

**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](http://www.revizija-bd.ba)

Број: 01-02-03-13-232/16  
Р: 08-03; 09-03/16

**ИЗВЈЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА  
ОДЈЕЉЕЊА ЗА РАСЕЉЕНА ЛИЦА, ИЗБЈЕГЛИЦЕ И СТАМБЕНА ПИТАЊА  
БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ  
за период од 1. јануара до 31. децембра 2015. године**

Брчко, маја 2016. године

## САДРЖАЈ

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ .....	3
1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА.....	5
2. УВОД.....	7
3. ОПШТИ ДИО .....	7
4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ .....	7
5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ.....	8
6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ .....	9
6.1. Руководство и систем интерних контрола .....	9
6.2. Усклађеност са законским прописима .....	9
6.3. План и реализација планом предвиђених задатака.....	10
6.4. Приходи и примици .....	11
6.5. Планирање и извршење буџета .....	11
6.5.1. Текући грантови .....	12
7. КОМЕНТАР .....	18
П Р И Л О Г .....	19

**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](http://www.revizija-bd.ba)*

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

### **НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ**

#### **Предмет ревизије**

Извршили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за расељена лица, избјеглице и стамбена питања Владе Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Одјељење) за период од 1. јануара до 31. децембра 2015. 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 2015. године скрећемо пажњу на следеће:

- Дио реализованих средства за пројекат „Обнова индивидуалних стамбених објеката расељених лица и повратника у Брчко дистрикт БиХ“, додјељиван је корисницима који нису испуњавали опште (елиминаторне и обавезујуће) критеријуме у дијелу који се односи на доказивање статуса расељеног лица, избјеглице или повратника, што 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.
- Дио реализованих средстава за пројекат „Изградња и санација кућа оштећених у елементарним непогодама (поплаве/клизишта) у периоду април–мај–август 2014. године” није намјенски утрошен, односно није обезбијеђена законитост, сврсисходност и ефикасност у располагању одобреним буџетом за ове намјене, што није у складу са Законом о извршењу буџета за 2015. годину.

#### Мишљење с резервом

По нашем мишљењу осим могућих ефеката напомена датих у претходном пасусу, финансијско пословање Одјељења у току **2015. 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.

---

## 1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијског пословања Одјељења за 2015. годину констатовали смо одређени број пропуста и неправилности, а ради отклањања истих, дали смо следеће препоруке:

- *Потребно је обезбиједити успоставу и досљедно функционисање интерних контрола при попуњавању упражњене позиције руководећег државног службеника, при додјели грантова за обнову стамбених јединица расељених лица и повратника и санацију објеката оштећених елементарним непогодама.*
- *Потребно је попуњавање упражњене позиције руководећег службеника вршити досљедном примјеном Закона о државној служби, у дијелу поштовања начина попуњавања и рокова за расписивање јавног конкурса.*
- *Потребно је благовремено донијети Рјешење о продужавању привременог премјештаја.*
- *Потребно је да Одјељење реализује планиране пројекте из своје надлежности, предвиђене Програмом рада за 2015. годину.*
- *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 избор корисника извршити у року предвиђеном Одлуком градоначелника.*
- *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 за 2015. годину, у дијелу намјенског трошења средстава, законитог, ефикасног и економичног располагања одобреним буџетом.*
- *Потребно је поштовати одредбе Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2015. годину, у дијелу ефикасног управљања одобреним буџетским средствима.*
- *Потребно је досљедно поштовати Програм за отклањање и ублажавање посљедица насталих елементарним непогодама у дијелу рокова предвиђених за закључивање уговора.*

- *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.*
- *Потребно је поштовати Закон о извршењу буџета и Програм у дијелу намјене коришћења средстава грантова.*
- *Потребно је обезбиједити неопходне услове, односно извршити припремне радње прије увођења извођача у посао, како би предметни радови били изведени у уговореном року.*

## НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ОБАВЉЕНЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА РАСЕЉЕНА ЛИЦА, ИЗБЈЕГЛИЦЕ И СТАМБЕНА ПИТАЊА ВЛАДЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2015. ГОДИНУ

### 2. 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.

### 3. 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 носилаца станарских права, вођење евиденције о избјеглим и расељеним лицима те утврђивање статусних права расељених лица, стамбено збрињавање социјалних категорија становништва Дистрикта, као и 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 са 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.

