

**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

Broj: 01-02-03-13-132/18
R: 08-02; 13-02/18

**IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
ODJELA ZA RASELJENE OSOBE, IZBJEGLICE I STAMBENA PITANJA
BRČKO DISTRIKTA BiH
za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2017. godine**

Brčko, svibanj 2018. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1. REZIME DANIH PREPORUKA	5
2. UVOD.....	7
3. OPĆI DIO	7
4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE	7
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE	8
6. NALAZI I PREPORUKE.....	9
6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola	9
6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima	10
6.3. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka	11
6.4. Prihodi i primitci	13
6.5. Planiranje i izvršenje proračuna.....	13
6.5.1. Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja posebnih poslova ...	14
6.5.2. Tekuće potpore	15
6.6. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna	18
6.7. Ostali nalazi	19
6.7.1. Javne nabave	19
7. KOMENTAR.....	19
PRILOG	20

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



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



*Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizija-bd.ba*

**ODJEL ZA RASELJENE OSOBE, IZBJEGLICE I STAMBENA PITANJA
N. / r. voditelja Odjela**

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: Odjela) za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2017. 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, 29/14 i 23/16) 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 radi pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama proračuna. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskoj prosudbi, uključujući procjenu rizika nastanka materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za prezentaciju finansijskog poslovanja, radi osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u

danim okolnostima, ali ne s ciljem izražavanja odvojenog mišljenja o učinkovitosti 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 finansijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2017. godine skrećemo pozornost na sljedeće:

- **Odjel nije poduzimao nužne mjere radi ostvarenja utvrđenih ciljeva iz nadležnosti Odjela, sukladno odredbama Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH i Programu rada za 2017. godinu. Odjel nije realizirao značajan broj planiranih programa (uz realizaciju bruto plaća i naknada za 2017. godinu od 98,06 %) na poziciji tekućih potpora pojedincima (28,43 %).**
- **Izdatci telefonskih usluga i mobilnih telefona za 2017. godinu iznose 5.362,04 KM, za koje nije provedena procedura javnih nabava, kako je to propisano Zakonom o javnim nabavama BiH.**
- **Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju tri osobe radi obavljanja posebnih poslova realizirani su u iznosu od 12.600,00 KM. Za obavljanje istih i sličnih poslova isplaćeni su različiti iznosi naknada, tako da ne postoje pisane procedure i kriteriji koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih.**

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju izuzev mogućih učinaka napomena danih u prethodnom pasusu, finansijsko poslovanje Odjela tijekom **2017. 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.

1. REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjela za 2017. godinu konstatirali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a radi njihovog otklanjanja, dali smo sljedeće preporuke:

Potrebno je da Odjel dostavi Uredu program mjera otklanjanja uočenih nedostataka po revizorskom izvješću, u zakonom predviđenom roku.

Potrebno je radi učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvješćivanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Odjela.

Potrebno je podnositi izvješća o svim održanim sastancima radnih skupina na državnoj razini, sukladno odredbama Naputka o predstavljanju Vlade i tijela javne uprave Brčko distrikta BiH u radnim tijelima na državnoj razini.

Potrebno je prilikom sastavljanja obrazloženja o izvršenju proračuna, u potpunosti primijeniti odredbe Pravilnika o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna, u dijelu obrazloženja stanja stalnih sredstava i informacija o izvršenom popisu.

Potrebno je s ciljem uspješnog, učinkovitog i ekonomičnog obavljanja poslova, radi realizacije programa i projekata pristupiti izmjeni Organizacijskog plana, sukladno iskazanim potrebama.

Potrebno je donijeti i dostaviti program rada Odjela najkasnije do 1. prosinca tekuće godine, za iduću godinu sukladno odredbama Poslovnika o radu Vlade Brčko distrikta BiH.

Potrebno je poduzimati nužne mjere radi ostvarenja utvrđenih ciljeva iz nadležnosti Odjela, sukladno odredbama Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH i Programu rada.

Potrebno je, prilikom izrade proračuna, pridržavati se gornjih granica rashoda Odjela predviđenih DOP-om sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu izrade proračuna.

Potrebno je izvršenje proračuna zasnivati na načelu transparentnosti sukladno odredbama Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2017. godinu u dijelu općih načela.

Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.

Potrebno je dosljedno poštovati Program utroška sredstava tekućih potpora za 2017. godinu, u dijelu roka u kojem sredstva moraju biti utrošena.

Potrebno je dosljedno poštovati Javni poziv izbjeglicama iz BiH, raseljenim osobama u BiH i povratnicima, u dijelu poštovanja roka za odabir korisnika.

Potrebno je poštovati odredbe ugovora s korisnicima sredstava potpore za izgradnju i sanaciju kuća oštećenih u elementarnim nepogodama (poplave / klizišta) u razdoblju travanj -

svibanj 2014. godine, u dijelu pokretanja postupka i mjera radi povrata neutrošenih sredstava potpora.

Potrebno je provesti aktivnosti na realizaciji ugovorenih obveza, iz programa stambenog zbrinjavanja Roma s Ministarstvom za ljudska prava i izbjeglice BiH, a sve radi realizacije predviđenih projekata i dodijeljenih sredstava.

Potrebno je izvješća o utrošenim sredstvima tekućih potpora podnositi Vladi Brčko distrikta BiH u propisanim rokovima, sukladno odobrenim programima utroška sredstava tekućih potpora.

Potrebno je da Odjel osigura nužne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2017. godinu.

Potrebno je provoditi proceduru javnih nabava za sve nabave roba, usluga i izvođenja radova, te s odabranim dobavljačem zaključiti ugovor sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH.

NALAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJE FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA RASELJENE OSOBE, IZBJEGLICE I STAMBENA PITANJA VLADE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2017. GODINU

2. 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.

3. 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 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 izbjeglih i raseljenim osobama te utvrđivanju statusnih prava raseljenih osoba, stambeno zbrinjavanje socijalnih kategorija stanovništva Distrikta, kao i 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.

Organizacijskim planom Odjela su predviđena 34 zaposlenika, a na dan 31. 12. 2017. godine bilo je 27 zaposlenih.

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

4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije je finacijsko poslovanje Odjela za 2017. 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 važećim 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 dano ovlast donošenjem proračuna, te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što učinkovitiju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava jačanjem internih kontrola.

Obujam 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.

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

Na temelju preporuka iz Izvješća o obavljenoj reviziji financijskog poslovanja za 2016. godinu, Odjel je usvojio Akcijski plan za otklanjanje nedostataka po Izvješću o reviziji financijskog poslovanja Odjela za prethodnu godinu, broj: 05-000464/17 i isti nam dostavio 11. 7. 2017. godine. Uvidom u Akcijski plan utvrdili smo da on nije dostavljen u roku od 30 dana od dana prijama konačnog izvješća o obavljenoj reviziji, što nije sukladno odredbama članka 17 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Odjel dostavi Uredu program mjera otklanjanja uočenih nedostataka po revizorskom izvješću, u zakonom predviđenom roku.

Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvješću o obavljenoj reviziji financijskog poslovanja za 2016. godinu te uvidom u poduzete aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju, utvrdili smo sljedeće:

• Realizirane preporuke

Akcijski plan za otklanjanje nedostataka po Izvješću o reviziji sadrži zadatke i rokove izvršenja po nositeljima aktivnosti na otklanjanju nepravilnosti po revizorskom izvješću iz prethodne godine.

Odjel je pokrenuo postupke povrata sredstava od korisnika koji nisu namjenski uložili sredstva iz programa obnove individualnih stambenih objekata raseljenih osoba i povratnika u Brčko distriktu BiH.

• Nerealizirane preporuke iz prethodne godine

Odjel nije dosljedno primjenjivao Zakon o državnoj službi, u dijelu sastavljanja i dostavljanja potreba za stručnim usavršavanjem službenika, odnosno namještenika.

Odjel nije pravodobno donio Plan i program rada iz svoje nadležnosti, koji je sastavni dio Programa rada Vlade Distrikta.

Nisu poduzete aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada Odjela.

Nisu poduzimane mjere i postupci s ciljem realizacije ugovorom predviđenih obveza u dijelu povrata sredstava od korisnika koji nisu, u ugovorom predviđenom roku, uložili sredstva u sanaciju objekata oštećenih u poplavama odnosno klizištima travanj - svibanj 2014. godine.

Odjel nije, u svrhu realizacije predviđenih projekata i dodijeljenih sredstava, poduzeo aktivnosti iz svoje nadležnosti na realizaciji stambenog zbrinjavanja Roma u Brčko distriktu BiH – **potpora** MLJPI 2015/2016 i udružena sredstva VBD BiH u iznosu od 130.200,00 KM.

Odjel nije poduzeo aktivnosti na realizaciji nabave radova i okončanju započelih programa sukladno Planu nabava za 2017. godinu i predviđenim projektima kada je u pitanju sufinansiranje iz drugih izvora.

- **Nerealizirane preporuke iz prethodne tri godine**

Odjel nije dosljedno primjenjivao odredbe Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna, u dijelu sastavljanja obrazloženja o realizaciji proračuna osobito 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.

Odjel nije ispoštovao rok propisan Programom utroška sredstava tekućih potpora za 2017. godinu (Program obnove individualnih stambenih objekata, Izgradnje i sanacije kuća oštećenih u elementarnim nepogodama i Stambeno zbrinjavanje Roma).

Odabir korisnika pomoći za obnovu stambenih jedinica po Javnom pozivu nije izvršen u predviđenom roku.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Revizija obuhvaća ocjenu sustava internih kontrola, s naglaskom na funkcioniranje internih kontrola kroz realizaciju programa rada, planiranja i izvršenja proračuna te usklađenost poslovanja sa zakonskim i podzakonskim aktima.

Na temelju provedene revizije značajnih procesa poslovanja, izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcioniranja i nadzora nad sustavom internih kontrola. Odgovornost za uspostavljanje i primjenu sustava internih kontrola je na rukovodstvu Odjela.

Ustanovili smo da sustav internih kontrola nije funkcionirao u dijelu:

Podnošenja izvješća sa svih održanih sastanaka radnih skupina, kako je to propisano odredbama članka 7 Naputka o predstavljanju Vlade i tijela javne uprave Brčko distrikta BiH u radnim tijelima na državnoj razini.

Navođenja svih potrebnih informacija vezanih za obavljene popis sredstava, tražbina i obveza, prilikom podnošenja obrazloženja izvršenja proračuna Odjela kako je propisano odredbama Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna Brčko distrikta BiH.

Prilagođavanja Organizacijskog plana iskazanim potrebama s ciljem uspješnog, učinkovitog i ekonomičnog obavljanja poslova.

Donošenja i dostavljanja Programa rada Odjela najkasnije do 1. prosinca tekuće godine, za iduću godinu, sukladno odredbama Poslovnika o radu Vlade.

Poduzimanja nužnih mjera radi ostvarenja utvrđenih ciljeva iz nadležnosti Odjela, sukladno odredbama Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH i Programu rada.

Pridržavanja gornjih granica rashoda Odjela predviđenih DOP-om, sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu izrade proračuna.

