

**Bosna i Hercegovina  
Brčko distrikt BiH  
URED-KANCELARIJA ZA REVIZIJU  
JAVNE UPRAVE I INSTITUCIJA  
u Brčko distriktu BiH**



**Босна и Херцеговина  
Брчко дистрикт БиХ  
КАНЦЕЛАРИЈА-УРЕД ЗА РЕВИЗИЈУ  
ЈАВНЕ УПРАВЕ И ИНСТИТУЦИЈА  
у Брчко дистрикту БиХ**



---

*Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 218-438  
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 218-438  
[www.revizija-bd.ba](http://www.revizija-bd.ba)*

Broj: 01-02-03-13-286/15  
R: 03-04,05-04,08-04/15

**IZVJEŠĆE  
O REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA  
ODJELA ZA RASELJENE OSOBE, IZBJEGLICE I STAMBENA PITANJA  
BRČKO DISTRIKTA BiH  
za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2014. godine**

**Brčko, srpanj 2015. godine**

## KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE .....	3
REZIME DANIH PREPORUKA.....	5
1. UVOD.....	6
2. OPĆI DIO.....	6
3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE.....	6
4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2013. GODINU .....	7
5. NALAZI I PREPORUKE.....	7
5.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola .....	7
5.2. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka.....	9
5.3. Prihodi i primitci .....	9
5.4. Planiranje i izvršenje proračuna .....	9
5.4.1. Tekuće dotacije.....	10
6. KOMENTARI.....	13
PRILOG .....	14

**Bosna i Hercegovina  
Brčko distrikt BiH  
URED-KANCELARIJA ZA REVIZIJU  
JAVNE UPRAVE I INSTITUCIJA  
u Brčko distriktu BiH**



**Босна и Херцеговина  
Брчко дистрикт БиХ  
КАНЦЕЛАРИЈА-УРЕД ЗА РЕВИЗИЈУ  
ЈАВНЕ УПРАВЕ И ИНСТИТУЦИЈА  
у Брчко дистрикту БиХ**



*Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 218-438  
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 218-438  
[www.revizija-bd.ba](http://www.revizija-bd.ba)*

## **MENADŽMENTU ODJELA ZA RASELJENE OSOBE, IZBJEGLICE I STAMBENA PITANJA**

### **NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE**

#### **Predmet revizije**

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjela za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja Vlade Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjel) za razdoblje od 1. 1. - 31. 12. 2014. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

#### **Odgovornost rukovodstva**

Voditelj Odjela je odgovoran za finansijsko poslovanje Odjela i usklađenost poslovanja iz svoje nadležnosti s važećim zakonskim i drugim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama proračuna. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje i otkrivanje materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju kao primjerenost i ponašanje revidiranog Odjela nad sredstvima i imovinom koja mu je dana na upravljanje.

#### **Odgovornost revizora**

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na temelju izvršene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 40/08 i 29/14) i primjenljivom okviru ISSAI revizijskih standarda (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 3/15). Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija je uključila provedbu postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama proračuna. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika nastanka materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za prezentaciju

financijskog poslovanja, radi osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne radi izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

#### Osnova za izražavanje mišljenja:

Nakon obavljene revizije financijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2014. godine skrećemo pozornost na sljedeće:

- Realizirana sredstva za projekt Obnove individualnih stambenih objekata raseljenih osoba i povratnika u Brčko distrikt BiH iznose 1.611.520,00 KM. Dio navedenih sredstava je dodjeljivan korisnicima koji nisu ispunjavali opće (eliminatorene i obvezujuće) kriterije u dijelu koji se odnosi na dokazivanje statusa raseljene osobe, izbjeglice ili povratnika. Navedeno nije sukladno Zakonu o izbjeglicama iz BiH i raseljenim osobama u BiH i Uputi o načinu i procedurama odabira korisnika projekta povratka i rekonstrukcije stambenih jedinica BiH. Odabir korisnika je izvršen na temelju Programa i Javnog poziva za rekonstrukciju stambenih jedinica iz 2012. godine.
- Dodijeljene dotacije za obnovu stambenih objekata raseljenih osoba i povratnika i sanaciju objekata oštećenih elementarnim nepogodama nisu u dovoljnoj mjeri bili kontrolirani od Odjela.

#### Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju izuzev mogućih učinaka napomena danih u prethodnom pasusu, financijsko poslovanje Odjela tijekom **2014. godine**, u materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

---

mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

---

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

---

## REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjela za 2014. godinu konstatirali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a radi njihovog otklanjanja, dali smo sljedeće preporuke:

- *Odjel je obvezan donijeti akcijski plan za otklanjanje uočenih nedostataka u roku od 30 dana od dana prijama revizorskog izvješća, kako je to propisano Zakonom.*
- *Potrebno je osigurati uspostavu i dosljedno funkcioniranje internih kontrola pri dodjeli dotacija za obnovu stambenih jedinica raseljenih osoba i povratnika i sanaciju objekata oštećenih elementarnim nepogodama, kao i stvaranje pretpostavki za kontrolu utroška sredstava i pokretanja postupaka protiv korisnika koji nisu poštovali odredbe ugovora.*
- *Potrebno je da Odjel prilikom sastavljanja obrazloženja o realizaciji proračuna dosljedno primijeni odredbe Pravilnika o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna, a osobito u dijelu obuhvaćanja svih prihoda i primitaka, kao i rashoda i izdataka koji se odnose na tekuću godinu i suštinskog obrazloženja uzroka i posljedica odstupanja značajnih pozicija u odnosu na plan i izvršenje prethodne godine.*
- *Potrebno je da Odjel kroz svoje interne akte regulira kategoriju korisnika „spontani povratnik“ za koje će važiti opći, eliminatorni kriteriji.*
- *Potrebno je prilikom odabira pojedinih korisnika u projektu obnove individualnih stambenih objekata raseljenih osoba i povratnika, poštovati opće i posebne kriterije propisane Zakonom o izbjeglicama iz BiH i raseljenim osobama u BiH i Uputom o načinu i procedurama odabira korisnika projekta povratka i rekonstrukcije stambenih jedinica BiH.*
- *Potrebno je odabir korisnika izvršiti u roku predviđenom Odlukom gradonačelnika.*
- *Potrebno je da Odjel pravodobno imenuje Povjerenstvo za kontrolu utroška dodijeljenih sredstava, kako bi se vršila kontinuirana kontrola dodijeljenih sredstava po zaključenim ugovorima s korisnicima i kako bi se pravodobno mogao vršiti povrat nenamjenski utrošenih sredstava.*
- *Potrebno je da Odjel definiše mjerljive i precizne kriterije, kao i način dokazivanja kategorizacije oštećenog objekta, kako bi se zadatci predviđeni Programom za otklanjanje i ublažavanje posljedica nastalih elementarnim nepogodama u roku, efikasnije i efektivnije izvršili.*

## **NALAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJE FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA RASELJENE OSOBE, IZBJEGLICE I STAMBENA PITANJA VLADE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2014. GODINU**

### **1. UVOD**

Obavili smo reviziju finacijskog poslovanja Odjela na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima na temelju godišnjeg plana revizija. Revizija je, primjenom adekvatnih metoda, obavljena u razdoblju travnja i svibnja 2015. godine.

### **2. OPĆI DIO**

Odjel je sukladno Statutu Brčko distrikta BiH i Organizacijskom planu Vlade Brčko distrikta BiH nadležan za provedbu zakona i propisa mjerodavnih tijela i institucija BiH i Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Distrikt) iz oblasti stambenih odnosa, imovinskih i stambenih pitanja izbjeglih i raseljenih osoba, rješavanje po zahtjevima nositelja stanarskih prava i prava raseljenih osoba na alternativni smještaj, uvođenje u posjed nositelja stanarskih prava, vođenje evidencije o izbjeglim i raseljenim osobama te utvrđivanju statusnih prava raseljenih osoba, stambeno zbrinjavanje socijalnih kategorija stanovništva Distrikta, kao i nadležan za pripremu i realizaciju programa obnove stambenih jedinica.

Unutarnja organizacija Odjela utvrđena je Organizacijskim planom, a radi zakonitog, potpunog, efektivnog i racionalnog rješavanja poslova iz okvira prava i dužnosti ovog Odjela, ostvarivanju potpune zaposlenosti i maksimalne uporabe stručnog znanja zaposlenika, te potpune odgovornosti i učinkovitog rukovođenja, sistematskog unapređivanja rada i suradnje s drugim tijelima.

Odjel se sastoji od sljedećih organizacijskih dijelova:

1. Pododjel za rješavanje stambenih potreba raseljenih osoba, socijalnih kategorija stanovništva i obnovu stambenih jedinica povratnika;
2. Pododjel za pravne, administrativne i zajedničke poslove.

