

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: 01-02-03-09-13-150/17
Р: 09-01; 010-01/17

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
ОДЈЕЉЕЊА ЗА РАСЕЉЕНА ЛИЦА, ИЗБЈЕГЛИЦЕ И СТАМБЕНА ПИТАЊА
БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ
за период од 1. јануара до 31. децембра 2016. године**

Брчко, априла 2017. 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	10
6.3. План и реализација планом предвиђених задатака.....	11
6.4. Планирање и извршење буџета	12
6.4.1. Текући грантови	13
6.5. Остали налази.....	17
6.5.1. Јавне набавке	17
6.6. Коментар	18
ПРИЛОГ.....	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

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 2016. 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, 29/14 и 23/16) 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 у циљу 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, у циљу осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не ради изражавања одвојеног мишљења о ефективности 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 2016. године скрећемо пажњу на следеће:

- Одјељење није покренуло поступке и мјере за повраћај неуложених средстава гранта по уговорима у санацију објеката у износу од 207.542,00 КМ, што није у складу са одредбама Уговора (детаљније у тачки 6.4.1).
- Од укупно реализованих средстава грантова појединцима за пројекат „Обнова индивидуалних стамбених објеката расељених лица и повратника у Брчко дистрикт БиХ“ у износу од 575.181,00 КМ, додијељено је 197.389,00 КМ 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 одабира корисника пројекта повратка и реконструкције стамбених јединица БиХ (детаљније у тачки 6.4.1).

Мишљење с резервом

По нашем мишљењу осим могућих ефеката напомена датих у претходном пасусу, финансијско пословање Одјељења у току **2016. 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 2016. годину констатовали смо одређени број пропуста и неправилности, а ради отклањања истих, дали смо следеће препоруке:

Потребно је да Одјељење у Акционом плану наведе јасна упутства (задатке) и рокове за отклањање и превазилажење пропуста и неправилности утврђених ревизорским извјештајем, те предузме активности на отклањању уочених неправилности.

Потребно је обезбиједити успоставу и досљедно функционисање интерних контрола у дијелу сачињавања и достављања плана потреба за стручним усавршавањем надлежном одјељењу, поштовања рока достављања програма рада из надлежности одјељења, као и планирања и адекватног извјештавања о извршењу буџета.

Потребно је обезбиједити успоставу и досљедно функционисање интерних контрола при додјели грантова за обнову стамбених јединица расељених лица и повратника и благовременог покретања поступака и мјера ради повраћаја неуложених средстава гранта.

Потребно је досљедно примијенити Закона о државној служби, у дијелу сачињавања и достављања потреба за стручним усавршавањем службеника, односно намјештеника надлежном одјељењу.

Потребно је да Одјељење, из своје надлежности, благовремено донесе план и програм рада који је саставни дио програма рада Владе Дистрикта, како би исти био поднесен Скупштини Брчко дистрикта БиХ, у року који је прописан одредбама Статута Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је предузети активности на реализацији програмских задатака који су предвиђени Програмом рада Одјељења.

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 поштовати и досљедно примјењивати опште и посебне критеријуме утврђене Законом о избјеглицама из БиХ и расељеним лицима у БиХ и Упутством о начину и процедурама одабира корисника пројекта повратка и реконструкције стамбених јединица.

Потребно је, приликом додјеле средстава која су намијењена у виду гранта појединцима, поштовати Закон о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је поштовати одредбе уговора са корисницима средстава гранта за обнову индивидуалних стамбених објеката расељених лица и повратника у Брчко дистрикт БиХ, у дијелу покретања поступка и мјера за повраћај неутрошених средстава гранта.

Потребно је поштовати одредбе Уговора са корисницима средстава гранта за изградњу и санација кућа оштећених у елементарним непогодама (поплаве/клизишта) у периоду април–мај 2014. године, у дијелу покретања поступка и мјера ради повраћаја неутрошених средстава гранта.

Потребно је предузети активности из своје надлежности на реализацији уговорених обавеза, из програма стамбеног збрињавања Рома, са Министарством за људска права и избјеглице БиХ, ради реализације предвиђених пројеката и додијељених средстава.

