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

Broj: 01-03-02-013-13-339/25
Nadnevak: 02/06;013/06/24

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
Odjela za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta BiH
na dan 31. 12. 2024. godine

Brčko, lipanj 2025. godine

S A D R Ž A J

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE 3

1 REZIME DANIH PREPORUKA 6

2 UVOD 9

3 OPĆI DIO 9

4 PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE 9

5 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE 10

6 NALAZI I PREPORUKE 14

6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola 14

6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima 15

6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka 21

6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna 23

6.4.1 Ostvarenje prihoda 23

6.4.2 Planiranje i izvršenje tekućih izdataka proračuna 23

6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna 28

6.6 Popis sredstava i izvora sredstava 29

7 KOMENTAR 30

8 PRILOZI 31

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

ODJEL ZA RASELJENE OSOBE, IZBJEGLICE I STAMBENA PITANJA
n. r. voditelja Odjela

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju financijskog poslovanja Odjela za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjel) za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2024. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za financijsko poslovanje Odjela i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama proračuna. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprječavanje i otkrivanje materijalno značajnih pogrešaka u financijskom poslovanju Odjela, kao i primjerenost i ponašanje revidiranog Odjela nad sredstvima i imovinom koja mu je dana na upravljanje. Rukovodstvo je odgovorno da osigura da su aktivnosti, financijske transakcije i informacije sukladne važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o financijskom 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: 18/18 i 15/22) i INTOSAI okviru profesionalnih objava[1]. Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri uvjerimo da financijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Primjereno etičkim zahtjevima koji su relevantni za ovu reviziju, neovisni smo i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno zahtjevima.

Revizija uključuje provedbu postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti financijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama proračuna i izvršavanje poslova iz svoje nadležnosti. Izbor postupka

[1] Odluka o objavi Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija (INTOSAI), Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 9/23 INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri razine objava: INTOSAI načela (INTOSAI–N), međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

je zasnovan na revizorskoj prosudbi, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešaka u financijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za financijsko poslovanje, radi osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima i zadovoljavaju standarde revizije. Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Osnova za izražavanje mišljenja

- Izdatci za ugovore o posebnim poslovima realizirani su u iznosu od 40.589,52 KM pri čemu nije izvršeno planiranje i jasno definiranje vrste posla sukladno aktivnostima Odjela. Izuzev toga, ne postoji utvrđena procedura prijama koja bi osigurala načelo transparentnosti u postupku izbora izvršitelja. Odjel nije izvršio suštinsku analizu i ocjenu učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih poslova, kako je to propisano odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave (detaljnije točka 6.4.2 Izvješća).

- Godišnji plan rada Odjela nije imao realizaciju u okviru programa Razvoj i potpora sustavu mješovitog pružanja socijalnih i stambenih usluga u socijalnoj skrbi (Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH), a program Izgradnja / rekonstrukcija individualnih i kolektivnih stambenih objekata i stambeno zbrinjavanje iz nadležnosti Odjela realiziran je 20,80 % pri čemu su aktivnosti: Zatvaranje kolektivnih centara u BiH – CEB 2 realizirane 8,82 %, Financiranje projekata zatvaranja kolektivnih centara u Brčko distriktu BiH realizirane 1,14 % i Stambeno zbrinjavanje NSP-a – naknada za uništene stanove nije imala realizaciju. Nepravodobno poduzimanje potrebnih mjera radi učinkovitog i djelotvornog ostvarivanja utvrđenih ciljeva i zadataka Odjela nije sukladno Zakonu o Vladi Brčko distrikta BiH (detaljnije točka 6.3. Izvješća).

- Od ukupno planiranog kapitalnog proračuna u iznosu od 5.691.466,65 KM realizirana su sredstva u iznosu od 541.387,43 KM, odnosno 9,51 % što ukazuje da Odjel nije osigurao potrebne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH (detaljnije pod točkom 6.5. Izvješća).

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, izuzev mogućih učinaka napomena danih u prethodnom ulomku, financijsko poslovanje Odjela tijekom 2024. godine, u materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenik glavnog revizora

dr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

_____

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

_____

1 REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom financijskog poslovanja Odjela za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja u 2024. godini, konstatirali smo određene propuste i nepravilnosti, te radi njihovog otklanjanja dali preporuke kako slijedi u Tablici br. 1.

Tablica 1. Preporuke za 2024. godinu

Redni broj	Točka izvješća	Preporuka	Status preporuke
1.	6.2.	Potrebno je postupati sukladno odredbama članka 47 Zakona o socijalnom stanovanju u Brčko distriktu BiH u dijelu poštovanja rokova koji su propisani za donošenje strategije, akcijskog plana socijalnog stanovanja u Brčko distriktu Bosne i Hercegovine kao i ostalih podzakonskih akata predviđenih Zakonom.	N
2.	6.2.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u dijelu poštovanja prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti.	P
3.	6.2.	Potrebno je planiranje proračuna vršiti sukladno Organizacijskom planu Odjela i odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH u dijelu koji se odnosi na planiranje proračuna po proračunskim klasifikacijama kao i odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama u dijelu identificiranja financijske odgovornosti i krajnjeg potrošačkog mjesta proračunskog korisnika.	N
4.	6.2.	Potrebno je prilikom sastavljanja zahtjeva za unutarnju preraspodjelu odobrenih proračunskih sredstava postupati sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, u dijelu poštovanja razine glavne skupine ekonomske klasifikacije sadržane u kontnom planu.	P
5.	6.2.	Potrebno je da Odjel prilikom realizacije javnih poziva izbjeglicama iz BiH, raseljenim osobama u BiH i povratnicima za podnošenje zahtjeva za obnovu individualnih stambenih objekata s ciljem povratka u Brčko distrikt BiH, poštuje rok u kojem će okončati proces odabira korisnika te izvršiti realizaciju sredstava po javnom pozivu iz svoje nadležnosti.	N

6.	6.2.	Potrebno je zahtjev za isporuku robe izabranom dobavljaču dostavljati sukladno propisanim odredbama ugovora o nabavi robe u dijelu dokumentiranja vremenskog razdoblja u kojem je zahtjev upućen i prijam robe vršiti nakon zaključivanja ugovora o nabavi robe.	N
7.	6.2.	Potrebno je da Odjel prilikom provjere tržišta i pripreme tehničke specifikacije postupa sukladno odredbama članka 13 Naputka o organizaciji i internom postupanju i postupcima javnih nabava u Brčko distriktu BiH.	N
8.	6.3.	Potrebno je da Odjel pravodobno i kontinuirano poduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada Odjela, sukladno Zakonu o Vladi Brčko distrikta BiH.	P
9.	6.4.2.	Potrebno je da Odjel dosljedno poštuje odredbe potpisanog Okvirnog sporazuma u dijelu vršenja uplate predujma (računa) dobavljaču nakon osiguranja i dostavljanja predujmljene bankovne garancije dobavljača.	N
10.	6.4.2.	Potrebno je da Odjel postupa sukladno odredbama Odluke o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu realizacije i dokumentiranja troškova reprezentacije.	P
11.	6.4.2.	Potrebno je postupati sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu planiranja potreba Odjela radi obavljanja posebnih poslova sukladno aktivnostima tijela javne uprave Brčko distrikta BiH.	N
12.	6.4.2.	Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koje bi regulirale način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.	P
13.	6.4.2.	Potrebno je da Odjel angažiranje osoba za obavljanje posebnih poslova vrši sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu koji se odnosi na jasno definiranje vrste posla za koji se vrši angažiranje osoba i obavljanje posebnih poslova.	N

14.	6.4.2.	Potrebno je da Odjel uspostavi sustav praćenja koji bi osigurao suštinsku dokumentiranu kontrolu izvršenih posebnih poslova sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave.	P
15.	6.5.	Potrebno je osigurati potrebne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje sredstvima kapitalnog proračuna, sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH.	P
16.	6.5.	Potrebno je da Odjel postupi sukladno preporukama Popisnog povjerenstva za redoviti godišnji popis imovine i obveza u dijelu koji se odnosi na označavanje osnovnih sredstava popisnim brojevima.	N

*N – nova preporuka

*P – ponovljena preporuka

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA RASELJENE OSOBE, IZBJEGLICE I STAMBENA PITANJA ZA 2024. GODINU

2 UVOD

Obavili smo reviziju financijskog poslovanja Odjela na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima, kao i na temelju godišnjeg plana revizija.

3 OPĆI DIO

Odjel je sukladno odredbama Statuta Brčko distrikta BiH, Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH i Organizacijskog plana Vlade Brčko distrikta BiH, nadležan za:

- provedbu zakona i propisa u oblasti stambenih odnosa, imovinskih i stambenih pitanja izbjeglih i raseljenih osoba
- rješavanje imovinskih pitanja vlasnika i nositelja stanarskih prava i prava izbjeglih i raseljenih osoba na alternativni smještaj
- uvođenje u posjed vlasnika i nositelja stanarskih prava
- održavanje stambenog fonda u vlasništvu Distrikta
- stambeno zbrinjavanje socijalnih kategorija stanovništva Distrikta
- pripremanje i realizaciju programa obnove privatnih i društvenih stambenih jedinica
- druge poslove iz nadležnosti Odjela određene zakonom i drugim propisima.

Unutarnja organizacija Odjela utvrđena je Organizacijskim planom 05-000768/15 od 28. 9. 2015. godine i njegovim izmjenama od 14. 11. 2016. godine, 3. 7. 2018. godine, 11. 7. 2019. godine i 23. 9. 2020. godine, a radi zakonitog, potpunog, djelotvornog 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:

- Pododjela za rješavanje stambenih potreba raseljenih osoba, socijalnih kategorija stanovništva i obnovu stambenih jedinica povratnika i
- Pododjela za pravne, administrativne i zajedničke poslove.

Organizacijskim planom Odjela predviđena su 32 zaposlenika, a na dan 31. 12. 2024. godine bilo je 28 zaposlenih.
Sjedište Odjela je u Brčkom, Ulica Islahijet br. 7.

