

**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 049 490-276
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276
www.revizija-bd.ba*

Број: 01-02-03–13-339/20
Р: 07-05; 013-05/20

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
ОДЈЕЉЕЊА ЗА РАСЕЉЕНА ЛИЦА, ИЗБЈЕГЛИЦЕ И СТАМБЕНА ПИТАЊА
БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ
за период од 1. јануара до 31. децембра 2019. године**

Брчко, јула 2020. 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	11
6.3. Програм рада и реализација програмом предвиђених задатака	12
6.4. Приходи и примици	13
6.5. Планирање и извршење буџета	13
6.5.1. Издаци по основу уговора о ангажовању лица ради обављања посебних послова	14
6.5.2. Издаци за репрезентацију	14
6.5.3. Текући грантови	15
6.6. Планирање и извршење капиталног буџета	16
6.7. Јавне набавке	17
7. КОМЕНТАР	17
8. 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 049 490-276
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276
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 2019. 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“ број 18/18 – пречишћени текст) и примјенљивим оквиром ISSAI ревизијских стандарда („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 31/18). 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 2019. године скрећемо пажњу на сљедеће:

- Одјељење је буџетом за 2019. годину, на позицији текућих грантова планирало средства у износу од 2.652.502,07 КМ, а остварило 1.881.816,36 КМ или 70,94% планираних средстава, односно средства су неутрошена у износу од 770.685,71 КМ. Од наведеног износа неутрошених средстава 691.029,00 КМ односи се на пројекте стамбеног збрињавања Рома у Брчко дистрикту БиХ за период од 2009. до 2019. године (врсте пројеката стр. 15 и 16 Извјештаја). Констатујемо да Одјељење није благовремено предузимало и спроводило активности неопходне за реализацију одобрених пројеката (програма), како би се исти реализовали у оквиру планираног периода (детаљније под тачком 6.5 Извјештаја).
- Одјељење је током године ангажовало физичка лица по основу уговора о обављању посебних послова дуже од једне године, што није у складу са одредбама члана 46а Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта. Такође ангажовање физичких лица по основу уговора о обављању посебних послова је вршено, а да при томе Планом и програмом рада нису утврђене потребе, нити су успостављене нормативне и организационе претпоставке ради транспарентног ангажовања, као ни дефинисање обвезника уплате доприноса за осигурање од повреде на раду и професионалног обољења. Исплаћене накнаде по том основу су износиле 36.353,92 КМ (детаљније под тачком 6.5.1 Извјештаја).
- Одјељење није обезбиједило неопходне услове за реализацију капиталних пројеката како би се осигурале претпоставке за ефикасно управљање капиталним буџетом, у складу са одредбама Закона о извршењу буџета за 2019. годину (детаљније под тачком 6.6 Извјештаја).

Мишљење с резервом

По нашем мишљењу осим могућих ефеката напомена датих у претходном пасусу, финансијско пословање Одјељења у току 2019. године, у материјално значајним аспектима било је усклађено с важећом законском регулативом.

Замјеници главног ревизора
Амра Илић, дипл. ек.

Главни ревизор
Некир Суљагић, дипл. ек.

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек

1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијског пословања Одјељења за 2019. годину констатовали смо одређени број пропуста и неправилности, а ради отклањања истих, дали смо сљедеће препоруке:

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

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 да Одјељење у својим финансијским актима обезбиједи средства са циљем омогућавања несметаног приступа инвалидних лица њиховим просторијама и иста реализује.

Потребно је покренути иницијативе за попуну упражњених радних мјеста путем отворене конкуренције у складу са одредбама Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу поступка попуњавања упражњених радних мјеста.

Потребно је доставити Скупштини Брчко дистрикта БиХ конкретне планове спровођења Декларације о унапређивању информатизације Брчко дистрикта БиХ од 27. фебруара 2019. године у прописаном року.

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, да се Одјељење досљедно придржава одредаба Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2019. годину, у дијелу сврсисходног и ефикасног располагања одобреним буџетским средствима.

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

Потребно је приликом закључивања уговора, у оквиру висине накнаде, одредити обвезника уплате доприноса за осигурање од повреде на раду и професионалног обољења и обезбиједити њено извршење.

Потребно је услуге репрезентације користити након потписивања уговора о пружању услуга са изабраним понуђачем.

