Одјељењу је одобрен укупан текући буџет у износу **4.612.267,35 КМ**. Ребалансом је одобрени буџет умањен за **650.000,00 КМ**, тако да коначан буџет износи **3.962.267,35 КМ**.

Извршење оперативног буџета за 2011. годину износи **3.599.328,87 КМ**, што чини 91% извршења. Структура буџета планираних и извршених текућих издатака за 2011. годину Одјељења приказана је у табели број 1, која се налази у прилогу Нацрта извјештаја. Из структуре планираних и извршених текућих издатака уочава се нижи проценат у извршењу буџета на позицијама: доприноса на терет послодавца (79%), издатака за путне трошкове (57%), издатака за енергију (64%), издатака за набавку материјала (26%), издатака за услуге превоза и горива (74%), издатака за текуће одржавање (76%) и уговорених услуга (63%).

Анализом аналитичких позиција уочена су прекорачења, и то на позицијама услуга огласа од **2.328,20 КМ** и услуга за оправку и одржавање возила у износу од **959,55 КМ**.

Ревизијом смо утврдили да Одјељење у свом финансијском плану није планирало средства за услуге објаве огласа. Реализација наведених непланираних средстава вршена је за услуге објаве огласа у Службеном листу БиХ.

Средства за оправку и одржавање возила су планирана у недовољном износу што упућује на непрецизно планирање буџета.

**Издаци за бруто плате и накнаде** планирани су у износу од **580.535,00 КМ**, а остварени у износу од **530.734,06 КМ**, или 91%.

Одјељењу су буџетом за 2011. годину одобрена новчана средства за тридесет три (33) запослена. Ревизијом је утврђено да је на дан 31. 12. 2011. године у Одјељењу било тридесет (30) запослених.

Током године седам (7) радника Одјељења било је привремено премјештено као испомоћ у Пододјељење за личне документе, те су плате тим запосленима исплаћиване из буџета Одјељења за јавни регистар, и то за једног запосленог читаве године, за једног седам мјесеци, за два шест мјесеци, за два по један мјесец, док је за једног привремено премјештеног радника плата исплаћивана из буџета овог одјељења.

Ревизијом је утврђено да Одјељење није поштовало одредбе аката о премјештају запослених у дијелу припреме документације за обрачун плата и рокова премјештаја. Због наведеног је дошло до неправилности, односно плате су исплаћиване из буџета другог одјељења, а планиране у овом одјељењу.

**Доприноси на терет послодавца** планирани су у износу од **23.221,00 КМ**, а остварени у износу од **18.294,44 КМ**, што чини 79%. Планирање издатака за доприносе на терет послодавца и остале доприносе није вршено прецизно, односно приликом планирања нису досљедно примијењене одредбе члана 14 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и чланова 2, 4 и 5 Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.

*Потребно је приликом планирања средстава за бруто плате и доприносе досљедно примијенити одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.*

**Издаци за текуће одржавање** планирани су у износу од **11.500,00 КМ**, а остварени у износу од **8.713,25 КМ**, или 76% извршења.

У оквиру ових издатака реализоване су **услуге оправки и одржавања возила**. Буџетом су за ове намјене одобрена средства у износу од **6.000,00 КМ**. Увидом у документацију утврђено је да су издаци за ову намјену остварени у износу од **6.959,55 КМ**, односно да је дошло до прекорачења буџета на овој позицији. Одјелење током 2011. године, на овој позицији није вршило унутрашњу прерасподјелу одобрених буџетских средстава. Прекорачење је настало због непрецизног планирања аналитичких буџетских позиција, неадекватног праћења истих и непреусмјеравања средстава. Приликом планирања ових издатака нису досљедно примијењене одредбе члана 14 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и чланова 2, 4 и 5 Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.

**Издаци за уговорене услуге** планирани су у износу од **71.584,00 КМ**, а остварени у износу од **44.764,73 КМ**, или 63% извршења.

У оквиру ових издатака реализовани су **издаци за услуге огласа**. Исти су остварени у износу од **2.328,20 КМ**, а да нису планирани, како је то предвиђено чланом 14 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и чланом 2, 4 и 5 Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ. Издаци су настали за услуге објаве огласа у Службеном листу БиХ. Одјелење за ове издатке није благовремено извршило унутрашњу прерасподјелу додијељених буџетских средстава.

*Потребно је да Одјелење прецизније планира аналитичке буџетске позиције, обезбиједи адекватно праћење реализације истих и у случају одступања од плана благовремено преусмјери средства, а у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилником о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.*

**Текући грантови појединцима** планирани су у износу од **3.214.977,35 КМ**, а остварени у износу од **2.962.664,53 КМ**, или 92% извршења.

У структури остварених издатака су: програм санације кућа у износу од **902.987,00 КМ**, програм реконструкције кућа у износу од **1.475.828,00 КМ**, програм реконструкције за стамбено збрињавање Рома у износу од **117.555,81 КМ**, стамбено збрињавање бораčkih категорија у износу од **466.293,72 КМ**.

**Издаци за изградњу кућа – Програм санације** износили су **902.987,00 КМ**. На основу Одлуке о издавању новчаних средстава из оперативног буџета Брчко дистрикта БиХ за 2011. годину, намијењених за санацију стамбених јединица у 2010. години од 3. октобра 2011. године, закључени су уговори о санацији стамбених објеката дана 11. 11. 2011. године са 125 корисника у износу од **902.987,00 КМ**. Чланом 2 уговора је регулисано да ће инвеститор (Влада Брчко дистрикта БиХ – Одјелење 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 Одјелење да врши контролу утрошка додијељених новчаних средстава намијењених за санацију објекта.

