

**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: 01-02-03-13-230/13
Р: 04-04; 013-04/13

**ИЗВЈЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
ОДЈЕЉЕЊА ЗА РАСЕЉЕНА ЛИЦА, ИЗБЈЕГЛИЦЕ И СТАМБЕНА ПИТАЊА
БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ
за период од 1. јануара до 31. децембра 2012. године**

Брчко, јуна 2013. 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 2011. ГОДИНУ</u>	7
<u>5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u>	7
<u>5.1. Руководство и систем интерних контрола</u>	7
<u>5.2. Планирање и извршење буџета</u>	8
<u>6. КОМЕНТАР</u>	11
<u>ПРИЛОГ</u>	12

**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

**ОДЈЕЉЕЊЕ ЗА РАСЕЉЕНА ЛИЦА, ИЗБЈЕГЛИЦЕ И СТАМБЕНА ПИТАЊА
ШЕФУ ОДЈЕЉЕЊА
РИФЕТУ МУЈАНОВИЋУ**

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 2012. године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства

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) и Међународним стандардима врховних ревизијских институција – ISSAI („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 11/11). 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:

- Реализована средства за пројекат Обнове индивидуалних стамбених објеката расељених лица и повратника у Брчко дистрикт БиХ износе 2.899.890,65 КМ. Дио наведених средстава није трошен у складу с намјеном за коју су и одобрена тј. дио корисника наведених средстава није испуњавао опште (елиминаторне и обавезујуће) критеријуме **у дијелу**: нису имали статус расељеног лица, избјеглице или повратника, предочавања потврде да су 30. априла 1991. године имали пребивалиште у стамбеној јединици која је предмет реконструкције, да се стамбена јединица сматра безусловном за становање у складу са одговарајућим стандардима о минимуму стамбених услова, да он и чланови његовог домаћинства од 1991. године немају на територији БиХ другу стамбену јединицу која се сматра условном за становање, у складу са одговарајућим стандардима о минимуму стамбених услова.
Наведено је у супротности са Законом о избјеглицама из БиХ и расељеним лицима у БиХ, Упутством о начину и процедурама избора корисника пројекта повратка и реконструкције стамбених јединица БиХ и Програмом утрошка средстава текућих грантова у 2012. години, као и Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2012. годину.
- Премјештај запослених извршен је супротно одредбама Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ.
- Одјелење приликом планирања средстава за плате и накнаде није поступило сходно одредбама Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ, у дијелу планирања плата и накнада за запослене, који су као испомоћ премјештени у друго одјелење.

Негативно мишљење

По нашем мишљењу финансијско пословање Одјелења у току 2012. године, због ефеката навода датих у квалификацијама у претходном пасусу, није било усклађено у свим материјално значајним аспектима 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 2012. годину констатовали смо одређени број пропуста и неправилности, а ради отклањања истих, дали смо сљедеће препоруке:

- *Потребно је обезбиједити успоставу и досљедно функционисање интерних контрола у дијелу досљедне примјене законских и подзаконских аката, ефикасности у реализацији програма рада, те рационалног планирања и извршења буџета Одјељења.*
- *Потребно је да Одјељење досљедно поштује одредбе Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2012. годину.*
- *Потребно је тромјесечне финансијске извјештаје подносити Дирекцији за финансије, у роковима прописаним Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2012. годину.*
- *Потребно је, приликом планирања издатака за бруто плате и накнаде, досљедно примијенити одредбе Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је, приликом вршења премјештаја државних службеника поштовати одредбе Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је да Одјељење динамику реализације одобреног текућег буџета усклади с предложеним кварталним оперативним плановима расхода.*
- *Потребно је, приликом избора корисника у пројекту обнове индивидуалних стамбених објеката расељених лица и повратника, поштовати опште и посебне критеријуме прописане Законом о избјеглицама из БиХ и расељеним лицима у БиХ и Упутством о начину и процедурама избора корисника пројекта повратка и реконструкције стамбених јединица БиХ.*
- *Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2012. годину у складу с намјеном одобреног буџета.*

**НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ОБАВЉЕНЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
ОДЈЕЉЕЊА ЗА РАСЕЉЕНА ЛИЦА, ИЗБЈЕГЛИЦЕ И СТАМБЕНА ПИТАЊА ВЛАДЕ
БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2012. 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 има претходна искуства с клијентом.