Потребно је благовремено предузимати и спроводити активности неопходне за реализацију одобрених програма, како би се исти реализовали у оквиру планираног периода.

Потребно је планирана средства грантова која се додјељују у сврху набавке капиталне имовине, планирати и евидентирати на позицији капиталних грантова у складу са одредбама Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ.

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 2019. годину.

Потребно је приликом процјене вриједности набавке обезбиједити активну конкуренцију и најефикасније трошење јавних средстава у складу са Законом о јавним набавкама БиХ, ради ефикасније реализације планираних набавки.

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ОБАВЉЕНЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА РАСЕЉЕНА ЛИЦА, ИЗБЈЕГЛИЦЕ И СТАМБЕНА ПИТАЊА ВЛАДЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БИХ ЗА 2019. 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 носиоца станарских права, вођење евиденције о избјеглим и расељеним лицима те утврђивању статусних права расељених лица, стамбено збрињавање социјалних категорија становништва Брчко дистрикта БиХ, 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 запослених, те потпуне одговорности и учинковитог руковођења, систематског унапређивања рада и сарадње са 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 су предвиђена тридесет два (32) запослена, а на дан 31. 12. 2019. године било је тридесет (30) 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 2019. 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 са 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 2018. годину, број: 01-02-03–13-257/19 достављеног 2. јула 2019. године, Одјељење је усвојило Акциони план за отклањање недостатака по Извјештају о ревизији финансијског пословања за период од 1. јануара до 31. децембра 2018. године, број: 05-000514/19 и исти нам доставило 2. августа 2019. године.

Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају о обављеној ревизији финансијског пословања за 2018. годину, те увидом у предузете активности на унапређивању пословања и отклањању недостатака у даљем пословању, утврдили смо сљедеће:

• Реализоване препоруке

- Одјељење је доставило Канцеларији програм мјера отклањања уочених недостатака по ревизорском извјештају, у законом предвиђеном року.
- Приликом извршење буџета поштовано је начело транспарентности.
- Попис је окончан и сачињени су извјештаји о попису у прописаним роковима.

• Дјелимично реализоване препоруке

- Одјељење је интензивирало активности на отклањању и превазилажењу пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима.
- Приликом сачињавања образложења извршења буџета, образлагана су стања сталних средстава и информација о извршеном попису.
- Предузимане су неопходне мјере ради остварења утврђених циљева из надлежности Одјељења.
- Обезбијеђена је транспарентност код додјеле текућих трансфера кроз јавно објављивање података о додијељеним средствима.

- Интензивирани су активности на рјешавању проблема везаних за добијања урбанистичких и грађевинских дозвола, те рјешавање имовинских-правних односа ради реализације програма Одјељења.
- Успостављање евиденције нелегалних ромских индивидуалних стамбених јединица.
- Достављање извјештаја за све прописане поступке јавних набавки Одјељењу за стручне и административне послове.

- **Нереализоване препоруке из претходне године:**

- придржавање одредаба Одлуке о начину и утрошку средстава за репрезентацију и поклоне у тијелима јавне управе Брчко дистрикта БиХ у дијелу документовања трошкова репрезентације и
- предузимање активности на успостављању регистра додијељених текућих трансфера од стране Владе и институција Брчко дистрикта БиХ.

- **Нереализоване препоруке из претходне три године:**

- поштовање одредаба Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ у дијелу сврсисходног и ефикасног располагања одобреним буџетским средствима;
- доношење писане процедуре и критеријума који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова и
- обезбјеђивање неопходних услова за реализацију капиталних пројеката,

Потребно је да Одјељење интензивира активности на отклањању и превазилажењу пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима.

6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

6.1. Руководство и систем интерних контрола

Извршили смо анализу и процјену система интерних контрола као процеса који је утемељен и вођен од стране руководства Одјељења, а ради обезбјеђења разумног увјерења везаног за ефикасност и успјешност пословања, поузданост финансијског извјештавања, сагласности са постојећим законима и прописима и заштите имовине од неовлашћеног присвајања, коришћења или отуђења. Систем интерних контрола у Одјељењу треба да обезбиједи успостављање организације, политике и процедура које се користе за постизање намјераваних резултата из утврђених програма, као и коришћење ресурса у складу са постављеним циљевима.

Фактор који највише утиче на функционалност система интерних контрола је повољно контролно окружење које првенствено долази до изражаја кроз организациону структуру, начин руковођења, преношење овлашћења, вредновање резултата рада, систем награђивања и поштовање постојећих законских прописа.

