

**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 049 218-438
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizija-bd.ba

Број: 01-02-03-13-286/15
Р: 03-04,05-04,08-04/15

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
ОДЈЕЉЕЊА ЗА РАСЕЉЕНА ЛИЦА, ИЗБЈЕГЛИЦЕ И СТАМБЕНА ПИТАЊА
БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ
за период од 1. јануара до 31. децембра 2014. године**

Брчко, јула 2015. године

САДРЖАЈ

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ	3
РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	5
1. УВОД	6
2. ОПШТИ ДИО	6
3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ	6
4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ЗА 2013. ГОДИНУ	7
5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	7
5.1. Руководство и систем интерних контрола	7
5.2. План и реализација планом предвиђених задатака	9
5.3. Приходи и примици	9
5.4. Планирање и извршење буџета	9
5.4.1. Текући грантови	10
6. КОМЕНТАРИ	13
ПРИЛОГ	14

**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 049 218-438
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizija-bd.ba*

МЕНАЏМЕНТУ ОДЈЕЉЕЊА ЗА РАСЕЉЕНА ЛИЦА, ИЗБЈЕГЛИЦЕ И СТАМБЕНА ПИТАЊА

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за расељена лица, избјеглице и стамбена питања Владе Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Одјељење) за период од 1. јануара до 31. децембра 2014. године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства

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

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о 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 40/08 и 29/14) и примјенљивим оквиром ISSAI ревизијских стандарда („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 3/15). Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијско пословање не садржи материјално значајне грешке, те да је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија је укључила спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о усклађености финансијског пословања са законским и другим релевантним прописима, одобреним и извршеним позицијама буџета. Избор поступака је заснован на

ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика настанка материјално значајних грешака у финансијском пословању. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за презентацију финансијског пословања, ради осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не ради изражавања одвојеног мишљења о ефикасности интерних контрола. Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизорско мишљење.

Основ за изражавање мишљења

Након обављене ревизије финансијског пословања за период 1. јануар – 31. децембар 2014. године скрећемо пажњу на сљедеће:

- Реализована средства за пројекат Обнове индивидуалних стамбених објеката расељених лица и повратника у Брчко дистрикт БиХ износе 1.611.520,00 КМ. Дио наведених средстава је додјељиван корисницима који нису испуњавали опште (елиминаторне и обавезујуће) критеријуме у дијелу који се односи на доказивање статуса расељеног лица, избјеглице или повратника. Наведено није у складу са 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. Избор корисника је извршен на основу Програма и Јавног позива за реконструкцију стамбених јединица из 2012. године.
- Додијељени грантови за обнову стамбених објеката расељених лица и повратника и санацију објеката оштећених елементарним непогодама нису у довољној мјери били контролисани од стране Одјељења.

Мишљење с резервом

По нашем мишљењу осим могућих ефеката напомена датих у претходном пасусу, финансијско пословање Одјељења у току 2014. године, у материјално значајним аспектима је било усклађено с важећом законском регулативом.

Замјеници главног ревизора
Амра Илић, дипл. ек.

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

Главни ревизор
Некир Суљагић, дипл. ек.

РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијског пословања Одјељења за 2014. годину констатовали смо одређени број пропуста и неправилности, а ради отклањања истих, дали смо следеће препоруке:

