

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: 01-02-03-13-245/21
Р: 07-05; 013-05/21

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
ОДЈЕЉЕЊА ЗА РАСЕЉЕНА ЛИЦА, ИЗБЈЕГЛИЦЕ И СТАМБЕНА ПИТАЊА
БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ
за период од 1. јануара до 31. децембра 2020. године**

Брчко, јуна 2021. године

САДРЖАЈ

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ	3
1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	5
2. УВОД	8
3. ОПШТИ ДИО	8
4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ	8
5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ	9
6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	10
6.1. Руководство и систем интерних контрола	10
6.2. Усклађеност са законским прописима	12
6.3. Програм рада и реализација програмом предвиђених задатака	13
6.4. Приходи и примици	14
6.5. Планирање и извршење буџета	14
6.5.1. Издаци по основу уговора о ангажовању лица ради обављања посебних послова	15
6.5.2. Издаци за репрезентацију	17
6.5.3. Текући трансфери, донације и други текући расходи	17
6.6. Планирање и извршење капиталног буџета	21
6.7. Попис средстава и извора средстава на дан 31. 12. 2020. године	22
7. КОМЕНТАР	22
8. ПРИЛОГ	24

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 2020. 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 финансијским извјештајима на основу спроведене 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 – пречишћен текст) и примјењивим Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI 1000-1810).

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 погрешке, те да је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о усклађености финансијског пословања са законским и другим релевантним прописима, одобреним и извршеним позицијама буџета и извршавање послова из своје надлежности. Избор поступка је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешака у финансијском пословању. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су

релевантне за финансијско пословање, ради осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима, и задовољавају стандарде ревизије. 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 2020. године скрећемо пажњу на сљедеће:

- Одјељење није благовремено предузимало активности које су везане за ефикасну реализацију циљева датих Програмом рада за 2020. годину. Те средства за наведене сврхе, планирана и одобрена у оквиру текућег буџета, остала су неизвршена у износу од 1.221.894,60 КМ или 68,79%, а нису ослобођена и ребалансом дата на располагање за потребе других буџетских корисника, што није у складу са одредбама члана 24 става 2 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и члана 10 става 2 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2020. годину, ради сврсисходног и ефикасног располагања одобреним буџетским средствима (детаљније под тачком 6.5 Извјештаја).
- Одјељење није ефикасно обављало послове из своје надлежности везаних за стамбена питања грађана што није у складу са одредбама члана 3 Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ (детаљније под тачком 6.5.3 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 вршено је, а да при томе Планом и програмом рада нису утврђене потребе, нити су успостављене нормативне и организационе претпоставке ради транспарентног ангажовања, те није одређен критеријум и начин утврђивања износа накнада, као ни дефинисање обвезника уплате доприноса за осигурање од повреде на раду и професионалног обољења. Исплаћене накнаде по том основу су износиле 45.589,44 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 буџету Брчко дистрикта БиХ (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 2020. године, у материјално значајним аспектима било је 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 2020. годину констатовали смо одређени број пропуста и неправилности, а ради отклањања истих, дали смо следеће препоруке:

Потребно је да Одјељење предузме одговарајуће мјере у складу с планираним активностима за отклањање и превазилажење пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима о обављеним ревизијама.

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 подносити извјештаје надређеном руководиоцу органа јавне управе 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 успоставити евиденцију Рома бескућника и израдити листе потенцијалних корисника програма социјалног становања у складу са Акционим планом за рјешавање проблема Рома у Брчко дистрикту БиХ у периоду од 2017. до 2020. године у области легализација бесправно изграђених стамбених објеката.

Потребно је да Одјељење интензивира активности на реализацији програмских циљева који су предвиђени Програмом рада за 2020. годину у складу са одредбама Закона о Влади Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је извршити анализу узрока вишегодишње нереализације програма стамбеног збрињавања Рома те предложити мјере неопходне за реализацију наведених програма.

Потребно је да Одјељење досљедно поштује одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2020. годину, у дијелу сврсисходног и ефикасног располагања одобреним буџетским средствима.

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 ангажовање лица ради обављања посебних послова вршити у складу са одредбама Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ у дијелу периода ангажовања лица.

Потребно је извршити анализу наведених издатака, испитати оправданост ангажовања лица по основу уговора о посебним пословима, те предузети одговарајуће мјере рационализације наведених трошкова.

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

Потребно је да се Одјељење придржава одредаба Одлуке о начину и утрошку средстава за репрезентацију и поклоне у тијелима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу документовања трошкова репрезентације.

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

Потребно је да Одјељење ефикасније обавља послове из своје надлежности везане за стамбена питања грађана у складу са одредбама Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ ради потпуног остваривања прописаних права грађана.

