

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: 01-02-03-13-258/22
R:04-02; 07-02; 09-02/22

IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
ODJELJENJA ZA POLJOPRIVREDU, ŠUMARSTVO
I VODOPRIVREDU BRČKO DISTRIKTA BiH
za period 01.01. - 31.12.2021. godine

Brčko, maj 2022. godine

SADRŽAJ

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1. REZIME DATIH PREPORUKA.....	6
2. UVOD	8
3. OPŠTI DIO	8
4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	10
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE.....	10
6. NALAZI I PREPORUKE.....	12
6.1. RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	12
6.2. PLAN I REALIZACIJA PLANOM PREDVIĐENIH ZADATAKA.....	13
6.3. PRIHODI I PRIMICI	14
7. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka.....	15
7.1. IZDACI ZA BRUTO PLATE.....	16
7.3. IZDACI ZA TEKUĆE ODRŽAVANJE.....	16
7.4. UGOVORENE USLUGE	16
7.5. <i>Tekući grantovi</i>	18
7.6. BUDŽET KAPITALNIH POTREBA	21
7.7. GODIŠNJI POPIS SREDSTAVA I OBAVEZA NA DAN 31.12.2021. GODINE.....	22
8. KOMENTAR.....	24
9. PRILOZI	25

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

**ODJELJENJE ZA POLJOPRIVREDU, ŠUMARSTVO I VODOPRIVREDU
BRČKO DISTRIKTA BiH**
šefu Odjeljenja

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu (u daljnjem tekstu: Odjeljenje) za period **01.01. - 31.12.2021.** godine, te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Šef Odjeljenja je odgovoran za finansijsko poslovanje Odjeljenja i usklađenost poslovanja iz svoje nadležnosti s važećim zakonskim i drugim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama budžeta. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje i otkrivanje materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju, kao i primjerenost ponašanja revidiranog Odjeljenja nad sredstvima i imovinom koja mu je data na upravljanje.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 18/18, prečišćeni tekst) i Odlukom o preuzimanju, primjenjivanju i objavljivanju prevoda okvira Međunarodnih standarda VRI („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 31/18). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava 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 uključuje sprovođenje postupka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama budžeta i izvršavanje poslova iz svoje nadležnosti. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika nastanka materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za prezentaciju finansijskog poslovanja, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima i zadovoljavaju standarde revizije.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Osnov za izražavanje mišljenja

- Sredstva za podsticaje poljoprivrednoj proizvodnji za 2021. godinu planirana su u iznosu od 12.000.000,00 KM, a realizovana u iznosu od 8.583.742,77 KM ili 71,53%. Nizak procenat realizacije navedenih izdataka ukazuju na neefikasno raspolaganje budžetom odobrenih sredstava koji se ogleda kroz neutrošena planirana sredstava i to u iznosu od 3.416.257,23 KM.

Konstatujemo da Odjeljenje, nije efikasno raspolagalo odobrenim budžetskim sredstvima, što nije u skladu sa odredbama člana 78 stav 2 pod b) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i člana 15 stav 1 pod b) Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2021. godinu.

Zbog nepoštivanja prethodno navedenih zakonskih akata, neutrošena budžetska sredstva Odjeljenja nisu na vrijeme oslobođena, kako bi se ista mogla pravovremeno usmjeriti na pozicije i aktivnosti za koje je izvjesno ostvarenje u okviru Odjeljenja ili nekih drugih budžetskih korisnika (detaljnije pod 7.4. Izvještaja).

Odjeljenje, putem Komisije za internu kontrolu, nije uspostavilo kontinuiran nadzor nad realizacijom podsticaja (kontrolu rada komisija na terenu, neposredan uvid u utvrđeno stanje na terenu i kontrolu markiranja životinja), što nije u skladu sa Planom interne kontrole i članom 16 stav (3) Pravilnika o načinu i uslovima podsticaja u poljoprivrednoj proizvodnji (detaljnije pod 7.4.1. Izvještaja).