Организационим планом Одјељења предвиђена су тридесет четири (34) радника, а на дан 31. 12. 2015. године била су тридесет два (32) запослена.

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

### 4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

**Предмет ревизије** је финансијско пословање Одјељења за 2015. годину, у дијелу планирања и извршења буџета, оцјена 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.

## 5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

На основу препорука из Извјештаја о обављеној ревизији финансијског пословања Одјељења за 2014. годину, Одјељење је сачинило Акциони план за отклањање недостатака по наведеном извјештају, број: 13-002441/15 од 31. августа 2015. године, који је Одлуком од 11. септембра 2015. године усвојен од стране Владе Брчко дистрикта БиХ.

Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају о обављеној ревизији финансијског пословања за 2014. годину те увидом у предузете активности утврдили смо следеће:

- Реализоване препоруке

Донесен је Акциони план за отклањање уочених недостатака по Извјештају о ревизији за 2014. годину.

У оквиру планираних законодавних активности усвојен је Закон о допуни Закона о враћању напуштене имовине.

- Нереализоване препоруке

По јавном позиву из 2014. године, вршена је додјела средстава текућих грантова појединцима, иако они нису испуњавали опште критеријуме који су обавезујући и елиминаторни.

Избор корисника помоћи у обнови стамбених јединица по јавном позиву из 2014. године није извршен у предвиђеном року.

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 реализован у прописаном року.

Образложења о реализацији текућег и капиталног буџета по кварталима не садрже најважније узроке одступања извршења у односу на исти период претходне године и мјере које ће бити предузете ради отклањања евентуалних поремећаја.



## 6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

### 6.1. Руководство и систем интерних контрола

Систем интерних контрола у Одјељењу је успостављен Организационим планом, правилницима о интерној контроли, као и Одлуком о именовању лица задужених за поступак надгледања и спровођења интерних контролних поступака. 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.

Извршили смо процјену 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 2015. године, поједине контролне активности нису спроводиле приликом:

- попуњавања упражњене позиције руководећег државног службеника;
- реализације: програма стамбеног збрињавања Рома, стамбеног збрињавања носиоца станарског права (**у даљем тексту НСП**); накнада за уништене станове, заједнички пројекти са Министарством за људска права и избјеглице БиХ (**у даљем тексту МЉПИ БиХ**);
- сачињавања кварталних образложења о извршењу буџета, јер иста не садрже најважније узроке одступања извршења у односу план и на исти период претходне године, као и мјере које ће бити предузете ради отклањања евентуалних поремећаја, како је предвиђено Правилником о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета;
- реализације дијела средстава текућих грантова намијењених за: обнову индивидуалних стамбених објеката расељених лица и повратника у Брчко дистрикт БиХ, изградњу и санацију кућа оштећених у елементарним непогодама (поплаве/клизишта) у периоду април–мај 2014. године и стамбено збрињавање Рома у Брчко дистрикту БиХ.

Због уочених неправилности, сматрамо да интерне контроле у Одјељењу нису функционисале у дијелу усклађености пословања са законским и подзаконским прописима и реализације Програма рада који се односи на расподјелу грантова.

***Потребно је обезбиједити успоставу и досљедно функционисање интерних контрола при попуњавању упражњене позиције руководећег државног службеника, при дојели грантова за обнову стамбених јединица расељених лица и повратника и санацију објеката оштећених елементарним непогодама.***

### 6.2. Усклађеност са законским прописима

Одредбама члана 49 става 1 Закона о државној служби („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ бројеви 9/14 и 37/15) прописано је да се попуњавање упражњеног

радног мјеста руководећег државног службеника, врши именовањем вршиоца дужности. Ставом 5 члана 49 истог закона регулисано је да се јавни конкурс мора расписати најкасније у року од тридесет (30) дана од дана када је радно мјесто упражњено.