Одјелење није предузимало мјере против корисника који у року нису уложили додијељена новчана средства, што је супротно члану 4 уговора.

**Издаци за изградњу кућа – Програм реконструкције** износили су **1.475.828,00 КМ** и односе се на реконструкцију стамбених објеката (набавка грађевинског материјала). На основу Одлуке о издавању новчаних средстава из оперативног буџета Брчко дистрикта БиХ за 2011. годину, намијењених за реконструкцију стамбених јединица у 2010. години од 23. децембра 2011. године,

закључени су уговори о реконструкцији стамбених објеката дана 30. 12. 2011. године са седамдесет седам (77) корисника у износу од **1.475.828,00 КМ**.

Чланом 2 уговора је регулисано да ће донатор (Влада Брчко дистрикта БиХ – Одјељење за расељена лица, избјеглице и стамбена питања – донатор) одобрена новчана средства исплатити корисницима посредством одговарајуће банке одмах по потписивању уговора. Чланом 3 корисник се обавезује да ће у року од пет мјесеци од пријема одобрених новчаних средстава у потпуности обновити стамбени објекат према тендеру и спецификацији за поправку приватног стамбеног објекта. Такође, у року од три мјесеца од пријема новчаних средстава корисник се обавезује да ће набавити грађевински материјал, о чему ће пружити доказ Одјељењу доставом пореских рачуна. Уколико корисник у року из члана 3 овог уговора не изврши набавку грађевинског материјала за стамбени објекат дужан је да одмах донатору врати комплетан износ новца (члан 4). Истим чланом уговора Одјељење се обавезује да врши контролу утрошка донираних новчаних средстава намијењених за реконструкцију стамбеног објекта.

Ревизијом је утврђено да Одјељење није предузимало мјере против корисника који у року нису набавили грађевински материјал, нити су у потпуности обновили стамбени објекат, што је супротно члану 4 уговора.

**Издаци за стамбено збрињавање породица погинулих бораца и РВИ Брчко дистрикта БиХ** износили су **466.293,72 КМ** и односе се на санацију стамбених јединица. На основу Одлуке о издвајању новчаних средстава из оперативног буџета Брчко дистрикта БиХ за 2011. годину, намијењених за стамбено збрињавање породица погинулих бораца и РВИ Брчко дистрикта БиХ од 30. децембра 2011. године, закључени су уговори о санацији стамбених објеката и исплаћена су новчана средстава 31. децембра 2011. године за седамдесет једног (71) корисника у износу од **466.293,72 КМ**. Члановима 3 и 4 уговора регулисано је да се корисник средстава обавезује да у року од три мјесеца од пријема одобрених новчаних средстава средства инвестира у санацију објекта према предмјеру и предрачуну радова и уколико то не учини дужан је да Одјељењу вратит комплетан износ новца. Одјељење има обавезу контроле утрошка додијељених новчаних средстава намијењених за санацију објекта. Ревизијом је утврђено да Одјељење није предузимало мјере против корисника који у року нису уложили додијељена новчана средства намијењена за санацију објекта, што је супротно члану 4 уговора.

*Потребно је досљедно спроводити одредбе закључених уговора у дијелу предузимања мјера против корисника који нису испоштовали одредбе истих.*

## 6. КОМЕНТАР

Одјељењу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за период 1. јануар – 31. децембар 2011. године на разматрање и достављање нових доказа и коментара на налазе ревизије. У остављеном року од петнаест (15) дана, Одјељење се изјаснило на исти дописом број: 13-002648/12 од 26. јула 2012. године. Одјељење није доставило нове доказе који би утицали на налазе у Нацрту извјештаја, тако да Нацрт без корекција постаје Извјештај.

Тим за ревизију:

\_\_\_\_\_  
Божо Зимоњић, дипл. ек.

\_\_\_\_\_  
Беган Чаушевић, дипл. ек.

## **ПРИЛОГ**

Планирани и остварени издаци по економским кодовима за 2011. 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)	580.535,00	-	-	580.535,00	530.734,06	91
Накнаде запосленим (611200)	6.000,00	-	-	6.000,00	-	-
Доприноси на терет послодавца (612100)	23.221,00	-	-	23.221,00	18.294,44	79
Путни трошкови (613100)	5.500,00	-	-	5.500,00	3.160,75	57
Издаци за енергију (613200)	17.000,00	-	-	17.000,00	10.925,62	64
Издаци за комуналне услуге (613300)	-	-	-	8.350,00	7.297,87	87
Набавка материјала (613400)	10.500,00	-	-	10.500,00	2.693,34	26
Издаци за услуге превоза и горива (613500)	9.400,00	-	-	9.400,00	6.939,66	74
Издаци за текуће одржавање (613700)	11.500,00	-	-	11.500,00	8.713,25	76
Издаци за осигурања, банкарске услуге и услуге платног промета (613800)	3.700,00	-	-	3.700,00	3.140,62	85
Уговорене услуге (613900)	71.584,00	-	-	71.584,00	44.764,73	63
Грантови појединцима (614200)	3.864.977,35	- 650.000,00	-	3.214.977,35	2.962.664,53	92
Текући издаци	4.612.267,35	- 650.000,00	-	3.962.267,35	3.599.328,87	91