- Odjeljenje je planiralo prihode u iznosu od 1.042.000,00 KM, a ostvarilo 1.037.547,03 KM ili 99,57% u odnosu na plan. Od ukupno ostvarenih prihoda, iznos od 109.500,38 KM ili 10,55% ostvarenih prihoda odnosi se na prihode od posebnih vodoprivrednih naknada za izvađeni materijal iz vodotoka. Odjeljenje nema nadzor nad izvađenim količinama i prometom materijala iz vodotoka, to jest nema vlastite javne i pouzdane mehanizme mjerenja, a time ni validne i nesporno izmjerene količine izvađenog pijeska, šljunka i drugog materijala iz vodotoka koji direktno utiču na ostvarenu vrijednost prihoda po navedenom osnovu, što nije u skladu sa odredbama člana 12, 13 i 14 Pravilnika o posebnoj vodoprivrednoj naknadi za izvađeni materijal iz vodotoka u Brčko distriktu BiH.
- Izdaci za ugovore o povremenim i privremenim poslovima ostvareni su u iznosu od 181.914,61 KM, na osnovu ugovora o posebnim poslovima koji se uglavnom odnose na poslove koji su sistematizovani u organizacionom planu a ukupno trajanje perioda angažovanja pojedinih lica je duži od godine dana. Odjeljenje nije dokazalo izuzetne okolnosti i bez adekvatnog obrazloženja izvršeno je angažovanje 16 lica za obavljanje posebnih poslova u 2021. godini, koji u odnosu na 77 uposlenika u Odjeljenju, značajno premašuje ograničenje od 10%. Pravilnik o radu nije propisao način izbora izvršilaca i utvrđivanje naknade za poslove, tako da su ugovori zaključivani bez postojanja prethodno definisanih procedura i kriterija koji bi osigurali načelo transparentnosti u postupku izbora izvršilaca i utvrđivanja visine naknade (detaljnije pod 7.4. Izvještaja).
- Odjeljenje nije efikasno raspolagalo odobrenim sredstvima kapitalnog budžeta, kako je to propisano članom 78 stav (2) pod b) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i članom 15 stav 1 pod b) Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2021. godinu. Odobrena sredstva za period 2019-2021. godine u iznosu od 2.203.566,62 KM, izvršena su u iznosu od 785.355,28 KM ili 35,64% plana, što ukazuje na

neefikasno korištenje i nepotrebno zadržavanje budžetskih sredstava za kapitalne projekte (detaljnije pod 7.5. Izvještaja).

- Popis sredstava, potraživanja i obaveza na dan 31.12.2021. godine nije izvršen u skladu sa Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza u dijelu propisanog roka, sveobuhvatnosti popisa, obavljanja godišnjeg popisa kratkoročnih i dugoročnih obaveza kao i procjene mogućnosti naplativosti potraživanja (detaljnije pod 7.6. Izvještaja).
- Odjeljenje nije pravovremeno obavještavalo Direkciju za finansije Brčko distrikta BiH o tačnom datumu raspoloživosti stalnog sredstva za upotrebu, kako bi se isto preknjižilo kao sredstvo u upotrebi i otpočeo obračun amortizacije u skladu sa odredbama člana 19 tačka (1) Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH. (detaljnije pod 7.6. Izvještaja).

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, osim mogućih efekata napomena datih u prethodnom pasusu, finansijsko poslovanje Odjeljenja u toku 2021. godine, u materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavnog revizora
Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor
mr. sci. Selma Šadić, dipl. oec.

1. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2021. godinu, konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih, dali smo slijedeće preporuke:

- *Potrebno je, da Odjeljenje preduzme aktivnosti na implementaciji datih preporuka, tj. da izvrši analizu i ispravi identifikovane nedostatke u Izvještaju o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za prethodnu godinu, kao i prethodnih godina. Takođe je potrebno, da Odjeljenje Akcionim planom kroz procedure za naknadno praćenje realizacije preporuka, izradi informacije o preduzetim korektivnim mjerama i obrazloženjima zašto iste nisu mogle ili nisu preduzete, u cilju implementacije istih.*
- *Potrebno je, u cilju uspostavljanja i obezbjeđenja funkcionisanja efikasnog sistema internih kontrola, da Odjeljenje u svim segmentima poslovanja utvrdi konkretne vrste rizika i procijeni vjerovatnoću nastanka i stepen uticaja rizika na njihovo poslovanje, te da na osnovu definisanih rizika utvrdi jasna i konkretna pravila i procedure, kontrolne i nadzorne postupke s rokovima i nosiocima za njihovo dosljedno sprovođenje i dokumentovanje.*
- *Potrebno je da Odjeljenje, u skladu sa Metodologijom za izradu strateških i implementacionih dokumenata u Brčko distriktu BiH, izradi plan razvojnih programa i strateški plan za trogodišnji period, te iste dostavi Sektoru za opšte poslove u roku koji je određen odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sistemu praćenja i nadzora provođenja strateških dokumenata i implementacionih dokumenata.*
- *Potrebno je da Odjeljenje preduzme aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada, a isti su u nadležnosti Odjeljenja.*
- *Potrebno je da Odjeljenje uspostavi kontinuiran i automatski upravljački mehanizam mjerenja i monitoringa izvađenih količina materijala iz vodotoka i njihovog upoređivanja sa obračunatim i naplaćenim naknadama u skladu sa odredbama Pravilnika o posebnoj vodoprivrednoj naknadi za izvađeni materijal iz vodotoka u Brčko distriktu BiH.*
- *Potrebno je da se Odjeljenje prilikom izrade DOB-a pridržava procjene privrednog razvoja i razvojnih programa, kao i da se prilikom sačinjavanja budžetskog zahtjeva za 2021. godinu, pridržava gornjih granica rashoda izvedenih iz DOB-a, kako je to regulisano odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je definisati vrstu i obim posebnih poslova u Odjeljenju, uslove nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, izvršiti njihovo prethodno vrednovanje, definisati proceduru načina i trajanja angažovanja izvršilaca, kao i preispitati usaglašenost Organizacionog plana Odjeljenja sa potrebama za obavljanje djelatnosti.*
- *Potrebno je dodatno obrazložiti angažovanje više od 10 % lica u odnosu na broj zaposlenih.*
- *Potrebno je da Odjeljenje uspostavi sistem praćenja koji bi obezbijedio suštinsku dokumentovanu kontrolu izvršenih posebnih poslova u skladu sa odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave.*
- *Potrebno je u skladu sa odredbe Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave, sačiniti Izvještaj o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova, te isti u propisanom roku dostaviti Vladi Brčko distrikta BiH.*

- *Potrebno je da Odjeljenje razradi sektorsku strategiju i srednjoročni plan razvoja, te da sredstava podsticaja za razvoj poljoprivredne proizvodnje planira na način da u godišnji plan rada uključi strateške prioritete sa odgovarajućim mjerama i aktivnostima, kako za raspodjelu planiranih sredstava za podsticaje, tako i za provođenje istih, kako je regulisano odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je, da Odjeljenje dosljedno poštuje odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2021. godinu, u dijelu svrsishodnog i efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima.*
- *Potrebno je da Odjeljenje, u skladu sa odredbama Zakona o podsticaju u poljoprivrednoj proizvodnji, na kraju svake kalendarske godine dostavi gradonačelniku izvještaj o realizaciji podsticaja.*
- *Potrebno je da Odjeljenje blagovremeno poduzme aktivnosti na sačinjavanju i donošenju Pravilnika o načinu i uslovima podsticaja kako bi se stvorile pretpostavke za kontinuiran nadzor Komisije za internu kontrolu nad realizacijom podsticaja, kao i efektivno i efikasno obavljanje poslova iz svoje nadležnosti, u skladu sa Planom interne kontrole i odredbama Pravilnika o načinu i uslovima podsticaja u poljoprivrednoj proizvodnji.*
- *Potrebno je obezbijediti neophodne uslove za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2021. godinu.*
- *Potrebno je obezbijediti dosljednu primjenu Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza u dijelu obuhvata cjelokupne vlastite imovine i okončanja popisa sačinjavanjem izvještaja u propisanim rokovima.*
- *Potrebno je, dosljedno primjenjivati odredbe Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza u dijelu obavljanja godišnjeg popisa kratkoročnih i dugoročnih obaveza, kao i procjene mogućnosti naplativosti potraživanja.*
- *Potrebno je da Odjeljenje pravovremeno obavještava Direkciju za finansije Brčko distrikta BiH o tačnom datumu raspoloživosti stalnog sredstva za upotrebu, kako bi se isto preknjižilo kao sredstvo u upotrebi i otpočeo obračun amortizacije u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH.*

NALAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA POLJOPRIVREDU, ŠUMARSTVO I VODOPRIVREDU

2. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2021. godinu na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, drugim relevantnim propisima, kao i na osnovu Godišnjeg plana revizije.

3. OPŠTI DIO

Odjeljenje je osnovano u skladu sa Statutom Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 02/10) i Zakonom o javnoj upravi Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 25/20-prečišćeni tekst). Zakonom o izmjenama Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 9/13), Odjeljenje je nadležno za:

- unapređenje i razvoj poljoprivrede, šumarstva, uzgoj životinja, lov i ribolov;
- režim, upotrebu, korišćenje i zaštitu voda i vodotoka;
- agroindustriju;
- veterinarsku djelatnost;
- zaštitu i unapređivanje šuma;
- ruralni razvoj;
- i druge poslove iz nadležnosti Odjeljenja određene zakonom i drugim propisima.