4 PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije je financijsko poslovanje u 2024. godini, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjene sustava internih kontrola, kao i usklađenosti poslovanja iz svoje nadležnosti sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije financijskog poslovanja Odjela je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li financijsko 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 dana 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 financijskog poslovanja za 2024. godinu.

S obzirom da se revizija obavlja provjerama 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 PRETHODNE REVIZIJE

U prethodnom izvješću o obavljenoj reviziji financijskog poslovanja Odjela za 2023. godinu Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH izrazio je mišljenje s rezervom.

U sklopu revizije financijskog poslovanja Odjela za 2024. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka izvješća o reviziji za 2023. godinu sukladno Akcijskom planu za realizaciju preporuka o reviziji financijskog poslovanja na dan 31. 12. 2023. godine, Odjela broj: 13-002250/23. Utvrdili smo da je Odjel u 2023. godini od ukupno 15 prethodno danih preporuka, realizirao dvije preporuke, devet preporuka nije realizirao, dok su četiri preporuke djelomično realizirane. Osvrtom na preporuke dane u izvješćima o obavljenim revizijama za prethodne godine te na temelju uvida u poduzete aktivnosti, u idućoj tablici (Tablica br. 2) dan je pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka.

Tablica 2. Pregled realizacije preporuka

Br. prep.	Preporuke iz Izvješća za 2023. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2023. godinu	Status
1.	Potrebno je da Odjel poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima i realizaciji danih preporuka.	Odjel je poduzimao aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima i realizaciji danih preporuka, ali isti nisu u potpunosti otklonjeni.	Djelomično provedena
2.	Potrebno je radi učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog financijskog izvještavanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju programskih ciljeva Odjela.	Odjel nije uspostavio sustav internih kontrola koji bi u potpunosti eliminirao slabosti i doprinio učinkovitom ostvarivanju programskih ciljeva Odjela.	Djelomično provedena

3.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi koje propisuju uvjete za privremeni premještaj, u dijelu koji se odnose na premještaj na iste ili slične poslove kao i izbor službenika kojem je omogućen premještaj, čime bi se osiguralo jednako postupanje i mogućnosti napredovanja i nagrađivanja sukladno postignutim rezultatima rada.	Odjel nije dosljedno poštovao odredbe Zakona o državnoj službi koje propisuju uvjete za privremeni premještaj, u dijelu koji se odnosi na premještaj na iste ili slične poslove kao i izbor službenika kojem je omogućen premještaj, čime bi osiguralo jednako postupanje i mogućnosti napredovanja i nagrađivanja sukladno postignutim rezultatima rada.	Nije provedena
4.	Potrebno je prilikom sastavljanja zahtjeva za unutarnju preraspodjelu odobrenih proračunskih sredstava postupati sukladno članku 72 stavku 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članku 6 stavku 1 Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, u dijelu poštovanja razine glavne skupine ekonomske klasifikacije sadržane u Kontnom planu.	Odjel nije prilikom sastavljanja zahtjeva za unutarnju preraspodjelu odobrenih proračunskih sredstava postupao sukladno članku 72 stavku 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članku 6 stavku 1 Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, u dijelu poštovanja razine glavne skupine ekonomske klasifikacije sadržane u Kontnom planu.	Nije provedena
5.	Potrebno je pokretati postupke javnih nabava sukladno usvojenom Planu nabava kako bi se osigurala pravodobna realizacija postupaka javnih nabava.	Odjel nije pokretao postupke javnih nabava sukladno usvojenom Planu nabava i nije osigurao pravodobnu realizaciju postupaka javnih nabava.	Nije provedena
6.	Potrebno je sukladno Zakonu o Vladi Brčko distrikta BiH, da Odjel pravodobno i kontinuirano poduzima mjere radi realizacije i ostvarenja programa i aktivnosti koji su definirani usvojenim Godišnjim planom rada Odjela.	Odjel nije pravodobno i kontinuirano poduzimao mjere na realizaciji i ostvarivanju programa i aktivnosti definiranih Godišnjim planom rada Odjela tako da određene aktivnosti nisu realizirane u potpunosti na način kako je to planirano Godišnjim planom rada Odjela.	Djelomično provedena
7.	Potrebno je planiranje prihoda vršiti na temelju realnih pokazatelja uzimajući u obzir ostvarenje u prethodnom razdoblju korigirano za aktivnosti koje mogu utjecati na razinu ostvarenja.	Planiranje prihoda nije vršeno na temelju realnih pokazatelja, odnosno nije uzeto u obzir ostvarenje prihoda u prethodnom razdoblju.	Nije provedena
8.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za tekuću godinu, u dijelu ekonomičnog i učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.	Odjel je provodio odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za tekuću godinu, u dijelu ekonomičnog i učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.	Provedena

9.	Potrebno je sredstva koja nisu realizirana i koja neće biti realizirana do konca tekuće godine, pravodobno osloboditi kako bi se ista mogla usmjeriti u druge programe i aktivnosti.	Odjel je rebalansom oslobodio dio sredstva koja nisu realizirali te ih usmjerio u druge programe i aktivnosti.	Djelomično provedena
10.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Pravilnika o radu u dijelu planiranja potreba za angažiranjem osoba radi obavljanja posebnih poslova, broj osoba, kao i razdoblja angažiranja te dostavljati Vladi Brčko distrikta BiH detaljno obrazloženje plana potreba za obavljanje posebnih poslova.	Odjel nije dosljedno provodio odredbe Pravilnika o radu u dijelu planiranja potreba za angažiranjem osoba radi obavljanja posebnih poslova, broj osoba, kao i razdoblja angažiranja, i nije dostavio Vladi Brčko distrikta BiH detaljno obrazloženje plana potreba za obavljanje posebnih poslova.	Nije provedena
11.	Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.	Odjel nije donio pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.	Nije provedeno
12.	Potrebno je da Odjel uspostavi sustav praćenja koji bi osigurao suštinsku dokumentiranu kontrolu izvršenih posebnih poslova sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave.	Odjel nije uspostavio sustav praćenja koji bi osigurao suštinsku dokumentiranu kontrolu izvršenih posebnih poslova sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave.	Nije provedena
13.	Potrebno je sredstva za stručno usavršavanje realizirati sukladno dostavljenim i odobrenim Planom stručnog usavršavanja Odjela za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta BiH.	Odjel je sredstva za stručno usavršavanje realizirao sukladno dostavljenim i odobrenim Planom stručnog usavršavanja Odjela za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta BiH.	Provedena
14.	Potrebno je da se Odjel pridržava odredbi Odluke o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu realizaciju troškova reprezentacije prema službenim strankama te na propisan način izvrši dokumentiranja troškova reprezentacije.	Odjel nije postupio sukladno odredbama Odluke o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu koji se odnosi na realizaciju troškova reprezentacije prema službenim strankama i nije na propisan način izvršio dokumentiranje troškove reprezentacije.	Nije provedena

15.	Potrebno je osigurati potrebne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje sredstvima kapitalnog proračuna, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH.	Odjel nije osigurao potrebne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje sredstvima kapitalnog proračuna, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
Br. prep.	**Preporuke iz Izvješća za 2022. godinu koje nisu realizirane**	**Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2022. godinu**	**Status**
1.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u dijelu poštovanja prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti.	Odjel nije dosljedno poštovao odredbe Zakona o državnoj službi u dijelu poštovanja prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti.	Nije provedena
2.	Potrebno je, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH, prilikom izrade proračuna Odjela pridržavati se gornjih granica rashoda Odjela predviđenih DOP-om.	Odjel nije prilikom izrade proračuna za 2024. godinu postupao sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i nije se pridržavao gornjih granica rashoda predviđenih DOP-om.	Nije provedena
3.	Potrebno je postupke javnih nabava provoditi sukladno Planu nabava za godinu u kojoj su predviđeni.	Odjel nije pokrenuo postupke javnih nabava sukladno Planu nabava za godinu u kojoj su postupci predviđeni.	Nije provedena
4.	Potrebno je, sukladno Zakonu o Vladi Brčko distrikta BiH, da Odjel pravodobno i kontinuirano poduzima mjere radi realizacije i ostvarenja programa i aktivnosti koji su definirani usvojenim Godišnjim planom rada Odjela.	Odjel nije sukladno Zakonu o Vladi Brčko distrikta BiH, pravodobno i kontinuirano poduzimao mjere radi realizacije i ostvarenja programa i aktivnosti koji su definirani usvojenim Godišnjim planom rada Odjela.	Nije provedena
5.	Potrebno je planiranje prihoda vršiti na temelju detaljnih analiza, uzimajući u obzir propuste u planiranju prethodnih godina, te procjenu budućih događaja koji mogu utjecati na potpunu i pravovremenu naplatu prihoda.	Odjel nije vršio planiranje prihoda na temelju detaljnih analiza, uzimajući u obzir propuste u planiranju prethodnih godina, te procjenu budućih događaja koji mogu utjecati na potpunu i pravovremenu naplatu prihoda.	Nije provedena
6.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Pravilnika o radu u dijelu planiranja potreba za angažiranjem osoba radi obavljanja posebnih poslova, broj osoba, razdoblje angažiranja, kao i sredstva za financiranje tih poslova, te dostavljanja Vladi Brčko distrikta BiH detaljno obrazloženog plana potreba za obavljanje posebnih poslova.	Odjel nije planirao potrebe za angažiranjem osoba radi obavljanja posebnih poslova sukladno odredbama Pravilnika o radu u dijelu broja osoba i razdoblja angažiranja, niti je dostavio Vladi Brčko distrikta BiH detaljno obrazloženje plana potreba za obavljanjem posebnih poslova.	Nije provedena