На основу спроведене ревизије значајних процеса пословања, извршили смо процјену успостављања, функционисања и надзора над системом интерних контрола, те установили да систем интерних контрола није функционисао у дијелу:

- интензивирања активности на отклањању и превазилажењу пропуста и неправилности утврђених у претходним ревизорским извјештајима;
- приликом израде буџета, непридржавање горњих граница расхода предвиђених ДОБ-ом, што није у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ;
- непокретања иницијативе за попуну упражњених радних мјеста путем отворене конкуренције у складу са одредбама Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ;
- необезбјеђења средстава са циљем омогућавања несметаног приступа инвалидних лица просторијама Одјељења, што није у складу са Закључком Скупштине Брчко дистрикта БиХ;
- неблаговременог достављања Скупштини конкретних планова спровођења Декларације о унапређивању информатизације Брчко дистрикта БиХ;
- непредузимања неопходних мјера ради остварења утврђених циљева из надлежности Одјељења, како је предвиђено одредбама Закона о Влади Брчко дистрикта БиХ и Програмом рада Одјељења;
- непоштовања одредаба Закона о буџету и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ, у дијелу сврсисходног и ефикасног располагања одобреним буџетским средствима;
- непостојања писаних процедура и критеријума који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова;
- трошења средстава за репрезентацију прије потписивања уговора о пружању услуга са изабраним понуђачем;
- непредузимања активности на успостављању регистра додијељених текућих трансфера од стране Владе и институција Брчко дистрикта БиХ ради праћења реализације, спровођења надзора, вођења евиденције о испуњеним условима из закључених уговора о намјенском утрошку која ће служити за транспарентно објављивање реализације одобрених програма;
- неблаговременог предузимања и спровођења активности неопходних за реализацију одобрених програма, како би се исти реализовали у оквиру планираног периода;
- планирања средства грантова која се додјељују у сврху набавке капиталне имовине, на позицији капиталних грантова у складу са одредбама Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ;
- обезбјеђења неопходних услова за реализацију капиталних пројеката како би се осигурале претпоставке за ефикасно управљање капиталним буџетом, како је то регулисано Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2019. годину;
- неадекватне процјене вриједности набавке, која би обезбиједила активну конкуренцију и најефикасније трошење средстава како је предвиђено одредбама члана 15 Закона 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 2019. годину.

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

6.2. Усклађеност са законским прописима

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.

Докуменат оквирног буџета (ДОБ) Брчко дистрикта БиХ, за период 2019–2021 године, усвојен је од стране Владе Брчко дистрикта БиХ, 2. августа 2018. године, те је као горња граница расхода Одјељења за 2019. годину на позицији грантови и субвенције предвиђен износ од 1.080.000,00 КМ, а на позицији материјални трошкови и уговорене услуге износ од 133.735,00 КМ.

Ревизијом смо утврдили да је буџетом Брчко дистрикта БиХ за 2019. годину Одјељењу, на позицијама грантови и субвенције, предвиђен износ од 2.562.979,00 КМ, те на позицији материјални трошкови и уговорене услуге износ од 217.729,00 КМ. Констатујемо да су прекорачене горње границе поменутих расхода предвиђене ДОБ-ом Брчко дистрикта БиХ за период 2019–2021 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.

Скупштина Брчко дистрикта БиХ је на 5. редовној сједници 8. фебруара 2017. године, донијела Закључак којим се тражи од одјељења да у својим финансијским актима обезбиједи средства са циљем омогућавања несметаног приступа инвалидних лица њиховим просторијама и иста реализује у што краћем року.

Ревизијом смо утврдили да Одјељење није у својим финансијским актима обезбиједило средства са циљем омогућавања несметаног приступа инвалидних лица њиховим просторијама, што није у складу са Закључком Скупштине Брчко дистрикта БиХ од 8. фебруара 2017. године.

Потребно је да Одјељење у својим финансијским актима обезбиједи средства са циљем омогућавања несметаног приступа инвалидних лица њиховим просторијама и иста реализује.

Одредбама члана 34 Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ прописано је да се попуњавање упражњеног радног мјеста врши путем отворене конкуренције на иницијативу органа јавне управе.