Потребно је да Одјељење, у сарадњи са осталим одјељењима и члановима Владе Брчко дистрикта БиХ, доноси посебну одлуку о питањима која се односе на утврђивање посебних критеријума, бодовања и утврђивања посебне категорије потенцијалних корисника за сваки специфичан пројекат стамбеног збрињавања који се имплементира на подручју Брчко дистрикта БиХ у складу са одредбама Одлуке о оснивању, управљању, располагању и коришћењу стамбеног фонда уз примјену принципа социјалног становања од 3. јула 2015. године ради обезбјеђења услова за реализацију планираних програма.

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

Потребно је предузети 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.

Потребно је да Одјељење обезбиједи неопходне услове за кандидовање и реализацију капиталних пројеката како би се осигурале претпоставке за

ефикасно управљање капиталним буџетом, у складу са Законом буџету Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је благовременим припремама и праћењем рада комисије за попис Одјељења обезбиједити досљедну примјену Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа у дијелу окончања пописа и сачињавањем извјештаја у прописаним роковима.

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ОБАВЉЕНЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА РАСЕЉЕНА ЛИЦА, ИЗБЈЕГЛИЦЕ И СТАМБЕНА ПИТАЊА ВЛАДЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2020. 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 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 утврђивање 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 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 два (32) запослена, а на дан 31. 12. 2020. године био је тридесет један (31) запослени.

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 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 2019. годину, број: 01-02-03--13-339/20 достављеног 3. августа 2020. године, Одјељење је усвојило Акциони план за отклањање недостатака по Извјештају о ревизији финансијског пословања за период од 1. јануара до 31. децембра 2019. године, број: 13-002146/20 и исти нам доставило 26. августа 2020. године.

Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају о обављеној ревизији финансијског пословања за 2019. годину, те увидом у предузете активности на унапређивању пословања и отклањању недостатака у даљем пословању, утврдили смо сљедеће:

• Реализоване препоруке:

- коришћење услуга репрезентације након потписивања уговора о пружању услуга са изабраним понуђачем;
- покретање иницијатива за попуну упражњених радних мјеста путем отворене конкуренције у складу са одредбама Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ и
- достављање Скупштини Брчко дистрикта БиХ на разматрање конкретних планова спровођења Декларације о унапређивању информатизације Брчко дистрикта БиХ.

• Дјелимично реализоване препоруке:

- интензивирања активности на отклањању и превазилажењу пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима;
- планирање и евидентирање средстава грантова која се додјељују у сврху набавке капиталне имовине на позицији капиталних грантова и
- обезбјеђивања активне конкуренције и најефикасније трошење јавних средстава приликом процјене вриједности набавке.

• **Нереализоване препоруке из претходне године:**

- придржавања горњих граница расхода, приликом израде буџета, предвиђених ДОБ-ом;
- обезбјеђивања и реализација средстава у својим финансијским актима са циљем несметаног приступа инвалидних лица просторијама Одјељења;
- предузимања неопходних мјера ради остварења утврђених циљева из надлежности Одјељења и
- одређивања обвезника уплате доприноса за осигурање од повреде на раду и професионалног обољења приликом закључивања уговора, у оквиру висине накнаде и обезбјеђивања њеног извршења.

• **Нереализоване препоруке из претходне три године**

- благовремено предузимање и спровођење активности неопходних за реализацију одобрених програма, како би се исти реализовали у оквиру планираног периода,
- поштовања одредби Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ у дијелу сврсисходног и ефикасног располагања одобреним буџетским средствима,
- доношења писане процедуре и критеријума који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова и висину накнаде за обављање истих и
- обезбјеђивању неопходних услова за реализацију капиталних пројеката.

Потребно је да Одјељење предузме одговарајуће мјере у складу с планираним активностима за отклањање и превазилажење пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима о обављеним ревизијама.

6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

6.1. Руководство и систем интерних контрола

Циљ система интерних контрола је да обезбиједи разумно увјерење да Одјељење у обављању послова из дјелокруга и надлежности управља јавним средствима законито, транспарентно, економично, ефикасно и ефективно, односно да интерне контроле функционишу адекватно и ефикасно, у складу с важећом регулативом.

Шеф Одјељења је одговоран за успостављање функционалног система интерне контроле, у складу с прописима који то регулишу, као и за успостављање, развој и имплементацију одговарајућег, ефикасног, ефективног и економичног финансијског управљања и контролу у Одјељењу. Одговоран је и да циљеве корисника јавних средстава остварује управљањем тим средствима на законит, економичан, ефикасан и ефективан начин. Такође, одговоран је за израду интерних аката и за имплементацију система финансијског управљања и контроле у организационим јединицама Одјељења, поштујући принципе законитости, финансијског управљања и транспарентности.