Pridržavanja načela transparentnosti prilikom izvršenja proračuna po planiranim programima, sukladno odredbama Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2017. godinu.

Postojanja pisanih procedura i kriterija koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za njihovo obavljanje.

Dosljednog poštovanja Programa utroška sredstava tekućih potpora za 2017. godinu, u dijelu roka u kojem sredstva moraju biti utrošena.

Dosljednog poštovanja Javnog poziva izbjeglicama iz BiH, raseljenim osobama u BiH i povratnicima, u dijelu poštovanja roka za odabir korisnika.

Provedbe aktivnosti na realizaciji ugovorenih obveza iz programa stambenog zbrinjavanja Roma s Ministarstvom za ljudska prava i izbjeglice BiH, a sve s ciljem realizacije predviđenih projekata i dodijeljenih sredstava.

Podnošenja izvješća o utrošenim sredstvima tekućih potpora Vladi Brčko distrikta BiH u propisanim rokovima, sukladno odobrenim programima utroška sredstava tekućih potpora,

Provedbe procedure javnih nabava za sve nabave roba, usluga i izvođenja radova te s odabranim dobavljačem zaključivanja ugovora sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH.

Zbog uočenih nepravilnosti, smatramo da interne kontrole u Odjelu nisu funkcionirale u dijelu usklađenosti poslovanja sa zakonskim i podzakonskim propisima i realizacije Programa rada za 2017. godinu koji se odnosi na raspodjelu potpora.

Potrebno je radi učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog financijskog izvješćivanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Odjela.

6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

Odredbama članka 7 Naputka o predstavljanju Vlade i tijela javne uprave Brčko distrikta BiH u radnim tijelima na državnoj razini je propisano da imenovani predstavnik u radnom tijelu je dužan podnijeti izvješće o radu tog tijela, svom sudjelovanju, iznesenim stajalištima i predloženim zaključcima u roku od sedam dana od nadnevnika održavanja sastanka.

U Izvješću o radu Odjela za 2017. godinu navedeno je da su radne skupine na državnoj razini, u kojima su članovi 10 zaposlenika Odjela, tijekom 2017. godine održale 25 sastanaka te da je podneseno svega 8 izvješća o održanim sastancima. Nepodnošenje izvješća sa svih održanih sastanaka radnih skupina nije sukladno odredbama članka 7 Naputka o predstavljanju Vlade i tijela javne uprave Brčko distrikta BiH u radnim tijelima na državnoj razini.

Potrebno je podnositi izvješća o svim održanim sastancima radnih skupina na državnoj razini, sukladno odredbama Naputka o predstavljanju Vlade i tijela javne uprave Brčko distrikta BiH u radnim tijelima na državnoj razini.

Člankom 22 stavkom 1 točkom d Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna Brčko distrikta BiH je propisano da izvješće o izvršenju proračuna treba ukratko prezentirati analizu stalnih sredstava, izvršenje popisa, stopu otpisa stvari i prava koja podliježu otpisu.

Revizijom smo utvrdili da obrazloženje izvršenja proračuna Odjela ne sadrži sve potrebne informacije vezane za obavljeni popis sredstava, tražbina i obveza, što nije sukladno navedenim odredbama Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna Brčko distrikta BiH.

Potrebno je prilikom sastavljanja obrazloženja o izvršenju proračuna, u potpunosti primijeniti odredbe Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna, u dijelu obrazloženja stanja stalnih sredstava i informacija o izvršenom popisu.

Organizacijskim planom Odjela predviđena su 34 radna mjesta, dok je tijekom 2017. godine broj zaposlenih bio 27. Važećim Organizacijskim planom Odjela je konstatirano da su poslovi iz nadležnosti ovog odjela, propisani Zakonom o javnoj upravi Brčko distrikta BiH, a odnose se na povrat imovine i obnovu stambenih jedinica, privedeni koncu. Od uspostave ovog odjela se u bitnome promijenio dio nadležnosti u smislu da je sva imovina u Brčko distriktu BiH uglavnom vraćena u posjed vlasnicima, da je uglavnom okončan postupak privatizacije stambenog fonda, te je skoro prestala potreba za prijenosima stanarskih prava, da je i obnova stambenih jedinica u većini završena, s jedne strane, a da su se kroz europske fondove pojavili drugi projekti (projekti socijalnog stanovanja, regionalni stambeni program, projekti stambenog zbrinjavanja Roma, projekt potpore na temelju sporazuma o readmisiji i drugi), zbog čega je predloženo da se reorganizacija Odjela radi ubrzano, kako bi se moglo adekvatno odgovoriti realizaciji gore navedenih projekata, kao i Programa koji nisu realizirani u 2017. godini.

Potrebno je, s ciljem uspješnog, učinkovitog i ekonomičnog obavljanja poslova, radi realizacije programa i projekata pristupiti izmjeni Organizacijskog plana, sukladno iskazanim potrebama.

6.3. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odredbama članka 28 Poslovnika o radu Vlade Brčko distrikta BiH je propisano da Vlada donosi program rada najkasnije do 1. prosinca tekuće godine, za iduću godinu. S obzirom da se Program rada Vlade Brčko distrikta BiH donosi na temelju godišnjih programa rada odjela, nužno je i programe rada odjela donijeti do 1. prosinca tekuće godine, za iduću godinu.

Revizijom smo utvrdili da je Odjel Program rada za 2017. godinu dostavio tajniku Vlade 19. 1. 2017. godine, što nije sukladno odredbama članka 28 Poslovnika o radu Vlade Brčko distrikta BiH.

Odredbama članka 21 Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH je propisano da voditelji odjela poduzimaju nužne mjere radi ostvarivanja utvrđenih ciljeva i zadataka iz nadležnosti odjela.