Ревизијом смо утврдили да су упражњене позиције за два радна мјеста попуњаване привременим премјештајем запослених у трајању дужем од годину дана. У наведеном периоду нису покретане иницијативе за попуњавање радних мјеста путем отворене конкуренције како је прописано одредбама члана 34 Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је покренути иницијативе за попуну упражњених радних мјеста путем отворене конкуренције у складу са одредбама Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу поступка попуњавања упражњених радних мјеста.

Скупштина Брчко дистрикта БиХ је 27. фебруара 2019. године донијела Декларацију о унапређивању информатизације Брчко дистрикта БиХ, којом је задужено Одјељење да до 27. августа 2019. године, достави Скупштини на разматрање конкретне планове спровођења Декларације.

Ревизијом смо утврдили, да Одјељење није у прописаном року доставило Скупштини на разматрање конкретне планове спровођења Декларације о унапређивању информатизације Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је доставити Скупштини Брчко дистрикта БиХ конкретне планове спровођења Декларације о унапређивању информатизације Брчко дистрикта БиХ од 27. фебруара 2019. године у прописаном року.

6.3. Програм рада и реализација програмом предвиђених задатака

Одјељење је, из својих надлежности, које су прописане чланом 29 Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 19/07, 2/08, 43/08, 9/13, 48/16 и 09/18), донијело Програм рада за 2019. годину у року који је прописан одредбама члана 58 (Извјештаји и програми рада) Статута 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 2019. годину Одјељење је планирало да оствари двадесет девет (29) циљева. Увидом у Извјештај о раду Одјељења за 2019. годину, у дијелу који се односи на реализацију основних програмских активности предвиђених Програмом рада за 2019. годину које произлазе из општих надлежности Одјељења, установили смо да Одјељење **није остварило циљеве** на реализацији сљедећих програма и пројеката:

- рјешавање проблема Рома у стамбеној области стамбеног збрињавања у Брчко дистрикту БиХ за 2015. годину;
- рјешавање проблема Рома у стамбеној области стамбеног збрињавања у Брчко дистрикту БиХ за 2016. годину;
- стамбено збрињавање Рома у Брчко дистрикту БиХ – удружена средства из ранијих година са МЉПИ БиХ;
- стамбено збрињавање Рома у Брчко дистрикту БиХ у 2015/2016. години;
- изградња индивидуалних кућа на подручју Брчко дистрикта БиХ у 2016/2017. години;
- стамбено збрињавање Рома у Брчко дистрикту БиХ у 2017/2018. години;
- стамбено збрињавање Рома у Брчко дистрикту БиХ у 2018/2019. години;
- стамбено збрињавање Рома у Брчко дистрикту БиХ у 2019/2020. години и

- „Пројекат Л/Д 1789 (2013) СЕВ II Затварање колективних центара и алтернативних смјештаја путем обезбјеђења јавних стамбених рјешења Министарства за људска права и избјеглице БиХ”.

Програмски задаци, предвиђени Програмом рада за 2019. годину, који су **дјелимично** реализовани:

- „Активности на реализацији пројекта ОПЕС обнова стамбених јединица у сврху повратка”;
- „Активности на реализацији пројекта Саудијског развојног фонда“ – обнова стамбених јединица у сврху повратка;
- „Активности на реализацији Регионалног програма стамбеног збрињавања”РХП/ДПСЗ БиХ, БХ 4 накнаде и таксе за осамнаест (18) објеката одабраних корисника;
- Пројектовање инфраструктуре (путне и комуналне) Прутаче за индивидуалне стамбене објекте.

Неизвршавање активности на реализацији програмских задатака у 2019. години није у складу са одредбама члана 21 Закона о Влади Брчко дистрикта БиХ. Такође, одобрена средства не троше се благовремено, у буџетској години у којој су и одобрена, него се занављају из године у годину (Роми – 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018).

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 2019. годину планирало приходе у износу од 128.060,00 КМ, а исти су остварени у износу од 81.507,61 КМ или 63,65%. Остварени износ односи се на примљене намјенске донације непланиране у буџету – стамбено збрињавање Рома у износу од 60.000,00 КМ, примљене намјенске донације непланиране у буџету – Средства МЉПИ И ЦРС у износу од 8.060,00 КМ, остале непланиране уплате 7.537,61 КМ и повраћај исплаћених а неутрошених грантова појединцима из ранијих година 5.910,00 КМ (табела број 3, која се налази у прилогу Извјештаја).