Радно мјесто шефа Пододјељења за правне, административне и заједничке послове, које је упражњено одласком радника у пензију, 1. августа 2014. године, попуњено је привременим премјештајем запосленог. Премјештај је извршен на основу Рјешења број: 33-001644/14 од 4. августа 2014. године, почев од 1. августа 2014. године, а најдуже на дванаест (12) мјесеци. Конкурс за попуњавање наведеног радног мјеста је расписан 8. маја 2015. године и исти је одлуком Одбора за запошљавање поништен 15. јуна 2015. године.

Рјешењем о привременом премјештају од 10. септембра 2015. године, извршено је продужење привременог премјештаја на наведеној позицији од 1. августа 2015. године, док се не изврши усклађивање Организационог плана Одјељења са Одлуком о категоризацији радних мјеста у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ и док се не изврши попуњавање радног мјеста шефа Пододјељења.

Ревизијом смо утврдили да је попуњавање упражњене позиције руководећег државног службеника извршено привременим премјештајем, као и да јавни конкурс за попуњавање упражњеног радног мјеста није расписан у Законом предвиђеном року, што није у складу са одредбама члана 49 ставова 1 и 5 Закона о државној служби.

Рјешење о продужавању привременог премјештаја је донесено 10. септембра 2015. године, дакле након истека рока прописаног првобитним рјешењем и примјењује се од 1. августа 2015. године, односно ретроактивно.

***Потребно је попуњавање упражњене позиције руководећег службеника вршити досљедном примјеном Закона о државној служби, у дијелу поштовања начина попуњавања и рокова за расписивање јавног конкурса.***

***Потребно је благовремено донијети рјешење о продужавању привременог премјештаја.***

### **6.3. План и реализација планом предвиђених задатака**

Одјељење је, у складу са својим надлежностима, израдило Програм рада за 2015. годину са предвиђених двадесет циљева, односно области дјеловања у 2015. години и доставило га Влади Брчко дистрикта БиХ. У складу са 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 2015. године спроводило активности везане за изградњу и санацију кућа оштећених у елементарним непогодама у периоду април–мај–август 2014. године, затим реализацију програма обнове индивидуалних стамбених објеката расељених лица и повратника на подручју Брчко дистрикта, стамбено збрињавање НСП; накнада за уништене станове, стамбено збрињавање расељених лица која се желе интегрисати на нивоу локалне заједнице, заједнички пројекти са МЉПИ БиХ, програми стамбеног збрињавања Рома (укупно пет), програми прикључења на електро и водоводну мрежу, изградња зграде са десет (10) станова по систему социјалног становања, изградња градског цјевовода МЗ Улице и МЗ Кланац, пројекат затварања колективних центара, пројекат Саудијског развојног фонда и други.

Од планом предвиђених пројеката реализовано је десет. Нису реализовани програми стамбеног збрињавања Рома (четири од пет планираних), стамбено збрињавање НСП;

накнада за уништене станове, заједнички пројекти са МЉПИ БиХ, а дјелимично је реализован Програм обнове стамбених јединица и програм изградње и санације кућа оштећених у елементарној непогоди, Прикључци на електро и водоводну мрежу и други. Одјељење је реализовало планирану законодавну активност, односно усвојен је Закон о допуни Закона о враћању напуштене имовине („Службени гласник“ број 42/15). Међутим, средства планирана за наведене намјене нису утрошена.

***Потребно је да Одјељење реализује планиране пројекте из своје надлежности, предвиђене Програмом рада за 2015. годину.***

#### **6.4. Приходи и примици**

Одјељење је током 2015. године остварило приход у износу од **147.128,00** КМ који се односи на примљени грант од заједничких институција БиХ на име стамбеног збрињавања Рома у Брчко дистрикту БиХ у износу од 120.000,00 КМ, затим на враћена средства корисника помоћи за обнову стамбених јединица у износу од 20.960,00 КМ и на повраћај исплаћених а неутрошених грантова из ранијих година у износу од 6.168,00 КМ.