Sukladno Organizacijskom planu predviđeno je 34 zaposlenika u Odjelu, a na dan 31. 12. 2014. godine u Odjelu je bilo 32 zaposlenika.

Odjel je smješten u vlastitom prostoru na adresi Islahijet br. 7 u Brčkom.

### **3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE**

**Predmet revizije** je finacijsko poslovanje Odjela za 2014. godinu, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjena sustava internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja iz svoje nadležnosti sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

**Cilj revizije** finacijskog poslovanja Odjela je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li finacijsko poslovanje obavljeno sukladno zakonskim

važecim propisima, kao i primjerenog ponašanja rukovoditelja Odjela nad sredstvima i imovinom Brčko distrikta BiH. Pored toga, revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu jesu li poduzete sve mjere za namjensko trošenje proračunskih sredstava za svrhe za koje je dana ovlast donošenjem proračuna, te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava jačanjem internih kontrola.

**Opseg revizije** je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

S obzirom da se revizija obavlja ispitivanjima na bazi uzoraka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne pogreške mogu ostati neotkrivene.

#### **4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2013. GODINU**

Na temelju preporuka iz Izvješća o obavljenoj reviziji financijskog poslovanja Odjela za 2013. godinu, Odjel je usvojio Akcijski plan za rješavanje primjedbi po navedenom Izvješću broj: 48-001689/14 od 3. 11. 2014. godine i izradio Izvješće o otklanjanju nedostataka broj: 13-001239/15 od 8. 5. 2015. godine.

Prema priloženoj dokumentaciji možemo zaključiti da Odjel nije implementirao preporuku koja se odnosi na poštivanje općih i posebnih kriterija propisanih Zakonom o izbjeglicama u BiH i Uputom o načinu i procedurama odabira korisnika u projektu obnove individualnih stambenih objekata.

Pored navedenog, Odjel nije u potpunosti implementirao preporuku koja se odnosi na praćenje i poduzimanje ugovorom predviđenih mjera za povrat sredstava protiv korisnika koji ista nisu realizirali.

#### **5. NALAZI I PREPORUKE**

##### **5.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola**

Organizacijskim planom Odjela i pravilnicima o internoj kontroli i to:

- Pravilnik o internoj kontroli provedbe zakona i propisa nadležnih tijela i institucija Brčko distrikta BiH u Odjelu,
- Pravilnik o internim procedurama i postupcima u realizaciji projekata rekonstrukcije, sanacije stambenih objekata u Odjelu,
- Pravilnik o internoj kontroli prihoda i rashoda u Odjelu,
- Pravilnik o internoj kontroli korištenja vozila, pogonskog goriva i održavanja vozila u Odjelu,
- Pravilnik o internoj kontroli troškova nastalih uporabom telefona u Odjelu,
- Pravilnik o internoj kontroli prijema lož-ulja u Odjelu,
- Pravilnik o kontroli zaprimanja, čuvanja i distribucije kompjutorske opreme i uredskog materijala u Odjelu i
- Pravilnik o internoj kontroli troškova reprezentacije u Odjelu,

kao i Odlukom o imenovanju osoba zaduženih za postupak nadgledanja i provedbe internih kontrolnih postupaka (broj: 05-000810/13 od 5. 6. 2013. godine), je uspostavljen sustav internih kontrola u Odjelu. Odgovornost za uspostavljanje i primjenu sustava internih kontrola

je obveza rukovodstva Odjela. Pravilnicima o internim kontrolama – internim kontrolnim postupcima rukovodstvo je normativno definiralo kontrolne postupke, postupke informiranja i komunikacije i procjenu rizika za sve poslovne aktivnosti koje se odvijaju u Odjelu. Izvršena je procjena funkcioniranja sustava internih kontrola kako bi se uvjerali osiguravaju li uspostavljene interne kontrole točnu i potpunu primjenu i usklađenost sa zakonima i propisima, ekonomično, efikasno i efektivno trošenje i zaštitu javnog novca.

Utvdili smo da se tijekom 2014. godine, pojedine kontrolne aktivnosti nisu provodile na način kako je definirano donesenim procedurama kod prijama, kontrole kvalitete, kvantitete i utroška lož-ulja, kao i okončavanja procedura izbora korisnika po Javnom pozivu za rekonstrukciju stambenih jedinica iz 2013. godine. Na navedene propuste ukazano je u pismu menadžmentu i iste su do provedbe revizije ispravljene.