Потребно је да Одјељење предузме активности на реализацији набавки радова и заврши започете програме у складу с Планом набавки за 2016. годину и предвиђеним пројектима када је у питању суфинсирање из других извора.

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ОБАВЉЕНЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА РАСЕЉЕНА ЛИЦА, ИЗБЈЕГЛИЦЕ И СТАМБЕНА ПИТАЊА ВЛАДЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БИХ ЗА 2016. 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 утврђивању 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, остваривању потпуне запослености и максималне употребе стручног знања радника, 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.

Организационим планом Одјељења предвиђена су тридесет четири (34) радника, а на дан 31. 12. 2016. године било је двадесет девет (29) запослених.

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 2016. 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 реалне 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 за 2015. годину, Одјељење је усвојило Акциони план за отклањање недостатака по Извјештају о ревизији финансијског пословања Одјељења за период од 1. јануара до 31. децембра 2015. године, број: 13-001885/16 од 17. августа 2016. године (у даљем тексту: Акциони план). Увидом у Акциони план утврдили смо да Одјељење није носиоцима активности поставило јасне задатке и рокове извршења на отклањају неправилности.

Потребно је да Одјељење у Акционом плану наведе јасна упутства (задатке) и рокове за отклањање и превазилажење пропуста и неправилности утврђених ревизорским извјештајем, те предузме активности на отклањању уочених неправилности.

Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају о обављеној ревизији финансијског пословања за 2015. годину, те увидом у предузете активности на унапређивању пословања и отклањању недостатака у даљем пословању, утврдили смо сљедеће:

• Реализоване препоруке

Досљедно је успостављено функционисање интерних контрола приликом попуне упражњене позиције руководећег државног службеника.

Попуна упражњене позиције руководећег службеника вршена је досљедном примјеном Закона о државној служби, уз поштовање начина попуне и рока за расписивање јавног конкурса.

Благовремено је донесено рјешење о продужавању привременог премјештаја.

Обезбијеђени су неопходни услови, односно извршене су припремне радње прије увођења извођача у посао, како би предметни радови били изведени у уговореном року.

• Нереализоване препоруке из претходне три године

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

Приликом одабира корисника у пројекту обнове индивидуалних стамбених објеката расељених лица и повратника нису поштовани критеријуми прописани 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.

Реализација буџетом одобрених средстава није вршена уз досљедно поштовање Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ, у дијелу намјенског, законитог, ефикасног и економичног трошења средстава.

Образложења о реализацији текућег и капиталног буџета не садрже образложење најважнијих узрока и посљедица одступања извршења значајних позиција буџета у односу на план и извршење претходне године.

Одабир корисника помоћи за обнову стамбених јединица по јавном позиву није извршен у предвиђеном року.

Приликом реализације Програма за отклањање и ублажавање посљедица насталих елементарним непогодама Владе Брчко дистрикта БиХ, Одјељење није досљедно поштовало предвиђене рокове за закључивање уговора.

Одјељење није утврдило мјерљиве и прецизне критеријуме, као и начин доказивања категоризације оштећеног објекта, ради ефикасније и ефективније реализације задатака предвиђених Програмом за отклањање и ублажавање посљедица насталих елементарним непогодама.

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 провођења 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.

Недостатак интерне контроле огледа се у сљедећем:

Одјељење није поставило јасне задатке и рокове извршења по носиоцима активности на отклањају неправилности по ревизорском извјештају из претходне године.

Одјељење није сачинило и доставило план потреба за стручним усавршавањем својих службеника, односно намјештеника, како је то прописано чланом 82 ставом 2 Закона о државној служби.

Није испоштован рок за доношење плана и програма рада из своје надлежности који је саставни дио Програма рада Владе Дистрикта.

Такође, у Одјељењу, уочен је недостатак интерних контрола код планирања буџета за: накнаде трошкова запосленим, издатке за путне трошкове, енергију и уговорене услуге. Образложења о реализацији текућег и капиталног буџета Одјељења по кварталима, представљају опис планираних и остварених података приказаних у табели, без образложења узрока неизвршења годишњег плана буџета и оцјене очекиваног резултата на крају године, што није у складу с Правилником о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета.