#### **6.5. Планирање и извршење буџета**

Одјељењу је одобрен буџет у износу од 11.723.384,10 КМ од чега се на текући буџет односи износ од **11.695.994,32** КМ и на капитални износ од **27.389,78** КМ.

Извршење текућег буџета Одјељења за период 1. јануар – 31. децембар 2015. године износи **9.453.587,77** КМ или **80,83** % 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 процент 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 утврђена је 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.

Ревизијом смо установили да образложења о реализацији текућег и капиталног буџета Одјељења по кварталима, представљају опис планираних и остварених података приказаних у табели у текстуалној форми, без образложења узрока непропорционалног извршења годишњег плана и оцјену очекиваног резултата на крају године. Осим наведеног, поменута образложења не садрже најважније узроке одступања извршења у односу на исти период претходне године и мјере које ће бити предузете ради отклањања евентуалних поремећаја, како је предвиђено Правилником о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну 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.**

### 6.5.1. Текући грантови

Текући грантови појединцима, одобрени су у износу од **11.013.477,00** КМ, а реализовани су у износу од **8.813.351,24** КМ, што чини **80,02%** планираних средстава. У табели број 2 (Структура планираних и остварених текућих издатака по позицијама за 2015. годину) приказано је извршење текућих грантова у износу од **8.822.293,34** КМ, а разлика у износу од **8.942,10** КМ је настала због погрешног књиговодственог евидентирања пројекта „Прикључак на водовод и НН мрежу за објекте који су прошли програм реконструкције“ на текуће грантове, умјесто на одговарајућу аналитичку позицију у оквиру економског кода 613900 (уговорене услуге) гдје је наведени пројекат био и планиран.

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	1.000.000,00	576.601,00	57,66
2	Стамбено збрињавање расељених лица која се желе интегрисати на нивоу локалне заједнице	250.000,00	247.390,00	98,96
3	Изградња и санација кућа оштећених у елементарним непогодама (поплаве/клизишта) у периоду април-мај 2014. године	8.454.000,00	7.567.100,00	89,51
4.	Стамбено збрињавања Рома у Брчко дистрикту БиХ	384.977,00	113.569,95	29,50
5.	Накнада средстава НСП-а за уништене станове, а чије је право потврђено рјешењем надлежног органа	450.000,00	0	0
6.	Заједнички пројекти са Министарством за људска права и избјеглице Сарајево	250.000,00	250.000,00	100,00
7.	Грант од заједничких институција – Фонд за повратак	4.500,00	4.500,00	100,00
8.	Прикључење на електро и водоводну мрежу лицима која због клизишта граде куће на новим локацијама	15.000,00	11.153,28	74,36
9.	Прикључци на водоводну мрежу у МЗ Дубравице	30.000,00	29.951,72	99,84
10.	Прикључење на водоводну мрежу у МЗ Бродуша, рјешавање проблема националних мањина (Роми) и побољшавање услова за становање	30.000,00	13.085,29	43,62
11.	Прикључци на електро и водоводну мрежу у МЗ Шаторовићи, заселак Самарић, Махољаши и Кореја	25.000,00	0	0
12.	Грант за стамбено збрињавање Рома у Брчко дистрикту БиХ	120.000,00	0	0

7	Укупно текући грантови појединцима (1+2+...+12)	11.013.477,00	8.813.351,24	80,02
---	--	---------------	--------------	-------

Одјељењу је, на позицији грантови појединцима, буџетом за 2015. годину одобрено 11.013.477,00 КМ а реализовано 8.813.351,24 КМ, или 80,02%. Од одобреног износа 8.454.000,00 КМ односи се на изградњу и санацију кућа оштећених у елементарним непогодама (поплава/клизиште) у периоду април–мај 2014. године, 1.000.000,00 КМ за обнову индивидуалних стамбених објеката расељених лица и повратника у Брчко дистрикт БиХ, 450.000,00 КМ као накнада средстава НСП-а за уништене станове, 384.977,00 КМ на стамбено збрињавање Рома у Брчко дистрикту БиХ и остало у износу од 724.500,00 КМ.