7.	Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.	Odjel nije donio pisanu proceduru koja bi prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova osigurala načelo transparentnosti.	Nije provedena
9.	Potrebno je da Odjel uspostavi sustav praćenja koji bi osigurao suštinsku dokumentiranu kontrolu izvršenih posebnih poslova sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave.	Odjel nije uspostavio sustav praćenja koji bi osigurao suštinsku dokumentiranu kontrolu izvršenih posebnih poslova sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave.	Nije provedena
10.	Potrebno je osigurati potrebne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH.	Odjel nije osigurao potrebne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
Br. prep.	**Preporuke iz Izvješća za 2021. godinu koje nisu realizirane**	**Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2021. godinu**	**Status**
1.	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.	Prilikom izrade proračuna, Odjel se nije pridržavao gornjih granica rashoda predviđenih DOP-om propisanih odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
2.	Potrebno je Programom planirane projekte realizirati u godini za koju su i odobrena proračunska sredstva.	Programom planirani projekti nisu realizirani u godini za koju su i odobrena proračunska sredstva.	Nije provedena

6 NALAZI I PREPORUKE

6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Cilj sustava internih kontrola je da se osigura razumno uvjerenje da Odjel u obavljanju poslova iz djelokruga i nadležnosti upravlja javnim sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, učinkovito i djelotvorno, odnosno da interne kontrole funkcioniraju adekvatno i učinkovito, sukladno važećoj regulativi.
Voditelj Odjela je odgovoran za uspostavljanje funkcionalnog sustava interne kontrole, sukladno propisima koji to reguliraju, kao i za uspostavljanje, razvoj i implementaciju odgovarajućeg, učinkovitog, djelotvornog i ekonomičnog financijskog upravljanja i kontrole u Odjelu.
Također, odgovoran je za izradu internih akata i za implementaciju sustava financijskog upravljanja i kontrole u organizacijskim jedinicama Odjela, poštujući načela zakonitosti, financijskog upravljanja i transparentnosti.
Čimbenik koji najviše utječe na funkcionalnost sustava internih kontrola je povoljno kontrolno okružje koje ponajprije dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način

rukovođenja, prenošenje ovlasti, vrjednovanje rezultata rada, sustav nagrađivanja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.
Na temelju provedene revizije značajnih procesa poslovanja, izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcioniranja i nadzora nad sustavom internih kontrola te ustanovili da sustav internih kontrola nije funkcionirao u dijelu:

- poštovanja propisanih rokova za donošenje Strategije i Akcijskog plana socijalnog stanovanja u Brčko distriktu BiH
- poštovanja prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti
- planiranja proračuna sukladno Organizacijskom planu Odjela i Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH
- sastavljanja zahtjeva za unutarnju preraspodjelu odobrenih proračunskih sredstava sukladno Zakonu o proračunu i Pravilniku o proračunskim klasifikacijama
- poštovanja rokova propisanih javnim pozivom iz nadležnosti Odjela
- poštovanja odredbi ugovora o nabavi po okvirnom sporazumu pri isporuci robe
- postupanja sukladno Naputku o organizaciji i internom postupanju i postupcima javnih nabava u Brčko distriktu BiH prilikom provjere tržišta
- pravodobnog i kontinuiranog poduzimanja mjera radi realizacije i ostvarenja programa i aktivnosti koji su definirani usvojenim Godišnjim planom rada Odjela
- poštovanja odredbi okvirnog sporazuma prilikom uplate predujma dobavljaču
- poštivanje Odluke o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu realizacije i dokumentiranja troškova
- planiranja potreba za angažiranjem osoba radi obavljanja posebnih poslova sukladno Pravilniku o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH
- donošenja pisane procedure i kriterija koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti
- angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova na jasno definirane vrste poslova Odjela
- uspostavljanja sustava praćenja koji bi osigurao suštinsku dokumentiranu kontrolu izvršenih posebnih poslova sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave
- osiguranja potrebnih uvjeta za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom i
- postupanja sukladno preporukama Popisnog povjerenstva za redoviti godišnji popis imovine i obveza Odjela.

Preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti u sustavu internih kontrola dane su u Tablici broj 1.

6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima

Zakon o socijalnom stanovanju u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Zakon) je stupio na snagu 10. 3. 2023. godine, pri čemu je:
Odredbama članka 7 (Strategija i Akcijski plan) Zakona stavka 1 propisano je da Strategija socijalnog stanovanja u Brčko distriktu Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Strategija) je okvirni plan kojim se utvrđuju dugoročni i srednjoročni ciljevi razvoja socijalnog stanovanja, sukladno ukupnom ekonomskom i socijalnom razvoju, izvoru i načinu osiguravanja sredstava za realizaciju Strategije, razvoju socijalnog stanovanja i

drugim elementima od značaja za socijalno stanovanje. Nadalje, stavak 2 propisuje Akcijski plan za provedbu Strategije socijalnog stanovanja u Brčko distriktu Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Akcijski plan) koji je srednjoročni strateški dokument kojim se operativno razrađuju ciljevi, mjere i aktivnosti definirane u Strategiji, dinamika, nositelji realizacije Strategije, izvori i iznosi sredstava za realizaciju Strategije.

Odredbama članka 47 Zakona (Rok za donošenje akata za provedbu zakona) stavka 1 propisano je da je Vlada dužna, na prijedlog Odjela, u roku od 12 mjeseci od dana stupanja na snagu ovog Zakona usvojiti strategiju.
Stavak 2 propisuje da je Vlada dužna u roku od šest mjeseci od dana usvajanja strategije donijeti Akcijski plan.
Stavak 3 propisuje da je Vlada dužna u roku od šest mjeseci od dana stupanja na snagu ovog Zakona donijeti podzakonske akte propisane ovim Zakonom.
Odredbama članka 12 stavka 4 Zakona propisano je da Vlada na prijedlog Odjela donosi Pravilnik kojim se utvrđuje postupak utvrđivanja ispunjenosti općih i posebnih kriterija i način dokazivanja ispunjavanja općih i posebnih kriterija za dodjelu stana socijalnog stanovanja.
Revizijom smo utvrdili da je Odjel Odlukom o imenovanju radne skupine za izradu nacrta Strategije socijalnog stanovanja u Brčko distriktu BiH broj: 02-000187/23 od 24. 11. 2023. godine i Odlukom o izmjeni Odluke o imenovanju radne skupine za izradu Strategije socijalnog stanovanja u Brčko distriktu BiH broj: 02-000187/23 od 23. 5. 2024. godine izvršio imenovanje radne skupine za izradu nacrta strategije socijalnog stanovanja u Brčko distriktu BiH. Tijekom 2024. godine Odjel nije uputio prijedlog nacrta strategije socijalnog stanovanja u Brčko distriktu Bosne i Hercegovine Vladi Brčko distrikta BiH na usvajanje. Sukladno navedenom Odjel nije donio strategiju socijalnog stanovanja u Brčko distriktu BiH i akcijski plan za provedbu strategije. Također, Pravilnik o postupku utvrđivanja i načinu dokazivanja ispunjenosti općih i posebnih kriterija za dodjelu stana socijalnog stanovanja je donesen 21. 4. 2024. godine, što nije sukladno rokovima propisanim Zakonom o socijalnom stanovanju u Brčko distriktu BiH.

> ***Potrebno je postupati sukladno odredbama članka 47 Zakona o socijalnom stanovanju u Brčko distriktu BiH u dijelu poštovanja rokova koji su propisani za donošenje strategije, akcijskog plana socijalnog stanovanja u Brčko distriktu Bosne i Hercegovine kao i ostalih podzakonskih akata predviđenih Zakonom.***

Člankom 6 stavkom 1 točkom c Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Zakon o državnoj službi) propisano je da službenik, odnosno namještenik ima pravo na jednako postupanje i jednake mogućnosti napredovanja i nagrađivanja sukladno rezultatima svog rada, kao i na pravnu zaštitu i usavršavanje. Člankom 47 stavkom 1 Zakona o državnoj službi propisano je da službenik, odnosno namještenik može po potrebi službe biti privremeno premješten na drugo radno mjesto u istom ili drugom tijelu javne uprave, na iste ili slične poslove, ukoliko ispunjava uvjete tog radnog mjesta na koje se premješta. Stavkom 2 navedenog članka propisano je da se privremeni premještaj službenika, odnosno namještenika vrši u slučaju privremenog povećanja obujma posla ili zamjene nenazočnog službenika, odnosno namještenika kao i u slučaju kada je radno mjesto ispražnjeno.

Stavak 3 navedenog članka propisuje da službenik, odnosno namještenik, može po potrebi službe biti privremeno premješten na drugo radno mjesto, kao i da se iznimno službenik, odnosno namještenik može privremeno premjestiti na drugo radno mjesto u istom ili drugom tijelu javne uprave ukoliko ispunjava uvjete u pogledu stupnja stručne spreme tog radnog mjesta uz uvjet da dulje od pet godina radi u tijelima javne uprave. Navedenim člankom je propisano da se premještaj službenika, odnosno namještenika između tijela javne uprave vrši rješenjem gradonačelnika, na temelju pisanog sporazuma rukovoditelja tih tijela javne uprave. Voditelj Odjela je 7. 8. 2023. godine izdao rješenje, a 7. 8. 2024. godine Rješenjem produljio privremeni premještaj kojim se zaposlenik Odjela iz Pododjela za pravne, administrativne i zajedničke poslove s radnog mjesta namještenika II. kategorije, privremeno premješta u okviru istog Odjela u Pododjel za rješavanje stambenih potreba raseljenih osoba, socijalnih kategorija stanovništva i obnovu stambenih jedinica povratnika na radno mjesto Stručni referent za informatiku. Premještaj je izvršen bez jasnih kriterija pri izboru službenika kojem je omogućen premještaj, čime nije osigurano jednako postupanje i jednake mogućnosti napredovanja i nagrađivanja sukladno rezultatima svog rada, kako je propisano odredbama članka 6 Zakona o državnoj službi.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u dijelu poštovanja prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti.

Odredbama članka 21 stavka 6 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, propisano je da se proračun iskazuje sukladno proračunskim klasifikacijama, a odredbama članka 29 stavka 1 propisuje da proračunska klasifikacija može biti: organizacijska, ekonomska, funkcijska, programska i fondovska, odnosno po izvorima financiranja. Odredbama članka 3 stavka 1 Pravilnika o proračunskim klasifikacijama propisano je da organizacijska klasifikacija omogućuje identificiranje financijske odgovornosti na razini proračunskog korisnika i krajnjeg potrošačkog mjesta proračunskog korisnika, izvanproračunskog fonda i izvanproračunskog korisnika koji je obveznik primjene proračunskog računovodstva.