- *Одјељење је обавезно да донесе акциони план за отклањање уочених недостатака у року од тридесет (30) дана од дана пријема ревизорског извјештаја, како је то прописано Законом.*
- *Потребно је обезбиједити успоставу и досљедно функционисање интерних контрола при додјели грантова за обнову стамбених јединица расељених лица и повратника и санацију објеката оштећених елементарним непогодама, као и стварање претпоставки за контролу утрошка средстава и покретања поступака против корисника који нису поштовали одредбе уговора.*
- *Потребно је да Одјељење приликом сачињавања образложења о реализацији буџета досљедно примијени одредбе Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета, а нарочито у дијелу обухватања свих прихода и примитака, као и расхода и издатака који се односе на текућу годину и суштинског образложења узрока и посљедица одступања значајних позиција у односу на план и извршење претходне године.*
- *Потребно је да Одјељење кроз своје интерне акте регулише категорију корисника „спонтани повратник“ за које ће важити општи, елиминаторни критеријуми.*
- *Потребно је приликом избора појединих 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 избор корисника извршити у року предвиђеном Одлуком градоначелника.*
- *Потребно је да Одјељење благовремено именује Комисију за контролу утрошка додијељених средстава, како би се вршила континуирана контрола додијељених средстава по закљученим уговорима са корисницима и како би се благовремено могао вршити повраћај ненамјенски утрошених средстава.*
- *Потребно је да Одјељење дефинише мјерљиве и прецизне критеријуме, као и начин доказивања категоризације оштећеног објекта, како би се задаци предвиђени Програмом за отклањање и ублажавање посљедица насталих елементарним непогодама у року, ефикасније и ефективније извршили.*

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ОБАВЉЕНЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА РАСЕЉЕНА ЛИЦА, ИЗБЈЕГЛИЦЕ И СТАМБЕНА ПИТАЊА ВЛАДЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БИХ ЗА 2014. ГОДИНУ

1. УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Одјељења на основу овлашћења датих Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ и другим релевантним прописима на основу годишњег плана ревизија. Ревизија је, примјеном адекватних метода, обављена у периоду април и мај 2015. године.

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 носиоца станарских права, вођење евиденције о избјеглим и расељеним особама 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, остваривању потпуне запослености и максималне употребе стручног знања запослених, те потпуне одговорности и ефикасног руковођења, систематског унапређивања рада и сарадње с другим органима.

Одјељење се састоји од сљедећих организационих дијелова:

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

У складу са Организационим планом предвиђена су тридесет четири (34) радника у Одјељењу, а на дан 31. 12. 2014. године у Одјељењу су била тридесет два (32) запослена.

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

3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање Одјељења за 2014. годину, у дијелу планирања и извршења буџета, оцена система интерних контрола, као и усклађеност пословања из своје надлежности са законским и другим релевантним прописима.

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

Обим ревизије је утврђен интерним планским документима ревизије.

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

4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ЗА 2013. ГОДИНУ

На основу препорука из Извјештаја о обављеној ревизији финансијског пословања Одјељења за 2013. годину, Одјељење је усвојило Акциони план за рјешавање примједби по наведеном извјештају број: 48-001689/14 од 3. новембра 2014. године и израдило Извјештај о отклањању недостатака број: 13-001239/15 од 8. маја 2015. године.

Према приложеној документацији можемо закључити да Одјељење није имплементирало препоруку која се односи на поштовање општих и посебних критеријума прописаних Законом о избјеглицама у БиХ и Упутством о начину и процедурама избора корисника у пројекту обнове индивидуалних стамбених објеката.

Поред наведеног, Одјељење није у потпуности имплементирало препоруку која се односи на праћење и предузимање уговором предвиђених мјера за повраћај средстава против корисника који иста нису реализовали.

5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

5.1. Руководство и систем интерних контрола

Организационим планом Одјељења и правилницима о интерној контроли, и то:

- Правилник о интерној контроли спровођења закона и прописа надлежних органа и институција Брчко дистрикта БиХ у Одјељењу;
- Правилник о интерним процедурама и поступцима у реализацији пројеката реконструкције, санације стамбених објеката у Одјељењу;
- Правилник о интерној контроли прихода и расхода у Одјељењу;
- Правилник о интерној контроли коришћења возила, погонског горива и одржавања возила у Одјељењу;
- Правилник о интерној контроли трошкова насталих употребом телефона у Одјељењу;
- Правилник о интерној контроли пријема уља за ложење у Одјељењу;
- Правилник о контроли запримања, чувања и дистрибуције компјутерске опреме и канцеларијског материјала у Одјељењу и