Утврдили смо да се током 2016. године, поједине контролне активности нису спроводиле приликом:

- реализације дијела средстава текућих грантова намијењених за Обнову индивидуалних стамбених објеката расељених лица и повратника у Брчко дистрикт БиХ;
- праћења уговорене обавезе улагања корисника грантова из Програма изградња и санацију кућа оштећених у елементарним непогодама (поплаве/клизишта) у периоду април–мај 2014. године и Обнова индивидуалних стамбених објеката расељених лица и повратника у Брчко дистрикт БиХ по програму из 2014. године, у дијелу покретања поступка враћања неуложених средстава гранта.

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 расподелу грантова.

Потребно је обезбиједити успоставу и досљедно функционисање интерних контрола у дијелу сачињавања и достављања плана потреба за стручним усавршавањем надлежном одјељењу, поштовања рока достављања програма рада из надлежности одјељења, као и планирања и адекватног извјештавања о извршењу буџета.

Потребно је обезбиједити успоставу и досљедно функционисање интерних контрола при додјели грантова за обнову стамбених јединица расељених лица и повратника и благовременог покретања поступака и мјера ради повраћаја неуложених средстава гранта.

6.2. Усклађеност са законским прописима

Одредбама члана 82 става 2 Закона о државној служби („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 9/14,37/15 и 48/16) прописано је да су руководиоци органа јавне управе дужни да доставе потребе за стручним усавршавањем службеника, односно намјештеника Одјељењу за стручне и административне послове, на основу којих се израђује годишњи програм стручног усавршавања службеника, односно намјештеника.

У 2016. години Одјељење је за услуге стручног образовања реализовало 1.872,00 КМ.

Ревизијом смо утврдили да Одјељење за 2016. годину није сачинило и доставило план потреба за стручним усавршавањем својих службеника, односно намјештеника, како је то прописано чланом 82 ставом 2 Закона о државној служби.

Потребно је досједно примијенити Закон о државној служби, у дијелу сачињавања и достављања потреба за стручним усавршавањем службеника, односно намјештеника надлежном одјељењу.

6.3. План и реализација планом предвиђених задатака

Одјељење је, у складу са својим надлежностима прописаним чланом 29 Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 19/07, 2/08, 43/08, 9/13 и 48/16), сачинило Програм рада за 2016. годину. Одредбама члана 58 (Извјештаји и програми рада) Статута Брчко дистрикта БиХ, прописано је да на крају сваке календарске године градоначелник, поред осталог, подноси Скупштини Програм рада Владе Дистрикта за наредну годину. Из наведеног произлази да су одјељења из своје надлежности, обавезна да донесу програме рада за наредну годину, прије краја текуће године.

Ревизијом смо утврдили да је Одјељење доставило Програм рада за 2016. годину Влади Брчко дистрикта 6. јануара 2016. године, а Програм рада за 2017. годину је доставило 19. јануара 2017. године, што није у складу са поменутиим одредбама Статута Брчко дистрикта БиХ.

Осим наведеног, утврдили смо да, од укупно планираних деветнаест циљева, односно области дјеловања у 2016. години, предвиђених Програмом рада, Одјељење **није извршило активности** на реализацији сљедећих програма и пројеката:

- „Пројекат Л/Д 1789 (2013) ЦЕБ II Затварање колективних центара и алтернативних смјештаја путем обезбјеђења јавних стамбених рјешења Министарства за људска права и избјеглице БиХ” (у даљем тексту: МЉПИ БиХ);
- „Стамбено збрињавање Рома у Брчко дистрикту БиХ у 2013/2014. години“ (удружена средства Брчко дистрикта БиХ и МЉПИ БиХ);
- „Рјешавање проблема Рома у стамбеној области за 2014/2015. годину у Брчко дистрикту БиХ– изградња инфраструктуре за Роме у насељу Прутаче (удружена средства Брчко дистрикта БиХ и МЉПИ БиХ);
- „Стамбено збрињавање Рома у Брчко дистрикту БиХ у 2015/2016. години“ (удружена средства Брчко дистрикта БиХ и МЉПИ БиХ);
- „Стамбено збрињавање Рома у Брчко дистрикту БиХ у 2016/2017. години“ (удружена средства Брчко дистрикта БиХ и МЉПИ БиХ);
- „Реконструкција градског цјевовода – МЗ Кланац” (Одлука Комисије за избјеглице и расељена лица БиХ).