6.5. Планирање и извршење буџета

Одјељењу је одобрен текући буџет у износу од **3.483.403,20** КМ, а реализован је у износу од **2.644.607,05** КМ или 75,92% (приказано у табели број 1, која се налази у прилогу Извјештаја).

Према подацима из наведене табеле, код Одјељења није било прекорачења при извршењу појединих позиција у односу на одобрене позиције буџета, али се може закључити да је низак ниво остварења у односу на буџетом планирана средства код сљедећих издатака: накнада трошкова запослених 44,39%, путних трошкова 59,59%, издатака по основу уговорених услуга 68,01%, текући грантови појединцима 70,89%, издатака за услуге превоза и горива 78,32% и издатака за текуће одржавање 86,31%.

Низак проценат реализације наведених издатака јесте нереално планирање буџета, те су одобрена средства остала неутрошена у износу од 838.796,15 КМ, а нису ослобођена и дата на располагање ребалансом буџета за потребе других буџетских корисника, што није у складу са одредбама члана 24 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и члана 10 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2019. годину, ради сврсисходног и ефикасног располагања одобреним буџетским средствима.

Потребно је да се Одјељење досљедно придржава одредаба Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2019. годину, у дијелу сврсисходног и ефикасног располагања одобреним буџетским средствима.

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 **36.353,92** КМ за седам ангажованих лица.

Закључивање појединачних уговора вршено је на основу одлука Владе о давању сагласности за ангажовање извршилаца за обављање посебних послова.

Чланом 46а 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 Правилника о раду регулисано је да начин ангажовања и висину накнаде за обављање посебних послова утврђује руководиоца органа јавне управе у складу с врстом и обимом послова.

У поступку ревизије утврдили смо да не постоје писане процедуре и критеријуми који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова.

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

Одредбама члана 14 Правилника о раду утврђена је обавеза органа јавне управе да о закљученим уговорима о обављању посебних послова обавијести Завод за запошљавање Брчко дистрикта БиХ, што има за посљедицу привремено брисање ангажованих лица из евиденције незапослених лица и губитак здравственог осигурања.

Закљученим уговорима није дефинисан обвезник уплате доприноса за осигурање од повреде на раду и професионалног обољења, тако да ангажована лица у току рада нису покривена здравственим осигурањем. Због могућег настанка повреда на раду и професионалних обољења у датим околностима, могу се очекивати одштетни захтјеви који вишеструко премашују износе уплаћених доприноса настале примјеном прописане основице и стопе за обављање ових послова.

Потребно је, приликом закључивања уговора, у оквиру висине накнаде, одредити обвезника уплате доприноса за осигурање од повреде на раду и професионалног обољења и обезбиједити њено извршење.

6.5.2. Издаци за репрезентацију

Издаци за услуге репрезентације планирани су у износу од 6.000,00 КМ, а остварени у износу од 5.997,00 КМ или 99,95% у односу на буџетом планирана средства.

На основу Одлуке о избору најповољнијег понуђача, број: 13-002885/18 од 7. фебруара 2019. године, закључен је Уговор о пружању услуга репрезентације са најповољнијим понуђачем, број: 13-003715/18, 4. марта 2019. године.

Ревизијом смо утврдили да је Одјељење користило услуге репрезентације у јануару и фебруару 2019. године, тј. прије потписивања Уговора.

Потребно је услуге репрезентације користити након потписивања уговора о пружању услуга са изабраним понуђачем.

6.5.3. Текући грантови

Текући грантови појединцима одобрени буџетом за 2019. годину у износу од **2.652.502,07** КМ, остварени су у износу од **1.881.816,36** КМ, односно **70,94%** планираних средстава.