**1. За пројекат Обнове индивидуалних стамбених објеката расељених лица и повратника у Брчко дистрикт БиХ, буџетом је одобрено 1.000.000,00 КМ, а реализовано 576.601,00 КМ, односно 57,66% одобреног буџета. Цјелокупан износ реализованих средства односи се на листу корисника одабрану по јавном позиву за реконструкцију стамбених јединица из 2014. године.**

За избор корисника по јавном позиву за обнову објеката расељених лица и повратника за 2014. годину, именована је првостепена и другостепена комисија (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.

Ревизијом смо установили да је Листа корисника пројекта обнове индивидуалних стамбених објеката расељених лица и повратника у Брчко дистрикту БиХ, број: 22-000546/14 сачињена 29. децембра 2015. године, што није у складу са Одлуком градоначелника, у дијелу поштовања рока.

***Потребно је избор корисника извршити у року предвиђеном Одлуком градоначелника.***

На основу **Јавног позива** за подношење захтјева за обнову објеката расељених лица и повратника **за 2014.** годину који је објављен 4. марта 2014. године, Уговори о обнови стамбеног објекта са корисницима су закључени тек 31. децембра 2015. године.

Јавним позивом су, као и претходних година, предвиђени општи и посебни критеријуми за све потенцијалне кориснике у складу с чланом 22 Закона о избјеглицама из БиХ и расељеним лицима у БиХ („Службени гласник БиХ“, бројеви 23/99, 21/03 и 33/03) и члановима 3 и 4 Упутства о начину и процедурама избора корисника пројекта повратка и реконструкције стамбених јединица БиХ („Службени гласник БиХ“ бројој 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 о дојели грантова утврдили смо да корисници средстава нису испунили опште критеријуме у дијелу:

- доказивања статуса расељеног лица, избјеглице или повратника;
- предочавања потврде да су 30. априла 1991. године имали пребивалиште у стамбеној јединици која је предмет обнове;
- доказивања да се стамбена јединица сматра неусловном за становање у складу са одговарајућим стандардима о минимуму стамбених услова;

- доказивања да корисник 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.

На основу наведеног, смо установили да су појединим корисницима средства додјеливана, иако исти нису испуњавали услове из општих критеријума који су обавезујући и елиминаторни, како је то прописано 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 и јавним позивом за 2014. годину. Додјела средстава корисницима који не испуњавају обавезујуће, елиминаторне критеријуме – средства су утрошена мимо одредаба члана 3 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и члана 9 става 2 Закона о извршењу буџета за 2015. годину. У смислу члана 24 става 2 (Одговорност у извршавању буџета), Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и члана 10 става 2 Закона о извршењу буџета за 2015. годину, Одјељење је одговорно да обезбиди законитост, сврсисходност, ефикасност 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 одабира корисника пројекта повратка и реконструкције стамбених јединица БиХ.*

*Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета за 2015. годину, у дијелу намјенског трошења средстава, законитог, ефикасног и економичног располагања одобреним буџетом.*

**Јавни позив** за подношење захтјева за обнову објеката расељених лица и повратника за 2015. годину објављен је 29. јуна 2015. године.

Јавним позивом из 2015. године су прописани исти општи и посебни критеријуми, као претходних година. Према општим, који су истовремено и елиминаторни критеријуми, корисник помоћи треба доказати статус избјеглице из БиХ, расељеног лица у БиХ или повратника. Докуменат којим се доказује наведени статус, према јавном позиву, јесте овјерена изјава подносиоца захтјева о статусу расељеног лица или повратника.