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:

- предузимања одговарајућих мјера у складу с планираним активностима за отклањање и превазилажење пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима о претходним обављеним ревизијама;
- неподношења 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;
- неустављања евиденције Рома бескућника и израде листе потенцијалних корисника програма социјалног становања, што није у складу са Акционим планом за рјешавање проблема Рома у Брчко дистрикту БиХ у периоду од 2017. до 2020. године;
- неизвршавања активности на реализацији програмских задатака у 2020. години, што није у складу са одредбама члана 21 Закона о Влади Брчко дистрикта БиХ;
- непоштовање одредаба Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2020. годину, у дијелу сврсисходног и ефикасног располагања одобреним буџетским средствима;
- прекорачења износа горњих граница предвиђених ДОБ-ом Брчко дистрикта БиХ за период 2020–2022. година није у складу са одредбама члана 10 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ;
- закључивања уговора о вршењу посебних послова који су трајали дуже од једне године, што није у складу са одредбама члана 46а Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ. Такође да 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 и непостојања писаних процедура и критеријума који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова;
- да уз рачуне нису приложене спецификације трошкова које би документовале кориснике и обим утрошка репрезентације, како је то предвиђено чланом 4 Одлуке о начину утрошка средстава за репрезентацију и поклоне у тијелима јавне управе Брчко дистрикта БиХ;

- 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;
- неблаговременог предузимања и спровођења активности неопходних за реализацију одобрених програма, како би се исти реализовали у оквиру планираног периода;
- неблаговременог предузимања и спровођења активности неопходних за реализацију одобрених програма, како би се исти реализовали у оквиру планираног периода;
- неефикасно обављање послова из своје надлежности везаних за стамбена питања грађана;
- 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 2020. годину;
- пописа сталних средстава и обавеза који није извршен у прописаном року, те да исти није благовремено достављен Централној комисији и Трезору, што није у складу с чланом 7 ставом 1 Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

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 2020. 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 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 надређеном руководиоцу органа јавне управе у року од седам дана од датума одржавања састанка. Поднесени извјештаји се, у сврху координације и обједињавања свих извјештаја, достављају главном координатору Владе Брчко дистрикта БиХ.

У Извјештају о раду Одјељења за 2020. годину наведено је да су радне групе на државном нивоу, у којима су чланови седам (7) радника Одјељења, током 2020. године одржале 11 састанака те да нису подношени извјештаји о одржаним састанцима. Неподношење извјештаја надређеном руководиоцу органа јавне управе 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 надређеном руководиоцу органа јавне управе 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.

На 29. редовној сједници Влада Брчко дистрикта БиХ је, 10. јануара 2018. године, донијела Одлуку о усвајању Акционог плана за рјешавање проблема Рома у Брчко дистрикту БиХ у периоду од 2017. до 2020. године.

Акционим планом у области изградња социјално стамбених јединица за Роме, Одјељење је делегирано као носилац активности успостављања евиденција Рома бескућника и израде листе потенцијалних корисника програма социјалног становања.

Ревизијом смо утврдили да Одјељење није успоставило евиденцију Рома бескућника и израдило листе потенцијалних корисника програма социјалног становања, што није у складу са Акционим планом за рјешавање проблема Рома у Брчко дистрикту БиХ у периоду од 2017. до 2020. године.

Потребно је успоставити евиденцију Рома бескућника и израдити листе потенцијалних корисника програма социјалног становања у складу са Акционим планом за рјешавање проблема Рома у Брчко дистрикту БиХ у периоду од 2017. до 2020. године у области легализација бесправно изграђених стамбених објеката.

6.3. Програм рада и реализација програмом предвиђених задатака

Програмом рада за 2020. годину, донесеним у складу са делегираним надлежностима, Одјељење је планирало остварење 14 циљева. Ревизијом смо утврдили да дио програмских циљева реализација није реализован у 2020. години, а односи се на циљеве:

- Реализација програма „Стамбено збрињавање носиоца станарских права, накнада за уништене станове“,
- Реализација пројекта „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” и
- Реализација пројекта „Заједнички пројекти са Министарством за људска права и избјеглице БиХ ЗП/19”.

Одјељење је дјелимично реализовало следеће програмске циљеве:

- Реализација пројекта „Стамбено збрињавање Рома у Брчко дистрикту БиХ“,
- Реализација пројекта „Активности на реализацији пројекта Саудијског развојног фонда“ –обнова стамбених јединица у сврху повратка и
- Реализација програма „Систем социјалног становања”

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

Планирана средства у задњих пет година по програмима стамбеног збрињавања Рома у Брчко дистрикту БиХ се не реализују у буџетској години у којој су одобрена, него се занављају из године у годину.

Неизвршавање активности на реализацији програмских задатака у 2020. години није у складу са одредбама члана 21 Закона о Влади Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да Одјељење интензивира активности на реализацији програмских циљева који су предвиђени Програмом рада у складу са одредбама Закона о Влади Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је извршити анализу узрока вишегодишње нереализације програма стамбеног збрињавања Рома те предложити мјере неопходне за реализацију наведених програма.