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

Табела а)

Р. бр.	ОПИС	Планирано	Остварено	% реализ.
a.	Обнова индивидуалних стамбених објеката расељених лица и повратника у Брчко дистрикт БиХ	1.070.323,07	1.068.258,00	99,81
b.	Стамбено збрињавање, санација/реконструкција, ратом оштећених безусловних/порушених стамбених јединица на подручју Брчко дистрикта БиХ	500.000,00	499.966,00	99,99
c.	Стамбено збрињавања Рома у Брчко дистрикту БиХ (обухваћени пројекти од 2009. до 2018. године)	691.029,00	0,00	0,00
d.	Стамбено збрињавање НСП-а – накнада за уништене станове	53.200,00	28.200,00	53,01
e.	Стамбено збрињавање лица која се желе интегрисати у локалну заједницу	300.000,00	248.063,00	82,69
f.	Стамбено збрињавање лица која се желе интегрисати у локалну заједницу по јавном позиву из 2018. године	21.000,00	20.885,00	99,45
g.	Средства Брчко дистрикта БиХ за удруживање са CRS-ом за пројекат Одрживи повратак и интеграција расељених лица и избјеглица у БиХ, Црној Гори и Србији.	5.450,00	5.449,15	99,98
h.	Субвенције закупнина	6.000,00	5.495,21	91,59
i.	Средства у оквиру пројекта "Интегрисани програм помоћи за реинтеграцију повратника по основу споразума о реадмисији" – уплаћено од стране CRS USCCB	5.500,00	5500,00	100,00
	Укупно	2.652.502,07	1.881.816,36	70,94

У 2019. години планирана су средства за текуће грантове у износу од **691.029,00** КМ за сврху стамбеног збрињавања Рома у Брчко дистрикту БиХ, и то по пројектима:

- стамбено збрињавање Рома у Брчко дистрикту БиХ, удружена средства – остатак средстава из реализованих пројеката за период 2009–2012. година и дотација МЉПИБиХ за период 2013–2014. година, у износу од 290.829,00 КМ;
- стамбено збрињавање Рома у Брчко дистрикту БиХ – грант МЉПИ 2015/2016. и удружена средства Брчко дистрикта БиХ у износу од 130.200,00 КМ;
- стамбено збрињавање Рома у Брчко дистрикту БиХ – удружена средства 2016. године – изградња индивидуалних кућа на подручју Брчко дистрикта БиХ у износу од 90.000,00 КМ;

- стамбено збрињавање Рома у Брчко дистрикту БиХ за 2017. година – пројекат "Побољшање стамбених услова у стамбеним јединицама у којима живе Роми на подручју Брчко дистрикта БиХ" у износу од 90.000,00 КМ;
- стамбено збрињавање Рома у Брчко дистрикту БиХ за 2018. година – пројекат "Побољшање стамбених услова у стамбеним јединицама у којима живе Роми на подручју Брчко дистрикта БиХ" у износу од 75.000,00 КМ и
- стамбено збрињавање Рома у Брчко дистрикту БиХ за 2019. година – средства за удруживање у износу од 15.000,00 КМ.

Током 2019. године покренути су поступци јавних набавки за пројекте стамбено збрињавање Рома у Брчко дистрикту БиХ удружена средства – остатак средстава из реализованих пројеката за период 2009–2012 година и дотација МЉПИБиХ 2013/2014. и стамбено збрињавање Рома у Брчко дистрикту БиХ – грант МЉПИ 2015/2016. и удружена средства Брчко дистрикта БиХ али су исти поништени (детаљније под тачком 6.7 Извјештаја). Такође за пројекат стамбено збрињавање Рома у Брчко дистрикту БиХ за 2017. годину – пројекат "Побољшање стамбених услова у стамбеним јединицама у којима живе Роми на подручју Брчко дистрикта БиХ" покренута је процедура јавне набавке али није закључен уговор за извођење радова. За преостала два пројекта донесене су коначне листе, али у 2019. години није било реализације средстава за сврху стамбеног збрињавања Рома у Брчко дистрикту БиХ по претходно наведеним програмима.

Потребно је благовремено предузимати и спроводити активности неопходне за реализацију одобрених програма, како би се исти реализовали у оквиру планираног периода.

Одредбама члана 11 Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ прописано је да су буџетски корисници дужни да примјењују контни план за буџет приликом евидентирања расхода и издатака.

Аналитичким контним планом за буџетске кориснике и ванбуџетске фондове, у оквиру класе 6 (Расходи) и главне категорије 61 увршћена је поткатегорија 615000 унутар које се евидентирају пословне промјене које се односе на капиталне трансфере и грантове.

Грантови појединцима који се односе на набавку, изградњу и реновирање стамбених објеката планирани су и евидентирани на позицији текући грантови. С обзиром да се ради о неповратним давањима у сврху набавке капиталне имовине и капиталних улагања, наведени грантови представљају капиталне грантове. Током 2019. године на позицији текући грантови појединцима евидентирано је четрдесет седам (47) пословних промјена у износу од 1.837.172,00 КМ које се односе на капиталне грантове појединцима што није у складу са одредбама члана 11 Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је планирана средства грантова која се додјељују у сврху набавке капиталне имовине, планирати и евидентирати на позицији капиталних грантова у складу са одредбама Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ.