Programom rada za 2017. godinu Odjel je planirao 24 cilja, odnosno oblasti djelovanja. Uvidom u Izvješće o radu Vlade Brčko distrikta BiH za 2017. godinu, (čiji je sastavni dio Izvješće Odjela), u dijelu koji se odnosi na rezultate postignute obavljanjem zaduženja

koja proizlaze iz općih nadležnosti Odjela, ustanovili smo da Odjel **nije izvršio aktivnosti** na realizaciji sljedećih programa i projekata:

- „Projekat L/D 1789 (2013) CEB II Zatvaranje kolektivnih centara i alternativnih smještaja putem osiguranja javnih stambenih rješenja Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH”, (u daljnjem tekstu: MLJPI BiH);
- „Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH u 2013. / 2014. godini“ (Udružena sredstva BD BiH i MLJPI BiH);
- „Rješavanje problema Roma u stambenoj oblasti za 2014. / 2015. godinu u Brčko distriktu BiH“ – izgradnja infrastrukture za Rome u naselju Prutače, (udružena sredstva BD BiH i MLJPI BiH);
- „Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH u 2015. / 2016. godini“ (Udružena sredstva BD BiH i MLJPI BiH);
- „Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH ostatci sredstava iz prethodno realiziranih projekata u iznosu od 140.829,00 KM;
- „Legalizacija bespravno izgrađenih stambenih objekata u 2016. / 2017. godini, rješavanje problema Roma u oblasti stambenog zbrinjavanja”;
- „Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH u 2017. / 2018. godini“ (udružena sredstva BD BiH i MLJPI BiH);
- „Iskop dva bunara i bunarske kućice”;
- „Izgradnja i sanacija kuća oštećenih u elementarnim nepogodama (poplave / klizišta) u razdoblju travanj / svibanj / kolovoz 2014. godine”;
- Novčana naknada za kuće oštećene u klizištu u razdoblju travanj 2015. godine u MZ Rašljani, Islamovac i Maoča”.

Programski zadatci, predviđeni Programom rada za 2017. godinu, koji su **djelomično** realizirani:

- „Obnova individualnih stambenih objekata raseljenih osoba i povratnika u Brčko distrikt BiH“;
- „Aktivnosti na realizaciji projekta OPEC“ – obnova stambenih jedinica u svrhu povratka;
- „Aktivnosti na realizaciji projekta Saudijskog razvojnog fonda“ – obnova stambenih jedinica u svrhu povratka;
- „Stambeno zbrinjavanje NSP-a, naknada za uništene stanove”;
- „Rekonstrukcija gradskog cjevovoda MZ ”Klanac”;
- „Aktivnosti na realizaciji Regionalnog programa stambenog zbrinjavanja” – RHP – DPSZ BiH, BH4; (Donacija međunarodne zajednice Brčko distriktu BiH za 13 kuća raseljenih osoba), nastavak programa;
- „Aktivnosti na realizaciji Regionalnog programa stambenog zbrinjavanja” – RHP – DPSZ BiH, BH3; (Donacija međunarodne zajednice Brčko distriktu BiH, izgradnja objekata za kolektivno stanovanje, 2 zgrade sa po osam stambenih jedinica); kapitalni proračun;

Neizvršavanje aktivnosti na realizaciji programskih zadataka nije sukladno odredbama članka 21 Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH. Također, odobrena sredstva se ne troše

pravodobno, u proračunskoj godini u kojoj su i odobrena, nego se obavljaju iz godine u godinu (Romi - 2013. / 2014.).

Potrebno je donijeti i dostaviti program rada Odjela najkasnije do 1. prosinca tekuće godine, za iduću godinu sukladno odredbama Poslovnika o radu Vlade Brčko distrikta BiH.

Potrebno je poduzimati nužne mjere radi ostvarenja utvrđenih ciljeva iz nadležnosti Odjela, sukladno odredbama Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH i Programu rada.

6.4. Prihodi i primitci

Odjel je za 2017. godinu planirao prihod u iznosu od 135.000,00 KM, a ostvario 74.045,00 KM ili 54,85 % od plana. Ostvareni iznos se odnosi na primljene namjenske donacije neplanirane u proračunu u iznosu od 60.000,00 KM, povrat isplaćenih a neutrošenih potpora pojedincima iz ranijih godina 9.040,00 KM, primljena potpora od zajedničkih institucija BiH u iznosu od 5.000,00 KM i ostale administrativne pristojbe 5,00 KM.

U Izvješću o izvršenju proračuna Odjela nisu navedeni jasni razlozi odnosno obrazloženja uzroka odstupanja ostvarenih prihoda.

6.5. Planiranje i izvršenje proračuna

Odjelu je odobren proračun u iznosu od **3.485.974,53** KM, od čega se na tekući proračun odnosi iznos od **3.289.974,53** KM i na kapitalni **196.000,00** KM.

Izvršenje tekućeg proračuna Odjela za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2017. godine iznosi **1.403.370,84** KM ili **42,66** % planiranih sredstava.

Realizacija odobrenog tekućeg proračuna nije se odvijala po planu, i to na pozicijama: nabava materijala 70,32 %, ugovorene usluge 62,97 %, putni troškovi 51,44 %, tekuće potpore pojedincima 28,43 %, što je prikazano u tablici broj 2, koja se nalazi u prilogu Izvješća.

Najveći utjecaj na odstupanje izvršenja od planiranog proračuna imala je niska realizacija proračuna na poziciji tekućih potpora pojedincima.