6.4. Приходи и примици

Одјељење је за 2020. годину планирало приходе у износу од 69.000,00 КМ, а исти су остварени у износу од 37.277,73 КМ или 54,03%. Остварени износ се односи на повраћај исплаћених а неутрошених донација појединцима из ранијих година 18.866,50 КМ, остале непланиране уплате 9.308,23 КМ, примљене намјенске донације непланиране у буџету – Грант средстава Министарства за људска права и избјеглице 9.000,00 КМ и остале административне таксе 103,00 КМ (Табела 3, која се налази у прилогу Извјештаја).

6.5. Планирање и извршење буџета

Текући буџет Одјељења за 2020. годину планиран је у износу од **2.765.653,04** КМ, а реализован је у износу од **1.462.013,60** КМ, односно **52,86%** одобрених средстава.

Низак ниво остварења у односу на буџетом планирана средства нарочито је изражен код слиједећих издатака: текући трансфери, донацијеи и други текући расходи гдје је од планираних 1.776.379,00 КМ реализовано свега 554.484,40 КМ односно 31,21 %, те издатака за материјал, ситан инвентар и услуге гдје је од планираних 211.632,00 КМ реализовано 152.909,26 КМ или 72,25 %.

На позицијама текући трансфери, донације и други текући расходи планирана су средства за реализацију 13 програма (стамбеног збрињавања, обнове стамбених објеката и субвенционисања закупнина) који су планирани у Програму рада за 2020. годину а спадају у надлежност Одјељења. Низак проценат извршења наведених позиција је остварен и у 2019. години када је износио 70,94% планираног износа те 2018. године када је остварено 67,78% планираних средстава.

Низак проценат реализације наведених издатака није у складу са одредбама члана 24 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и члана 10 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2020. годину, у дијелу сврсисходног и ефикасног располагања одобреним буџетским средствима.

Потребно је, да Одјељење досљедно поштива одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2020. годину, у дијелу сврсисходног и ефикасног располагања одобреним буџетским средствима.

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

Документ оквирног буџета (ДОБ) Брчко дистрикта БиХ за период 2020–2022. година је усвојен од стране Владе Брчко дистрикта БиХ на 65 редовној сједници 14. августа 2019. године, те су као горње границе расхода за 2020. годину Одјељења на позицији текући трансфери, грантови и други текући расходи предвиђен износ од 1.751.029,00 КМ, а на позицији капиталног буџета нису планирани издаци.

Ревизијом смо утврдили да је првобитним буџетом Брчко дистрикта БиХ за 2020. годину Одјељењу на позицијама текући трансфери, грантови и други текући расходи предвиђен износ од 2.251.029,00 КМ, те на позицији капитални буџет износ од 150.000,00 КМ. Прекорачења износа горњих граница предвиђених ДОБ-ом Брчко дистрикта БиХ за период 2020–2022. године 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.

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

Издаци по основу уговора о посебним пословима, у 2020. години, реализовани су у износу од 45.589,44 КМ и закључивани су са пет лица.

Одредбама члана 46а Закона о измјенама и допунама Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ је прописано да ангажовање лица ради

обављања посебних послова може трајати најдуже до једне године, те да се ангажовање врши закључивањем уговора о посебним пословима.

Уговори о вршењу посебних послова са три лица закључивани су дуже од једне године, што није у складу са одредбама члана 46а Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ.

У поступку ревизије утврдили смо да наведени издаци у претходним годинама имају тренд значајног раста, те су у текућем периоду у односу на исти период 2019. године повећани за 25,40% док су у односу на исти период 2018. године имали раст од 44,61%.

Потребно је ангажовање лица ради обављања посебних послова вршити у складу са одредбама Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ у дијелу периода ангажовања лица.

Потребно је извршити анализу наведених издатака, испитати оправданост ангажовања лица по основу уговора о посебним пословима, те предузети одговарајуће мјере рационализације наведених трошкова.

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.

Чланом 46 а) Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ (у даљнем 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 за обављање посебних послова утврђује руководиоца органа јавне управе у складу са врстом и обимом послова.

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

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

6.5.2. Издаци за репрезентацију

У оквиру уговорених услуга, остварени су и издаци за услуге репрезентације током 2020. године у износу од 5.999,90 КМ.

Одредбама члана 4 Одлуке о начину утрошка средстава за репрезентацију и дарове у тијелима јавне управе Брчко дистрикта БиХ од 8. јула 2013. године је прописано да, обавезна исправа којом се врши документовање чињеница о кориснику и обиму утрошка репрезентације, је спецификација трошкова.

У поступку ревизије смо утврдили да уз рачуне нису приложене спецификације трошкова које би документовале кориснике и обим утрошка репрезентације, како је то предвиђено чланом 4 Одлуке о начину утрошка средстава за репрезентацију и дарове у тијелима јавне управе Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да се Одјељење придржава одредби Одлуке о начину и утрошку средстава за репрезентацију и дарове у тијелима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу документовања трошкова репрезентације.