Odredbama članka 3 Organizacijskog plana Odjela broj: 05-000768/15 od 28. 9. 2015. godine utvrđene su sljedeće organizacijske jedinice:

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

Uvidom u izvadak iz usvojenog Proračuna Brčko distrikta BiH za 2024. godinu broj: 13.1-04.1-35/24 od 11. 1. 2024. godinu utvrdili smo da Odjel nije izvršio planiranje proračuna za 2024. godinu na temelju organizacijske klasifikacije propisane Organizacijskim planom Odjela, te na taj način nije omogućeno identificiranje financijske odgovornosti proračunskog korisnika i krajnjeg potrošačkog mjesta proračunskog korisnika, a što nije sukladno odredbama članka 21 stavka 6 i odredbama članka 29 stavka 1 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i odredbama članka 3 Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.

Potrebno je planiranje proračuna vršiti sukladno Organizacijskom planu Odjela i odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH u dijelu koji se odnosi na planiranje proračuna po proračunskim klasifikacijama kao i odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama u dijelu identificiranja financijske odgovornosti i krajnjeg potrošačkog mjesta proračunskog korisnika.

Preraspodjela sredstava proračunskih korisnika za 2024. godinu vrši se na temelju odredaba članka 72 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i odredaba članka 17 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2024. godinu, kojima su propisani uvjeti i procedura vršenja preraspodjele sredstava na proračunskim stavkama. Odredbama članka 72 stavka 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH propisano je da se preraspodjela sredstava na proračunskim stavkama vrši na razini glavne skupine ekonomske klasifikacije.
Ekonomska klasifikacija proračunskih sredstava Brčko distrikta BiH propisana je Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama. Odredbama članka 6 stavka 1 Pravilnika definirano je da se ekonomska klasifikacija koja je sadržana u kontnom planu sastoji od: klasa, glavnih kategorija, potkategorija, glavnih skupina i analitičkih konta.
Uvidom u zahtjev za preraspodjelu proračunskih sredstava za IV. kvartal koje je Odjel sastavio i uputio Direkciji za financije Brčko distrikta BiH uočili smo da je preraspodjela proračunskih sredstava vršena na razini glavne skupine ekonomske klasifikacije, ali i između glavnih skupina ekonomske klasifikacije sadržane u kontnom planu i to na sljedeći način:
- s putnih troškova (ekonomski kod 613100) na kapitalne donacije pojedincima (ekonomski kod 615200)
- s rashoda za energiju (ekonomski kod 613200) na kapitalne donacije pojedincima (ekonomski kod 615200)
- s rashoda za komunikaciju i komunalne usluge (ekonomski kod 613300) na kapitalne donacije pojedincima (ekonomski kod 615200)
- s troškova nabave materijala, robe i sitnog inventara (ekonomski kod 613400) na kapitalne donacije pojedincima (ekonomski kod 615200)
- s rashoda za usluge prijevoza i goriva (ekonomski kod 613500) na kapitalne donacije pojedincima (ekonomski kod 615200)
- s rashoda za tekuće održavanje (ekonomski kod 613700) na kapitalne donacije pojedincima (ekonomski kod 615200)
- s troškova ugovorenih i drugih posebnih usluga (ekonomski kod 613900) na kapitalne donacije pojedincima (ekonomski kod 615200)
- s tekućih donacija pojedincima (ekonomski kod 614200) na kapitalne donacije pojedincima (ekonomski kod 615200)
- s kapitalnih donacija pojedincima (ekonomski kod 615200) na putne troškove (ekonomski kod 613100)
- s kapitalnih donacija pojedincima (ekonomski kod 615200) na rashode za energiju (ekonomski kod 613200)
- s kapitalnih donacija pojedincima (ekonomski kod 615200) na rashode za komunikaciju i komunalne usluge (ekonomski kod 613300)
- s kapitalnih donacija pojedincima (ekonomski kod 615200) na rashode za usluge prijevoza i goriva (ekonomski kod 613500)
- s kapitalnih donacija pojedincima (ekonomski kod 615200) na rashode za tekuće održavanje (ekonomski kod 613700) i
- s kapitalnih donacija pojedincima (ekonomski kod 615200) na troškove ugovorenih i drugih posebnih usluga (ekonomski kod 613900).

Izrada i upućivanje naprijed navedenog zahtjeva za unutarnju preraspodjelu proračunskih sredstva, pri čemu je vršeno preusmjeravanje sredstava između glavnih skupina ekonomskih klasifikacija sadržanih u kontnom planu nije sukladno odredbama članka 72 stavka 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i odredbama članka 6 stavka 1 Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.

Potrebno je prilikom sastavljanja zahtjeva za unutarnju preraspodjelu odobrenih proračunskih sredstava postupati sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, u dijelu poštovanja razine glavne skupine ekonomske klasifikacije sadržane u kontnom planu.

Odjel je tijekom 2024. godine vršio pripremu i realizaciju programa obnove privatnih i društvenih stambenih jedinica za koje je raspisao tri javna poziva i to:

-15. 2. 2024. godine Javni poziv izbjeglicama iz BiH, raseljenim osobama u BiH i povratnicima za podnošenje zahtjeva za obnovu individualnih stambenih objekata s ciljem povratka u Brčko distrikt BiH u iznosu od 100.000,00 KM.
Poziv je bio otvoren 30 dana (od 21. 2. do 21. 3. 2024. godine), pri čemu je člankom 5 (proces odabira korisnika) Javnog poziva, naveden okvirni rok od 90 dana za odabir korisnika od dana zatvaranja javnog poziva. Nakon izvršenog odabira korisnika objavljene su **liste korisnika projekta obnove individualnih stambenih objekata raseljenih osoba i povratnika u Brčko distriktu BiH broj: 35-000012/24 od 13. 11. 2024. godine te su realizirana sredstva u iznosu od 98.182,00 KM za 14 odabranih korisnika.**

-24. 5. 2024. godine Javni poziv za podnošenje prijava za dodjelu sredstava u programu stambenog zbrinjavanja sanacija / rekonstrukcija ratom oštećenih / porušenih stambenih jedinica na području Brčko distrikta BiH pri čemu je maksimalan iznos sredstava koja se mogu dodijeliti po jednom korisniku određen u iznosu 27.000,00 KM.
Poziv je bio otvoren 15 dana (od 30. 5. do 13. 6. 2024. godine), a konačna lista korisnika objavljena je 13. 12. 2024. godine.

- 19. 6. 2024. godine Javni poziv za dodjelu sredstava za stambeno zbrinjavanje izbjeglica i raseljenih osoba koja se žele integrirati u lokalnu zajednicu, pri čemu maksimalan iznos sredstava koja se mogu dodijeliti po jednom korisniku iznosi 27.000,00 KM.
Poziv je bio otvoren 15 dana (od 26. 6. do 10. 7. 2024. godine), a konačna lista korisnika objavljena je 12. 11. 2024. godine.

Tijekom provedbe revizije smo utvrdili da Odjel nije postupio sukladno odredbama članka 5 Javnog poziva izbjeglicama iz BiH, raseljenim osobama u BiH za obnovu individualnih stambenih objekata s ciljem povratka u Brčko distrikt BiH u iznosu od 100.000,00 KM, odnosno da nije izvršio odabir korisnika u propisanom roku od 90 dana.

Potrebno je da Odjel prilikom realizacije javnih poziva izbjeglicama iz BiH, raseljenim osobama u BiH i povratnicima za podnošenje zahtjeva za obnovu individualnih stambenih objekata s ciljem povratka u Brčko distrikt BiH, poštuje rok u kojem će okončati proces odabira korisnika te izvršiti realizaciju sredstava po Javnom pozivu iz svoje nadležnosti.

Javne nabave

Odjel je Planom nabava i izmjenama plana nabava za 2024. godinu planirao provesti 26 postupaka javnih nabava radova, roba i usluga u ukupnom iznosu od 588.058,10 KM.
Od ukupno planiranih nabava: na radove se odnosi 7 postupaka s ukupno planiranim sredstvima u iznosu od 422.347,43 KM, na robe se odnosi 6 postupaka s ukupno planiranim sredstvima u iznosu od 24.726,49 KM i na usluge se odnosi 13 postupaka s ukupno planiranim sredstvima u iznosu od 140.984,18 KM.

Odjel je tijekom 2024. godine realizirao 5 postupaka javnih nabava, pokrenuo 13 postupaka, poništeno je 5 postupaka nabave dok za 3 postupka nije vršeno pokretanje postupka javnih nabava.
Tijekom 2024. godine Odjel je izvršio nabavu robe, higijenskog materijala u iznosu od 2.067,88 KM po Okvirnom sporazumu broj: 13-001354/23 od 20. 3. 2024. godine. Odredbama članka 3 Okvirnog sporazuma definirano je da će proces minitenderiranja provoditi Odjel sukladno potrebama, a odredbama članka 4 je definirano da će pojedinačni rok isporuke na lokaciju korisnika biti ugovoren na temelju ponude ponuđača. Prilikom upućivanja zahtjeva za dostavu ponude u procesu minitenderiranja broj: 13-001354/23 od 19. 2. 2024. godine Odjel je definirao da se ugovor dodjeljuje ponuđaču koji je dostavio najbolje ocijenjenu ponudu na temelju kriterija za dodjelu ugovora:
Ekonomski najpovoljnija ponuda - sukladno kriterijima i to: cijena (čija je vrijednost 95 %) i rok isporuke (čija je vrijednost 5 %-pri čemu ponuđači trebaju dati ponudu u rasponu od jednog do sedam kalendarskih dana). Nakon provedenog postupka minitenderiranja Odjel je zaključio pojedinačni ugovor o nabavi robe po okvirnom sporazumu broj: 13-001354/23 od 4. 4. 2024. godine. Odredbama članka 3 Ugovora definiran je rok za isporuku robe, koji je 1 (jedan) dan od dana zaprimanja zahtjeva.
Tijekom provedbe revizije Odjel nam nije dokumentirao vremensko razdoblje u kojem je izvršio upućivanje zahtjeva ponuđaču za isporuku robe, a uvidom u otpremnicu za isporuku robe broj: 24-01H-001150 od 2. 4. 2024. godine utvrdili smo da je roba isporučena prije nego je zaključen ugovor o nabavi robe, što nije sukladno odredbama članka 3 Ugovora o nabavi robe po okvirnom sporazumu.