Na nizak postotak realizacije tekućeg proračuna, kao i prethodne godine, utjecao je na neizvršavanje programskih zadataka Odjela i to u okviru tekućih potpora pojedincima, od kojih su najznačajniji sljedeći programi:

- Obnova individualnih stambenih objekata raseljenih osoba i povratnika u Brčko distrikt BiH u iznosu od 500.000,00 KM,
- Izgradnja i sanacija kuća oštećenih u elementarnim nepogodama (poplave / klizišta) u razdoblju travanj - svibanj 2014. godine planiran u iznosu od 310.000,00 KM,
- Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH u ukupnom iznosu od 511.029,00 KM,
- Naknada sredstava za stambene objekte stradale u klizištu i poplavama nakon kolovoza 2014. u MZ Rašljani, Islamovac i Maoča u iznosu od 264.000,00 KM i drugi (Tablica 1).

Nizak postotak realizacije tekućeg proračuna ukazuje na neadekvatno planiranje proračuna koje se zasniva na prethodnom iskustvu, postavljenim ciljevima i zadacima, s jedne strane,

kao i neostvarivanju pojedinih planiranih aktivnosti Odjela, s druge strane. Također, **Odjel tijekom godine nije poduzimao adekvatne aktivnosti sukladno odobrenom proračunu, što je imalo za rezultat nepotrebno zadržavanje proračunskih sredstava.**

Odredbama članka 10 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH je propisano da se izrada proračuna zasniva na dokumentu okvirnog proračuna (DOP) koji prikazuje gornje granice rashoda za svakog proračunskog korisnika.

DOP Brčko distrikta BiH za razdoblje 2017. - 2019 godine je usvojen 20. 1. 2017. godine te su kao gornje granice rashoda Odjela na poziciji materijalni troškovi predviđen iznos od 119.220,00 KM te na poziciji potpore i subvencije iznos od 1.637.743,00 KM.

Revizijom smo utvrdili da je Proračunom Brčko distrikta BiH za 2017. godinu Odjelu na poziciji materijalni troškovi odobren iznos od 152.640,52 KM te na poziciji potpore i subvencije iznos od 2.558.029,00 KM odnosno prekoračeni su iznosi predviđeni DOP-om Brčko distrikta BiH za razdoblje 2017. - 2019. godine, što nije sukladno odredbama članka 10 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je prilikom izrade proračuna, pridržavati se gornjih granica rashoda Odjela predviđenih DOP-om sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu izrade proračuna.

Odredbama članka 4 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2017. godinu je propisano da se izvršenje proračuna zasniva na načelu transparentnosti, koji opisujemo kao potpuno i pravodobno objavljivanje svih relevantnih financijskih informacija na sistematičan način.

Odjel je u 2017. godini proveo niz aktivnosti po planiranim programima i ostvario izvršenje proračuna, za pet programa, u iznosu od 732.944,61 KM (potpore pojedincima u iznosu od 724.944,61 KM i jedna kapitalna potpora u inozemstvo u iznosu od 8.000,00). Provedene aktivnosti vezane za izvršenje proračuna nisu potpuno i pravodobno objavljivane za većinu spomenutih aktivnosti, što nije sukladno odredbama članka 4 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2017. godinu.

Potrebno je izvršenje proračuna zasnivati na načelu transparentnosti sukladno odredbama Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2017. godinu u dijelu općih načela.

6.5.1. Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja posebnih poslova

Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja posebnih poslova (ugovori o djelu), realizirani su u iznosu od **12.600,00** KM za tri angažirane osobe.

Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na temelju Odluka Vlade o davanju suglasnosti za angažiranje izvršitelja za obavljanje posebnih poslova.

Člankom 46 a) stavkom 4 Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Zakon o državnoj službi) regulirano je, da se naknada za obavljanje posebnih poslova, kao i forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova propisuju Pravilnikom o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Pravilnik o radu).

Odredbama članka 13 stavka 4 Pravilnika o radu regulirano je da način angažiranja i visinu naknade za obavljanje posebnih poslova utvrđuje rukovoditelj tijela javne uprave sukladno vrsti i obujmu poslova.

U postupku revizije utvrdili smo da su za obavljanje istih poslova (pružanje tehničke pomoći pri identifikaciji i verifikaciji korisnika stambenih jedinica koji su obuhvaćeni Projektom L/D 1789 – Zatvaranje kolektivnih centara) isplaćeni različiti iznosi naknada, odnosno jednom izvršitelju **900,00 KM**, a drugom **1.100,00 KM** (umanjeni za iznos poreza na dohodak). Utvrdili smo da ne postoje pisane procedure i kriteriji koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih.

Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.

6.5.2. Tekuće potpore

Tekuće potpore pojedincima odobrene proračunom za 2017. godinu u iznosu od **2.550.029,00 KM**, ostvarene su u iznosu od **724.944,61 KM**, odnosno **28,43 %** planiranih sredstava.

Struktura planiranih i ostvarenih tekućih potpora, predstavljena je u idućem tabličnom pregledu:

Tablica br. 1

R. br.	OPIS	Planirano	Ostvareno	% Realizacije
1.	Obnova individualnih stambenih objekata raseljenih osoba i povratnika u Brčko distrikt BiH	500.000,00	0,00	0,00
2.	Izgradnja i sanacija kuća oštećenih u elementarnim nepogodama (poplave / klizišta) u razdoblju travanj - svibanj 2014. godine	310.000,00	0,00	0,00
3.	Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH	511.029,00	0,00	0,00
4.	Stambeno zbrinjavanje NSP-a naknada za uništene stanove	500.000,00	365.539,61	73,11
	Ukupno po Odluci broj: 02-000170/17 od 21. 7. 2017. godine - Prvi dio	1.821.029,00		
5.	Stambeno zbrinjavanje raseljenih osoba koje se žele integrirati na razinu lokalne zajednice	350.000,00	298.305,00	85,23
	Po Odluci broj: 13-002307/17 od 19. 9. 2017. godine, Drugi dio			
6.	Sredstva za saniranja posljedica obilnih kišnih padalina na 12 stambenih jedinica u Brčko distriktu BiH.	44.500,00	36.100,00	81,12
7.	Zajednički projekti sa MLJPI Sarajevo	25.000,00	25.000,00	100
	Po Odluci broj: 02-000301/17 od 8. 12. 2017. godine, Treći dio	69.500,00	61.100,00	87,91
8.	Sredstva u okviru projekta po osnovi sporazuma o readmisiji povratnika	5.500,00	0,00	0,00
9.	Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH – za udruživanje sa MLJPI u 2017.	30.000,00	0,00	0,00
10.	Potpورا na ime plaćanja priključaka na vodovodnu mrežu - Romi	10.000,00	0,00	0,00
11.	Naknada sredstava za stambene objekte stradale u klizištu i poplavama nakon kolovoza 2014. u MZ Rašljani,	264.000,00	0,00	0,00

	Islamovac i Maoča			
	Ukupno tekuće potpore pojedincima (5+9)	2.550.029.00	724.944,61	28,43

Odlukom Vlade Brčko distrikta BiH, o odobravanju programa utroška sredstava tekućih potpora u 2017. godini - **Prvi dio**, broj: 02-000170/17 od **21. 7. 2017.** godine, u Odjelu na poziciji potpore pojedincima odobreni su sljedeći programi:

1. Obnova individualnih stambenih objekata izbjeglica iz BiH, raseljenih osoba i povratnika u Brčko distrikt BiH,
2. Izgradnja i sanacija kuća oštećenih u elementarnim nepogodama (poplave / klizišta) u razdoblju travanj - svibanj 2014. godine,
3. Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH,
4. Stambeno zbrinjavanje Roma – legalizacija bespravno izgrađenih stambenih objekata
5. Stambeno zbrinjavanje NSP-a – naknada za uništene stanove.

Programom utroška sredstava tekućih potpora u 2017. godini - **Prvi dio** je propisano da sredstva za naprijed navedene projekte **moraju biti utrošena u fiskalnoj 2017. godini**. Revizijom smo ustanovili da sredstva namijenjena za prva četiri programa u iznosu od **1.321.029,00 KM** nisu realizirana do konca 2017. godine, što nije sukladno usvojenom Programu.

Potrebno je dosljedno poštovati Program utroška sredstava tekućih potpora za 2017. godinu, u dijelu roka u kojem sredstva moraju biti utrošena.

Odlukom Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju programa utroška sredstava tekućih potpora u 2017. godini - **Drugi dio**, broj: 13-002307/17 od **19. 9. 2017.** godine odobren je program pod nazivom „Stambeno zbrinjavanje raseljenih osoba koje se žele integrirati na raznu lokalne zajednice“ u ukupnom iznosu od 350.000,00 KM. Sredstva su realizirana u iznosu od 298.305,00 KM ili 85,23 %.

Odlukom Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju programa utroška sredstava tekućih potpora u 2017. godini – **Treći dio**, broj: 02-000301/17 od **8. 12. 2017.** godine odobreni su programi pod nazivom:

1. „Saniranje posljedica obilnih kišnih padalina za 12 stambenih jedinica u Brčko distriktu BiH“ i
2. „Zajednički projekti sa MLJPI Sarajevo – zajednički projekti za ostvarivanje prava iz Aneksa VII Dejtonskog mirovnog sporazuma u 2017. godini.

Sredstva po navedenim programima su realizirana u iznosu od 61.100,00 KM ili 87,91 %.

1. Za projekt **”Obnova individualnih stambenih objekata raseljenih osoba i povratnika u Brčko distrikt BiH”** planirano je 500.000,00 KM, realizacije nije bilo.

U okviru ovog projekta 14. 7. 2017. godine objavljen je Javni poziv izbjeglicama iz BiH, raseljenim osobama u BiH i povratnicima za podnošenje zahtjeva za obnovu i imenovana su prvostupanjska povjerenstva.

Javnim pozivom je određen okvirni rok od 90 dana za odabir korisnika. Javni poziv je otvoren 30 dana i traje od 19. 7. do 17. 8. 2017. godine. Dana 24. 7. 2017. godine je objavljena Izmjena Javnog poziva, kojim je produljen rok trajanja poziva i isti je trajao od 25. 7. do 24. 8. 2017. godine.

Revizijom smo ustanovili da je rok za odabir korisnika od 90 dana od dana zatvaranja Javnog poziva istekao i da nije utvrđena niti preliminarna lista korisnika.

Potrebno je dosljedno poštovati Javni poziv izbjeglicama iz BiH, raseljenim osobama u BiH i povratnicima, u dijelu poštovanja roka za odabir korisnika.

2. Za program **"Izgradnja i sanacija kuća oštećenih u elementarnim nepogodama (poplave / klizišta) u razdoblju travanj - svibanj 2014. godine"**, planiran je iznos od 310.000,00 KM, realizacije nije bilo.

U Izvješću o reviziji iz prethodne godine je konstatirano da 8 korisnika sredstava, u ukupnom iznosu od 42.500,00 KM, nije izvršilo ulaganje u sanaciju objekta u roku od 6 mjeseci, kako je to predviđeno ugovorom, a što je kontrola od Odjela utvrdila. Nismo se uvjerali da je Odjel tijekom 2017. godine poduzimao postupke i mjere radi povrata sredstava od korisnika koji nisu, u ugovorom predviđenom roku, uložili sredstva u sanaciju objekata oštećenih u poplavama odnosno klizištima travanj - svibanj 2014. godine, kako je to regulirano odredbama članka 6 Ugovora o isplati novčanih sredstava.