6.6. Планирање и извршење капиталног буџета

Средства одобрена капиталним буџетом за период од 2017. до 2019. године износе 290.000,00 КМ, а извршење истих износи 55.130,95 КМ или 19,01% одобреног буџета. Од наведеног износа, у 2019. години извршено је 22.730,58 КМ које се односе на капитални буџет из 2017. године.

Капиталним буџетима за период од 2017. до 2019. године планирано је десет (10) капиталних пројеката од којих су четири (4) реализована у наведеном периоду.

Укупно неутрошена средства износе 234.869,05 КМ, од чега се на 2017. годину односи 155.734,69 КМ, која су била оперативна само до краја ревидиране године. Пројекат рјешавања проблема Рома у стамбеној области за 2014/2015. – изградња инфраструктуре за Роме у насељу Прутаче планирани у капиталном буџету за 2017. године у укупном износу од 150.000,00 КМ су остала неутрошена.

Чланом 10 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2019. годину прописано је да су буџетски корисници одговорни, између осталог и за ефикасност у располагању средствима која су им одобрена буџетом. Процент реализације од 19,01% трогодишњег капиталног буџета указује на неефикасно коришћење и непотребно задржавање буџетских средстава за капиталне пројекте.

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 2019. годину.

6.7. Јавне набавке

Одредбама члана 15 Закона о јавним набавкама БиХ прописано је да је уговорни орган, приликом процјене вриједности јавне набавке радова, дужан да укључи све елементе цијене коју плаћа за ту набавку радова ради обезбјеђења активне конкуренције и најефикаснијег трошења средстава.

Одлука о покретању поступка јавне набавке радова стамбеног збрињавања Рома, на основу Плана набавке, донесена је 3. јула 2019. године. Поступак је подијељен на два лота укупне процијењене вриједности радова у износу од 298.000,00 КМ. Најниже прихватљиве пристигле понуде за оба лота су биле далеко већег износа од процијењене вриједности (у просјеку 25,36% већа понуђена од процијењене вриједности) те је 14. октобра 2019. године градоначелник Брчко дистрикта БиХ донио Одлуку о поништењу поступка јавне набавке.

Неадекватна процјена вриједности набавке није обезбиједила активну конкуренцију и најефикасније трошење средстава како је предвиђено одредбама члана 15 Закона о јавним набавкама БиХ.

Потребно је, приликом процјене вриједности набавке, обезбиједити активну конкуренцију и најефикасније трошење јавних средстава у складу са Законом о јавним набавкама БиХ, ради ефикасније реализације планираних набавки.

7. Коментар

Одјељењу за расељена лица, избјеглице и стамбена питања Брчко дистрикта БиХ уручен је Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за период 1. јануар – 31. децембар 2019. године, број: 01-02-03-13-281/20, на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана Одјељење се, дописом број: 13-002146/20 од 27. јула 2020. године, изјаснило на налазе садржане у Нацрту извјештаја, те доставило примједбе на налазе из Нацрта извјештаја.

Вашу примједбу, везану за наш налаз и основ за изражавање мишљења и то у дијелу „да није одређен критеријум и начин утврђивања накнада“ **уважили смо** и инкорпорисали у коначан Извјештај.

Вашу примједбу, везану за наш налаз Нацрта извјештаја под 6.2 – *Усклађеност са законским прописима*, који је гласио „Одјељење није доставило Скупштини на разматрање конкретне планове спровођења Декларације о унапређивању информатизације Брчко дистрикта БиХ“, **дјелимично смо уважили**, те коначан налаз гласи „Одјељење није у прописаном року доставило Скупштини на разматрање конкретне планове спровођења Декларације о унапређивању информатизације Брчко дистрикта БиХ“.

Остале примједбе на налазе из Нацрта извјештаја нисмо уважили, из разлога што нам нисте доставили вјеродостојну документацију на основу које би измијенили налазе из Нацрта извјештаја, те је овај извјештај коначан.

Тим за ревизију:

Милан Милашиновић, дипл. ек.

Авдија Башић, дипл. ек.