- Правилник о интерној контроли трошкова репрезентације у Одјељењу, као и Одлуком о именовању лица задужених за поступак надгледања и спровођења интерних контролних поступака (број: 05-000810/13 од 5. јуна 2013. године), успостављен је систем интерних контрола у Одјељењу. Одговорност за успостављање и примјену система интерних контрола је обавеза руководства Одјељења. Правилницима о интерним контролама – интерним контролним поступцима руководство је нормативно дефинисало контролне поступке, поступке информисања и комуникације и процјену ризика за све пословне активности које се одвијају у Одјељењу. Извршена је процјена функционисања система интерних контрола како би се увјерили да ли успостављене интерне контроле обезбјеђују тачну и потпуну примјену и усклађеност са законима и прописима, економично, ефикасно и ефективно трошење и заштиту јавног новца. Утврдили смо да се током 2014. године, поједине контролне активности нису спроводиле на начин како је дефинисано донесеним процедурама код пријема, контроле квалитета, квантитета и утрошка уља за ложење, као и завршетка процедура избора корисника по Јавном позиву за реконструкцију стамбених јединица из 2013. године. На наведене пропусте указано је у писму менаџменту и исте су до спровођења ревизије исправљене.

Осим наведеног, ревизијом смо утврдили да је Одјељење сачинило Акциони план за отклањање недостатака по достављеном Извјештају за 2013. годину тек 3. новембра 2014. године, што није у складу с чланом 17 ставом 2 Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ. Акционим планом су рокови за имплементацију препорука нереално постављени тако да препоруке нису испоштоване до краја 2014. године.

Одјељење је обавезно да донесе акциони план за отклањање уочених недостатака у року од тридесет (30) дана од дана пријема ревизорског извјештаја, како је то прописано Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ.

Због недостатка интерних контрола уочено је сљедеће:

- При реализацији текућих грантова појединцима, појединим корисницима по Јавном позиву из 2012. године, средства су додијељена иако исти нису испуњавали опште критеријуме који су обавезујући и елиминаторни.
- По Јавном позиву из 2014. године, није извршен избор корисника, иако је Одлуком градоначелника за наведену активност утврђен рок закључно са 15. новембром 2014. године.
- За реализована средства за обнову стамбених јединица из 2013. године, Одјељење је именovalo Комисију након истека уговором предвиђеног рока за вршење контроле.
- Приликом реализације Програма за отклањање и ублажавање посљедица насталих елементарним непогодама Владе Брчко дистрикта БиХ Одјељење није утврдило мјерљиве и прецизне критеријуме, као и начин доказивања категоризације оштећеног објекта, те наведени програм није реализовало у прописаном року.

Због уочених неправилности, сматрамо да интерне контроле у Одјељењу нису функционисале у дијелу усклађености пословања са законским и подзаконским

прописима и реализације програма рада у дијелу расподеле грантова, као и предузимања мјера за повраћај средстава која нису утрошена у складу са уговорима.

Потребно је обезбиједити успоставу и досљедно функционисање интерних контрола при додјели грантова за обнову стамбених јединица расељених лица и повратника и санацију објеката оштећених елементарним непогодама, као и стварање претпоставки за контролу утрошка средстава и покретања поступака против корисника који нису поштовали одредбе уговора.

5.2. План и реализација планом предвиђених задатака

Одјељење је, у складу са својим надлежностима, израдило Програм рада за 2014. годину са седам циљева дјеловања у 2014. години и доставило га Влади Брчко дистрикта БиХ. У складу с планираним циљевима, по истеку године Одјељење је израдило Извјештај о раду у којем су за сваки планирани циљ обрађене активности које су спроведене током године. Из Извјештаја о раду је видљиво да је Одјељење током 2014. године спроводило активности везане за елементарне непогоде, усљед чега Одјељење није у потпуности реализовало програм обнове стамбених јединица за 2014. годину и програм стамбеног збрињавања Рома. Такође, у планираној законодавној активности, Одјељење је израдило смјернице за Нацрт закона о допуни Закона о враћању напуштене имовине, али исте нису резултирале усвајањем Закона током 2014. године.

