

**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: 01-02-03–13-132/18  
Р: 08-02; 13-02/18

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА  
ОДЈЕЉЕЊА ЗА РАСЕЉЕНА ЛИЦА, ИЗБЈЕГЛИЦЕ И СТАМБЕНА ПИТАЊА  
БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ  
за период од 1. јануара до 31. децембра 2017. године**

**Брчко, маја 2018. године**

## САДРЖАЈ

<a href="#">НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</a> .....	3
<a href="#">1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</a> .....	5
<a href="#">2. УВОД</a> .....	7
<a href="#">3. ОПШТИ ДИО</a> .....	7
<a href="#">4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</a> .....	7
<a href="#">5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ</a> .....	8
<a href="#">6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</a> .....	9
<a href="#">6.1. Руководство и систем интерних контрола</a> .....	9
<a href="#">6.2. Усклађеност са законским прописима</a> .....	10
<a href="#">6.3. План и реализација планом предвиђених задатака</a> .....	11
<a href="#">6.4. Приходи и примици</a> .....	13
<a href="#">6.5. Планирање и извршење буџета</a> .....	13
<a href="#">6.5.1. Издаци по основу уговора о ангажовању лица ради обављања посебних послова</a> .....	14
<a href="#">6.5.2. Текући грантови</a> .....	15
<a href="#">6.6. Планирање и извршење капиталног буџета</a> .....	19
<a href="#">6.7. Остали налази</a> .....	19
<a href="#">6.7.1. Јавне набавке</a> .....	19
7.	
КОМЕНТАР.....	19ER
ROR! BOOKMARK NOT DEFINED.	
<a href="#">ПРИЛОГ</a> .....	20



**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 2017. 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 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 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 2017. године скрећемо пажњу на следеће:

- Одјељење није предузимало неопходне мјере ради остварења утврђених циљева из надлежности Одјељења, у складу са одредбама Закона о Влади Брчко дистрикта БиХ и Програмом рада за 2017. годину. Одјељење није реализовало значајан број планираних програма (уз реализацију бруто плата и накнада за 2017. годину од 98,06%) на позицији текућих грантова појединцима (28,43%).
- Издаци телефонских услуга и мобилних телефона за 2017. годину износе 5.362,04 КМ, за које није спроведена процедура јавних набавки, како је то прописано Законом о јавним набавкама БиХ.
- Издаци по основу уговора о ангажовању три лица ради обављања посебних послова реализовани су у износу од 12.600,00 КМ. За обављање истих и сличних послова исплаћени су различити износи накнада, тако да не постоје писане процедуре и критеријуми који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова и висину накнаде за обављање истих.

#### Мишљење с резервом

По нашем мишљењу осим могућих ефеката напомена датих у претходном пасусу, финансијско пословање Одјељења у току 2017. 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 2017. годину констатовали смо одређени број пропуста и неправилности, а ради отклањања истих, дали смо следеће препоруке:

*Потребно је да Одјељење достави Канцеларији програм мјера отклањања уочених недостатака по ревизорском извјештају, у законом предвиђеном року.*

*Потребно је, ради ефикаснијег пословања и поузданог финансијског извјештавања, успоставити систем интерних контрола који ће елиминисати наведене слабости и допринијети ефикасном остваривању циљева Одјељења.*

*Потребно је подносити извјештаје о свим одржаним састанцима радних група на државном нивоу, у складу са одредбама Инструкције о представљању Владе и органа јавне управе Брчко дистрикта БиХ у радним тијелима на државном нивоу.*

*Потребно је, приликом сачињавања образложења о извршењу буџета, у потпуности примјенити одредбе Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуна буџета, у дијелу образложења стања сталних средстава и информација о извршеном попису.*

*Потребно је, ради успјешног, ефикасног и економичног обављања послова, ради реализације програма и пројеката, приступити измјени Организационог плана, у складу са исказаним потребама.*

*Потребно је донијети и доставити програм рада Одјељења најкасније до 1. децембра текуће године, за наредну годину у складу са одредбама Пословника о раду Владе Брчко дистрикта БиХ.*

*Потребно је предузимати неопходне мјере ради остварења утврђених циљева из надлежности Одјељења, у складу са одредбама Закона о Влади Брчко дистрикта БиХ и Програмом рада.*

*Потребно је, приликом израде буџета, придржавати се горњих граница расхода Одјељења предвиђених ДОБ-ом у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, у дијелу израде буџета.*

*Потребно је извршење буџета заснивати на начелу транспарентности у складу са одредбама Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2017. годину у дијелу општих начела.*

*Потребно је донијети писане процедуре и критеријуме који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова и висину накнаде за обављање истих, како би се обезбиједило начело транспарентности.*

**Потребно је досљедно поштовати Програм утрошка средстава текућих дотација за 2017. годину, у дијелу рока у којем средства морају бити утрошена.**

**Потребно је досљедно поштовати Јавни позив избјеглицама из БиХ, расељеним лицима у БиХ и повратницима, у дијелу поштовања рока за одабир корисника.**