8. ПРИЛОГ

Структура планираних и остварених текућих издатака по позицијама 2019. година

Табела број 1

Екон. код	Назив економског кода	Остварено 2018. године	Планирани текући буџет за 2019. год.	Вирманизације и амандмани	Конечан план буџета за 2019. годину (4+5)	Извршење текућег буџета за 2019. годину	Процент извршења 7/6*100	Расположиво (6-7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
611000	Плате и накнаде запослених	523.199,20	618.953,73	-9,83	618.943,90	594.116,99	95,99	24.826,91
611100	Бруто плате	493.592,29	611.874,73	1.280,17	613.154,90	591.546,99	96,48	21.607,91
611200	Накнаде трошкова запослених	29.606,91	7.079,00	-1.290,00	5.789,00	2.570,00	44,39	3.219,00
612100	Допринос послодавца	19.124,81	24.927,62	57,61	24.985,23	24.082,86	96,39	902,37
613000	Издаци за мат., ситан инвентар и услуге	120.219,65	138.735,00	23.237,00	161.972,00	119.590,84	73,83	42.381,16
613100	Путни трошкови	2.643,03	5.150,00	1.650,00	6.800,00	4.052,00	59,59	2.748,00
613200	Издаци за енергију	9.437,02	12.000,00	1.300,00	13.300,00	12.006,40	90,27	1.293,60
613300	Издаци за комуникацију и комун. услуге	8.373,51	12.975,00	2.001,00	14.976,00	12.471,63	83,28	2.504,37
613400	Набавка материјала	7.629,39	9.450,00	-3.670,00	5.780,00	5.061,42	87,57	718,58
613500	Издаци за услуге превоза и горива	4.886,48	5.700,00	3.000,00	8.700,00	6.813,98	78,32	1.886,02
613700	Издаци за текуће одржавање	4.588,20	7.000,00	4.000,00	11.000,00	9.493,75	86,31	1.506,25
613800	Издаци осигурања и банкарске услуге	3.137,97	3.700,00	-248,00	3.452,00	3.068,58	88,89	383,42
613900	Уговорене услуге	79.524,05	82.760,00	15.204,00	97.964,00	66.623,08	68,01	31.340,92
614000	Текући грантови	1.436.944,05	1.806.029,00	846.473,07	2.652.502,07	1.881.816,36	70,94	770.685,71
614200	Текући грантови појединцима	1.436.944,05	1.806.029,00	841.023,07	2.647.052,07	1.876.367,21	70,89	770.684,86
614300	Текући грантови непрофитним организацијама			5.450,00	5.450,00	5.449,15	99,98	0,85
615100	Капитални трансфери и грантови	25.000,00	25.000,00	0,00	25.000,00	25.000,00	100,00	0,00
615300	Капитални грант. иностранству	0,00						
	Укупан текући буџет	2.124.487,71	2.613.645,35	869.757,85	3.483.403,20	2.644.607,05	75,92	838.796,15

Буџет капиталних потреба

Табела број 2

Година	Планирани капитални буџет по годинама	Извршење капиталног буџета до 1. 1. 2019. г.	Извршење капит. буџета у 2019. год.	Извршено на дан 31. 12. 2019. године (4+5)	Неутрошена планирана средства на дан 31. 12. 2019. (3-6)	% извршења на дан 31. 12. 2019 (6/3 x 100)
1	3	4	5	6	7	8
2017.	196.000,00	17.534,73	22.730,58	40.265,31	155.734,69	20,54
2018.	41.000,00	11.554,80	3.310,84	14.865,64	26.136,36	36,26
2019.	53.000,00	0,00	0,00	0,00	53.000,00	0,00
Укупно	290.000,00	29.089,53	26.041,42	55.130,95	243.869,05	19,01

Планирани и остварени приходи Одјељења 2019. године

Табела број 3

Назив прихода	Планирани приходи 2019. године	Остварени приходи 2019. године
Повраћај исплаћених а неутрошених грантова појединцима из ранијих година	0,00	5.910,00
Примљене намјенске донације непланиране у буџету – стамбено збрињавање Рома	120.000,00	60.000,00
Примљене намјенске донације непланиране у буџету – средства МЉПИ И CRS	8.060,00	8.060,00
Остале непланиране уплате	0,00	7.537,61
УКУПНО	128.060,00	81.507,61