Ставом 6 члана 20 (Извршење текућих грантова) Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ регулисано је да се издаци за текуће грантове за реконструкцију стамбених јединица врше у складу са општим и посебним критеријумима утврђеним Законом о избјеглицама из БиХ и расељеним лицима у БиХ и Упутством о начину и процедурама избора корисника пројекта повратка и реконструкције стамбених јединица, јавним позивом. **Члан 4 наведеног упутства прописује да се као документи којима се доказује испуњавање општих критеријума да је потенцијални корисник помоћи избјеглица из БиХ, расељено лице у БиХ или повратник, је потврда надлежног органа о статусу.**

Ревизијом смо установили да овјерена изјава којом се доказује статус расељеног лица или повратника, која је предвиђена јавним позивом за 2015. годину, није у складу с чланом 4 Упутства о начину и процедурама избора корисника пројекта повратка и реконструкције стамбених јединица, те да као таква не може бити основ за додјелу средстава.

Јавни позив је отворен тридесет (30) дана и трајао је до 29. јула 2015. године. Након затварања Јавног позива градоначелник је, на предлог Одјељења, донио Одлуку о именовању првостепене и другостепене комисије за избор корисника пројекта обнове.

Одлуком није предвиђен рок за извршавање задатка комисије, односно за избор корисника пројекта, што је Одлуком из претходне године, за јавни позив из 2014. године било регулисано.

До завршетка наше ревизије избор кандидата није извршен, нити је сачињена прелиминарна листа корисника пројекта обнове. Одјељење није ефикасно располагало одобреним буџетским средствима за ове намјене, што није у складу са одредбама члана 10 става 2 Закона о извршењу буџета за 2015. годину.

***Потребно је поштовати одредбе Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2015. годину, у дијелу ефикасног управљања одобреним буџетским средствима.***

2. За изградњу и санацију кућа оштећених у елементарним непогодама (поплава/клизиште) у периоду април/мај 2014. године Одјељењу је одобрен износ од 8.454.000,00 КМ. До краја 2015. године реализован је износ од 7.567.100,00 КМ или 89,51%. Критеријуми као и начин доказивања категоризације оштећеног објекта су предвиђени Програмом за отклањање и ублажавање посљедица насталих елементарним непогодама број: 43-000682/14 од 29. августа 2014. године (у даљем тексту Програм). Истим је дефинисано да ће Одјељење у року од тридесет (30) дана од дана усвајања програма закључити појединачне уговоре са корисницима. Ревизијом смо утврдили да су Уговори закључени са 675 корисника, а да још увијек нису ријешени приговори, нити су сви појединачни уговори по објављеном списку корисника, закључени, иако је прошло више од годину дана.

***Потребно је досједно поштовати Програм за отклањање и ублажавање посљедица насталих елементарним непогодама у дијелу рокова предвиђених за закључивање уговора.***

Програм је усвојен од стране Скупштине, 3. септембра 2014. године, на предлог Владе Брчко дистрикта БиХ, а у оквиру Програма је усвојен и **Списак корисника** разврстаних по категоријама оштећења стамбених објеката.

Програмом су предвиђена средства и мјере за изградњу и санацију кућа које су евидентирание као дјелимично оштећене или уништене у елементарној непогоди. Истим 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 категорија 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 објекат користи повремено, те да припада III категорији.

Усвојеним програмом нису довољно јасно и прецизирано дати критеријуми за додјелу средстава, нити начин доказивања припадности одређеној категорији, те је из тог разлога остављена могућност да Комисија на субјективан начин одређује кориснике и припадност 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.

***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.***

Програмом су одређене **локација подручја** (мјесне заједнице) на којима се спроводе мјере отклањања и ублажавања посљедица на стамбеним објектима, а посебно су дефинисана подручја на којима су стамбени објекти тотално уништени или угрожени клизиштем. За доказивање I (прве) категорије оштећености објекта од клизишта, Програмом је дефинисано, да је надлежни орган за такав објекат издао рјешење о забрани коришћења стамбеног објекта.