6.5.3. Текући трансфери, донације и други текући расходи

Текући донације појединцима одобрени буџетом за 2020. годину у износу од 1.776.379,00 КМ, остварени су у износу од 554.484,40 КМ, односно 31,21% планираних средстава.

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

Табела а)

О П И С	Планирано	Остварено	% реализације
Субвенционисање закупнина за стан корисницима станова из пројекта "Систем социјалног становања"	6.000,00	3.286,94	54,78
Стамбено збрињавање Рома у Брчко дистрикту БиХ - грант МЉПИ 2016 и удружена средства ВБД БиХ - Изградња индивидуалних кућа на подручју Брчко дистрикта БиХ	90.000,00	0,00	-
Стамбено збрињавање Рома у Брчко дистрикту БиХ за 2017. годину за спровођење пројекта "Побољшање стамбених услова у стамбеним јединицама у којима живе Роми на подручју Брчко дистрикта БиХ	90.000,00	0,00	-
Стамбено збрињавање Рома у Брчко дистрикту БиХ за 2018. годину за спровођење пројекта "Побољшање стамбених услова у стамбеним јединицама у којим живе Роми на подручју Брчко дистрикта БиХ	75.000,00	0,00	-
Стамбено збрињавање најугроженијих породица и социјално збрињавање по посебној одлуци Скупштине Брчко дистрикта БиХ	50.000,00	0,00	-

Стамбено збрињавање НСП-а - накнада за уништене станове	66.508,00	0,00	-
Стамбено збрињавање Рома у Брчко дистрикту БиХ - средства Владе Брчко дистрикта БиХ за удруживање у 2020. години	15.000,00	0,00	-
Стамбено збрињавање расељених лица, која се желе интегрисати у локалну заједницу	200.000,00	196.833,00	98,42
Стамбено збрињавање Рома у Брчко дистрикту БиХ – грант М/ЬПИ 2015/2016 и удружена средства ВБД БиХ	130.200,00	9.120,77	7,01
Стамбено збрињавање Рома у Брчко дистрикту БиХ – удружена средства из ранијих година са М/ЬПИ БиХ – остатак средстава из реализованих пројеката за период 2009-2012. година и грант М/ЬПИ 2013/2014 и удружена средства ВБД	290.829,00	83.372,69	28,67
Програм стамбеног збрињавања, санација/реконструкција неусловних стамбених објеката, који се нису могли санирати/реконстр. кроз друге програме стамбене обнове	500.000,00	0,00	-
Обнова индивидуалних стамбених објеката расељених лица и повратника у Брчко дистрикт БиХ за 2020. годину	250.000,00	249.179,00	100,00
Обнова индивидуалних стамбених објеката расељених лица и повратника у Брчко дистрикт БиХ за 2019. годину	12.692,00	12.692,00	100,00
Стамбено збрињавање Рома у Брчко дистрикту БиХ – средства Владе Брчко дистрикта БиХ за удруживање у 2019. години	150,00	0,00	-
УКУПНО	1.776.379,00	554.484,40	31,21

- Програмом **Обнове индивидуалних стамбених објеката расељених лица и повратника у Брчко дистрикт БиХ за 2020. годину** су, наконведеног јавног позива, закључени уговори са 30 изабраних корисника и исплаћена средства у износу од 249.179,00 КМ.

- Програмом **Стамбеног збрињавање расељених лица, која се желе интегрисати у локалну заједницу** су, наконведеног јавног позива, закључени уговори са петнаест (15) изабраних корисника и исплаћена средства у износу од 196.833,00 КМ.

- У 2020. години планирана су средства за текуће донације у износу од **691.179,00** КМ за сврху **стамбеног збрињавања Рома у Брчко дистрикту БиХ**, и то по пројектима:

- Стамбено збрињавање Рома у Брчко дистрикту БиХ - грант М/ЬПИ 2016 и удружена средства Владе Брчко дистрикта БиХ - Изградња индивидуалних кућа на подручју Брчко дистрикта БиХ у износу од 90.000,00 КМ,
- Стамбено збрињавање Рома у Брчко дистрикту БиХ за 2017. годину за спровођење пројекта "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. годину за спровођење пројекта "Побољшање стамбених услова у стамбеним јединицама у којима живе Роми на подручју Брчко дистрикта БиХ у износу од 75.000,00 КМ,
- Стамбено збрињавање Рома у Брчко дистрикту БиХ - средства Владе Брчко дистрикта БиХ за удруживање у 2020. години у износу од 15.000,00 КМ,

- Стамбено збрињавање Рома у Брчко дистрикту БиХ - грант Министарства за људска права и избјеглице БиХ 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 из ранијих година са Министарства за људска права и избјеглице БиХ - остатак средстава из реализованих пројеката за период 2009–2012. година и грант Министарства за људска права и избјеглице БиХ 2013/2014 и удружена средства Владе Брчко дистрикта БиХ у износу од 290.829,00 КМ и
- Стамбено збрињавање Рома у Брчко дистрикту БиХ – средства Владе Брчко дистрикта БиХ за удруживање у 2019. години у износу од 150,00 КМ.