5.3. Приходи и примици

Одјељење је током 2014. године остварило приход у износу од **124.500,00** КМ који се односи на два примљена гранта од заједничких институција БиХ и то на име стамбеног збрињавања Рома у Брчко дистрикту БиХ (грант у износу од 120.000,00 КМ) и на име стамбеног збрињавања породице Тирић (грант у износу од 4.500,00 КМ).

5.4. Планирање и извршење буџета

Одјељењу је одобрен буџет у износу од **17.074.444,69** КМ од чега се на текући буџет односи износ од **16.959.444,69** КМ и на капитални износ од **115.000,00** КМ.

Извршење текућег буџета Одјељења за период 1. јануар – 31. децембар 2014. године износи **10.557.930,59** КМ или **62,25%** планираних средстава.

Низак процент реализације текућег буџета указује на неадекватно планирање буџета које се заснива на претходном искуству, постављеним циљевима и задацима, као и остваривању основне функције Одјељења. На низак проценат реализације текућег буџета утицало је неизвршавање програмских задатака Одјељења, и то у оквиру текућих грантова појединцима гдје није реализован програм стамбеног збрињавања Рома, а дјелимично су реализовани програм обнове стамбених јединица и програм изградње и санације кућа оштећених у елементарној непогоди (табела број 2 у прилогу Извјештаја).

Чланом 21 Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета је утврђена обавеза буџетских корисника да, на захтјев Дирекције за финансије, уз извјештај о реализацији буџета, доставе текстуални дио са образложењем структуре трошкова, узрока непропорционалног извршења годишњег плана и оцјену очекиваног резултата на

крају године, најважније узроке одступања извршења у односу на исти период претходне године и мјере које ће бити предузете ради отклањања евентуалних поремећаја.

Увидом у квартална образложења о реализацији текућег и капиталног буџета Одјељења, уочили смо да образложења представљају опис планираних и остварених података приказаних у табели у текстуалној форми. Осим тога, образложењем су обухваћени реализовани издаци буџета капиталних потреба одобрених за текућу годину на коју се односи финансијски извјештај, а не за реализована средства трогодишњег капиталног буџета.

Потребно је да Одјељење приликом сачињавања образложења о реализацији буџета досљедно примијени одредбе Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета, а нарочито у дијелу обухватања свих прихода и примитака, као и расхода и издатака који се односе на текућу годину и суштинског образложења узрока и посљедица одступања значајних позиција у односу на план и извршење претходне године.

5.4.1. Текући грантови

Текући грантови појединцима, одобрени су у износу од **16.172.208,00** КМ, а реализовани су у износу од **9.886.220,00** КМ, што чини **61,13%** планираних средстава.

У наредном табеларном прегледу дата је структура планираних и остварених текућих грантова:

Табела број 1

Р. бр.	О П И С	Планирано	Остварено	% реализације
1	Обнова индивидуалних стамбених објеката расељених лица и повратника у Брчко дистрикт БиХ	2.014.731,00	1.611.520,00	79,99
2	Стамбено збрињавање расељених лица која се желе интегрисати на нивоу локалне заједнице	250.000,00	250.000,00	100
3	Стамбено збрињавања Рома у Брчко дистрикту БиХ	384.977,00	0	0
4	Изградња и санација кућа које су евидентирание као дјелимично оштећене или уништене у елементарној непогоди (поплаве/клизишта) у периоду април–мај 2014. године	10.000.000,00	5.149.000,00	51,49
5	Интервентна новчана помоћ лицима страдалим усљед елементарне непогоде (поплаве/клизишта) у периоду април–мај 2014. године	3.000.000,00	2.875.700,00	95,25
6	Накнада средстава НСП-а за уништене станове, а чије је право потврђено рјешењем надлежног органа	522.500,00	0	0
7	Укупно текући грантови појединцима (1+2+...+6)	16.172.208,00	9.886.220,00	61,13