Ревизијом смо установили да је корисник сврстан у I категорију оштећења и да му је на основу Уговора о исплати новчаних средстава, од 31. децембра 2015. године, исплаћен цјелокупан износ од 33.000,00 КМ предвиђен за I категорију оштећења стамбеног објекта. Увидом у предмет и поступак доказивања категоризације оштећења објекта, установили смо да се ради о стамбено-пословном објекту, те да у прилогу списка није приложено рјешење о забрани коришћења стамбеног објекта. Осим тога, наведени стамбено-пословни објекат се не налази на локацији подручја (мјесној заједници) која је дефинисана Програмом, нити је корисник био на Списку корисника разврстаних по категоријама оштећења, који је 11. септембра 2014. године објављен од стране Одјељења. Кориснику су тек након уложеног Приговора на списак од 14. августа 2014. године, додијељена средства.

Одјељење приликом исплате средстава по Уговору о исплати новчаних средстава, број: 22-002628/14 од 31. децембра 2015. године, није поштовало критеријуме утврђене Програмом.

Програмом су дефинисани „Начин и обим спровођења мјера, као и критеријуми за спровођење“. У складу с наведеним, обавеза корисника је да исплаћена новчана средства намјенски утроши на обнову стамбеног објекта оштећеног елементарним непогодама. Обим помоћи ће зависити од категорије оштећености.

Увидом у документацију установили смо да је са одређеним бројем корисника закључен уговор о исплати новчаних средстава намијењених за куповину стамбеног објекта, што Програмом није било предвиђено. Поједини корисници су средства трошили за доградњу и изградњу нових објеката, а не на санацију постојећих стамбених објеката. Појединим корисницима су одобрена средства III категорије оштећености за санацију „пословног објекта“, иако Програмом није била предвиђена санација пословних објеката. Средства су додијељена за санацију објекта чији власник има другу условну имовину, а да се из приложене документације нисмо могли увјерити да се ради о стамбеном објекту, јер нису приложени рачуни који доказују потрошњу електричне енергије.

Дио средстава за изградњу и санацију кућа оштећених у елементарним непогодама (поплава/клизиште) у периоду април/мај 2014. године додијељен је корисницима који нису испуњавали услове предвиђене Програмом.



Чланом 9 ставом 2 Закона о извршењу буџета за 2015. годину, регулисано је да буџетски корисници средства користе само за намјене које су одређене буџетом, а одредбама члана 10 става 2, истог закона, прописано је да су буџетски корисници одговорни за законитост, сврсисходност и ефикасност у располагању буџетским средствима. Одјељење је одговорно да обезбиједи законитост, сврсисходност и ефикасност у располагању одобреним буџетом за ове намјене.

***Потребно је поштовати Закон о извршењу буџета и Програм у дијелу намјене коришћења средстава грантова.***

**3. За пројекат Стамбено збрињавање Рома** у Брчко дистрикту БиХ планирана су средства у износу од 384.977,00 КМ, а реализована у износу од 113.569,95 КМ или 29,50% у односу на планирана средства.

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 из 2014. године 30.000,00 КМ;
- средства преостала из ранијег периода у износу од 234.977,00 КМ.

За одабране кориснике програма стамбеног збрињавања Рома у децембру 2014. године је потписан Уговор о извођењу радова за изградњу/санацију стамбених објеката у износу од 122.256,86 КМ. Чланом 7 Уговора је дефинисан рок за извршење радова од деведесет (90) календарских дана, од дана увођења у посао од стране наручиоца.

Приликом увођења извођача у посао констатовани су проблеми и то: преко дијела једног стамбеног објекта прелази траса 10 kW далековода, на грађевинском земљишту власника другог објекта није извршено исколчење објекта, док је на објекту трећег власника неопходно извршити привремено измијештање нисконапонске мреже.

Ревизијом смо установили да су радови завршени на пет објеката, а да је на шестом објекту, који је такође био предмет уговора, одабрани корисник у властитој режији поставио кровну конструкцију и кровни покривач.

Од уговорене вриједности реализован је износ од 113.569,95 КМ, а на основу Анекса уговора о извођењу радова, број: 13-002619/14 од 23. децембра 2015. године, односно у мањем износу у односу на основни уговор, због чињенице да је један од одабраних корисника личним средствима изводио радове на свом објекту, прије увођења извођача у посао.