Potrebno je zahtjev za isporuku robe izabranom dobavljaču dostavljati sukladno propisanim odredbama ugovora o nabavi robe u dijelu dokumentiranja vremenskog razdoblja u kojem je zahtjev upućen i prijam robe vršiti nakon zaključivanja ugovora o nabavi robe.

Odredbama članka 14a Zakona o javnim nabavama Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, brojevi: 39/2014 i 59/2022) propisana je prethodna provjera tržišta i to:
Stavak 1 Prije pokretanja postupka ugovorno tijelo provodi provjeru tržišta u svrhu pripreme nabave i informiranja trgovačkih subjekata o svojim planovima i zahtjevima u svezi s nabavom.
Stavak 2 propisuje da o prethodnoj provjeri tržišta sastavlja se pismena zabilješka o svim radnjama i postupcima i ulaže u predmet spisa.
Također, odredbama članka 13 Naputka o organizaciji i internom postupanju i postupcima javnih nabava u Brčko distrikt BiH propisana je provjera tržišta i priprema tehničke specifikacije.
Stavkom 1 definirano je da tijelo javne uprave koje pokreće javnu nabavu prije svega treba ustanoviti i opisati potrebu za određenom vrstom roba, usluga i radova.
Stavkom 2 definirano je da prije započinjanja procesa izrade tehničke specifikacije tijelo javne uprave vrši prethodnu provjeru tržišta na način da se provjera provodi na temelju kratko definiranog opisa potreba i zahtjeva s ciljem informiranja trgovačkih subjekata o planovima i zahtjevima ugovornog tijela u svezi s nabavom iz stavka 1 ovoga članka.
Stavkom 4 definirano je da se provjera tržišta vrši radi omogućavanja izrade tehničke specifikacije, kao i ostalih odredbi tenderske dokumentacije u idućim fazama postupka o čemu službenik tijela uprave sastavlja pisanu zabilješku.
Stavkom 5 definirano je da prethodnu provjeru tržišta provodi tijelo javne uprave koje priprema tehničke specifikacije.
Odjel je 24. 4. 2024. godine sastavio službenu zabilješku broj: 13-000815/24 o izvršenoj prethodnoj provjeri tržišta. Podatke koje je naveo su sljedeći:

Prije pokretanja postupka nabave radova: Izgradnja više obiteljskih stambenih objekata za potrebe Odjela, službenik Vlade Brčko distrikta BiH, Odjela je izvršio prethodnu provjeru tržišta na način da je
uputio formalne upite na adrese određenih trgovačkih subjekata usporedbom jediničnih cijena „strateških pozicija“ u programu izgradnje stambenih objekata kolektivnog stanovanja -RHP- (regionalni hauzing projekt) i indekse proizvođačkih cijena za arhitektonske i građevinske radove iz druge polovice 2023. godine i dobio sljedeće tržišne cijene predmeta javne nabave u ovom postupku nabave u iznosu od 4.826.901,00 KM. Ova zabilješka postaje sastavni dio predmeta radova: Izgradnja više obiteljskih stambenih objekata za potrebe Odjela.
Tijekom provedbe revizije nije nam dokumentiran radni materijal na temelju kojeg je službena zabilješka sastavljena, tako da ne možemo pouzdano utvrditi na koji način su utvrđene cijene s kojima se pristupilo izradi predmjera i predračuna radova. Na temelju naprijed navedenog nismo se mogli uvjeriti da je Odjel pristupio provjeri tržišta i pripremi tehničke dokumentacije kako je to propisano odredbama članka 13 stavaka 1 i 2 Naputka o organizaciji i internom postupanju i postupcima javnih nabava u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Odjel prilikom provjere tržišta i pripreme tehničke specifikacije postupa sukladno odredbama članka 13 Naputka o organizaciji i internom postupanju i postupcima javnih nabava u Brčko distriktu BiH.

6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odredbama članka 32 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članka 15 Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sustavu praćenja i nadzora provedbe strateških dokumenata i implementacijskih dokumenata propisana je obveza izrade godišnjeg plana rada.

Godišnjim planom rada predviđena je realizacija 3 (tri) programa s više različitih aktivnosti za njihovu realizaciju i to:

1. Razvoj i potpora sustavu mješovitog pružanja socijalnih i stambenih usluga u socijalnoj skrbi
2. Izgradnja/rekonstrukcija individualnih i kolektivnih stambenih objekata i stambeno zbrinjavanje iz nadležnosti Odjela i
3. Strateško upravljanje i administracija.

Za realizaciju navedenih programa predviđeno su ukupna sredstava u iznosu od 7.758.691,75 KM, od čega za realizaciju prvog programa planirana sredstva u iznosu od 175.000,00 KM, za realizaciju drugog programa planirana sredstva u iznosu od 6.306.182,20 KM i za realizaciju trećeg programa planirana sredstva u iznosu od 1.277.509,55 KM.
Uvidom u Godišnje izvješće o radu Odjela za 2024. godinu utvrdili smo da nisu realizirane sve aktivnosti kroz navedene programa i to:

Prvi program pod nazivom Razvoj i potpora sustavu mješovitog pružanja socijalnih i stambenih usluga u socijalnoj skrbi imao je planirane dvije aktivnosti koje nisu imale realizaciju i odnose se na:
-Raspisivanje javnog poziva za stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH i odabir korisnika i
-Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH koji podrazumijeva rješavanje stambenih pitanja Romske populacije prema standardima za saniranje i izgradnju

stambenih jedinica u svrhu stambenog zbrinjavanja Roma – minimalno izgradnja jedne stambene jedinice.
Za navedeni program planirana su sredstva u iznosu od 175.000,00 KM, a isti nije realiziran s obzirom da su dva postupka javne nabave poništena (za prvi postupak nije bilo dostavljenih ponuda, a na drugom je dostavljena jedna ponuda s pogreškom).
Navedeni program predstavlja poveznicu s Strategijom razvitka Brčko distrikta BiH 2021. – 2027. godina, prema kojoj je Odjel za zdravstvo i ostale usluge institucija odgovoran za koordinaciju implementacije mjere. Program podrazumijeva mjere i aktivnosti kojima bi se unaprijedio sustav i povećala učinkovitost upravljanja socijalnom skrbi.

Drugi program pod nazivom Izgradnja / rekonstrukcija individualnih i kolektivnih stambenih objekata i stambeno zbrinjavanje iz nadležnosti Odjela je imao planirano sedam aktivnosti od čega su četiri aktivnosti realizirane, dvije aktivnosti djelomično realizirane, a jedna aktivnost nije imala realizaciju. Program je realiziran 20,80 %, a djelomično realizirane aktivnosti se odnosi na:
- Projekt zatvaranja kolektivnih centara u BiH (CEB II) u iznosu od 5.197.182,20 KM koji je realiziran u iznosu od 458.482,71 KM ili 8,82 %. Ova aktivnost je podrazumijevala pokretanje novog projekta zatvaranja kolektivnih centara u Brčko distriktu BiH, s obzirom na inicijativu Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH za pokretanje postupka kreditnog zaduženja kod Razvojne banke Vijeća Europe (CEB) za realizaciju projekta Zatvaranje kolektivnih centara i alternativnih smještaja osiguranjem javnih stambenih rješenja - CEB III. Odjel je Proračunom za 2024. godinu planirao sredstva za otpočinjanje spomenutog projekta, kako bi se osigurala investicijsko-tehnička dokumentacija za pet humanitarnih naselja u Brčko distriktu BiH koja će biti obuhvaćena projektom CEB II i za nužnu infrastrukturu sukladno tehničkim zahtjevima projekta, što spada u okvir tuzenmog sudjelovanja u projektu CEB III. Za navedeni projekt CEB II. realizirana je prva privremena situacija u iznosu od 458.482,71 KM.
,
-Financiranje projekta zatvaranja kolektivnih centara u Brčko distriktu BiH u iznosu od 250.000,00 KM koji je realiziran u iznosu od 2.849,58 KM ili 1,14 % i aktivnost koja nije realizirana odnosi se na:
-Stambeno zbrinjavanje NSP-a naknada za uništene stanove u planiran u iznosu od 7.000,00 KM.

Treći program Strateško upravljanje i administracija planiran je u iznosu od 1.130.642,98 KM za troškove plaća, doprinosa, naknada i materijalnih troškova Odjela i realiziran je u iznosu od 1.009.035,94 KM, odnosno 89,25 %.

Odredbama članka 21 točke i) Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH je, između ostalih nadležnosti, propisana i nadležnost voditelja Odjela da poduzima potrebne mjere radi učinkovitog i djelotvornog ostvarivanja utvrđenih ciljeva i zadataka iz nadležnosti Odjela.
Revizijom smo utvrdili da Odjel nije pravodobno i kontinuirano poduzimao aktivnosti na realizaciji postavljenih ciljeva, odnosno programskih zadataka iz svoje nadležnosti predviđenih Godišnjim planom rada za 2024. godinu, što nije sukladno odredbama članka 21 točke i) Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH.

> *Potrebno je da Odjel pravodobno i kontinuirano poduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada Odjela, sukladno Zakonu o Vladi Brčko distrikta BiH.*

6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

6.4.1 Ostvarenje prihoda

Prihodi Odjela za 2024. godinu planirani su u iznosu od 173.000,00 KM, a ostvareni u iznosu od 265.095,32 KM, odnosno 153,23 % u odnosu na planirane.
Prihodi ostvareni tijekom 2024. godine odnose se na:
Primljene namjenske donacije koje su planirane u iznosu od 50.000,00 KM, a ostvarene u iznosu od 327,80 KM
Primljene donacije od entiteta FBiH koje su planirane u iznosu od 117.000,00 KM, a realizirane u iznosu od 117.000,00 KM
Povrat isplaćenih, a neutrošenih donacija pojedincima iz ranijih godina koje nisu planirane, a imale su ostvarenje u iznosu od 88.781,43 KM
Ostalim povratima koji nisu planirani, a ostvareni su u iznosu od 1.896,49 KM
Prihodima od naknade za učinjenu štetu na imovini i opremi koji nisu planirani, a ostvareni su u iznosu od 689,60 KM i
Primljenim donacijama od zajedničkih institucija koje su planirane u iznosu od 6.000,00 KM, a ostvarene u iznosu od 56.400,00 KM.