**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.**

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

**Потребно је извјештаје о утрошеним средствима текућих грантова подносити Влади Брчко дистрикта БиХ у прописаним роковима, у складу са одобреним програмима утрошка средстава текућих грантова.**

**Потребно је да Одјељење обезбиједи неопходне услове за реализацију капиталних пројеката како би се осигурале претпоставке за ефикасно управљање капиталним буџетом, у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2017. годину.**

**Потребно је спроводити процедуру јавних набавки за све набавке робе, услуга и извођења радова, те са одабраним добављачем закључити уговор у складу са Законом о јавним набавкама БиХ.**

## НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ОБАВЉЕНЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА РАСЕЉЕНА ЛИЦА, ИЗБЈЕГЛИЦЕ И СТАМБЕНА ПИТАЊА ВЛАДЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2017. 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 мјеродавних органа и институција БиХ и Брчко дистрикта БиХ 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 радника, те потпуне одговорности и ефикасног руковођења, систематског унапређивања рада и сарадње с другим органима.

Одјељење се састоји од следећих 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) запослена, а на дан 31. 12. 2017. године било је двадесет седам (27) 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 2017. 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 за 2016. годину, Одјељење је усвојило Акциони план за отклањање недостатака по Извјештају о ревизији финансијског пословања Одјељења за претходну годину, број: 05-000464/17 и исти нам доставило 11. јула 2017. године. Увидом у Акциони план утврдили смо да он није достављен у року од тридесет (30) дана од дана пријема коначног извјештаја о обављеној ревизији, што није у складу са одредбама члана 17 Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ.

***Потребно је да Одјељење достави Канцеларији програм мјера отклањања уочених недостатака по ревизорском извјештају, у законом предвиђеном року.***

Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају о обављеној ревизији финансијског пословања за 2016. годину, те увидом у предузете активности на унапређивању пословања и отклањању недостатака у даљем пословању, утврдили смо следеће:

### **• Реализоване препоруке**

Акциони план за отклањање недостатака по Извјештају о ревизији садржи задатке и рокове извршења по носиоцима активности на отклањају неправилности по ревизорском извјештају из претходне године.

Одјељење је покренуло поступке повраћаја средстава од корисника који нису намјенски уложили средства из програма обнове индивидуалних стамбених објеката расељених лица и повратника у Брчко дистрикту БиХ.

### **• Нереализоване препоруке из претходне године**

Одјељење није досљедно примјењивало Закон о државној служби, у дијелу сачињавања и достављања потреба за стручним усавршавањем службеника, односно намјештеника.

Одјељење није благовремено донијело план и програм рада из своје надлежности, који је саставни дио програма рада Владе Дистрикта.

Нису предузете активности на реализацији програмских задатака који су предвиђени програмом рада Одјељења.

Нису предузимане мјере и поступци ради реализације уговором предвиђених обавеза у дијелу повраћаја средстава од корисника који нису, у уговором предвиђеном року, уложили средства у санацију објеката оштећених у поплавама, односно клизиштима у периоду април–мај 2014. године.

Одјељење није, ради реализације предвиђених пројеката и додијељених средстава, предузело активности из своје надлежности на реализацији стамбеног збрињавања Рома у Брчко дистрикту БиХ – грант МЉПИ 2015/2016 и удружена средства ВБД БиХ у износу од 130.200,00 КМ.

Одјељење није предузело активности на реализацији набавке радова и окончању започетих програма у складу с Планом набавки за 2017. годину и предвиђеним пројектима када је у питању суфинсирање из других извора.

#### • Нереализоване препоруке из претходне три године

Одјељење није досљедно примјењивало одредбе Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета, у дијелу сачињавања образложења о реализацији буџета нарочито 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.

Одјељење није испоштовало рок прописан Програмом утрошка средстава текућих дотација за 2017. годину (Програм обнове индивидуалних стамбених објеката, Изградња и санација кућа оштећених у елементарним непогодама и Стамбено збрињавање Рома).

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

## 6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

### 6.1. Руководство и систем интерних контрола

Ревизија обухвата оцјену система интерних контрола, са нагласком на функционисање интерних контрола кроз реализацију програма рада, планирања и извршења буџета, те усклађеност пословања са законским и подзаконским актима.

На основу спроведене ревизије значајних процеса пословања, извршили смо процјену успостављања, функционисања и надзора над системом интерних контрола. Одговорност за успостављање и примјену система интерних контрола је на руководству Одјељења.

**Установили смо да систем интерних контрола није функционисао у дијелу:**

Подношења извјештаја са свих одржаних састанака радних група, како је то прописано одредбама члана 7 Инструкције о представљању Владе и органа јавне управе Брчко дистрикта БиХ у радним тијелима на државном нивоу.

Навођења свих потребних информација везаних за обављени попис средстава, потраживања и обавеза, приликом подношења образложења извршења буџета Одјељења како је прописано одредбама Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета Брчко дистрикта БиХ.

Прилагођавања организационог плана исказаним потребама ради успјешног, ефикасног и економичног обављања послова.

Доношења и достављања програма рада Одјељења најкасније до 1. децембра текуће године, за наредну годину, у складу са одредбама Пословника о раду Владе.