Уговор о извођењу радова са изабраним добављачем по програму Стамбено збрињавање Рома у Брчко дистрикту БиХ - удружена средства из ранијих година са Министарства за људска права и избјеглице БиХ - остатак средстава из реализованих пројеката за период 2009-2012. година и грант Министарства за људска права и избјеглице БиХ 2013/2014 и удружена средства Владе Брчко дистрикта БиХ је закључен 27. октобра 2020. године и у 2020. години је реализовано 83.372,69 КМ.

Одјељење је 10. септембра 2020. године закључило уговор о извођењу радова по програму Стамбено збрињавање Рома у Брчко дистрикту БиХ - грант Министарства за људска права и избјеглице БиХ 2015/2016 и удружена средства Владе Брчко дистрикта БиХ те је до краја ревидиране године реализовано 9.120,77 КМ.

Одјељење је 28. септембра 2020. године покренуло поступак јавне набавке услуга пројектовања по програму Стамбено збрињавање Рома у Брчко дистрикту БиХ - грант МЉПИ 2016 и удружена средства Владе Брчко дистрикта БиХ - Изградња индивидуалних кућа на подручју Брчко дистрикта БиХ.

Након спроведеног поступка јавне набавке радова по програму Стамбено збрињавање Рома у Брчко дистрикту БиХ за 2017. годину за спровођење пројекта "Побољшање стамбених услова у стамбеним јединицама у којима живе Роми на подручју Брчко дистрикта БиХ закључен је уговор са изабраним понуђачем али у 2020. години није било реализације средстава.

Програм Стамбено збрињавање Рома у Брчко дистрикту БиХ за 2018. годину за спровођење пројекта "Побољшање стамбених услова у стамбеним јединицама у којим живе Роми на подручју Брчко дистрикта БиХ је у фази пројектовања и обезбјеђивања одобрења за грађење.

Пракса кашњења са реализацијом програма стамбеног збрињавања Рома у Брчко дистрикту БиХ, која се понавља дужи низ година, умањује ефикасност у спровођењу политике рјешавање проблема Рома у области стамбеног збрињавања те онемогућава анализу остварених резултата.

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

Одредбама члана 3 Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ је прописано да Одјељење, као орган јавне управе, послове из своје надлежности обавља ефикасно обезбјеђујући потпуно остваривање прописаних права грађана. Истим Законом,

одредбама члана 29, у послове из надлежности Одјељења делегирана су стамбена питања избјеглих и расељених лица, носилаца станарских права, социјалних и осталих категорија становништва Брчко дистрикта БиХ.

Одобрена средства текућих донација појединцима, намијењена рјешавању права грађана везаних за стамбена питања, чине 64,23% укупног текућег буџета Одјељења за 2020. годину. Наведене позиције су у претходној години учествовале са 76,15% износа одобреног текућег буџета, док је учешће у текућем буџету Одјељења за 2018. годину износило 74,17%.

Ревизијом смо утврдили да је у 2020. години од четрнаест (14) програма и пројеката, за које су одобрена средства у текућем буџету, реализовано 3, дјелимично реализовано 3 те је потпуно нереализовано 6.

Низак проценат реализације средстава текућих донација појединцима, која чине већину одобреног текућег буџета Одјељења, у 2020. години од 31,21% указује да Одјељење није ефикасно обављало послове из своје надлежности везаних за стамбена питања грађана што није у складу са одредбама члана 3 Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да Одјељење ефикасније обавља послове из своје надлежности везане за стамбена питања грађана у складу са одредбама Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ ради потпуног остваривања прописаних права грађана.

Одредбама члана 9 Одлуке о оснивању, управљању, располагању и коришћењу стамбеног фонда уз примјену принципа социјалног становања од 3. јула 2015. године је прописано да ће се питања која се односе на утврђивање посебних критеријума, као и њихово бодовање, те утврђивање посебне категорије потенцијалних корисника, уредити посебном одлуком коју доноси Влада Брчко дистрикта БиХ за сваки специфичан пројекат стамбеног збрињавања који се имплементира на подручју Брчко дистрикта БиХ.

Надлежност за стамбено збрињавање социјалних категорија становништва је, чланом 29 Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ, делегирана Одјељењу.

Програмом рада Одјељења за 2020. годину планирана је реализација пројекта социјалног становања те су у буџету за 2020. годину била обезбијеђена средства у износу од 500.000, КМ на име стамбеног збрињавања најугроженијих породица и социјално збрињавање по посебној одлуци Скупштине Брчко дистрикта БиХ.