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 надлежних 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 носиоца 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 стручног знања запослених, те потпуне одговорности и ефикасног руковођења, систематског унапређивања рада и сарадње с другим органима.

Одјељење се састоји од следећих организационих дијелова:

1. 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. 2012. године у Одјељењу су била тридесет два (32) радника.

3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

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

На основу препорука из Извјештаја о обављеној ревизији финансијског пословања Одјељења за период 1. јануар – 31. децембар 2011. године, Одјељење је усвојило Акциони план за рјешавање примједби по наведеном извјештају, број: 48-001526/12 од 12. септембра 2012. године.

Одјељење није реализовало препоруку која се односи на премјештање службеника на друго радно мјесто у складу са одредбама Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ.

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, те усклађености пословања са законским и подзаконским прописима.

Извршили смо процјену успостављања, функционисања и надзора система интерних контрола на основу спроведене ревизије значајних процеса пословања.

Одјељење није ефикасно и економично располагало одобреним буџетским средствима, те је имало низак проценат извршења одобреног буџета, односно извршење буџета није било у складу с предложеним кварталним оперативним плановима расхода.

Осим наведеног, ревизијом смо уочили да је Одјељење образложења за тромјесечни финансијски извјештај за први квартал 2012. године доставило Дирекцији за финансије након рока прописаног Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2012. годину.

Одјељење приликом планирања средстава за плате и накнаде, није поступило сходно одредбама Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ, односно Одјељење није координирало са Одјељењем за јавни регистар у дијелу који се односи на плате запослених.

Премјештај радника извршен је супротно одредбама Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ, односно исти траје дуже од шест мјесеци у току двије године.

Реализација пројекта обнове индивидуалних стамбених објеката расељених лица и повратника у Брчко дистрикт БиХ вршена је на основу одлуке Владе и Програма утрошка средстава текућих грантова у 2012. години у Одјељењу.

Због недостатка интерних контрола, при реализацији текућих грантова појединцима, појединим корисницима средства су додијелена иако они нису испуњавали опште критеријуме који су обавезујући и елиминаторни, и то: при доказивању статуса расељеног лица, избјеглице или повратника, предочавања потврде да су 30. априла 1991. године имали пребивалиште у стамбеној

јединици која је предмет реконструкције, при доказивању безусловности стамбене јединице за становање сходно одговарајућим стандардима о минимуму стамбених услова и доказивања да корисник и чланови његовог домаћинства од 1991. године немају на територији БиХ другу стамбену јединицу која се сматра условном за становање.

Из свега наведеног закључујемо да одобравање средстава по основу грантова за обнову индивидуалних стамбених објеката расељених лица и повратника у Брчко дистрикт БиХ, корисницима који не испуњавају прописане опште критеријуме (обавезујуће и елиминаторне) представља ненамјенско трошење буџета.

Због уочених неправилности сматрамо да интерне контроле у Одјељењу нису функционисале у дијелу усклађености пословања са законским и подзаконским прописима, реализације програма рада, планирања и извршења буџета.

Потребно је обезбиједити успоставу и досљедно функционисање интерних контрола у дијелу примјене законских и подзаконских аката, ефикасности у реализацији програма рада, те рационалног планирања и извршења буџета Одјељења.

5.2. Планирање и извршење буџета

Укупни буџет Одјељења одобрен је у износу од 5.332.876,36 КМ, и то текући у износу од 5.312.876,36 КМ и капитални у износу од 20.000,00 КМ.

Извршење текућег буџета Одјељења за период 01.01.-31.12.2012. године износи 3.545.063,75 КМ или 66,73 %, а на позицији капиталног буџета није дошло до извршења.

Низак проценат извршења одобреног буџета, указује да Одјељење није ефикасно и економично располагало одобреним буџетским средствима, што је у супротности са одредбама члан 10. став 2 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2012. годину.