Предузимања неопходних мјера ради остварења утврђених циљева из надлежности Одјељења, у складу са одредбама Закона о Влади Брчко дистрикта БиХ и Програмом рада.

Придржавања горњих граница расхода Одјељења предвиђених ДОБ-ом, у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, у дијелу израде буџета.

Придржавања начела транспарентности приликом извршења буџета по планираним програмима, у складу са одредбама Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2017. годину.

Постојања писаних процедура и критеријума који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова и висину накнаде за обављање истих.

Доследног поштовања Програма утрошка средстава текућих дотација за 2017. годину, у дијелу рока у којем средства морају бити утрошена.

Доследног поштовања јавног позива избјеглицама из БиХ, расељеним лицима у БиХ и повратницима, у дијелу поштовања рока за одабир корисника.

Спровођења активности на реализацији уговорених обавеза из програма стамбеног збрињавања Рома са Министарством за људска права и избјеглице БиХ, а све ради реализације предвиђених пројеката и додијељених средстава.

Подношења извјештаја о утрошеним средствима текућих грантова Влади Брчко дистрикта БиХ у прописаним роковима, у складу са одобреним програмима утрошка средстава текућих грантова.

Спровођења процедуре јавних набавки за све набавке робе, услуга и извођења радова, те са одабраним добављачем закључивања уговора у складу са Законом о јавним набавкама 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 за 2017. годину који се односи на расподјелу грантова.

***Потребно је, ради ефикаснијег пословања и поузданог финансијског извјештавања, успоставити систем интерних контрола који ће елиминисати наведене слабости и допринијети ефикасном остваривању циљева Одјељења.***

## 6.2. Усклађеност са законским прописима

Одредбама члана 7 Инструкције о представљању Владе и органа јавне управе Брчко дистрикта БиХ у радним тијелима на државном нивоу прописано је да је именовани представник у радном тијелу дужан да поднесе извјештај о раду тог тијела, свом учешћу, изнесеним ставовима и предложеним закључцима у року од седам дана од датума одржавања састанка.

У Извјештају о раду Одјељења за 2017. годину наведено је да су радне групе на државном нивоу, у којима су чланови десет (10) радника Одјељења, током 2017. године одржале двадесет пет (25) састанака те да је поднесено свега осам (8) извјештаја о одржаним састанцима. Неподношење извјештаја са свих одржаних састанака радних група није у складу са одредбама члана 7 Инструкције о представљању Владе и органа јавне управе Брчко дистрикта БиХ у радним тијелима на државном нивоу.

***Потребно је подносити извјештаје о свим одржаним састанцима радних група на државном нивоу, у складу са одредбама Инструкције о представљању Владе и органа јавне управе Брчко дистрикта БиХ у радним тијелима на државном нивоу.***

Чланом 22 ставом 1 тачком d) Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета Брчко дистрикта БиХ прописано је да извјештај о извршењу буџета треба да укратко презентује анализу сталних средстава, извршење пописа, стопу отписа ствари и права која подлијежу отпису.

Ревизијом смо утврдили да образложење извршења буџета Одјељења не садржи све потребне информације везане за обављени попис средстава, потраживања и обавеза, што није у складу са наведеним одредбама Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је приликом сачињавања образложења о извршењу буџета, у потпуности примијенити одредбе Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета, у дијелу образложења стања сталних средстава и информација о извршеном попису.***

Организационим планом Одјељења предвиђена су тридесет четири (34) радна мјеста, док је током 2017. године број запослених био двадесет седам (27). Важећим Организационим планом Одјељења констатовано је да су послови из надлежности овог одјељења, прописани Законом о јавној управи Брчко дистрикта БиХ, а односе се на повраћај имовине и обнову стамбених јединица, приведени крају. Од успоставе овог одјељења у битноме се промијенио дио надлежности у смислу да је сва имовина у Брчко дистрикту БиХ углавном враћена у посјед власницима, да је углавном окончан поступак приватизације стамбеног фонда, те је скоро престала потреба за преносима станарских права, да је и обнова стамбених јединица у већини завршена, с једне стране, а да су се кроз европске фондове појавили други пројекти (пројекти социјалног становања, регионални стамбени програм, пројекти стамбеног збрињавања Рома, пројекат подршке на основу споразума о реадмисији и други), због чега је предложено да се реорганизација Одјељења ради убрзано, како би се могло адекватно одговорити реализацији горенаведених пројеката, као и програма који нису реализовани у 2017. години.

***Потребно је, ради успјешног, ефикасног и економичног обављања послова, ради реализације програма и пројеката приступити измјени Организационог плана, у складу са исказаним потребама.***

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

Одредбама члана 28 Пословника о раду Владе Брчко дистрикта БиХ прописано је да Влада доноси програм рада најкасније до 1. децембра текуће године, за наредну годину. С обзиром да се програм рада Владе Брчко дистрикта БиХ доноси на основу годишњих програма рада одјељења, неопходно је и програме рада одјељења донијети до 1. децембра текуће године, за наредну годину.