Izuzev navedenog, revizijom smo utvrdili da je Odjel sastavio Akcijski plan za otklanjanje nedostataka po dostavljenom Izvešću za 2013. godinu tek 3. 11. 2014. godine, što nije sukladno članku 17 stavku (2) Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH. Akcijskim planom su rokovi za implementaciju preporuka nerealno postavljeni tako da preporuke nisu ispoštovane do konca 2014. godine.

***Odjel je obvezan donijeti akcijski plan za otklanjanje uočenih nedostataka u roku od 30 dana od dana prijama revizorskog izvješća, kako je to propisano Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.***

Zbog nedostatka internih kontrola uočeno je sljedeće:

- pri realizaciji tekućih dotacija pojedincima, pojedinim korisnicima po Javnom pozivu iz 2012. godine, sredstva su dodijeljena iako isti nisu ispunjavali opće kriterije koji su obvezujući i eliminatorni.
- po Javnom pozivu iz 2014. godine, nije izvršen odabir korisnika, iako je Odlukom gradonačelnika za navedenu aktivnost utvrđen rok zaključno sa 15. 11. 2014. godine.
- za realizirana sredstva za obnovu stambenih jedinica iz 2013. godine, Odjel je imenovao Povjerenstvo nakon isteka ugovorom predviđenog roka za vršenje kontrole.
- prilikom realizacije Programa za otklanjanje i ublažavanje posljedica nastalih elementarnim nepogodama Vlade Brčko distrikta BiH Odjel nije utvrdio mjerljive i precizne kriterije, kao i način dokazivanja kategorizacije oštećenog objekta, te navedeni program nije realiziralo u propisanom roku.

Zbog uočenih nepravilnosti, smatramo da interne kontrole u Odjelu nisu funkcionirale u dijelu usklađenosti poslovanja sa zakonskim i podzakonskim propisima i realizacije programa rada u dijelu raspodjele dotacija, kao i poduzimanja mjera za povrat sredstava koja nisu utrošena sukladno ugovorima.

***Potrebno je osigurati uspostavu i dosljedno funkcioniranje internih kontrola pri dodjeli dotacija za obnovu stambenih jedinica raseljenih osoba i povratnika i sanaciju objekata oštećenih elementarnim nepogodama, kao i stvaranje pretpostavki za kontrolu utroška sredstava i pokretanja postupaka protiv korisnika koji nisu poštovali odredbe ugovora.***



## 5.2. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odjel je, sukladno svojim nadležnostima, izradio Program rada za 2014. godinu sa sedam ciljeva djelovanja u 2014. godini i dostavio ga Vladi Brčko distrikta BiH. Sukladno planiranim ciljevima, po isteku godine Odjel je izradio Izvješće o radu u kojem su za svaki planirani cilj obrađene aktivnosti koje su provedene tijekom godine.

Iz Izvješća o radu je vidljivo da je Odjel tijekom 2014. godine provodio aktivnosti vezane za elementarne nepogode, zbog čega Odjel nije u potpunosti realizirao program obnove stambenih jedinica za 2014. godinu i program stambenog zbrinjavanja Roma. Također, u planiranoj zakonodavnoj aktivnosti, Odjel je izradio smjernice za Nacrt Zakona o dopuni Zakona o vraćanju napuštene imovine, ali iste nisu rezultirale usvajanjem zakona tijekom 2014. godine.

## 5.3. Prihodi i primitci

Odjel je tijekom 2014. godine ostvario prihod u iznosu od **124.500,00 KM** koji se odnosi na dvije primljene dotacije od zajedničkih institucija BiH i to na ime stambenog zbrinjavanja Roma u Brčko distriktu BiH (dotacija u iznosu od 120.000,00 KM) i na ime stambenog zbrinjavanja obitelji Tirić (dotacija u iznosu od 4.500,00 KM).

## 5.4. Planiranje i izvršenje proračuna

Odjelu je odobren proračun u iznosu od **17.074.444,69 KM** od čega se na tekući proračun odnosi iznos od **16.959.444,69 KM** i na kapitalni iznos od **115.000,00 KM**.

Izvršenje tekućeg proračuna Odjela za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2014. godine iznosi **10.557.930,59 KM** ili **62,25 %** planiranih sredstava.