Потребно је да Одјељење досљедно поштује одредбе Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2012. годину.

Осим наведеног, ревизијом смо уочили да је Одјељење образложења за тромјесечни финансијски извјештај за период 1. јануар – 31. март 2012. године доставило Дирекцији за финансије 14. маја 2012. године. Одредбама члана 28 тачке 2 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2012. годину прописано је да се образложења за тромјесечне финансијске извјештаје подносе Дирекцији за финансије најкасније у року од тридесет (30) дана од истека сваког тромјесечја.

Наведено нас упућује на закључак да је Одјељење поступило супротно одредбама Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2012. годину.

Потребно је тромјесечне финансијске извјештаје подносити Дирекцији за финансије у роковима прописаним Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2012. годину.

Издаци за бруто плате и накнаде планирани су у износу од **592.409,00 КМ**, а остварени у износу од **534.944,82 КМ**, или 90,30%, односно није реализовано 57.464,18 КМ.

Одјељењу су буџетом за 2012. годину одобрена новчана средства за тридесет четири (34) радника, за планирани број мјесеци. Ревизијом је утврђено да су на дан 31. 12. 2012. године у Одјељењу била тридесет два (32) радника.

Током 2012. године четири (4) радника Одјељења, са позиција стручни референт за информатику, стручни референт истражитељ, стручни референт за административне послове и стручни референт за обнову стамбених јединица, била су привремено премјештена на шест (6) и дванаест (12) мјесеци, као испомоћ, у Одјељење за јавни регистар, Пододјељење за личне документе. Премјештени радници су примали плате у Одјељењу за јавни регистар на пословима референт администратор, референт административних послова и референт за моторна и прикључна возила.

Једна позиција је била непопуњена десет (10) мјесеци током године, док није завршена процедура именовања Одбора за запошљавање, објаве јавног конкурса за пријем у радни однос, пријем радника, те је исплата плате извршена за посљедња два мјесеца 2012. године. Један радник је, на лични захтјев, био на неплаћеном одсуству шест (6) мјесеци.

С обзиром да је и у претходном периоду вршен премјештај радника из Одјељења у Одјељење за јавни регистар, требало је приликом планирања средстава за плате и накнаде узети у обзир одсуство одређеног броја радника, односно планирање засновати на претходном искуству како је то регулисано чланом 2 Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.

На основу наведеног, сматрамо да Одјељење приликом планирања средстава за плате и накнаде, није поступило сходно одредбама наведеног правилника, односно Одјељење није координирало са Одјељењем за јавни регистар у дијелу који се односи на плате запослених.

Потребно је, приликом планирања издатака за бруто плате и накнаде, досљедно применијени одредбе Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.

Осим наведеног, ревизијом смо утврдили да је радник Одјељења, на основу одлука градоначелника о привременом премјештају и споразума руководиоца Одјељења за јавни регистар и ревидираног Одјељења, премјештан два пута на период од по шест мјесеци. Радник је први пут премјештен у периоду од 14. децембра 2011. године до 14. јуна 2012. године, а други пут у периоду од 25. јуна 2012. године до 25. децембра 2012. године.

Чланом 44 ставом 5 Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 28/06, 29/06, 19/07, 2/08, 9/08, 44/08 и 25/09), регулисано је да службеник, односно намјештеник може бити премјештен на друго радно мјесто у истом или другом органу управе, најдуже шест мјесеци у току двије године.

Премјештај радника извршен је супротно одредбама члана 44 става 5 Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ, односно исти траје дуже од шест мјесеци у току двије године.

Потребно је, приликом вршења премјештаја државних службеника поштивати одредбе Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ.

Издаци за материјал и услуге планирани су у износу од 132.034,00 КМ, а остварени у износу од 89.885,34 КМ, што представља 68,08% планираних средстава.

Реализација одобреног буџета, за ову врсту издатака, није се одвијала по плану, на појединим ставкама, и то: путни трошкови 67,80%, издаци за енергију 68,00%, набавку материјала и ситног инвентара 60,58%, издаци за услуге превоза и горива 83,73% и издаци за текуће одржавање 67,83%, што је приказано у табели број 2 која се налази у прилогу овог извјештаја.