6.4.2 Planiranje i izvršenje tekućih izdataka proračuna

Tekući proračun Odjela za 2024. godinu planiran je u iznosu od **2.230.382,98** KM, a realiziran u iznosu od **1.918.942,50** KM, odnosno 86,04 % u odnosu na planirana sredstava. (Tablica br. 4 u prilogu Izvješća).
Plaće i naknade troškova zaposlenika planirane su u iznosu od 969.138,80 KM, a realizirane u iznosu od 862.341,81 KM ili 88,98 % u odnosu na planirane.
Doprinosi poslodavca planirani su u iznosu od 30.447,18 KM, a realizirani u iznosu od 26.509,64 KM ili 87,07 % u odnosu na planirane.
Putni troškovi su planirani u iznosu od 6.107,00 KM, a realizirani su u iznosu od 5.501,76 KM ili 90,09 % u odnosu na planirane.
Izdatci za energiju planirani su u iznosu 14.500,00 KM, a realizirani u iznosu 14.170,51 KM ili 97,73 % u odnosu na planirane.

Na temelju Okvirnog sporazuma broj: 13-001223/21 od 22. 9. 2021. godine i Odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača broj: 13-001223/21 od 30. 9. 2024. godine zaključen je Ugovor o nabavi robe - isporuka lož-ulja broj: 13-001223/21 od 11. 10. 2024. godine za lot 13 – nabava i isporuka lož-ulja za potrebe Odjela u iznosu od 6.404,58 KM s PDV-om. Odredbama članka 4 Okvirnog sporazuma, između ostalog, propisano je da će se za ugovorene, a neisporučene količine (za prvu polovicu sezone grijanja) formirat lager lista od dobavljača zaključno s 31. 12. 2024. godine. Za navedene količine neisporučenog, a ugovorenog lož-ulja tijelo uprave / institucija će **izvršiti uplatu predujma dobavljaču nakon što dobavljač osigura i tijelu uprave / instituciji dostavi predujmljenu bankovnu garanciju u vrijednosti planiranog predujma** i dostavi fakturu za lagerirano lož-ulje. Ispravak navedene količine izvršit će se tijekom drugog dijela sezone, sukcesivno, sukladno zahtjevima tijela uprave/ institucije.

Izabrani dobavljač je dostavio akt Odjelu na dan 31. 12. 2024. godine u kojem navodi da je izvršio lageriranje 1.000 litara lož-ulja u skladištu Bukva b. b. Tešanj na temelju narudžbenice Odjela te je dostavio račun broj: 86-9575/24 od 31. 12. 2024. godine. Nakon dostavljenog računa Odjel je izvršio realizaciju predujma (računa) na temelju naloga

za nabavu 290257, 31. 12. 2024. godine, iako prethodno nije dostavljena bankovna garancije u vrijednosti predujma, što nije sukladno odredbama članka 4 potpisnog okvirnog sporazuma.

Potrebno je da Odjel dosljedno poštuje odredbe potpisanog Okvirnog sporazuma u dijelu vršenja uplate predujma (računa) dobavljaču nakon osiguranja i dostavljanja predujmljene bankovne garancije dobavljača.

Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge planirani su u iznosu od 7.850,00 KM, a realizirani su u iznosu 4.839,45 KM ili 61,65 % u odnosu na planirane.
Nabava materijala i sitnog inventara planirana je u iznosu od 4.700,00 KM, a realizirana je u iznosu od 4.462,20 KM ili 94,94 % u odnosu na planiranu.
Izdatci za usluge prijevoza i goriva planirani su u iznosu od 9.500,00 KM, a realizirani su u iznosu od 7.323,10 KM ili 77,09 % u odnosu na planirane.
Izdatci za tekuće održavanje planirani su u iznosu od 5.000,00 KM, a realizirani su u iznosu od 4.949,22 KM, odnosno 98,98 % u odnosu na planirane.
Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa planirani su u iznosu 5.250,00 KM, a realizirani u iznosu od 4.896,52 KM ili 93,27 % u odnosu na planirane.

Ugovorene i druge posebne usluge planirane su u iznosu od 78.150,00 KM, a realizirane u iznosu od 74.041,73KM ili 94,74 % u odnosu na planirane i odnose se na: usluge tiskanja u iznosu od 999,30 KM, usluge reprezentacije u iznosu od 9.921,00 KM, usluge objavljivanja tendera i oglasa u iznosu od 1.724,00 KM, izdatke za privremene i povremene poslove, ugovore o djelu i povjerenstva u iznosu od 40.589,52 KM, ostale nespomenute usluge i daće 139,45 KM, vatrogasne usluge u iznosu od 478,60 KM, priključak na vodu i kanalizaciju i elektro priključke u iznosu od 19.069,86 KM, usluge parkinga u iznosu od 1.080,00 KM, usluge deratizacije, dezinfekcije i dezinsekcije u iznosu od 40,00 KM.
Odjel je proračunom za 2024. godinu planirao sredstva u iznosu od 10.000,00 KM za nabave restoranskih usluga za potrebe Odjela za 2024. godinu. Odlukom o izboru najpovoljnijeg ponuđača broj: 13-002980/23 od 23. 1. 2024. godine izabrano je 15 ponuđača kojima se dodjeljuje ugovor za pružanje restoranskih usluga za potrebe tijela javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH, pri čemu su Odjelu dodijeljena sredstva za ovaj ugovor u iznosu od 8.000,00 KM.

Odredbama članka 2 stavaka a i b Odluke o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH propisuje da su „troškovi reprezentacije“ troškovi jela i pića koja se poslužuju tijekom ili nakon sastanka sa službenim strankama, a koji se javljaju u svezi s obavljanjem poslova tijela javne uprave.

„Službene stranke“ su predstavnici državnih tijela vlasti u Bosni i Hercegovini, predstavnici drugih država i međunarodnih organizacija, trgovačkih subjekata i nevladinih organizacija kao i predstavnici drugih tijela javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH kada je sastanak u svezi s djelatnošću tijela uprave.

Odredbama članka 4 stavak 2 točke d Odluke propisano je da je obvezna isprava kojom se vrši dokumentiranje činjenica kratak opis radnje povodom koje nastaje trošak za reprezentaciju u objektima izvan zgrade Vlade Brčko distrikta BiH.

Uvidom u naloge za nabavu restoranskih usluga i račune za potrebe Odjela utvrdili smo da je Odjel izvršio realizaciju naprijed navedenih sredstava u ukupnom iznosu od 8.000,00 KM. Uvidom u račune: 54-2024 od 19. 2. 2024. godine u iznosu od 700,00 KM, 15/24 od 5. 3. 2024. godine u iznosu od 380,00 KM, 22/24 od 25. 3. 2024. godine u iznosu od 450,00 KM, 27/24 od 16. 4. 2024. godine u iznosu od 440,00 KM i 577/24 od 27. 12.

2024. godine u iznosu od 298,00 KM, utvrdili smo da računi nemaju opisane radnje povodom koje je trošak nastao, odnosno, upisan je samo broj ljudi i skraćeni naziv posjetitelja. Nalozi za nabavu ne sadrže priloge niti bilo koje druge informacije o održanom sastanku ili razlogu posjeta istih.

Revizijom se nismo uvjerili da je Odjel prilikom realizacije troškova reprezentacije izvan zgrade Vlade Brčko distrikta BiH postupio sukladno odredbama članaka 2 i 4 Odluke o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Odredbama članka 17 stavka 4 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH propisano je da kontrola računske ispravnosti knjigovodstvene isprave podrazumijeva računsku kontrolu matematičkih operacija dijeljenja, množenja, zbrajanja i oduzimanja, na temelju kojih su dobiveni rezultati na ispravi.

Računi za reprezentaciju broj: 27/1/2024 od 26. 11. 2024. godine u iznosu od 512,00 KM i 28/1/2024 od 2. 12. 2024. godine u iznosu od 460,00 KM ne sadrže cijenu i jedinicu mjere nego su iskazani u ukupnom iznosu, koji nije sukladno važećim cjenicima dobavljača. Također, izdani računi nisu sukladni odredbama članka 17 stavka 4 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH.

> *Potrebno je da Odjel postupa sukladno odredbama Odluke o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu realizacije i dokumentiranja troškova reprezentacije.*

U okviru ugovorenih usluga realizirani su izdatci za privremene i povremene poslove, ugovori o djelu i povjerenstva u iznosu od 40.589,52 KM i odnose se na naknade po ugovorima za obavljanje posebnih poslova radi ispunjavanja obveza iz nadležnosti Odjela. Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na temelju Odluke Vlade o davanju suglasnosti, broj: 33-005008/23 od 10. 1. 2024. godine i Odluke o izmjeni i dopuni Odluke Vlade o davanju suglasnosti broj 33-005008/23 od 16. 2. 2024. godine za angažiranje ukupno 4 osobe za obavljanje posebnih poslova (1 izvršitelj s visokom stručnom spremom, 2 izvršitelja s srednjom stručnom spremom i 1 izvršitelj s osnovnom školom).

Odredbe članka 13 stavka 3 Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH propisuju da je rukovoditelj tijela javne uprave dužan planirati potrebe za angažiranjem osoba radi obavljanja posebnih poslova sukladno aktivnostima tijela javne uprave, broj osoba, razdoblje angažiranja, kao i sredstva za financiranje tih poslova.