Ревизијом смо утврдили да је Одјељење Програм рада за 2017. годину доставило секретару Владе 19. јануара 2017. године, што није у складу са одредбама члана 28 Пословника о раду Владе Брчко дистрикта БиХ.

Одредбама члана 21 Закона о Влади Брчко дистрикта БиХ прописано је да шефови одјељења предузимају неопходне мјере ради остваривања утврђених циљева и задатака из надлежности одјељења.

Програмом рада за 2017. годину Одјељење је планирало двадесет четири (24) циља, односно области дјеловања. Увидом у Извјештај о раду Владе Брчко дистрикта БиХ за 2017. годину (чији је саставни дио Извјештај Одјељења), у дијелу који се односи на резултате постигнуте обављањем задужења која произлазе из општих надлежности Одјељења, установили смо да 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 БД 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 БД БиХ и МЉПИ БиХ);
- „Стамбено збрињавање Рома у Брчко дистрикту БиХ у 2015/2016. години“ (Удружена средства БД БиХ и МЉПИ БиХ);
- „Стамбено збрињавање Рома у Брчко дистрикту БиХ остаци средстава из претходно реализованих пројеката у износу од 140.829,00 КМ;
- „Легализација бесправно изграђених стамбених објеката у 2016/2017. години, рјешавање проблема Рома у области стамбеног збрињавања”;
- „Стамбено збрињавање Рома у Брчко дистрикту БиХ у 2017/2018. години“ (удружена средства БД БиХ и МЉПИ БиХ);
- „Ископ два бунара и бунарске кућице”;
- „Изградња и санација кућа оштећених у елементарним непогодама (поплаве/клизишта) у периоду април–мај–август 2014. године”;

- Новчана накнада за куће оштећене у клизишту у периоду април 2015. године у МЗ Рашљани, Исламовац и Маоча”.

Програмски задаци, предвиђени Програмом рада за 2017. годину, који су **дјелимично** реализовани:

- „Обнова индивидуалних стамбених објеката расељених лица и повратника у Брчко дистрикт БиХ“;
- „Активности на реализацији пројекта ОРЕС“– обнова стамбених јединица у сврху повратка;
- „Активности на реализацији пројекта Саудијског развојног фонда“– обнова стамбених јединица у сврху повратка;
- „Стамбено збрињавање НСП-а, накнада за уништене станове“;
- ”Реконструкција градског цјевовода МЗ ”Кланац“;
- „Активности на реализацији Регионалног програма стамбеног збрињавања”– РХП–ДПСЗ БиХ, БХ4; (Донација међународне заједнице Брчко дистрикту БиХ за 13 кућа расељених лица), наставак програма;
- „Активности на реализацији Регионалног програма стамбеног збрињавања”– РХП–ДПСЗ БиХ, БХ3; (Донација међународне заједнице Брчко дистрикту БиХ, изградња објеката за колективно становање, 2 зграде са по осам стамбених јединица); капитални буџет.

Неизвршавање активности на реализацији програмских задатака није у складу са одредбама члана 21 Закона о Влади Брчко дистрикта БиХ. Такође, одобрена средства се не троше благовремено, у буџетској години у којој су и одобрена, него се занављају из године у годину (Роми – 2013/2014).

***Потребно је донијети и доставити програм рада Одјељења најкасније до 1. децембра текуће године, за наредну годину у складу са одредбама Пословника о раду Владе Брчко дистрикта БиХ.***

***Потребно је предузимати неопходне мјере ради остварења утврђених циљева из надлежности Одјељења, у складу са одредбама Закона о Влади Брчко дистрикта БиХ и Програмом рада.***

#### **6.4. Приходи и примици**

Одјељење је за 2017. годину планирало приход у износу од 135.000,00 КМ, а остварило 74.045,00 КМ или 54,85% од плана. Остварени износ се односи на примљене намјенске донације непланиране у буџету у износу од 60.000,00 КМ, повраћај исплаћених а неутрошених грантова појединцима из ранијих година 9.040,00 КМ, примљени грант од заједничких институција БиХ у износу од 5.000,00 КМ и остале административне таксе 5,00 КМ.

У Извјештају о извршењу буџета Одјељења нису наведени јасни разлози, односно образложења узрока одступања остварених прихода.

## 6.5. Планирање и извршење буџета

Одјељењу је одобрен буџет у износу од **3.485.974,53** КМ од чега се на текући буџет односи износ од **3.289.974,53** КМ и на капитални **196.000,00** КМ.

Извршење текућег буџета Одјељења за период 1. јануар – 31. децембар 2017. године износи **1.403.370,84** КМ или **42,66%** планираних средстава.

Реализација одобреног текућег буџета није се одвијала по плану, и то на позицијама: набавка материјала 70,32%, уговорене услуге 62,97%, путни трошкови 51,44%, текући грантови појединцима 28,43%, што је приказано у табели број 2, која се налази у прилогу Извјештаја.

Највећи утицај на одступање извршења од планираног буџета имала је ниска реализација буџета на позицији текућих грантова појединцима.