Низак проценат извршења одобреног буџета за издатке за материјал и услуге, указује да извршење буџета није било у складу с предложеним кварталним оперативним плановима расхода.

Потребно је да Одјељење динамику реализације одобреног текућег буџета усклади с предложеним кварталним оперативним плановима расхода.

Текући грантови појединцима, одобрени су у износу од **4.564.977,00 КМ**, а реализовани су у износу од 2.899.890,65 КМ, што чини 63,52%.

Табела број 1: Структура планираних и остварених текућих грантова

Р. бр.	О П И С	Планирано	Остварено	% реализације
1	Обнове индивидуалних стамбених објеката расељених лица и повратника у Брчко дистрикт БиХ	3.180.000,00	2.899.890,65	91,19 %
2	Стамбено збрињавања Рома у Брчко дистрикту БиХ	84.977,00	0,00	0,00
3	Стамбено збрињавање носилаца станарских права уништених станова, који имају право на додјелу замјенског стана	1.300.000,00	0,00	0,00
4	Укупно текући грантови појединцима	4.564.977,00	2.899.890,65	63,52 %

За пројекат **Обнове индивидуалних стамбених објеката расељених лица и повратника у Брчко дистрикт БиХ**, буџетом је одобрено 3.180.000,00 КМ, а реализовано 2.899.890,65 КМ за 253 корисника, односно 91,19% одобреног буџетом за наведене намјене.

Наведена средства односе се на пројекат обнове индивидуалних стамбених објеката расељених лица и повратника у Брчко дистрикт, по расписаном Јавном позиву број: 22-11-000125/10 од 25. јануара 2010. године.

За нереализована средства пројеката **Обнове индивидуалних стамбених објеката расељених лица и повратника у Брчко дистрикт БиХ**, у износу од 280.000,00 КМ, Одјељење је расписало Јавни позив број: 22-0011837/12 од 12. јула 2012. године.

Реализација пројекта **обнове индивидуалних стамбених објеката расељених лица и повратника у Брчко дистрикт БиХ**, вршена је на основу Одлуке Владе, број: 02-000328/12 од 25. јуна 2012. године. Наведеном одлуком је одобрен Програм утрошка средстава текућих грантова у 2012. години у Одјељењу (у даљем тексту: Програм за 2012. годину).

Програмом је дефинисано да ће се наведена средства реализовати исплатом новчаних средстава одобрених кориснику са коначне листе у максималном износу од 27.000,00 КМ. Програмом су такође дефинисани, општи критеријуми који су уједно елиминаторни и обавезујући за све потенцијалне кориснике, те посебни критеријуми за додјелу средстава, како је прописано чланом 22 Закона о избјеглицама из БиХ и расељеним лицима у БиХ („Службени гласник БиХ“, бројеви 23/99, 21/03 и 33/03) и чланом 3 Упутства о начину и процедурама избора корисника пројекта повратка и реконструкције стамбених јединица БиХ („Службени гласник БиХ“ број 48/06).

Увидом у документацију о додјели грантова утврдили смо да поједини корисници средстава **нису испунили опште критеријуме** у дијелу:

- немају статус расељеног лица, избјеглице или повратника;
- предочавања потврде да су 30. априла 1991. године имали пребивалиште у стамбеној јединици која је предмет реконструкције;
- да се стамбена јединица сматра безусловном за становање у складу са одговарајућим стандардима о минимуму стамбених услова;
- да он и чланови његовог домаћинства од 1991. године немају на територији БиХ другу стамбену јединицу која се сматра условном за становање, у складу са одговарајућим стандардима о минимуму стамбених услова.