Nizak postotak realizacije tekućeg proračuna ukazuje na neadekvatno planiranje proračuna koje se zasniva na prethodnom iskustvu, postavljenim ciljevima i zadatcima, kao i ostvarivanju osnovne funkcije Odjela. Na nizak postotak realizacije tekućeg proračuna utjecalo je neizvršavanje programskih zadataka Odjela, i to u okviru tekućih dotacija pojedincima gdje nije realiziran program stambenog zbrinjavanja Roma, a djelomično su realizirani program obnove stambenih jedinica i program izgradnje i sanacije kuća oštećenih u elementarnoj nepogodi (Tablica 2 u Prilogu Izvješća).

Člankom 21 Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna je utvrđena obveza proračunskih korisnika da, na zahtjev Direkcije za financije, uz izvješće o realizaciji proračuna, dostave tekstualni dio sa obrazloženjem strukture troškova, uzroka neproporcionalnog izvršenja godišnjeg plana i ocjenu očekivanog rezultata na koncu godine, najvažnije uzroke odstupanja izvršenja u odnosu na isto razdoblje prethodne godine i mjere koje će biti poduzete radi otklanjanja eventualnih poremećaja.

Uvidom u kvartalna obrazloženja o realizaciji tekućeg i kapitalnog proračuna Odjela, uočili smo da obrazloženja predstavljaju opis planiranih i ostvarenih podataka prikazanih u tablici u tekstualnoj formi. Izuzev toga, obrazloženjem su obuhvaćeni realizirani izdatci proračuna kapitalnih potreba odobrenih za tekuću godinu na koju se odnose financijska izvješća, a ne za realizirana sredstva trogodišnjeg kapitalnog proračuna.

***Potrebno je da Odjel prilikom sastavljanja obrazloženja o realizaciji proračuna dosljedno primijeni odredbe Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem***

*obračunu proračuna, a osobito u dijelu obuhvaćanja svih prihoda i primitaka, kao i rashoda i izdataka koji se odnose na tekuću godinu i suštinskog obrazloženja uzroka i posljedica odstupanja značajnih pozicija u odnosu na plan i izvršenje prethodne godine.*

#### 5.4.1. Tekuće dotacije

**Tekuće dotacije pojedincima**, odobrene su u iznosu od **16.172.208,00 KM**, a realizirane su u iznosu od **9.886.220,00 KM**, što čini **61,13 %** planiranih sredstava.

U idućem tabličnom pregledu dana je struktura planiranih i ostvarenih tekućih dotacija:

Tablica br. 1

R. br.	OPIS	Planirano	Ostvareno	% realizacije
1	Obnova individualnih stambenih objekata raseljenih osoba i povratnika u Brčko distrikt BiH	2.014.731,00	1.611.520,00	79,99
2	Stambeno zbrinjavanje raseljenih osoba koje se žele integrirati na razinu lokalne zajednice	250.000,00	250.000,00	100
3	Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH	384.977,00	0	0
4	Izgradnja i sanacija kuća koje su evidentirane kao djelomično oštećene ili uništene u elementarnoj nepogodi (poplave/klizišta) u razdoblju travanj - svibanj 2014. godine	10.000.000,00	5.149.000,00	51,49
5	Interventna novčana pomoć osobama stradalim zbog elementarne nepogode (poplave/klizišta) u razdoblju travanj - svibanj 2014. godine	3.000.000,00	2.875.700,00	95,25
6	Naknada sredstava NSP-a za uništene stanove, a čije je pravo potvrđeno rješenjem nadležnog tijela	522.500,00	0	0
7	<b>Ukupno tekuće dotacije pojedincima (1+2+...+6)</b>	<b>16.172.208,00</b>	<b>9.886.220,00</b>	<b>61,13</b>

1. Za projekat **Obnove individualnih stambenih objekata raseljenih osoba i povratnika u Brčko distrikt BiH**, proračunom je odobreno **2.014.731,00 KM**, a realizirano **1.611.520,00 KM**, odnosno 79,99 % odobrenog proračunom za navedene namjene. Cjelokupan iznos realiziranih sredstva odnosi se na listu korisnika odabranu po **Javnom pozivu za rekonstrukciju stambenih jedinica iz 2012. godine**.