На низак процент реализације текућег буџета, као и претходне године, утицало је неизвршавање програмских задатака Одјељења и то у оквиру текућих грантова појединцима, од којих су најзначајнији сљедећи програми:

- Обнова индивидуалних стамбених објеката расељених лица и повратника у Брчко дистрикт БиХ у износу од 500.000,00 КМ;
- Изградња и санација кућа оштећених у елементарним непогодама (поплаве/клизишта) у периоду април–мај 2014. године, планиран у износу од 310.000,00 КМ;
- Стамбено збрињавања Рома у Брчко дистрикту БиХ у укупном износу од 511.029,00 КМ;
- Накнада 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 други (табела број 1).

Низак процент реализације текућег буџета указује на неадекватно планирање буџета које се заснива на претходном искуству, постављеним циљевима и задацима, с једне стране, као и неостваривању појединих планираних активности Одјељења, с друге стране. Такође, **Одјељење током године није предузимало адекватне активности у складу са одобреним буџетом, што је имало за резултат непотребно задржавање буџетских средстава.**

Одредбама члана 10 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ прописано је да се израда буџета заснива на документу оквирног буџета (ДОБ) који приказује горње границе расхода за сваког буџетског корисника.

ДОБ Брчко дистрикта БиХ за период 2017–2019. године је усвојен 20. јануара 2017. године те су као горње границе расхода Одјељења предвиђени: на позицији материјални трошкови износ од 119.220,00 КМ те на позицији грантови и субвенције износ од 1.637.743,00 КМ.

Ревизијом смо утврдили да је буџетом Брчко дистрикта БиХ за 2017. годину Одјељењу, на позицији материјални трошкови одобрен износ од 152.640,52 КМ, те на позицији грантови и субвенције износ од 2.558.029,00 КМ, односно прекорачени су износи предвиђени ДОБ-ом Брчко дистрикта БиХ за период 2017–2019. године, што није у складу са одредбама члана 10 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је, приликом израде буџета, придржавати се горњих граница расхода Одјељења предвиђених ДОБ-ом у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, у дијелу израде буџета.***

Одредбама члана 4 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2017. годину прописано је да се извршење буџета заснива на начелу транспарентности, који описујемо као потпуно и правовремено објављивање свих релевантних финансијских информација на систематичан начин.

Одјељење је у 2017. години спровело низ активности по планираним програмима и остварило извршење буџета, за пет програма, у износу од 732.944,61 КМ (грантови појединцима у износу од 724.944,61 КМ и један капитални грант у иностранство у износу од 8.000,00). Спроведене активности везане за извршење буџета нису потпуно и правовремено објављиване за већину поменутих активности, што није у складу са одредбама члана 4 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2017. годину.

***Потребно је извршење буџета заснивати на начелу транспарентности у складу са одредбама Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2017. годину, у дијелу општих начела.***

#### **6.5.1. Издаци по основу уговора о ангажовању лица ради обављања посебних послова**

Издаци по основу уговора о ангажовању лица ради обављања посебних послова (уговори о дјелу), реализовани су у износу од **12.600,00** КМ за три ангажована лица. Закључивање појединачних уговора вршено је на основу одлука Владе о давању сагласности за ангажовање извршиоца за обављање посебних послова.

Чланом 46а ставом 4 Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Закон о државној служби) регулисано је да се накнада за обављање посебних послова, као и форма и садржај уговора о обављању посебних послова прописују Правилником о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Правилник о раду).

Одредбама члана 13 става 4 Правилника о раду регулисано је да начин ангажовања и висину накнаде за обављање посебних послова утврђује руководилац органа јавне управе у складу са врстом и обимом послова.

У поступку ревизије утврдили смо да су за обављање истих послова (пружање техничке помоћи при идентификацији и верификацији корисника стамбених јединица који су обухваћени Пројектом Л/Д 1789 – Затварање колективних центара) исплаћени различити износи накнада, односно једном извршиоцу **900,00** КМ а другом **1.100,00** КМ (умањени за износ пореза на доходак). Утврдили смо да не постоје писане процедуре и критеријуми који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова и висину накнаде за обављање истих.

***Потребно је донијети писане процедуре и критеријуме који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова и висину накнаде за обављање истих, како би се обезбиједило начело транспарентности.***