Одјељење је 8. октобра 2020. године предложило нацрт Посебне одлуке о критеријумима за стамбено збрињавање најугроженијих породица и социјално збрињавање у Брчко дистрикту БиХ Влади Брчко дистрикта БиХ, међутим исти није усвојен од стране Владе како је предвиђено одредбама члана 9 Одлуке о оснивању, управљању, располагању и коришћењу стамбеног фонда уз примјену принципа социјалног становања од 3. јула 2015. године.

Потребно је да Одјељење, у сарадњи са осталим одјељењима и члановима Владе Брчко дистрикта БиХ, доноси посебну одлуку о питањима која се односе на утврђивање посебних критеријума, бодовања и утврђивања посебне категорије потенцијалних корисника за сваки специфичан пројекат стамбеног збрињавања који се имплементира на подручју Брчко дистрикта

БиХ у складу са одредбама Одлуке о оснивању, управљању, располагању и коришћењу стамбеног фонда уз примјену принципа социјалног становања од 3. јула 2015. године ради обезбјеђења услова за реализацију планираних програма.

Одредбама члана 11 Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ је прописано 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 поткатегија 615000 унутар које се евидентирају пословне промијене које се односе на капиталне трансфере и грантове.

Донације појединцима који се односе на набавку, изградњу и реновирање стамбених објеката планирани су и евидентирани на позицији текуће донације. Обзиром да се ради о неповратним давањима у сврху набавке капиталних имовине и капиталних улагања, наведене донације представљају капиталне донације. Током 2020. године на позицији текуће донације појединцима евидентирани су двадесет четири (24) пословне промијене у износу од 551.197,46 КМ које се односе на капиталне донације појединцима што није у складу са одредбама члана 11 Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ.

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

Ревизијом смо утврдили да није успостављена база података о додијељеним трансферима по крајњим корисницима на нивоу Брчко дистрикта БиХ. Због наведеног се не може потврдити да се приликом додјељивања трансфера из буџета спроводи одговарајућа контрола и надзор над намјенским утрошком средстава, као и да се подаци о додијељеним средствима корисницима исказују на транспарентан начин.

Потребно је предузети 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.

6.6. Планирање и извршење капиталног буџета

Одобрена средства за капиталне потребе у периоду од 2018. до 2020. године износила су 244.000,00 КМ. Извршење буџета капиталних потреба до 2020. године износи 14.865,64 КМ, а у 2020. години износи 103.775,91 КМ, што укупно представља 48,62 % плана.

Од планираног капиталног буџета из 2018. године остало је неутрошено 17.593,36 КМ или 42,91 % планираног буџета која се највећим дијелом (15.416,20 КМ) односе на Пројектовање инфраструктуре (путне и комуналне) Прутаче.

Капиталним буџетима за период 2018–2020. година планирано је седам (7) капиталних пројеката. У наведеном периоду реализована су три (3), дјелимично је реализован један (1) и нереализована су три (3) капитална пројекта Одјељења.

Процент реализације капиталних пројеката Одјељења од 48,62% није на задовољавајућем нивоу и представља неефикасно трошење одобрених буџетских средстава, што није у складу с чланом 3 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да Одјељење обезбиједи неопходне услове за кандидовање и реализацију капиталних пројеката како би се осигурале претпоставке за ефикасно управљање капиталним буџетом, у складу са Законом буџету Брчко дистрикта БиХ.

6.7. Попис средстава и извора средстава на дан 31. 12. 2020. године

Одлуком шефа Одјељења, број: 13-002903/20 од 13. октобра 2020. године именована је Комисија за попис сталних средстава и обавеза на дан 31. 12. 2018. године.

Чланом 7 ставом 1 Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 30/08 од 18. 7. 2008. године) прописано је да је комисија за попис дужна да изврши попис и да исти достави Централној комисији и Трезору најкасније до 15. јануара наредне године.

Усаглашавање стварног и књиговодственог стања са Дирекцијом за финансије Брчко дистрикта БиХ извршено је 26. јануара 2021. године. Констатујемо да попис сталних средстава и обавеза није извршен у прописаном року, те да исти није благовремено достављен Централној комисији и Трезору, што није у складу с чланом 7 ставом 1 Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

Потребно је благовременим припремама и праћењем рада комисије за попис Одјељења обезбиједити досједну примјену Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа у дијелу окончања пописа и сачињавањем извјештаја у прописаним роковима.

7. Коментар

Одјељењу за расељена лица, избјеглице и стамбена питања Брчко дистрикта БиХ уручен је Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за период 1. јануара – 31. децембра 2020. године, број: 01-02-03-13-194/21, на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана Одјељење се, дописом број: 13-001322/21 од 22. јуна 2021. године, изјаснило на налазе садржане у Нацрту извјештаја, те доставило примједбе на налазе из Нацрта извјештаја.

Вашу примједбу, везану за наш налаз Нацрта извјештаја под тачком 6.1 Руководство и систем интерних контрола, тачком 6.3 Програм рада и реализација програмом предвиђених задатака, дјелимично смо уважили и инкорпорисали у коначан Извјештај.