1. За пројекат **Обнове индивидуалних стамбених објеката расељених лица и повратника у Брчко дистрикт БиХ**, буџетом је одобрено **2.014.731,00** КМ, а реализовано **1.611.520,00** КМ, односно **79,99%** одобреног буџетом за наведене намјене. Цјелокупан износ реализованих средстава односи се на листу корисника одабрану по **Јавном позиву за реконструкцију стамбених јединица из 2012. године.**

Према наведеном јавном позиву утврђени су општи и посебни критеријуми за све потенцијалне кориснике у складу с чланом 22 Законом 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). У оквиру општих критеријума, који су елиминаторни и обавезујући, Одјељење је прописало да корисници програма могу бити избјегла лица из БиХ, расељена лица у БиХ или повратници. Наведени статус се доказује потврдом надлежног органа о статусу.

Увидом у документацију, односно у радне листе Комисије за избор корисника утврдили смо да је Комисија у рубрици табеле у којој је предвиђено уношење статуса апликанта (статус избјеглице, расељеног лица или повратника) уносила ознаку „СП“, која означава статус „спонтани повратник“. Наиме, „СП“ се односи на лица која су током рата спорадично напуштала куће и враћала се у исте, а у међувремену нису евидентирани код надлежних органа као лица која су мијењала боравиште, због чега **нису у могућности да докажу захтијевани статус** било којом врстом јавне исправе, а што није у складу са општим, елиминаторним критеријумима прописаним Јавним позивом.

Потребно је да Одјељење кроз своје интерне акте регулише категорију корисника „спонтани повратник“ за које ће важити општи, елиминаторни критеријуми.

По **Јавном позиву** за реконструкцију стамбених јединица **из 2013. године** Одјељење је извршило избор корисника и сачинило Прелиминарну листу корисника у априлу 2014. године. Градоначелник је, због утврђених пропуста у избору корисника, издао Наредбу Одјељењу да се изврши поновни избор корисника. Поновни избор није извршен, јер је већи број предмета уништен или оштећен поплавама тако да је Одјељење 8. децембра 2014. године донијело **Одлуку о поништавању Јавног позива**.

Јавни позив за подношење захтјева за обнову објеката расељених лица и повратника **за 2014. годину** објављен је 4. марта 2014. године.

Јавним позивом су прописани исти општи и посебни критеријуми као и претходних година. Према општим и елиминаторним критеријумима, корисници помоћи треба да докажу статус избјеглице из БиХ, расељеног лица у БиХ или повратника. По јавном позиву у 2012. и 2013. години статус корисника није био доказан, на шта смо указивали у извјештајима о ревизији из претходних година. И поред наведеног, Одјељење је у Јавном позиву за 2014. годину прописало исте критеријуме.

Потребно је приликом избора појединих 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.

За избор корисника по Јавном позиву за обнову објеката расељених лица и повратника за 2014. годину, именована је првостепена и другостепена комисија за избор корисника Пројекта обнове индивидуалних стамбених објеката расељених лица и повратника у Брчко дистрикту БиХ (Одлука градоначелника број: 05-000842/14 од 2. септембра 2014. године) са задатком да изврши избор корисника и роком за извршење избора до 15. новембра 2014. године.

До завршетка наше ревизије избор корисника није извршен.

Потребно је избор корисника извршити у року предвиђеном Одлуком градоначелника.