U vremenskom razdoblju od 1. 2. do 30. 6. 2024. godine u Odjelu su bile angažirane tri osobe za obavljanje posebnih poslova (jedna s visokom i dvije s srednjom stručnom spremom) za poslove pružanja tehničke pomoći pri identifikaciji i verifikaciji korisnika stambenih jedinica, koji su obuhvaćeni Projektom L/D 1789-Zatvaranje kolektivnih centara i alternativnog smještaja preko osiguranja javnih stambenih rješenja (pribavljanje podataka i dokumentacije potrebne za identifikaciju i verifikaciju korisnika, analitička obrada prikupljenih podataka, pomoć povjerenstvima kod provjere općih i posebnih kriterija i vrjednovanje korisnika) kao i prikupljanje i obrada podataka vezanih za imovinu iz 1992. godine od njihovih lokalnih zajednica, kao i drugih podataka koji su potrebni u postupku dodjele stambenih jedinica korisnicima u ovom projektu.

U Odjelu nam je obrazloženo da su aktivnosti koje podrazumijevaju pružanje tehničke pomoći pri identifikaciji i verifikaciji korisnika stambenih jedinica, korisnika koji su obuhvaćeni Projektom L/D 1789- Zatvaranje kolektivnih centara i alternativnog smještaja putem osiguranja javnih stambenih centara u BiH u opisu angažiranih osoba i da su one nakon provedenog postupka javne nabave krenule u prikupljanje i analizu potrebnih

podataka za buduće korisnike ovog projekta te da je Odluka o provedenom otvorenom postupku za nabavu radova na izgradnji više obiteljskih stambenih objekata – Financiranje projekata zatvaranje kolektivnih centara u BiH donesena 6. 9. 2023. godine.
Revizijom se nismo uvjerili da je Odjel vršio planiranje potreba za angažiranjem osoba sukladno aktivnostima tijela javne uprave, a radi obavljanja posebnih poslova u razdoblju od 1.2. do 30. 6. 2024. godine, što nije sukladno odredbama članka 13 stavka 3 Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH. Također, zbog nepostojanja pisane procedure i kriterija koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljane posebnih poslova, možemo konstatirati da nije osigurana transparentnost prilikom izbora izvršitelja.

Potrebno je postupati sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu planiranja potreba Odjela radi obavljanja posebnih poslova sukladno aktivnostima tijela javne uprave Brčko distrikta BiH.

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

Odredbama članka 13a stavka 1 Pravilnika propisano je da sukladno planiranim, odnosno odobrenim sredstvima za financiranje obavljanja posebnih poslova, rukovoditelj tijela javne uprave, dostavlja Vladi na suglasnost, prijedlog odluke za angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova, a stavkom 2 Pravilnika propisano je da prijedlog odluke iz prethodnog stavka obvezno sadrži: broj osoba, potrebne kvalifikacije za obavljanje poslova, razdoblje angažiranja i vrstu posla za koju se angažiraju osobe.
Odredbama članka 13a točke 4 Pravilnika o radu propisano je da je rukovoditelj tijela javne uprave dužan uspostaviti sustav praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova.

U postupku revizije smo utvrdili da je osoba angažirana Ugovorom o obavljanju posebnih poslova broj: 33-000308/24 od 18. 1. 2024. godine obavljala poslove koji nisu bili obuhvaćeni navedenim ugovorom, a odnose se na poslove: pripreme naloga za prijenos sredstava, upoznavanje s postupcima podnošenja zahtjeva za nabavu i otvaranje naloga za nabavu roba usluga i radova, tehničku pomoć pri evidentiranju računa i knjiženje utrošaka sredstava u glavnoj blagajni, što nije sukladno odredbama članka 13a stavka 2 Pravilnika o radu. Također, osobe angažirane po ugovoru o posebnim poslovima dostavljaju mjesečno izvješće o obavljanju posebnih poslova u kojem su samo navedeni poslovi iz ugovora bez navođenja obujma obavljenih poslova, opisa zadataka i vršenih aktivnosti, što nam ukazuje da, nadležni rukovoditelj Odjela nije uspostavio sustav praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova, kako je to propisano odredbama članka 13a točke 4 Pravilnika o radu.

Potrebno je da Odjel angažiranje osoba za obavljanje posebnih poslova vrši sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu koji se odnosi na jasno definiranje vrste posla za koji se vrši angažiranje osoba i obavljanje posebnih poslova.

Potrebno je da Odjel uspostavi sustav praćenja koji bi osigurao suštinsku dokumentiranu kontrolu izvršenih posebnih poslova sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave.

Tekuće donacije pojedincima planirane su u iznosu 740,00 KM, a realizirane u iznosu od 718,56 KM ili 97,10 % u odnosu na planirane i odnose se na subvencioniranje zakupnina na stan korisnicima stanova iz projekta sustav socijalnog stanovanja.
Kapitalni transferi drugim razinama vlasti, fondovima i javnim ustanovama planirani su u iznosu od 25.000,00 KM, a realizirani u iznosu od 25.000,00 KM ili 100 %.
Na temelju Sporazuma o udruživanju i načinu realizacije sredstava za ostvarivanja prava iz Aneksa VII. Dejtonskog mirovnog sporazuma u 2024. godini broj: 01-41-6-443-6/24 od 30. 7. 2024. godine sredstva su uplaćena Fondu za povrat BiH za financiranje projekata elektrifikacije i izgradnje komunalne i socijalne infrastrukture na područjima gdje žive raseljene osobe i povratnici.

Kapitalni transfer i donacije planirani su u iznosu od 1.099.000,00 KM, a realizirani u iznosu od 909.188,00 KM, odnosno 82,73 % u odnosu na planirane i odnose se na:

Kapitalne donacije pojedincima, neprofitnim organizacijama i poduzećima planirane su u iznosu od 1.074.000,00 KM, a realizirane u iznosu od 884.188,00 KM ili 82,33 % u odnosu na planirane čija realizacija je izvršena kroz:
Program - obnova individualnih stambenih objekata raseljenih osoba i povratnika u Brčko distrikt BiH za 2024. godinu. Za navedeni program planirano je 100.000,00 KM, a nakon raspisanog Javnog poziva broj: 35-000012/24 od 15. 2. 2024. godine i Odluke gradonačelnika o izdvajanju novčanih sredstava broj:35-000012/24 od 25. 11. 2024. godine sredstva su isplaćena na ime 14 korisnika u iznosu od 98.182,00 KM.
Stambeno zbrinjavanje raseljenih osoba i izbjeglica koja se žele integrirati u lokalnu zajednicu.
Za navedeni program planirano je 157.000,00 KM, a nakon raspisanog Javnog poziva broj: 35-000136/24 od 19. 6. 2024. godine i Odluke gradonačelnika o izdvajanju novčanih sredstava broj: 35-000136/24 od 28. 11. 2024. godine sredstva su isplaćena na ime 13 korisnika u iznosu od 157.000,00 KM.
Program stambenog zbrinjavanja, sanacija / rekonstrukcija, ratom oštećenih / porušenih stambenih jedinica na području Brčko distrikta BiH za 2024. godinu.
Za navedeni program planirano je 629.006,00 KM, a nakon raspisanog Javnog poziva broj: 35-000124/24 od 24. 5. 2024. godine i Odluke gradonačelnika o izdvajanju novčanih sredstava broj: 35-000124/24 od 18. 12. 2024. godine sredstva su isplaćena na ime 35 korisnika u iznosu od 629,006,00 KM.

Tijekom 2024. godine imenovana su povjerenstva koja su vršila kontrolu utroška novčanih sredstava dodijeljenih u prethodnoj godini.
Kontrolu utroška novčanih sredstava po Javnom pozivu izbjeglicama iz BiH, raseljenim osobama u BiH i povratnicima za podnošenje zahtjeva za obnovu individualnih stambenih objekata s ciljem povratka u Brčko distrikt BiH broj: 35-000004/23 od 11. 1. 2023. godine izvršilo je povjerenstvo imenovano Odlukom broj: 05-000533/24 od 22. 7. 2024. godine koje je podnijelo izvješće o kontroli utroška dodijeljenih novčanih sredstava za 11 korisnika, pri čemu je 10 korisnika utrošilo namjenski novčana sredstva, a 1 korisnik je izvršio povrat dodijeljenih novčanih sredstva.

Kontrolu utroška novčanih sredstava po Javnom pozivu za odabir korisnika u programu stambenog zbrinjavanja, sanacije/rekonstrukcije ratom oštećenih/porušenih stambenih jedinica na području Brčko distrikta u 2023. godini broj: 35-000115/23 od 27. 4. 2023. godine izvršilo je povjerenstvo imenovano Odlukom broj: 05-000533/24 od 22. 7. 2024. godine koje je u izvješću navelo da je od ukupno 40 korisnika kojima su dodijeljena sredstva: 30 korisnika je namjenski utrošilo dodijeljena novčana sredstva, za 5 korisnika

je produljen rok o utrošku do 31. 7. 2025. godine (na temelju pismenog zahtjeva i aneksa ugovora), dok je za 4 korisnika navedeno da novčana sredstva nisu namjenski utrošili, odnosno da nisu izvodili radove te da je 1 korisnik vratio dodijeljena novčana sredstva.
U pojedinačnim ugovorima s korisnicima sredstava odredbama članka 3 definirano je da korisnik sredstava se obvezuje da će u roku od 12 mjeseci od prijama odobrenih novčanih sredstava u potpunosti sanirati / rekonstruirati stambenu jedinicu. Nadalje, korisnik se obvezuje da će odmah po isteku roka omogućiti kontrolu utroška dodijeljenih novčanih sredstava povjerenstvu te, ukoliko korisnik u roku ne uloži dodijeljena novčana sredstva za nabavu građevinskog materijala i ne izvrši sanaciju / rekonstrukciju stambene jedinice, dužan je odmah investitoru-donatoru vratiti kompletan iznos novca.
U Programu utroška sredstava u 2023. godini u Odjelu za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja koji je sastavni dio Odluke Vlade o odobravanju Programa utroška sredstava u 2023. godini u Odjelu za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja broj 13-001317/23 od 8. 6. 2023. godine u dijelu Postupanje s dodijeljenim sredstvima koja nisu utrošena u roku, propisano je da se protiv korisnika sredstava koji nisu namjenski i u roku utvrđenom ugovorom namjenski utrošili sredstva pokreće postupak za povrat sredstava sukladno pozitivnim propisima.
Odjel je obavijestio Pravobraniteljstvo Brčko distrikta BiH o nenamjenskom utrošku sredstava na temelju potpisanih ugovora korisnika sredstava koji nisu u roku utrošili sredstva (aktima broj: 35-000280/23, 35-000130/23, 35-000303/23 i 35-000166/23 od 12. 2. 2025. godine).