## 6.5.2. Текући грантови

**Текући грантови појединцима** одобрени буџетом за 2017. годину у износу од **2.550.029,00** КМ, остварени су у износу од **724.944,61** КМ, односно **28,43%** 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	500.000,00	0,00	0,00
2.	Изградња и санација кућа оштећених у елементарним непогодама (поплаве/клизишта) у периоду април–мај 2014. године	310.000,00	0,00	0,00
3.	Стамбено збрињавање Рома у Брчко дистрикту БиХ	511.029,00	0,00	0,00
4.	Стамбено збрињавање НСП-а накнада за уништене станове	500.000,00	365.539,61	73,11
	<b>Укупно по Одлуци број: 02-000170/17 од 21. 7. 2017. године – први дио</b>	<b>1.821.029,00</b>		
5.	Стамбено збрињавање расељених лица која се желе интегрисати на нивоу локалне заједнице	<b>350.000,00</b>	<b>298.305,00</b>	<b>85,23</b>
	<b>По Одлуци број: 13-002307/17 од 19. 9. 2017. године, други дио</b>			
6.	Средства за санирања посљедица обилних кишних падавина на 12 стамбених јединица у Брчко дистрикту БиХ	44.500,00	36.100,00	81,12
7.	Заједнички пројекти са М/ЬПИ Сарајево	25.000,00	25.000,00	100
	<b>По Одлуци број: 02-000301/17 од 8. 12. 2017. године, трећи дио</b>	<b>69.500,00</b>	<b>61.100,00</b>	<b>87,91</b>
8.	Средства у оквиру пројекта по основу споразума о реадмисији повратника	5.500,00	0,00	0,00
9.	Стамбено збрињавање Рома у Брчко дистрикту БиХ – за удруживање са М/ЬПИ у 2017.	30.000,00	0,00	0,00
10.	Грант на име плаћања прикључака на водоводну мрежу – Роми	10.000,00	0,00	0,00
11.	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
	<b>Укупно текући грантови појединцима (5+9)</b>	<b>2.550.029,00</b>	<b>724.944,61</b>	<b>28,43</b>

Одлуком Владе Брчко дистрикта БиХ, о одобравању програма утрошка средстава текућих дотација у 2017. години – **први дио**, број: 02-000170/17 од **21. јула 2017.** године, у Одјељењу на позицији грантова појединцима одобрени су следећи програми:

1. Обнова индивидуалних стамбених објеката избјеглица из БиХ, расељених лица и повратника у Брчко дистрикт БиХ;
2. Изградња и санација кућа оштећених у елементарним непогодама (поплаве/клизишта) у периоду април–мај 2014. године;
3. Стамбено збрињавање Рома у Брчко дистрикту БиХ;
4. Стамбено збрињавање Рома – легализација бесправно изграђених стамбених објеката;
5. Стамбено збрињавање НСП-а – накнада за уништене станове.

Програмом утрошка средстава текућих дотација у 2017. години – **први дио** прописано је да средства за напријед наведене пројекте **морају бити утрошена у фискалној 2017. години**. Ревизијом смо установили да средства намијењена за прва четири програма у износу од **1.321.029,00 КМ** нису реализована до краја 2017. године, што није у складу усвојеним програмом.

***Потребно је досједно поштовати Програм утрошка средстава текућих дотација за 2017. годину, у дијелу рока у којем средства морају бити утрошена.***

Одлуком Владе Брчко дистрикта БиХ о одобравању програма утрошка средстава текућих дотација у 2017. години – **други дио**, број: 13-002307/17 од **19. септембра 2017.** године одобрен је програм под називом „Стамбено збрињавање расељених лица која се желе интегрисати на нивоу локалне заједнице“ у укупном износу од 350.000,00 КМ. Средства су реализована у износу од 298.305,00 КМ или 85,23%.

Одлуком Владе Брчко дистрикта БиХ о одобравању програма утрошка средстава текућих дотација у 2017. години – **трећи дио**, број: 02-000301/17 од **8. децембра 2017.** године одобрени су програми под називом:

1. „Санирање посљедица обилних кишних падавина за дванаест (12) стамбених јединица у Брчко дистрикту БиХ“ и
2. „Заједнички пројекти са М/Ь/П/И Сарајево – заједнички пројекти за остваривање права из Анекса VII Дејтонског мировног споразума у 2017. години.

Средства по наведеним програмима су реализована у износу од 61.100,00 КМ или 87,91%.

1. За пројекат **”Обнова индивидуалних стамбених објеката расељених лица и повратника у Брчко дистрикт БиХ”** планирано је 500.000,00 КМ, реализације није било. У оквиру овог пројекта 14. јула 2017. године објављен је Јавни позив избјеглицама из БиХ, расељеним лицима у БиХ и повратницима за подношење захтјева за обнову и именоване су првостепене комисије.

Јавним позивом је одређен оквирни рок од деведесет (90) дана за одабир корисника. Јавни позив је отворен тридесет (30) дана и траје од 19. јула до 17. августа 2017. године. Двадесет четвртог јула 2017. године објављена је Измјена Јавног позива, којом је продужен рок трајања позива и исти је трајао од 25. јула до 24. августа 2017. године. Ревизијом смо установили да је рок за одабир корисника од деведесет (90) дана од дана затварања Јавног позива истекао и да није утврђена нити прелиминарна листа корисника.

***Потребно је досједно поштовати Јавни позив избјеглицама из БиХ, расељеним лицима у БиХ и повратницима, у дијелу поштовања рока за одабир корисника.***

2. За програм **”Изградња и санација кућа оштећених у елементарним непогодама (поплаве/клизишта) у периоду април–мај 2014. године”**, планиран је износ од 310.000,00 КМ, реализације није било.