Prema navedenom Javnom pozivu utvrđeni su opći i posebni kriteriji za sve potencijalne korisnike sukladno članku 22 Zakonom o izbjeglicama iz BiH i raseljenim osobama u BiH (Službeni glasnik BiH, brojevi: 23/99, 21/03 i 33/03) i člankom 3 Upute o načinu i procedurama odabira korisnika projekta povratka i rekonstrukcije stambenih jedinica BiH (Službeni glasnik BiH, broj: 48/06). U okviru općih kriterija, koji su eliminatorni i obvezujući, Odjel je propisao da korisnici programa mogu biti izbjegle osobe iz BiH, raseljene osobe u BiH ili povratnici. Navedeni status se dokazuje potvrdom nadležnog tijela o statusu.

Uvidom u dokumentaciju, odnosno u radne liste Povjerenstva za odabir korisnika utvrdili smo da je Povjerenstvo u rubrici tablice u kojoj je predviđeno unošenje statusa aplikanta (status izbjeglice, raseljene osobe ili povratnika) unosilo oznaku „SP“, koja označava status "spontani povratnik". Naime, „SP“ se odnosi na osobe koja su tijekom rata sporadično napuštale kuće i vraćale se u iste, a u međuvremenu nisu evidentirane kod nadležnih tijela kao osobe koje su

mijenjale boravište, zbog čega **nisu u mogućnosti dokazati zahtijevani status** bilo kojom vrstom javne isprave, a što nije sukladno općim, eliminatornim kriterijima propisanim Javnim pozivom.

***Potrebno je da Odjel kroz svoje interne akte regulira kategoriju korisnika „spontani povratnik“ za koje će važiti opći, eliminatorni kriteriji.***

Po **Javnom pozivu** za rekonstrukciju stambenih jedinica iz **2013. godine** Odjel je izvršio odabir korisnika i sastavio Preliminarnu listu korisnika u travnju 2014. godine. Gradonačelnik je, zbog utvrđenih propusta u odabiru korisnika, izdao Naredbu Odjelu da se izvrši ponovni odabir korisnika. Ponovni odabir nije izvršen, jer je veći broj predmeta uništen ili oštećen poplavama tako da je Odjel dana 8. 12. 2014. godine donio **Odluku o poništavanju Javnog poziva**.

**Javni poziv** za podnošenje zahtjeva za obnovu objekata raseljenih osoba i povratnika za **2014.** godinu objavljen je 4. 3. 2014. godine.

Javnim pozivom su propisani isti opći i posebni kriteriji kao i prethodnih godina. Prema općim i eliminatornim kriterijima, korisnici pomoći trebaju dokazati status izbjeglice iz BiH, raseljene osobe u BiH ili povratnika. Po Javnom pozivu u 2012. i 2013. godini status korisnika nije bio dokazan, na šta smo ukazivali u izvješćima o reviziji iz prethodnih godina. I pored navedenog, Odjel je u Javnom pozivu za 2014. godinu propisao iste kriterije.

***Potrebno je prilikom odabira pojedinih korisnika u projektu obnove individualnih stambenih objekata raseljenih osoba i povratnika, poštovati opće i posebne kriterije propisane Zakonom o izbjeglicama iz BiH i raseljenim osobama u BiH i Uputom o načinu i procedurama odabira korisnika projekta povratka i rekonstrukcije stambenih jedinica BiH.***

Za odabir korisnika po Javnom pozivu za obnovu objekata raseljenih osoba i povratnika za 2014. godinu, imenovano je prvostupanjsko i drugostupanjsko povjerenstvo za odabir korisnika Projekta obnove individualnih stambenih objekata raseljenih osoba i povratnika u Brčko distriktu BiH (Odluka gradonačelnika broj: 05-000842/14 od 2. 9. 2014. godine) sa zadatkom da izvrši odabir korisnika i rokom za izvršenje odabira do 15. 11. 2014. godine. Do okončanja naše revizije odabir korisnika nije izvršen.

***Potrebno je odabir korisnika izvršiti u roku predviđenom Odlukom gradonačelnika.***

Odjel je, u studenom i prosincu 2013. godine, po Javnom pozivu za obnovu stambenih jedinica iz 2012. godine, zaključio ugovore o obnovi stambenog objekta. Člancima 3 i 4 zaključenih ugovora je propisano da Odjel imenuje Povjerenstvo za kontrolu utroška dodijeljenih sredstava, koje bi utvrdilo je li korisnik u roku od 6 mjeseci od dana prijama sredstava iste utrošio sukladno predmjeru radova.