Potrebno je poštovati odredbe ugovora s korisnicima sredstava potpora za izgradnju i sanaciju kuća oštećenih u elementarnim nepogodama (poplave / klizišta) u razdoblju travanj - svibanj 2014. godine, u dijelu pokretanja postupka i mjera radi povrata neutrošenih sredstava potpora.

3. Za **"Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH"**, planirana su sredstva u ukupnom iznosu od **511.029,00 KM**.

Potpورا sadrži udružena sredstva Vlade Brčko distrikta BiH sa Ministarstvom za ljudska prava i izbjeglice Bosne i Hercegovine koji daju potporu implementaciji Revidiranog Akcijskog plana Bosne i Hercegovine za rješavanje problema Roma u oblasti zapošljavanja, stambenog zbrinjavanja i zdravstvene zaštite, i to po projektima:

- prenesena sredstva iz ranijih godina u iznosu od 140.829,00 KM,
- stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH - potpora MLJPI 2013. / 2014. i udružena sredstva VBD BiH u iznosu od 150.000,00 KM,
- stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH - potpora MLJPI 2015. / 2016. i udružena sredstva VBD BiH u iznosu od 130.200,00 KM,
- stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH - Udružena sredstva 2016. godine, legalizacija bespravno izgrađenih stambenih objekata u iznosu od 90.000,00 KM.

Revizijom smo ustanovili da još uvijek nisu realizirana sredstva po zaključenom Ugovoru o transferu sredstava između MLJPI BiH kao donatora sredstava i Brčko distrikta BiH kao implementatora, od 30. 12. 2015. godine u iznosu od 130.200,00 KM, kao ni udružena sredstva iz prethodnih godina.

Po isteku roka za implementaciju je potpisan Ugovor o suradnji broj: 01-39-2695-83/13 od 14. 12. 2017. godine, kojim je Vlada Brčko distrikta BiH prihvatila da će sva preostala dodijeljena sredstva od MLJPI BiH, zajedno sa svojim udruženim sredstvima iz svih prethodnih godina, primjenjujući procedure sukladno relevantnim zakonima i propisima BiH, posebno uvažavajući i dajući prioritet sveukupnom cilju projekta sredstva, utrošiti za:

- "Projekt stambenog zbrinjavanja Roma u Brčko distriktu BiH 2013. / 2014." izgradnjom šest stambenih jedinica u naselju Prutače,
- Projekt "Rješavanje problema Roma u stambenoj oblasti za 2014. / 2015. godinu u Brčko distriktu BiH" infrastrukturu u romskom naselju Prutače (izgradnja interne ceste u naselju Prutače) i

- "Rješavanje problema Roma u oblasti stambenog zbrinjavanja u Brčko distriktu BiH" izgradnjom dvije i sanacijom pet stambenih jedinica.

Člankom 5 Ugovora je propisan rok za realizaciju svih komponenti Projekta 31. 12. 2018. godine. Korisnik sredstava se također obvezao da će dodijeljenu potporu iz 2013., 2014. i 2015. godine namjenski utrošiti i Ministarstvu dostaviti izvješće o namjenskom utrošku sredstava.

Na prijedlog MLJPI BiH, Vijeće ministara BiH je 29. 12. 2016. godine donijelo Odluku o dodjeli sredstava potpore za rješavanje problema Roma u oblasti stambenog zbrinjavanja za 2016. godinu (u daljnjem tekstu: Odluka), kojom je Brčko distriktu BiH dodijeljen iznos od 60.000,00 KM, dok je iz proračuna Brčko distrikta izdvojeno 30.000,00 KM. Ukupan iznos od 90.000,00 je namijenjen za legalizaciju bespravno izgrađenih stambenih objekata.

Člankom 2 stavkom 2 Odluke (Izvješće o utrošku sredstava) je propisano da je korisnik dužan završno narativno i finansijsko izvješće dostaviti najkasnije u roku od mjesec dana od dana završetka projekta koji se mora realizirati u roku od devet mjeseci od nadnevka transfera finansijskih sredstava (9. 2. 2017. godine).

Do dana završetka naše revizije sredstva nisu realizirana.

Provedbeno povjerenstvo, nakon održanog sastanka 5. 12. 2017. godine, u svezi s implementacijom projekta rješavanja problema Roma u oblasti stambenog zbrinjavanja iz 2016. godine, a čiji je rok za implementaciju istekao, donijelo odluku da nalaže implementatorima da podnesu obrazloženje zbog čega je došlo do kašnjenja s implementacijom. Nakon dostavljenog obrazloženja da se sredstva ne mogu utrošiti sukladno predmetnom Ugovoru, odnosno za njihovu implementaciju bilo bi potrebno od 3 do 5 godina, koliko traje proces legalizacije kao i zbog činjenice da je rok za podnošenje zahtjeva za legalizaciju istekao, Vlada Brčko distrikta BiH treba dostaviti novi projektni prijedlog na temelju kojeg će biti sklopljen novi ugovor o suradnji.

Potrebno je provesti aktivnosti na realizaciji ugovorenih obveza, iz programa stambenog zbrinjavanja Roma s Ministarstvom za ljudska prava i izbjeglice BiH, a sve radi realizacije predviđenih projekata i dodijeljenih sredstava.

Programima utroška sredstava tekućih potpora u 2016. godini, ostvarenih u iznosu od 1.267.100,00 KM za šest potpora, propisana je obveza Odjela da Vladi Brčko distrikta BiH dostavi izvješća o utrošenim sredstvima u roku od 30 dana od završetka fiskalne 2016. godine, odnosno do 30. 1. 2017. godine.