Програмски задаци, предвиђени Програмом рада за 2016. годину, који су **дјелимично** реализовани:

- „Обнова индивидуалних стамбених објеката расељених лица и повратника у Брчко дистрикт БиХ“;
- „Активности на реализацији пројекта ОПЕЦ“– обнова стамбених јединица у сврху повратка;
- „Активности на реализацији пројекта Саудијског развојног фонда“– обнова стамбених јединица у сврху повратка;

- „Средства за прикључке на електромережу и водовод за стамбене објекте који су прошли кроз програм реконструкције“;
- „Активности на реализацији Регионалног програма стамбеног збрињавања” – РХП–ДПСЗ БиХ, БХЗ;
- „Изградња и санација кућа оштећених у елементарним непогодама (поплаве/клизишта) у периоду април–мај–август 2014. године”.

Потребно је да Одјељење, из своје надлежности, благовремено донесе План и програм рада који је саставни дио Програма рада Владе Дистрикта, како би исти био поднесен Скупштини Брчко дистрикта БиХ, у року који је прописан одредбама Статута Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је предузети активности на реализацији програмских задатака који су предвиђени Програмом рада Одјељења.

6.4. Планирање и извршење буџета

Одјељењу је одобрен буџет у износу од **3.234.489,82** КМ од чега се на текући буџет односи износ од **3.042.489,82** КМ и на капитални износ од **192.000,00** КМ.

Извршење текућег буџета Одјељења за период 1. јануар – 31. децембар 2016. године износи **1.892.985,26** КМ или **62,22%** планираних средстава.

Реализација одобреног текућег буџета, није се одвијала по плану, и то на позицијама: уговорене услуге 44,99 % текућих грантова појединцима 49,99 %, набавка материјала 51,26%, накнада трошкова запосленим 63,75 %, путни трошкови 68,37 % и издаци за енергију 80,66 %, што је приказано у табели број 1 која се налази у прилогу.

Већи утицај на одступање извршења од планираног буџета имала је ниска реализација буџета на позицији уговорених услуга и текућих грантова појединцима.

У оквиру уговорених услуга поједине активности нису реализоване како је планирано, по аналитичким позицијама као слиједи:

- средства за комуналне услуге за стамбене објекте који су прошли кроз програм обнове – планирана у износу од 18.500,00 КМ – реализована у износу од 593,25 КМ;
- средства за измјештање далековода 10 kV у МЗ Бродуша – планирана у износу од 5.000,00 КМ, нису реализована;
- средства за прикључење на водоводну мрежу – националне мањине (Роми) – планирана средства у износу од 5.000,00 КМ, а реализована у износу од 3.852,31 КМ, те
- средства за прикључак на нисконапонску мрежу за стамбене објекте који су прошли програм реконструкције у износу од 14.932,31 КМ нису реализована због недостатка времена за реализацију с обзиром да је уговор потписан на крају године, те неповољних временских услова за рад на терену.

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 је реализован програм обнове стамбених јединица и програм изградње и санације кућа оштећених у елементарној непогоди (табела број 2 у прилогу Извјештаја). 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.

Осим наведеног, Одјељењу су амандманом на буџет 28. децембра 2016. године, одобрена средства на позицији текућих грантова појединцима у укупном износу од 308.500,00 КМ, и то за: накнаду средстава за стамбене објекте страдале у клизишту и поплавама након августа 2014. у МЗ Рашљани, Исламовац и Маоча у износу од 264.000,00 КМ и средства за санирање посљедица обилних кишних падавина на дванаест (12) стамбених јединица у Брчко дистрикту БиХ у износу од 44.500,00 КМ. Наведена средства Одјељење није било у могућности реализовати.

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 неизвршења годишњег плана буџета и оцјене 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.

6.4.1. Текући грантови

Текући грантови појединцима, одобрени буџетом за 2016. годину у износу од 2.184.692,05 КМ, реализовани су у износу од 1.092.100,00 КМ, односно 49,99% планираних средстава.