Revizijom smo utvrdili da je Odjel tek dana 9. 12. 2014. godine imenovao navedeno Povjerenstvo, tako da ono u predviđenom roku od šest mjeseci nije moglo utvrditi jesu li sredstava utrošena sukladno predmjeru radova, niti je moglo poduzimati mjere radi povrata sredstava.

***Potrebno je da Odjel pravodobno imenuje Povjerenstvo za kontrolu utroška dodijeljenih sredstava, kako bi se vršila kontinuirana kontrola dodijeljenih sredstava***

***po zaključenim ugovorima s korisnicima i kako bi se pravodobno mogao vršiti povrat nenamjenski utrošenih sredstava.***

2. Za projekt **Stambeno zbrinjavanje Roma** u Brčko distriktu BiH planirana su sredstva u iznosu od 384.977,00 KM. Navedena sredstva sastoje se iz udruženih sredstava Vlade Brčko distrikta BiH i Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH i to:

- Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH u iznosu od 120.000,00 KM,
- proračun Brčko distrikta BiH 30.000,00 KM i
- sredstva preostala iz ranijeg razdoblja u iznosu od 234.977,00 KM.

Ugovor o izvođenju radova za izgradnju/sanaciju stambenih objekata za odabrane korisnike programa stambenog zbrinjavanja Roma, u iznosu od 122.256,86 KM, potpisan je u prosincu 2014. godine, tako da sredstva za ovu namjenu nisu utrošena do konca 2014. godine.

3. Za izgradnju i sanaciju kuća koje su evidentirane kao djelomično oštećene ili uništene u elementarnoj nepogodi (poplave/klizišta) u razdoblju travanj - svibanj 2014. godine, Odjelu je odobren iznos od 10.000.000,00 KM. Do konca 2014. godine realiziran je iznos od 5.149.000,00 KM ili 51,49 %.

Programom za otklanjanje i ublažavanje posljedica nastalih elementarnim nepogodama usvojenog od Vlade Brčko distrikta BiH, predviđena su sredstva i mjere za izgradnju i sanaciju kuća koje su evidentirane kao djelomično oštećene ili uništene u elementarnoj nepogodi. Programom je utvrđeno da je zbog elementarnih nepogoda oštećeno 714 stambenih objekata a koji se primjereno kriterijima za provedbu mogu svrstati u tri kategorije, i to I. kategorija 33.000,00 KM, II. kategorija 15.000,00 KM i III. 10.000,00 KM, s točno određenim brojem oštećenih stambenih objekata po svakoj kategoriji. Propisano je da je opseg pomoći ovisan od kategorije oštećenosti objekta i da stupanj oštećenosti utvrđuje stručno povjerenstvo.

Revizijom smo ustanovili da je broj oštećenih objekata varirao po kategoriji i u ukupnom broju korisnika. Kriteriji za određivanje kategorije nisu precizirani tako da je teško dokazati kojoj kategoriji oštećenosti pripada određeni stambeni objekt. Također, kriterijima nije propisano na koji način se dokazuje da vlasnik objekta ima drugu uvjetnu imovinu, odnosno da navedeni objekt koristi povremeno, te da pripada III. kategoriji.

U prilog navedenoj tvrdnji je činjenica da su na objavljeni popis uloženi prigovori, te da je gradonačelnik svojim dopisom od 18. 11. 2014. godine tražio da se prije isplate druge tranše izvrši uvid u račune za struju godinu dana prije poplava, kako bi se ustanovilo je li na tim adresama uistinu vlasnik i živio.

Programom za otklanjanje i ublažavanje posljedica nastalih elementarnim nepogodama od 29. 8. 2014. godine je definirano da će Odjel u roku od 30 dana od dana usvajanja programa zaključiti pojedinačne ugovore s korisnicima.

Revizijom smo utvrdili da do konca 2014. godine Program nije realiziran u potpunosti. Ugovori su zaključeni sa 436 korisnika, od kojih je za 45 korisnika isplata izvršena u potpunosti, a za 391 korisnika je izvršena isplata prve tranše (50 % utvrđenog iznosa po kategorijama).