Одјељење није извршило припремне радње, односно није обезбиједило неопходне услове прије увођења извођача у посао, како би предметни радови били изведени у уговореном року.

***Потребно је обезбиједити неопходне услове, односно извршити припремне радње прије увођења извођача у посао, како би предметни радови били изведени у уговореном року.***

## 7. КОМЕНТАР

Одјељењу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2015. годину, број: 01-02-03-13-126/16 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:

Енвера Имамовић, дипл. ек.

Амра Мехић, дипл. ек.

## ПРИЛОГ

## Структура планираних и остварених текућих издатака по позицијама 2015. године

Табела број 2

Економ. код	Назив економског кода	Извршење текућег буџета са 31. 12. 2014. г.	Планирани текући буџет 31. 12. 2015. г.	Извршење текућег буџета 31. 12. 2015. г.	Процент извршења текућег буџета
1	2	3	4	5	6
611000	Плате и накнаде трошкова запослених	564.142,59	556.032,52	550.414,08	80,83
611100	Бруто плате и накнаде	544.979,68	550.243,02	547.841,08	99,56
611200	Накнаде трошкова запослених	19.162,91	5.789,50	2.573,00	44,44
612100	Допринос на терет послодавца	21.557,54	22.459,80	22.138,80	98,57
	<b>УКУПНО ПЛАТЕ И НАКНАДЕ</b>	<b>585.700,13</b>	<b>578.492,32</b>	<b>572.552,88</b>	
613000	Издаци за материјал и услуге	86.010,46	104.025,00	67.683,65	65,06
613100	Путни трошкови	2.431,00	3.810,00	2.737,00	71,84
613200	Издаци за енергију	17.857,80	16.290,00	16.204,90	99,48
613300	Издаци за комуналне услуге	7.479,60	8.550,00	7.648,02	89,45
613400	Набавка материјала	6.923,49	7.100,00	4.075,01	57,39
613500	Издаци за услуге превоза и горива	8.839,25	7.900,00	6.028,49	76,31
613700	Издаци за текуће одржавање	8.827,28	8.000,00	5.985,12	74,81
613800	Издаци осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета	2.479,69	3.200,00	2.847,22	88,98
613900	Уговорене услуге	31.172,35	49.175,00	13.215,79	26,88
614000	<b>ТЕКУЋИ ГРАНТОВИ</b>	<b>9.886.220,00</b>	<b>11.013.477,00</b>	<b>8.822.293,34</b>	<b>80,10</b>
614200	Грантови појединцима	9.886.220,00	11.013.477,00	8.822.293,34	80,10
	<b>УКУПАН ТЕКУЋИ БУЏЕТ</b>	<b>10.557.930,59</b>	<b>11.695.994,32</b>	<b>9.453.587,77</b>	<b>80,83</b>

## Буџет капиталних потреба

Табела број 3

Год.	Планирани капитални буџет по годинама	Извршење капиталног буџета до <b>1. 1. 2015.</b> г.	Извршење капит. буџета у <b>2015.</b> год.	Извршено на дан <b>31. 12. 2015.</b> године <b>(4+5)</b>	Неуtroшена планирана средства на дан <b>31. 12. 2015.</b> <b>(3-4-5)</b>	% извршења на дан <b>31. 12. 2015</b> <b>(6/3 x 100)</b>	% извршења по год. На дан 31.12. текуће год. <b>Изв. тек/пл. тек.</b>
1	3	4	5	6	7	8	9
2013.	15.000,00	14.995,00	-	14.995,00	5,00	99,97	99,97
2014.	105.810,22	100.000,00	5.810,22	105.810,22	-	100,00	94,51
2015.	27.389,78	0,00	17.889,52	17.889,52	9.500,26	65,31	-
<b>Укупно</b>	<b>148.200,00</b>	<b>114.995,00</b>	<b>23.699,74</b>	<b>138.694,74</b>	<b>9.505,26</b>	<b>93,59</b>	<b>-</b>