Revizijom smo utvrdili da je Odjel izvješća o utrošenim sredstvima po odobrenim programima utroška sredstava tekućih potpora u 2016. godini dostavio sa zakašnjenjem u odnosu na propisani rok.

Potrebno je izvješća o utrošenim sredstvima tekućih potpora podnositi Vladi Brčko distrikta BiH u propisanim rokovima, sukladno odobrenim programima utroška sredstava tekućih potpora.

6.6. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

Proračun kapitalnih potreba za razdoblje 2015. - 2017. godinu je planiran u iznosu od **415.389,78 KM**, a izvršenje u iznosu od **71.351,52 KM** (17,18 %), se odnosi na 2015. i 2016. godinu. (Tablica broj 3. u prilogu Izvješća).

Ukupno neutrošena sredstva iznose **344.038,26 KM**.

Odredbama člana 10 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2017. godinu je propisano da su proračunski korisnici odgovorni, između ostalog, i za učinkovitost u raspolaganju sredstvima koja su im odobrena Proračunom.

Postotak realizacije od **17,18 %** trogodišnjeg kapitalnog proračuna ukazuje na neefikasno korištenje i nepotrebno zadržavanje proračunskih sredstava za kapitalne projekte, što nije sukladno sa odredbama člana 10 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2017. godinu.

Potrebno je da Odjela osigura nužne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno sa Zakonom o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2017. godinu.

6.7. Ostali nalazi

6.7.1. Javne nabave

Odjel, kao ugovorno tijelo je obvezno provoditi postupke javnih nabava sukladno odredbama članka 4 Zakona o javnim nabavama BiH.

Procesom revizije smo ustanovili da za telefonske usluge i izdatke za mobilne telefone, za koje su u revidiranom razdoblju utrošena sredstva u iznosu od 5.362,04 KM, nije provedena procedura javnih nabava, kako je to propisano Zakonom o javnim nabavama BiH.

Potrebno je provoditi proceduru javnih nabava za sve nabave roba, usluga i izvođenja radova te s odabranim dobavljačem zaključiti ugovor sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH.

6. KOMENTAR

Odjelu je uručen Nacrt izvješća o reviziji finansijskog poslovanja za 2017. godinu broj: 01-02-03-13-102/18 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjel se očitovao Dopisom broj: 13-001272/18 od 3. 5. 2018. godine, u kojem su navedene primjedbe na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća.

Primjedbe nisu prihvaćene zbog toga što nisu obrazloženi i priloženi dokazi koji bi utjecali na izmjenu nalaza danih u Nacrtu izvješća, stoga dostavljeni Nacrt predstavlja konačno Izvješće.

Tim za reviziju:

Milan Milašinović, dipl. oec.

Amra Mehić, dipl. oec.

PRILOG

Struktura planiranih i ostvarenih tekućih izdataka po pozicijama 2017. godina

Tablica br. 2

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje tekućeg proračuna sa 31.12.2016. g.	Planirani tekući proračun 31.12.2017. g.	Izvršenje tekućeg proračuna 31.12.2017. g.	Postotak izvršenja tekućeg proračuna
1	2	3	4	5	6
611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	533.888,28	559.044,79	544.644,17	97,42
611100	Bruto plaće i naknade	519.752,80	505.975,79	496.166,87	98,06
611200	Naknade troškova zaposlenih	14.135,48	53.069,00	48.477,30	91,35
612100	Doprinos na teret poslodavca	21.850,52	20.260,22	19.846,66	97,96
613000	Izdatci za materijal i usluge	70.146,46	152.640,52	105.935,40	69,40
613100	Putni troškovi	2.769,00	4.685,00	2.410,00	51,44
613200	Izdatci za energiju	11.291,83	11.720,00	10.562,69	90,13
613300	Izdatci za komunalne usluge	7.078,77	7.555,00	7.305,93	96,70
613400	Nabava materijala	4.337,30	9.270,00	6.518,78	70,32
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	5.417,03	4.953,00	4.114,42	83,07
613700	Izdatci za tekuće održavanje	8.650,60	7.412,00	6.840,98	92,30
613800	Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	2.590,37	2.339,00	2.274,61	96,08
613900	Ugovorene usluge	28.011,56	104.706,32	65.934,99	62,97
614000	TEKUĆE POTPORE	1.092.100,00	2.550.029,00	724.944,61	28,43
614200	Potpore pojedincima	1.092.100,00	2.550.029,00	724.944,61	28,43
615000	KAPITALNE POTPORE	175.000,00	8.000,00	8.000,00	100,00
615100	Kapitalne potpore drugim razinama	25.000,00	-	-	-
615300	Kapitalne potpore u inozemstvu	150.000,00	8.000,00	8.000,00	100,00
	UKUPAN TEKUĆI PRORAČUN	1.892.985,26	3.289.974,53	1.403.370,84	42,66

Proračun kapitalnih potreba

Tablica broj 3.

Godina	Planirani kapitalni proračun po godinama	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1. 1. 2017. g.	Izvršenje kapit. proračuna u 2017. god.	Izvršeno na dan 31.12.2017. godine (4+5)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2017. (3-4-5)	% izvršenja na dan 31.12.2016 (6/3 x 100)
1	3	4	5	6	7	8
2015.	27.389,78	22.229,05	0,00	22.229,05	5.160,73	81,16
2016.	192.000,00	1.514,50	47.607,97	49.122,47	142.877,53	25,58
2017.	196.000,00	0,00	0,00	0,00	196.000,00	0,00
Ukupno	415.389,78	23.743,55	47.607,97	71.351,52	344.038,26	17,18