Одјељење је, у новембру и децембру 2013. године, по Јавном позиву за обнову стамбених јединица из 2012. године, закључило уговоре о обнови стамбеног објекта. Члановима 3 и 4 закључених уговора је прописано да Одјељење именује комисију за контролу утрошка додијељених средстава, која би утврдила да ли је корисник у року од шест (6) мјесеци од дана пријема средстава исте утрошио у складу с предмјером радова.

Ревизијом смо утврдили да је Одјељење тек 9. децембра 2014. године именовало наведену Комисију, тако да иста у предвиђеном року од шест (6) мјесеци није могла утврдити да ли су средства утрошена у складу с предмјером радова, нити је могла предузимати мјере ради повраћаја средстава.

Потребно је да Одјељење благовремено именује Комисију за контролу утрошка додијељених средстава, како би се вршила континуирана контрола додијељених средстава по закљученим уговорима са корисницима и како би се благовремено могао вршити повраћај ненамјенски утрошених средстава.

2. За пројект **Стамбено збрињавање Рома** у Брчко дистрикту БиХ планирана су средства у износу од 384.977,00 КМ. Наведена средства састоје се из удружених средстава Владе Брчко дистрикта БиХ и Министарства за људска права и избјеглице БиХ, и то:

- Министарство за људска права и избјеглице БиХ у износу од 120.000,00 КМ;
- буџет Брчко дистрикта БиХ 30.000,00 КМ и
- средства преостала из ранијег периода у износу од 234.977,00 КМ.

Уговор о извођењу радова за изградњу/санацију стамбених објеката за одабране кориснике програма стамбеног збрињавања Рома, у износу од 122.256,86 КМ, потписан је децембра 2014. године, тако да средства за ову намјену нису утрошена до краја 2014. године.

3. За изградњу и санацију кућа које су евидентирание као дјелимично оштећене или уништене у елементарној непогоди (поплаве/клизишта) у периоду април–мај 2014. године Одјељењу је одобрен износ од 10.000.000,00 КМ. До краја 2014. године реализован је износ од 5.149.000,00 КМ или 51,49%.

Програмом за отклањање и ублажавање посљедица насталих елементарним непогодама усвојеним од стране Владе Брчко дистрикта БиХ, предвиђена су средства и мјере за изградњу и санацију кућа које су евидентирание као дјелимично оштећене или уништене у елементарној непогоди. Програмом је утврђено да је усљед елементарних непогода оштећено 714 стамбених објеката а који се сходно критеријумима за спровођење могу сврстати у три категорије, и то I категорија 33.000,00 КМ, II категорија 15.000,00 КМ и III 10.000,00 КМ, са тачно одређеним бројем оштећених стамбених објеката по свакој категорији. Прописано је да је обим помоћи зависан од категорије оштећености објекта и да степен оштећености утврђује стручна комисија.

Ревизијом смо установили да је број оштећених објеката варирао по категорији и у укупном броју корисника. Критеријуми за одређивање категорије нису прецизирани тако да је тешко доказати којој категорији оштећености припада одређени стамбени објекат. Такође, критеријумима није прописано на који начин се доказује да власник објекта има

другу условну имовину, односно да наведени објект користи повремено, та да припада III категорији.

У прилог наведеној тврдњи је чињеница да су на објављени списак уложени приговори, те да је градоначелник својим дописом од 18. новембра 2014. године тражио да се прије исплате друге транше изврши увид у рачуне за струју годину дана прије поплава, како би се установило да ли је на тим адресама уистину власник и живио.

Програмом за отклањање и ублажавање посљедица насталих елементарним непогодама од 29. августа 2014. године је дефинисано да ће Одјељење у року од тридесет (30) дана од дана усвајања програма закључити појединачне уговоре са корисницима.

Ревизијом смо утврдили да до краја 2014. године Програм није реализован у потпуности. Уговори су закључени са 436 корисника, од којих је за четрдесет пет (45) корисника исплата извршена у потпуности а за 391-ог корисника је извршена исплата прве транше (50% утврђеног износа по категоријама).