У Извјештају о ревизији из претходне године констатовано је 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. Нисмо се увјерили да је Одјељење током 2017. године предузимало поступке и мјере ради повраћаја средстава од корисника који нису, у уговором

предвиђеном року, уложили средства у санацију објеката оштећених у поплавама, односно клизиштима април–мај 2014. године, како је то регулисано 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 **511.029,00** 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 140.829,00 КМ;
- стамбено збрињавање Рома у Брчко дистрикту БиХ – грант МЉПИ 2013/2014 и удружена средства ВБД БиХ у износу од 150.000,00 КМ;
- стамбено збрињавање Рома у Брчко дистрикту БиХ грант МЉПИ 2015/2016 и удружена средства ВБД БиХ у износу од 130.200,00 КМ;
- стамбено збрињавање Рома у Брчко дистрикту БиХ-Удружена средства 2016. године – легализација бесправно изграђених стамбених објеката у износу од 90.000,00 КМ.

Ревизијом смо установили да још увијек нису реализована средства по закљученом Уговору о трансферу средстава између МЉПИ БиХ као донатора средстава и Брчко дистрикта БиХ као имплементатора, од 30. децембра 2015. године у износу од 130.200,00 КМ, као ни удружена средства из претходних година.

По истеку рока за имплементацију потписан је Уговор о сарадњи, број: 01-39-2695-83/13 од 14. децембра 2017. године, којим је Влада Брчко дистрикта БиХ прихватила да ће сва преостала додијељена средства од стране МЉПИ БиХ, заједно са својим удруженим средствима из свих претходних година, примјењујући процедуре у складу са релевантним законима и прописима БиХ, посебно уважавајући и дајући приоритет свеукупном циљу пројекта средства утрошити за:

- "Пројекат стамбеног збрињавања Рома у Брчко дистрикту БиХ 2013/2014" изградњом шест стамбених јединица у насељу Прутаче;
- Пројекат "Рјешавање проблема Рома у стамбеној области за 2014/2015. годину у Брчко дистрикту БиХ" инфраструктуру у ромском насељу Прутаче (изградња интерног пута у насељу Прутаче) и
- "Рјешавање проблема Рома у области стамбеног збрињавања у Брчко дистрикту БиХ" изградњом двије и санацијом пет стамбених јединица.

Чланом 5 Уговора прописан је рок за реализацију свих компоненти Пројекта 31. децембра 2018. године. Корисник средстава се такође обавезао да ће додијељени грант из 2013, 2014. и 2015. године намјенски утрошити и Министарству доставити извјештај о намјенском утрошку средстава.

На предлог МЉПИ БиХ, Савјет министара БиХ је 29. децембра 2016. године донио Одлуку о додјели грант средстава за рјешавање проблема Рома у области стамбеног збрињавања за 2016. годину (у даљем тексту: Одлука), којом је Брчко дистрикту БиХ додијељен износ од 60.000,00 КМ, док је из буџета Брчко дистрикта издвојено 30.000,00 КМ. Укупан износ од 90.000,00 намијењен је за легализацију бесправно изграђених стамбених објеката.

Чланом 2 ставом 2 Одлуке (Извјештај о утрошку средстава) прописано је да је корисник дужан да завршни наративни и финансијски извјештај достави најкасније у року од мјесец дана од дана завршетка пројекта који се мора реализовати у року од девет мјесеци од датума трансфера финансијских средстава (9. 2. 2017. године).

**До дана завршетка наше ревизије средства нису реализована.**

Комисија за спровођење, након одржаног састанка 5. децембра 2017. године, у вези са имплементацијом пројекта рјешавања проблема Рома у области стамбеног збрињавања из 2016. године, а чији је рок за имплементацију истекао, донијела је одлуку да налаже имплементаторима да поднесу образложење због чега је дошло до кашњења са имплементацијом. Након достављеног образложења да се средства не могу утрошити у складу са предметним Уговором, односно за њихову имплементацију било би потребно три (3) до пет (5) година, колико траје процес легализације као и због чињенице да је рок за подношење захтјева за легализацију истекао, Влада Брчко дистрикта БиХ треба да достави нови пројектни предлог на основу којег ће бити склопљен нови уговор о сарадњи.

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

Програмима утрошка средстава текућих грантова у 2016. години, остварених у износу од 1.267.100,00 КМ за шест грантова, прописана је обавеза Одјељења да Влади Брчко дистрикта БиХ достави извјештаје о утрошеним средствима у року од тридесет (30) дана од завршетка фискалне 2016. године, односно до 30. јануара 2017. године.

Ревизијом смо утврдили да је Одјељење извјештаје о утрошеним средствима по одобреним програмима утрошка средстава текућих грантова у 2016. години доставило са закашњењем у односу на прописани рок.

***Потребно је извјештаје о утрошеним средствима текућих грантова подносити Влади Брчко дистрикта БиХ у прописаним роковима, у складу са одобреним програмима утрошка средстава текућих грантова.***

## **6.6. Планирање и извршење капиталног буџета**

Буџет капиталних потреба за период 2015–2017. годину је планиран у износу од **415.389,78** КМ, а извршење у износу од **71.351,52** КМ (17,18%), односи се на 2015. и 2016. годину (табела број 3 у прилогу Извјештаја).

Укупно неутрошена средства износе **344.038,26** КМ.

Одредбама члана 10 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2017. годину прописано је да су буџетски корисници одговорни, између осталог, и за ефикасност у располагању средствима која су им одобрена буџетом.