Структура планираних и остварених текућих грантова, представљена је у наредном табеларном прегледу:

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	700.000,00	575.181,00	82,17
2	Стамбено збрињавање расељених лица која се желе интегрисати на нивоу локалне заједнице	150.000,00	149.369,00	99,79
3	Изградња и санација кућа оштећених у елементарним непогодама (поплаве/клизишта) у периоду април–мај 2014. године	240.000,00	134.500,00	56,04

4.	Накнада средстава НСП-а за уништене станове, а чије је право потврђено рјешењем надлежног органа	236.842,00	233.050,00	98,40
5.	Укупно по Одлуци број: 02-0001175/16 од 20. октобра 2016. године:	1.326.842,00	1.092.100,00	82,31
6.	Стамбено збрињавања Рома у Брчко дистрикту БиХ	549.350,00	0,00	0,00
7.	Накнада средстава за стамбене објекте страдале у клизишту и поплавама након августа 2014. у МЗ Рашљани, Исламовац и Маоча	264.000,00	0,00	0,00
8.	Средства за санирања посљедица обилних кишних падавина на 12 стамбених јединица у Брчко дистрикту БиХ	44.500,00	0,00	0,00
9.	Остали грантови појединцима додијељени ребалансом 28. 12. 2016.	3.511.534,00	0,00	0,00
10.	Укупно текући грантови појединцима (5+9)	7.023.068,00	2.184.200,00	49,99 %

Одлуком, Владе Брчко дистрикта БиХ, о одобравању програма утрошка средстава текућих грантова у 2016. години, број: 02-0001175/16 од 20. октобра 2016. године, у Одјељењу на позицији грантова појединцима одобрени су сљедећи програми:

1. Обнова индивидуалних стамбених објеката расељених лица и повратника у Брчко дистрикт БиХ;
2. Стамбено збрињавање расељених лица која се желе интегрисати на нивоу локалне заједнице;
3. Изградња и санација кућа оштећених у елементарним непогодама (поплаве/клизишта) у периоду април–мај 2014. године;
4. Накнада средстава НСП-а за уништене станове, а чије је право потврђено рјешењем надлежног органа.

1. За пројекат **"Обнова индивидуалних стамбених објеката расељених лица и повратника у Брчко дистрикт БиХ"** планирано је 700.000,00 КМ а реализовано је 575.181,00 КМ.

Исплата новчаних средстава извршена је за педесет (50) лица, односно педесет (50) стамбених објеката, пријављених по јавном позиву за подношење захтјева за обнову објеката расељених лица и повратника за 2015. годину објављеном 29. јуна 2015. године.

Јавним позивом из 2015. године прописани су 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 одабира корисника пројекта повратка и реконструкције стамбених јединица, јавним позивом. Члан 4 наведеног упутства прописује да се као документ којим се доказује испуњавање општих критеријума да је потенцијални корисник помоћи избјеглица из БиХ, расељено лице у БиХ или повратник, **узима потврда надлежног органа о статусу.**

Увидом у појединачне предмете одабраних корисника утврдили смо да су двадесет два (22) корисника свој статус доказивала на основу овјерене изјаве да су расељено лице, повратник или избјеглица, што није у складу с чланом 4 Упутства о начину и процедурама одабира корисника пројекта повратка и реконструкције стамбених јединица, у укупном износу од 197,389,00 КМ.

Додјела средстава гранта корисницима који не испуњавају обавезујуће – елиминаторне критеријуме, нису утрошена у складу са члана 3 став 3 Закона о буџету Брчко дистрикта, у дијелу који се односи на поштовање начела законитости приликом извршења буџета.

Потребно је поштовати и досљедно примјењивати опште и посебне критеријуме утврђене Законом о избјеглицама из БиХ и расељеним лицима у БиХ и Упутством о начину и процедурама одабира корисника пројекта повратка и реконструкције стамбених јединица.

Потребно је, приликом додјеле средстава која су намијењена у виду гранта појединцима, поштовати Закон о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Уговором с корисницима средстава у члану 3 ставу 1 прописано је да је рок улагања додијељених средстава осам (8) мјесеци од исплате новчаних средстава кориснику. Ставом 2 истог члана корисник се обавезује да ће комисији, од стране инвеститора (Одјељења), омогућити контролу утрошка додијељених новчаних средстава, након истека рока из става 1.