Потребно је да Одјељење дефинише мјерљиве и прецизне критеријуме, као и начин доказивања категоризације оштећеног објекта, како би се задаци предвиђени Програмом за отклањање и ублажавање посљедица насталих елементарним непогодама у року, ефикасније и ефективније извршили.

6. КОМЕНТАРИ

Одјељењу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2014. годину, број: 01-02-03-13-239/15 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије. У остављеном року од петнаест (15) дана, Одјељење се није изјаснило, тако да наше мишљење дато у Нацрту остаје непромијењено.

Тим за ревизију

Амра Мехић, дипл. ек.

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек

Мр сц. Ивана Гаврић

ПРИЛОГ

Структура планираних и остварених текућих издатака по позицијама 2014. године

Табела број 2

Екон. код	Назив економског кода	Планирани текући буџет за 2014. год.	Вирманизације и Амандмани	Коначан план до 31. 12. 2014. год.	Извршење текућег буџета са 31. 12. 2014. год.	Процент извршење текућег буџета са 31. 12. 2014. год.
1	2	3	4	5	6	6
611000	Плате и накнаде трошкова запослених	625.628,56	-20.600,32	605.028,24	564.142,59	93,24
611100	Бруто плате	603.352,56	-20.707,32	582.645,24	544.979,68	93,54
611200	Накнаде трошкова запослених	22.276,00	107,00	22.383,00	19.162,91	85,61
612100	Допринос на терет послодавца	21.759,80		21.759,80	21.557,54	99,07
	УКУПНО ПЛАТЕ И НАКНАДЕ	647.388,36	-20.600,32	626.788,04	585.700,13	93,44
613000	Издаци за материјал услуге	159.385,00	1.063,65	160.448,65	86.010,46	53,61
613100	Путни трошкови	5.520,00		5.520,00	2.431,00	44,04
613200	Издаци за енергију	19.000,00		19.000,00	17.857,80	93,99
613300	Издаци за комуналне услуге	8.350,00		8.350,00	7.479,60	89,58
613400	Набавка материјала	12.084,00		12.084,00	6.923,49	57,29
613500	Издаци за услуге превоза и горива	10.400,00		10.400,00	8.839,25	84,99
613600	Унајмљивање простора или зграда			0,00	0,00	0,00
613700	Издаци за текуће одржавање	13.500,00		13.500,00	8.827,28	65,39
613800	Издаци осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета	3.500,00		3.500,00	2.479,69	70,85
613900	Уговорене услуге	87.031,00	1.063,65	88.094,65	31.172,35	35,39
614000	ТЕКУЋИ ГРАНТОВИ	3.772.208,00	12.400.000,00	16.172.208,00	9.886.220,00	61,13
614200	Грантови појединцима	3.772.208,00	12.400.000,00	16.172.208,00	9.886.220,00	61,13
	УКУПАН ТЕКУЋИ БУЏЕТ	4.578.981,36	12.380.463,33	16.959.444,69	10.557.930,59	62,25

Буџет капиталних потреба

Табела број 3

Год.	Планирани капитални буџет по годинама	Извршење капиталног буџета до 1. 1. 2014. г.	Извршење Капит. буџета у 2014. год.	Извршено на дан 31. 12. 2014. године (4+5)	Неуtroшена планирана средства на дан 31. 12. 2014. (3-4-5)	% извршења на дан 31. 12. 2014 (6/3 x 100)	% извршења по год. На дан 31.12. текуће год. Изв. тек/пл. тек.
1	3	4	5	6	7	8	9
2012.	20.000,00	0,00	20.000,00	20.000,00	0,00	100	0,00
2013.	15.000,00	0,00	14.995,00	14.995,00	5,00	99,97	0,00
2014.	115.000,00	0,00	100.000,00	100.000,00	15.000,00	86,96	-
Укупно	150.000,00	0,00	134.995,00	134.995,00	15.005,00	90,00	-