Процент реализације од **17,18%** трогодишњег капиталног буџета указује на неефикасно коришћење и непотребно задржавање буџетских средстава за капиталне пројекте, што није у складу са одредбама члана 10 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2017. годину.

*Потребно је да Одјељење обезбиди неопходне услове за реализацију капиталних пројеката како би се осигурале претпоставке за ефикасно управљање капиталним буџетом, у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2017. годину.*

## 6.7. Остали налази

### 6.7.1. Јавне набавке

Одјељење, као уговорни орган, обавезно је да спроводи поступке јавних набавки у складу са одредбама члана 4 Закона о јавним набавкама БиХ.

Процесом ревизије смо установили да за телефонске услуге и издатке за мобилне телефоне, за које су у ревидираном периоду утрошена средства у износу од 5.362,04 КМ, није спроведена процедура јавних набавки, како је то прописано Законом о јавним набавкама БиХ.

*Потребно је спроводити процедуру јавних набавки за све набавке робе, услуга и извођења радова, те са одабраним добављачем закључити уговор у складу са Законом о јавним набавкама БиХ.*

## 6. КОМЕНТАР

Одјељењу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2017. годину, број: 01-02-03-13-102/18 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Одјељење се изјаснило дописом број: 13-001272/18 од 3. маја 2018. године, у којем су наведене примједбе на налазе садржане у Нацрту извјештаја.

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

**Тим за ревизију:**

Милан Милашиновић, дипл. ек.

Амра Мехић, дипл. ек.

**ПРИЛОГ**

Структура планираних и остварених текућих издатака по позицијама 2017. година

Табела број 2

Економ. код	Назив економског кода	Извршење текућег буџета са 31. 12. 2016. г.	Планирани текући буџет 31. 12. 2017. г.	Извршење текућег буџета 31. 12. 2017. г.	Процент извршења текућег буџета
1	2	3	4	5	6
611000	<b>Плате и накнаде трошкова запослених</b>	<b>533.888,28</b>	<b>559.044,79</b>	<b>544.644,17</b>	<b>97,42</b>
611100	Бруто плате и накнаде	519.752,80	505.975,79	496.166,87	98,06
611200	Накнаде трошкова запослених	14.135,48	53.069,00	48.477,30	91,35
612100	<b>Допринос на терет послодавца</b>	<b>21.850,52</b>	<b>20.260,22</b>	<b>19.846,66</b>	<b>97,96</b>
<b>613000</b>	<b>Издаци за материјал и услуге</b>	<b>70.146,46</b>	<b>152.640,52</b>	<b>105.935,40</b>	<b>69,40</b>
613100	Путни трошкови	2.769,00	4.685,00	2.410,00	51,44
613200	Издаци за енергију	11.291,83	11.720,00	10.562,69	90,13
613300	Издаци за комуналне услуге	7.078,77	7.555,00	7.305,93	96,70
613400	Набавка материјала	4.337,30	9.270,00	6.518,78	70,32
613500	Издаци за услуге превоза и горива	5.417,03	4.953,00	4.114,42	83,07
613700	Издаци за текуће одржавање	8.650,60	7.412,00	6.840,98	92,30
613800	Издаци осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета	2.590,37	2.339,00	2.274,61	96,08
613900	Уговорене услуге	28.011,56	104.706,32	65.934,99	62,97
<b>614000</b>	<b>ТЕКУЋИ ГРАНТОВИ</b>	<b>1.092.100,00</b>	<b>2.550.029,00</b>	<b>724.944,61</b>	<b>28,43</b>
614200	Грантови појединцима	1.092.100,00	2.550.029,00	724.944,61	28,43
<b>615000</b>	<b>КАПИТАЛНИ ГРАНТОВИ</b>	<b>175.000,00</b>	<b>8.000,00</b>	<b>8.000,00</b>	<b>100,00</b>
615100	Капитални грантови другим нивоима	25.000,00	-	-	-
615300	Капитални грантови у иностранству	150.000,00	8.000,00	8.000,00	100,00
	<b>УКУПАН ТЕКУЋИ БУЏЕТ</b>	<b>1.892.985,26</b>	<b>3.289.974,53</b>	<b>1.403.370,84</b>	<b>42,66</b>

Буџет капиталних потреба

Табела број 3

Година	Планирани капитални буџет по годинама	Извршење капиталног буџета до 1. 1. 2017. г.	Извршење капит. буџета у 2017. год.	Извршено на дан 31. 12. 2017. године (4+5)	Неуτροшена планирана средстава на дан 31. 12. 2017. (3-4-5)	% извршења на дан 31. 12. 2016. (6/3 x 100)
1	3	4	5	6	7	8
2015.	27.389,78	22.229,05	0,00	22.229,05	5.160,73	81,16
2016.	192.000,00	1.514,50	47.607,97	49.122,47	142.877,53	25,58
2017.	196.000,00	0,00	0,00	0,00	196.000,00	0,00
<b>Укупно</b>	<b>415.389,78</b>	<b>23.743,55</b>	<b>47.607,97</b>	<b>71.351,52</b>	<b>344.038,26</b>	<b>17,18</b>