Ставом 3 је дефинисано да уколико корисник не троши у уговореном року додијељена новчана средства гранта, дужан је да инвеститору одмах врати комплетан износ новца.

Чланом 5 Уговора прописано је да ће инвеститор (Одјељење за расељена лица и избјеглице) именовати комисију за контролу утрошка исплаћених средстава, која ће након протеча рока из члана 2 уговора, извршити провјеру на терену и сачинити записник о извршеној контроли.

Одјељење је, након уговором предвиђеног рока улагања, извршило контролу утрошка исплаћених грантова за **"Обнову индивидуалних стамбених објеката расељених лица и повратника у Брчко дистрикт БиХ "** по програму из 2014. године, односно Одлука о издвајању новчаних средстава, број: 22-000546/15 од 30. децембра 2015. године.

Након извршене контроле комисијски су сачињени записници о извршеној контроли улагања сваког појединачног корисника гранта.

Ревизијом смо утврдили да, од укупно тридесет осам (38) корисника, девет (9) корисника није у уговореном року од осам (8) мјесеци извршило улагања додијељених новчаних средстава.

Такође, ревизијом смо утврдили да Одјељење није покренуло поступке и мјере повраћаја средстава од корисника који нису намјенски уложили средства из програма обнове индивидуалних стамбених објеката расељених лица и повратника у Брчко дистрикту БиХ, у укупном износу од 165.042,00 КМ.

Потребно је поштовати одредбе Уговора са корисницима средстава гранта за Обнову индивидуалних стамбених објеката расељених лица и повратника у Брчко дистрикт БиХ, у дијелу покретања поступка и мјера за повраћај неутрошених средстава гранта.

2. За програм **"Изградња и санација кућа оштећених у елементарним непогодама (поплаве/клизишта) у периоду април–мај 2014. године"**, планиран је у износу од 240.000,00 КМ а реализован је у износу од 134.500,00 КМ исплатом за деветнаест (19) корисника.

Уговором са корисницима средстава у члану 2 прописано је да је рок улагања додијељених средстава шест (6) мјесеци од исплате новчаних средстава кориснику. Чланом 5 уговора прописано је да ће инвеститор (Одјељење за расељена лица и

избјеглице) именовати Комисију за контролу утрошка исплаћених средстава, која ће након протеча рока из члана 2 уговора, извршити провјеру на терену и сачинити записник о извршеној контроли. Уколико корисник не испоштује уговорени рок улагања према одредбама члана 6 уговора, дужан је да инвеститору (Одјељењу) одмах врати целокупан износ исплаћених новчаних средстава.

Одјељење је, након уговореном предвиђеног рока улагања, извршило контролу утрошка исплаћених грантова намијењених за **Изградњу и санација кућа оштећених у елементарним непогодама (поплаве/клизишта) у периоду април–мај 2014.г одине**. Након извршене контроле комисија је сачинила појединачне записнике о извршеној контроли улагања сваког појединачног корисника гранта.

Ревизијом смо утврдили да осам (8) корисника средстава, у укупном износу од 42.500,00 КМ, није извршило улагање у санацију објекта у року од шест (6) мјесеци, како је то предвиђено уговором, а што је контрола од стране Одјељења утврдила.

Ревизијом смо утврдили да Одјељење није предузимало поступке и мјере ради реализације уговором предвиђених обавеза у погледу рока улагања, односно повраћаја средстава од корисника који нису у уговором предвиђеном року уложили средства у санацију објекта оштећених у поплавама, односно клизиштима април–мај 2014. године, што није у складу са одредбама члана 6 уговора о исплати новчаних средстава.

Потребно је поштовати одредбе уговора са корисницима средстава гранта за Изградњу и санацију кућа оштећених у елементарним непогодама (поплаве/клизишта) у периоду април–мај 2014. године, у дијелу покретања поступка и мјера ради повраћаја неутрошених средстава гранта.

3. За **стамбено збрињавања Рома у Брчко дистрикту БиХ**, планирана су средства у укупном износу од 549.350,00 КМ.