*Potrebno je da Odjel definiira mjerljive i precizne kriterije, kao i način dokazivanja kategorizacije oštećenog objekta, kako bi se zadatci predviđeni Programom za otklanjanje i ublažavanje posljedica nastalih elementarnim nepogodama u roku, efikasnije i efektivnije izvršili.*

## 6. KOMENTARI

Odjelu je uručen Nacrt izvješća o reviziji finansijskog poslovanja za 2014. godinu broj: 01-02-03-13-239/15 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Odjel se nije očitovao, tako da naše mišljenje dano u Nacrtu ostaje nepromijenjeno.

Tim za reviziju

---

Amra Mehić, dipl. oec.

---

mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

---

mr. sc. Ivana Gavrić

**PRILOG**

## Struktura planiranih i ostvarenih tekućih izdataka po pozicijama 2014. godine

Tablica br. 2

Ekon. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući proračun za 2014. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan do 31.12.2014. god.	Izvršenje tekućeg proračuna sa 31.12.2014. god.	Postotak izvršenje tekućeg proračuna sa 31.12.2014. god.
1	2	3	4	5	6	6
611000	<b>Plaće i naknade troškova zaposlenih</b>	<b>625.628,56</b>	<b>-20.600,32</b>	<b>605.028,24</b>	<b>564.142,59</b>	<b>93,24</b>
611100	Bruto plaće	603.352,56	-20.707,32	582.645,24	544.979,68	<b>93,54</b>
611200	Naknade troškova zaposlenih	22.276,00	107,00	22.383,00	19.162,91	<b>85,61</b>
612100	<b>Doprinos na teret poslodavca</b>	<b>21.759,80</b>		<b>21.759,80</b>	<b>21.557,54</b>	<b>99,07</b>
	<b>UKUPNO PLAĆE I NAKNADE</b>	<b>647.388,36</b>	<b>-20.600,32</b>	<b>626.788,04</b>	<b>585.700,13</b>	<b>93,44</b>
<b>613000</b>	<b>Izdatci za materijal usluge</b>	<b>159.385,00</b>	<b>1.063,65</b>	<b>160.448,65</b>	<b>86.010,46</b>	<b>53,61</b>
613100	Putni troškovi	5.520,00		5.520,00	2.431,00	<b>44,04</b>
613200	Izdatci za energiju	19.000,00		19.000,00	17.857,80	<b>93,99</b>
613300	Izdatci za komunalne usluge	8.350,00		8.350,00	7.479,60	<b>89,58</b>
613400	Nabava materijala	12.084,00		12.084,00	6.923,49	<b>57,29</b>
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	10.400,00		10.400,00	8.839,25	<b>84,99</b>
613600	Unajmljivanje prostora ili zgrada			0,00	0,00	<b>0,00</b>
613700	Izdatci za tekuće održavanje	13.500,00		13.500,00	8.827,28	<b>65,39</b>
613800	Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	3.500,00		3.500,00	2.479,69	<b>70,85</b>
613900	Ugovorene usluge	87.031,00	1.063,65	88.094,65	31.172,35	<b>35,39</b>
<b>614000</b>	<b>TEKUĆE DOTACIJE</b>	<b>3.772.208,00</b>	<b>12.400.000,00</b>	<b>16.172.208,00</b>	<b>9.886.220,00</b>	<b>61,13</b>
614200	Dotacije pojedincima	3.772.208,00	12.400.000,00	16.172.208,00	9.886.220,00	<b>61,13</b>
	<b>UKUPAN TEKUĆI PRORAČUN</b>	<b>4.578.981,36</b>	<b>12.380.463,33</b>	<b>16.959.444,69</b>	<b>10.557.930,59</b>	<b>62,25</b>

## Proračun kapitalnih potreba

Tablica broj 3.

God.	Planirani kapitalni proračun po godinama	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1. 1. 2014. g.	Izvršenje kapit. proračuna u 2014. god.	Izvršeno na dan 31.12.2014. godine (4+5)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2014. (3-4-5)	% izvršenja na dan 31.12.2014 (6/3 x 100)	% izvršenja po god. Na dan 31.12. tekuće god. Izv.tek/pl. tek.
1	3	4	5	6	7	8	9
2012.	20.000,00	0,00	20.000,00	20.000,00	0,00	100	0,00
2013.	15.000,00	0,00	14.995,00	14.995,00	5,00	99,97	0,00
2014.	115.000,00	0,00	100.000,00	100.000,00	15.000,00	86,96	-
<b>Ukupno</b>	<b>150.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>134.995,00</b>	<b>134.995,00</b>	<b>15.005,00</b>	<b>90,00</b>	<b>-</b>