Kontrolu utroška novčanih sredstava po Javnom pozivu za stambeno zbrinjavanje izbjeglica i raseljenih osoba koja se žele integrirati u lokalnu zajednicu za 2023. godinu broj: 05-000533/24 od 22. 7. 2024. godine izvršilo je povjerenstvo imenovano Odlukom broj: 05-000533/24 od 22. 7. 2024. godine koje je u izvješću navelo da je od ukupno 20 korisnika kojima su dodijeljena sredstva svih 20 namjenski utrošilo isplaćena novčana sredstva.

6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

Kapitalni proračun Odjela za 2024. godinu planiran je u iznosu od 5.691.466,65 KM, a realiziran u iznosu od 541.387,43 KM ili 9,51 %.
Kapitalni proračun je obuhvatio sljedeće projekte:
- financiranje projekta zatvaranja kolektivnih centara u Brčko distriktu BiH koji je planiran u iznosu od 250.000,00 KM, a realiziran u iznosu od 2.849,58 KM
- sufinanciranje projekata zatvaranja kolektivnih centara u Brčko distriktu BiH koji je planiran u iznosu od 2.444.182,20 KM, a realiziran u iznosu od 197.023,73 KM
- Izgradnja stambenog objekta uz prateću infrastrukturu u MZ Brka koji je planiran u iznosu od 98.859,25 KM, a realiziran u iznosu od 73.679,81 KM
- sufinanciranje projekta FMR01- Izgradnja vodovodne mreže koji je planiran u iznosu od 20.000,00 KM i isti nije imao realizacije tijekom 2024. godine
- projekt zatvaranja kolektivnih centara u BiH (CEB II.) koji je planiran u iznosu od 2.753.000,00 KM, a realiziran u iznosu od 261.458,98 KM
- nabava elektroničke opreme, uredskog namještaja i dr. koji je planiran u iznosu od 8.425,20 KM, a realiziran u iznosu od 6.375,33 KM i
- Izgradnja vodovodne mreže u povratničkoj MZ Ulice koji je planiran u iznosu od 117.000,00 KM i isti nije imao realizacije tijekom 2024. godine.

Odredbama članka 12 Zakona o proračunu propisano je Načelo dobrog financijskog upravljanja koje podrazumijeva da se **proračunska sredstva moraju koristiti ekonomično i učinkovito.**

Odredbama članka 78 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH propisano je da se Proračun izvršava na temelju Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za određenu fiskalnu godinu. Odgovorna osoba proračunskog korisnika odgovorna je za:
a) potpunu i pravovremenu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti proračunskog korisnika, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje rashoda i izdataka sukladno okviru i namjeni kako je utvrđeno proračunom i zakonom o izvršenju proračuna i
b) zakonito, namjensko, učinkovito i ekonomično raspolaganje proračunskim sredstvima.

Odredbama članka 15 Zakona o izvršenju Proračuna Brčko distrikta BiH za 2024. godinu propisano je da je odgovorna osoba proračunskog korisnika i proračunski korisnik dužni izvršavati proračun sukladno odredbama članka 78 stavaka 2 i 3 Zakona o proračunu.

Postotak izvršenja kapitalnog proračuna u iznosu od 9,51 % ukazuje da Odjel nije učinkovito koristio sredstva kapitalnog proračuna u promatranom razdoblju, što nije sukladno odredbama članaka 12 i 78 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i odredbama članka 15 Zakona o izvršenju proračuna za 2024. godinu.

> *Potrebno je osigurati potrebne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje sredstvima kapitalnog proračuna, sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH.*

6.6 Popis sredstava i izvora sredstava

Voditelj Odjela je donio Odluku o imenovanju Popisnog povjerenstva broj: 13-002756/24 od 10. 10. 2024. godine za popis stalnih sredstava i obveza u Odjelu na dan 31. 12. 2024. godine.
Izvješće o izvršenom popisu s preporukama broj: 13-000040/25 od 10. 1. 2025. godine popisno povjerenstvo je dostavilo Središnjem popisnom povjerenstvu 14. 1. 2025. godine i dopunu izvješća o izvršenom popisu s preporukama broj: 13-00040/25 od 19. 2. 2025. godine.

U izvješću o izvršenom popisu povjerenstvo navodi da je:

-izvršilo redoviti popis imovine i obveza
-provjerilo popisne brojeve na svim osnovnim sredstvima
-konstatiralo da nedostaju naljepnice s pripadajućim popisnim brojevima na osnovnim sredstvima i
-nalijepilo nove popisne brojeve na nabavljena osnovna sredstva.
Također, Izvješćem o izvršenom popisu s preporukama broj: 11-1104AS-006/24 od 12. 1. 2024. godine (za 2023. godinu) popisno povjerenstvo je konstatiralo da nedostaju naljepnice s pripadajućim popisnim brojem na osnovnim sredstvima te u idućem razdoblju treba nalijepiti popisne brojeve na novonabavljena osnovna sredstva. Do dana okončanja revizije Odjel nije postupio sukladno preporukama Popisnog povjerenstva i nije izvršeno lijepljenje popisnih brojeva na osnovna sredstva.

> *Potrebno je da Odjel postupi sukladno preporukama Popisnog povjerenstva za redoviti godišnji popis imovine i obveza u dijelu koji se odnosi na označavanje osnovnih sredstava popisnim brojevima.*

7 KOMENTAR

Odjelu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2024. godinu broj: 01-03-02-013-13-300/25 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana Odjel se očitovao predmetom broj: 13-002524/25 u kojem je dao primjedbu na izvršeni premještaj i naveo da je isti izvršen sukladno članku 47 stavku 1 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH koju smo prihvatili i ugradili u Izvješće, dok dio primjedbe koja se odnosi na članak 6 stavak 1 točku c Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH kojom je propisano da službenik, odnosno namještenik ima pravo na jednako postupanje i jednake mogućnosti napredovanja i nagrađivanja sukladno rezultatima svog rada, kao i na pravnu zaštitu i usavršavanje, nismo uvažili, jer nam nisu dostavljeni novi dokazi koji bi promijenili navedeni dio nalaza i preporuke u konačnom Izvješću.

Tim za reviziju:

_____
Amra Ilić, dipl. oec.

_____
Evlijana Salkanović,dipl.oec.

8 PRILOZI

Tablica broj 4. Struktura odobrenog i izvršenog proračuna

Ek. kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje 2023. godine	Plan 2024. godine	Rebalans i virmanizacije	Odobreno 2024. godine	Realizirani iznos 2024. godine	% realizacije u odnosu na izvršenje prethodne godine	% realizacije u odnosu na odobrena sredstva
					(3±4)		(6/2)x100	(6/5)x100
0	1	2	3	4	5	6	7	8
611000	**Plaće i naknade troškova zaposlenika**	**776.942,62**	**939.798,67**	**+29.340,13**	**969.138,80**	**862.341,81**	**111,00**	**88,98**
611100	Bruto plaće	710.916,91	828.642,67	+ 47.640,13	876.282,80	789.937,43	111,12	90,15
611200	Naknade troškova zaposlenika	66.025,71	111.156,00	- 18.300,00	92.856,00	72.404,38	109,66	77,97
612000	**Doprinosi poslod. i ostali doprinosi**	**25.004,12**	**28.889,43**	**+ 1.557,75**	**30.447,18**	**26.509,64**	**106,03**	**87,07**
613000	**Izdatci za mater. sit. inv. i usluge**	**132.526,88**	**147.937,00**	**-16,880,00**	**131.057,00**	**120.184,49**	**90,69**	**91,71**
613100	Putni troškovi	5.837,32	5.547,00	+ 560,00	6.107,00	5.501,76	94,26	90,09
613200	Izdatci za energiju	20.428,19	13.000,00	+ 1.500,00	14.500,00	14.170,51	69,37	97,73
613300	Izdatci za kom. i komun. usluge	12.205,78	14.350,00	- 6.500,00	7.850,00	4.839,45	39,65	61,65
613400	Nabava mat. i sitnog inventara	9.046,46	11.300,00	- 6.600,00	4.700,00	4.462,20	49,33	94,94
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	7.008,76	7.000,00	+ 2.500,00	9.500,00	7.323,10	104,49	77,09
613700	Izdatci za tekuće održavanje	7.016,83	5.500,00	- 500,00	5.000,00	4.949,22	70,54	98,98
613800	Izdatci osig., bank. usl.pl.prom.	3.040,87	6.250,00	-1.000,00	5.250,00	4.896,52	161,02	93,27
613900	Ugovorene i dr. posebne usluge	67.942,67	84.990,00	- 6.840,00	78.150,00	74.041,73	108,98	94,74
614000	**Tekući trans., don. i dr. tekući ras.**	**828,61**	33.600,00	**- 32.860,00**	**740,00**	**718,56**	**86,72**	**97,10**
615000	**Kapitalni transferi i donacije**	**1.100.780,65**	**1.034.000,00**	**+ 65.000,00**	**1.099.000,00**	**909.188,00**	**90,85**	**82,73**
600000	**T E K U Ć I R A S H O D I**	**2.036.082,88**	**2.121.735,67**	**+ 46.157,88**	**2.230.382,98**	**1.918.942,50**	**94,25**	**86,04**
700000	**PRIHODI**	**55.806,67**	**173.000,00**	**0,00**	**173.000,00**	**265.095,32**	**475,03**	**153,23**
800000	**KAPITALNI PRORAČUN**	**215.138,29**	**5.691.466,65**	**0,00**	**5.691.466,65**	**541,387,43**	**251,66**	**9,51**