Грант садржи удружена средства Владе Брчко дистрикта БиХ са Министарством за људска права и избјеглице Босне и Херцеговине који дају подршку имплементацији Ревидираног Акционог плана Босне и Херцеговине за рјешавање проблема Рома у области запошљавања, стамбеног збрињавања и здравствене заштите, и то по пројектима:

- пренесена средства из ранијих година у износу од 89.150,00 КМ;
- стамбено збрињавање Рома у Брчко дистрикту БиХ – грант МЉПИ 2013/2014 и удружена средства Владе Брчко дистрикта БиХ у износу од 150.000,00 КМ;
- стамбено збрињавање Рома у Брчко дистрикту БиХ – грант МЉПИ 2014/2015 и удружена средства Владе Брчко дистрикта БиХ у износу од 150.000,00 КМ;
- стамбено збрињавање Рома у Брчко дистрикту БиХ – грант МЉПИ 2015/2016 и удружена средства Владе Брчко дистрикта БиХ у износу од 130.200,00 КМ;
- стамбено збрињавање Рома у Брчко дистрикту БиХ – удружена средства 2016. године – легализација бесправно изграђених стамбених објекта у износу од 30.000,00 КМ.

На основу Одлуке о додјели средстава из области стамбеног збрињавања рома у БиХ за 2015. годину, број: 01-39-1-3190-2/15 од 29. децембра 2015. године, донесене од стране министра за људска права и избјеглице БиХ (МЉПИ БиХ), а на основу извршеног прегледа и бодовања пристиглих појеката те предлога комисије за одабир пројеката за стамбено збрињавање Рома закључен је Уговор о трансферу средстава између МЉПИ БиХ –

донатор и Брчко дистрикта БиХ – имплементатор, 30. децембра 2015. године. Укупна расположива новчана средства по наведеном уговору износе 130.200,00 КМ.

Чланом 6 наведеног уговора, импелентатор (Одјељење) је између осталог у обавези и да изабере пројектанта, надзор и извођача радова, да изради детаљан динамички план за праћење реализације пројекта итд., и о свему наведеном обавијести Министарство. Одредбама члана 8 Уговора дефинисан је рок за реализацију пројекта до 31. децембра 2016. године, уз могућност продужења највише шест мјесеци из оправданих разлога (односно до 30. јуна 2017. године).

Извјештавање о току имплементације, према одредбама члана 9, Одјељење је дужно да презентује Министарству до 30. јуна 2016. године, односно 31. јануара 2017. године.

Ревизијом смо утврдили да по наведеном уговору Одјељење из своје надлежности није предузело активности на реализацији стамбеног збрињавања Рома у Брчко дистрикту БиХ – грант МЉПИ 2015/2016 и удружена средства Владе Брчко дистрикта БиХ у износу од 130.200,00 КМ.

Извори финансирања наведених пројеката су средства удружена дијелом из државног буџета, а дијелом из буџета Брчко дистрикта, а сваке године издвајају се за наведене пројекте који се не реализују, самим тим се доводи у питање ефикасно управљање пројектима и додијељеним средствима.

Потребно је предузети активности из своје надлежности на реализацији уговорених обавеза, из програма стамбеног збрињавања Рома, са Министарством за људска права и избјеглице БиХ, ради реализације предвиђених пројеката и додијељених средстава.

6.5. Остали налази

6.5.1. Јавне набавке

Одјељење је донијело План набавки за 2016. годину, број: 13-000013/16 од 20. јануара 2016. године, којим је планирано спровођење укупно тридесет два поступка за набавку робе, услуга и радова. За набавку робе и услуга планирана су двадесет три (23) поступка који су углавном и реализовани. Међутим, за набавку радова у вриједности од 3.367.084,00 КМ планирано је спровођење девет поступака набавки од којих нити један није реализован у потпуности. Међу значајније нереализоване набавке радова спадају: изградња зграда и грађевински радови – ЦЕБ II у износу од 1.489.020,00 КМ; изградња зграда и грађевински радови – Саудијски развојни фонд у износу од 689.730,00 КМ; изградња зграда и грађевински радови – ОПЕЦ у износу од 774.634,00 КМ и др.