Ревизијом смо утврдили да су појединим корисницима средства додијелена иако исти нису испуњавали опште критеријуме који су обавезујући и елиминаторни, како је то прописано Законом о избјеглицама из БиХ и расељеним лицима у БиХ, Упутством о начину и процедурама избора корисника пројекта повратка и реконструкције стамбених јединица БиХ и Програмом за 2012. годину. Додјела средстава корисницима који не испуњавају обавезујуће – елиминаторне критеријуме упућује нас на закључак да су таква средства утрошена ненамјенски, што је супротно одредбама члана 3 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и члана 9 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2012. годину. Због наведеног у смислу члана 24 става 2 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, и члана 10 става 2 Закона о извршењу буџета за 2012. годину, сматрамо да Одјељење није обезбиједило за законито, ефикасно и економично располагање одобреним буџетом.

Потребно је приликом избора корисника у пројекту обнове индивидуалних стамбених објеката расељених лица и повратника, поштовати опште и посебне критеријуме прописане Законом о избјеглицама из БиХ и расељеним лицима у БиХ и Упутством о начину и процедурама избора корисника пројекта повратка и реконструкције стамбених јединица БиХ.

Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2012. годину у складу с намјеном одобреног буџета.

Средства за пројекте **Стамбеног збрињавања Рома у Брчко дистрикту БиХ** у износу од 84.977,00 КМ и **Стамбеног збрињавања носилаца станарских права уништених станова који имају право на додјелу замјенског стана** у износу од 1.300.000,00 КМ, остала су **нереализована**.

6. КОМЕНТАР

Одјељењу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања на дан 31. 12. 2012. године, број: 01-02-03-13-179/13, на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Одјељење се изјаснило дописом број: 13-002149/13 од 10. јуна 2013. године и доставио примједбе на налазе садржане у Нацрту извјештаја о ревизији. Примједбе нису прихваћене због тога што нису приложени докази који би утицали на измјену налаза датих у Нацрту извјештаја. Стога достављени нацрт представља коначан извјештај.

Тим за ревизију:

Енвера Имамовић, дипл. ек.

Татјана Павловић-Клашнић, дипл. пр.

ПРИЛОГ

Планирани и остварени издаци по економским кодovima за 2012. годину

Одјељење за расељена лица, избјеглице и стамбена питања

Табела број 2

Економски код	Назив економског кода	Планирани износ	Прерас-подјела	Планирани буџет за 2012. годину	Реализовани износ са 31.12.2012.	% реализације са 31. 12. 2012.
611100	Бруто плате и накнаде	586.409,00	0,00	586.409,00	530.125,82	90,40
611200	Накнаде трошкова запосл. и ск. посланика	6.000,00	0,00	6.000,00	4.819,00	80,32
611000	ПЛАТЕ И НАКАНДЕ ТРОШКОВА ЗАПОСЛЕНИХ	592.409,00		592.409,00	534.944,82	90,30
612000	ДОПРИНОСИ ПОСЛ. И ОСТАЛИ ДОПР.	23.456,36		23.456,36	20.342,94	86,73
613100	Путни трошкови	2.500,00		2.500,00	1.695,00	67,80
613200	Издаци за енергију	17.000,00	4.700,00	21.700,00	14.756,40	68,00
613300	Издаци за ком. услуге	8.350,00	-150,00	8.200,00	7.433,26	90,65
613400	Набавка мат. и сит. инв.	10.084,00		10.084,00	6.108,84	60,58
613500	Издаци за услуге превоза и горива	9.400,00	-720,00	8.680,00	7.268,18	83,73
613700	Издаци за тек. одржавање	9.500,00		9.500,00	6.443,71	67,83
613800	Издаци осигурања, банкарских услуга и услуга платног	3.700,00	-350,00	3.350,00	3.123,88	93,25
613900	Уговорене услуге	71.500,00	-3.480,00	68.020,00	43.056,07	63,30
613000	ИЗДАЦИ ЗА МАТ. И УСЛУГЕ	132.034,00	0,00	132.034,00	89.885,34	68,08
614200	Грантови појединцима	4.564.977,00	0,00	4.564.977,00	2.899.890,65	63,52
600000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	5.312.876,36	0,00	5.312.876,36	3.545.063,75	66,73
821300	Набавка опреме	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00
	Укупна буџет	5.332.876,36	0,00	5.332.876,36	3.545.063,75	66,48