Остале примједбе и образложења нисмо уважили из разлога што се примједбе и образложења, на наше налазе и препоруке из Нацрта извјештаја, углавном односе на негирање одговорности, без достављања додатне документације која би утјецала на измјену налаза и препорука.

Тим за ревизију:

Милан Милашиновић, дипл. ек.

Авдија Башић, дипл. ек.

8. ПРИЛОГ

Структура планираних и остварених текућих издатака по позицијама 2020. година

Табела број 1

Екон. код	Назив економског кода	Остварено 2019. године	Планирани текући буџет за 2020. год.	Вирманизације и амандмани	Коначан план буџета за 2020. годину (4+5)	Извршење текућег буџета за 2020. годину	Процент извршења $\frac{7}{6} \cdot 100$	Расположиво (6-7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
611000	Плате и накнаде запослених	594.116,99	741.927,06	-18.541,52	723.385,54	702.676,19	97,14	20.709,35
611100	Бруто плате	591.546,99	734.848,06	-18.541,52	716.306,54	701.367,79	97,91	14.938,75
611200	Накнаде трошкова запослених	2.570,00	7.079,00	0,00	7.079,00	1.308,40	18,48	5.770,60
612100	Допринос послодавца	24.082,86	31.714,98	-2.458,48	29.256,50	26.943,75	92,09	2312,75
613000	Издаци за мат., ситан инвентар и услуге	119.590,84	133.735,00	77.897,00	211.632,00	152.909,35	72,25	58.722,74
613100	Путни трошкови	4.052,00	5.300,00	-2.400,00	2.900,00	1.343,00	46,31	1.557,00
613200	Издаци за енергију	12.006,40	12.000,00	-500,00	11.500,00	9.496,54	82,58	2.003,55
613300	Издаци за комуникацију и комун. услуге	12.471,63	11.352,00	500,00	11.852,00	10.466,11	88,31	1.385,89
613400	Набавка материјала	5.061,42	7.500,00	1.600,00	9.100,00	7.304,55	80,27	1795,45
613500	Издаци за услуге превоза и горива	6.813,98	5.700,00	100,00	5.800,00	4.155,68	71,65	1.644,32
613700	Издаци за текуће одржавање	9.493,75	6.000,00	2.000,00	8.000,00	6.170,28	77,13	1.829,72
613800	Издаци осигурања и банкарске услуге	3.068,58	4.000,00	-1.000,00	3.000,00	2.859,03	95,3	140,97
613900	Уговорене услуге	66.623,08	81.883,00	77.597,00	159.480,00	111.114,16	69,67	48.365,84
614000	Текући трансфери и донације	1.881.816,36	2.251.029,00	-474.650,00	1.776.379,00	554.484,40	31,21	1.221.894,60
614200	Текуће донације појединцима	1.876.367,21	2.251.029,00	-474.650,00	1.776.379,00	554.484,40	31,21	1.221.894,60
614300	Текуће донације непрофитним организацијама	5.449,15		0,00	0,00	0,00	0	0,00
615100	Капитални трансфери и донације	25.000,00	25.000,00	0,00	25.000,00	25.000,00	100,0	0,00
615100	Капитални трансфери другим нивоима власти, фондовима и јавним установама	25.000,00	25.000,00		25.000,00	25.000,00	100,0	0,00
	Укупан текући буџет	2.644.607,05	3.183.406,04	-417.753,00	2.765.653,04	1.462.013,69	52,86	1.303.639,44

Буџет капиталних потреба

Табела број 2

Година	Планирани капитални буџет по годинама	Извршење капиталног буџета до 1. 1. 2020. г.	Извршење капит. буџета у 2020. год.	Извршено на дан 31. 12. 2020. године (4+5)	Неуtroшена планирана средстава на дан 31. 12. 2020. (3-6)	% извршења на дан 31. 12. 2020 (6/3 x 100)
1	3	4	5	6	7	8
2018.	41.000,00	14.865,64	8.541,00	23.406,64	17.593,36	57,09
2019.	53.000,00	0,00	0,00	0,00	53.000,00	0,00
2020.	150.000,00	0,00	95.234,91	95.234,91	54.765,09	63,49
Укупно	244.000,00	14.865,64	103.775,91	118.641,55	125.358,45	48,62

Планирани и остварени приходи Одјељења 2020. године

Табела број 3

Назив прихода	Планирани приходи 2020. године	Остварени приходи 2020. године
Повраћај исплаћених а неутрошених донација појединцима из ранијих година	0,00	18.866,50
Примљене намјенске донације непланиране у буџету	69.000,00	9.000,00
Остале административне таксе	0,00	103,00
Остале непланиране уплате	0,00	9.308,23
УКУПНО	69.000,00	37.277,73