Ревизијом смо утврдили да је Одјељење од укупне вриједности планиране набавке радова у износу од 3.367.084,00 КМ, реализовало само 10% планираних средстава што представља веома низак проценат реализације Плана набавки за 2016. годину.

Потребно је да Одјељење предузме активности на реализацији набавки радова и заврши започете програме у складу с Планом набавки за 2016. годину и предвиђеним пројектима када је у питањеу суфинсирање из других извора.

6.6. Коментар

Одјељењу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2016. годину, број: 01-02-03-09-010-13-109/17 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Одјељење се изјаснило дописом број: 05-000464/17 од 18. априла 2017. године, у којем су наведене примједбе на налазе садржане у Нацрту извјештаја, у дијелу који се односи на квалификације за изражавање мишљења.

Примједбе нису прихваћене због тога што нису образложени и приложени докази који би утицали на измјену налаза датог у Нацрту извјештаја, стога достављени Нацрт представља коначан Извјештај.

Тим за ревизију:

Енвера Имамовић, дипл. ек.

Љубица Томић, дипл. ек.

ПРИЛОГ

Структура планираних и остварених текућих издатака по позицијама 2016. године

Табела број 2

Економ. код	Назив економског кода	Извршење текућег буџета са 31. 12. 2015. г.	Планирани текући буџет 31. 12. 2016. г.	Извршење текућег буџета 31. 12. 2016. г.	Процент извршења текућег буџета
1	2	3	4	5	6
611000	Плате и накнаде трошкова запослених	550.414,08	544.548,57	533.888,28	98,04
611100	Бруто плате и накнаде	547.841,08	522.375,14	519.752,80	99,50
611200	Накнаде трошкова запослених	2.573,00	22.173,43	14.135,48	63,75
612100	Допринос на терет послодавца	22.138,80	21.953,28	21.850,52	99,53
613000	Издаци за материјал и услуге	67.683,65	116.295,82	70.146,46	60,32
613100	Путни трошкови	2.737,00	4.050,00	2.769,00	68,37
613200	Издаци за енергију	16.204,90	14.0000,00	11.291,83	80,66
613300	Издаци за комуналне услуге	7.648,02	8.060,00	7.078,77	87,83
613400	Набавка материјала	4.075,01	8.462,10	4.337,30	51,26
613500	Издаци за услуге превоза и горива	6.028,49	6.179,31	5.417,03	87,66
613700	Издаци за текуће одржавање	5.985,12	9.876,00	8.650,60	87,59
613800	Издаци осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета	2.847,22	2.667,20	2.590,37	97,12
613900	Уговорене услуге	13.215,79	63.001,31	28.011,56	44,46
614000	ТЕКУЋИ ГРАНТОВИ	8.822.293,34	2.148.692,05	1.092.100,00	49,99
614200	Грантови појединцима	8.822.293,34	2.184.692,05	1.092.100,00	49,99
615000	КАПИТАЛНИ ГРАНТОВИ	0,00	175.000,00	175.000,00	100,00
615100	Капитални грантови другим нивоима	0,00	25.000,00	25.000,00	100,00
615300	Капитални грантови у иностранству	0,00	150.000,00	150.000,00	100,00
	УКУПАН ТЕКУЋИ БУЏЕТ	9.453.587,77	3.042.489,82	1.892.985,26	62,22

Буџет капиталних потреба

Табела број 3

Година	Планирани капитални буџет по годинама	Извршење капиталног буџета до 1. 1. 2016. г.	Извршење капит. буџета у 2016. год.	Извршено на дан 31. 12. 2016. године (4+5)	Неуτροшена планирана средстава на дан 31. 12. 2016. (3-4-5)	% извршења на дан 31. 12. 2016 (6/3 x 100)
1	3	4	5	6	7	8
2014.	105.810,22	105.810,22	0,00	105.810,22	0,00	100,00
2015.	27.389,78	17.889,52	4.339,53	51.633,83	5.160,73	81,16
2016.	192.000,00	0,00	1.514,50	1.514,50	190.485,50	0,79
Укупно	325.203,00	123.703,74	5.859,03	158.964,55	195.653,23	39,84