Za izvršavanje poslova iz nadležnosti Odjeljenja, na način propisan članom 2 Organizacionog plana, utvrđene su sljedeće organizacione jedinice:

1. Pododjeljenje za poljoprivredu,
2. Pododjeljenje za šumarstvo i vodoprivredu,
3. Pododjeljenje za veterinarstvo i
4. Pododjeljenje za analizu i administrativnu podršku i ruralni razvoj.

Pododjeljenje za poljoprivredu nadležno je za:

- razvoj i unapređenje poljoprivredne proizvodnje i stočarstva na području Brčko Distrikta BiH;
- pružanje savjetodavnih usluga iz oblasti poljoprivrede i stočarstva;
- stvaranje uslova u Brčko Distriktu BiH za postprivatizaciono investiranje;
- povezivanje primarne poljoprivredne proizvodnje i prehrambene industrije u Brčko distriktu BiH.

Pododjeljenje za šumarstvo i vodoprivredu nadležno je za:

- pripremanje i sprovođenje zakona i drugih propisa iz oblasti šumarstva, lovstva i vodoprivrede s ciljem racionalnog korištenja i zaštite šumskog fonda, racionalnog korišćenja i zaštite divljači i lovišta, racionalnog korišćenja i zaštite voda i vodnog dobra;
- obavljanje normativno-pravnih, studijsko-analitičkih, upravno-nadzornih poslova i poslova stručnog nadzora koji se odnose na oblast šumarstva, lovstva i vodoprivrede;

- pripremanje strategija i razvojnih politika upravljanja šumama i šumskim fondom, lovištima i lovnim fondom, vodama, vodoprivrednim objektima i javnim vodnim dobrom;
- pripremanje akata, analiza i informacija iz oblasti šumarstva, lovstva i vodoprivrede;
- pripremanje stručnih podloga i rješenja za izradu razvojnog programa šumarstva, lovstva i vodoprivrede;
- čuvanje i zaštitu šumskog fonda kroz organizovani rad čuvarske službe;
- izradu prijedloga budžeta Pododjeljenja;
- implementaciju projekata iz oblasti šumarstva, lovstva i vodoprivrede te koordinaciju s međunarodnim organizacijama koje finansiraju projekte iz navedenih oblasti u nadležnosti Pododjeljenja;
- davanje stručnih mišljenja, tumačenja i uputstava iz djelokruga rada Pododjeljenja;
- provođenje međunarodne saradnje, praćenje provođenje ugovora, konvencija i projekata;
- pripremanje potrebnih izvještaja Vladi i Skupštini kao i drugim nadležnim institucijama.

Pododjeljenje za veterinarstvo nadležno je za:

- publikovanje veterinarskih certifikata, uputstava i potvrda;
- veterinarske preglede proizvoda, sirovina prehrambenih proizvoda i njihovo obilježavanje, kao i veterinarske preglede stočne hrane, vode za napajanje životinja i otpadaka u proizvodnji, skladištenju i prometu radi obezbjeđivanja zdravstvene ispravnosti;
- praćenje i kontrolu trgovine i upotrebe lijekova u veterinarskoj medicini;
- kontrolu efikasnosti i štetnosti lijekova;
- kontrolu zdravstvene ispravnosti prehrambenih proizvoda, otpadaka i stočne hrane, životinjskog sjemena, jajnih ćelija i embriona, kao i vode za napajanje životinja;
- vođenje registra životinja i objekata na regionalnom i nacionalnom nivou u skladu s propisima;
- osposobljavanje jedinica za prvu veterinarsku pomoć civilne zaštite;
- obezbjeđivanje izvođenja kontrole imunosti;
- obezbjeđivanje izvođenja i organizaciju praćenja ostataka štetnih materija u prehrambenim proizvodima;
- obezbjeđivanje izvođenja i organizaciju praćenja ostataka štetnih materija kod životinja i stočne hrane;
- uvođenje i razvijanje informacionog sistema u veterinarstvu BiH.

Pododjeljenje za analizu i administrativnu podršku i ruralni razvoj nadležno je za:

- izradu planova za ruralni razvoj sela koji odražavaju potrebe i aspiracije lokalnog stanovništva u skladu s prirodnim bazom resursa;
- koordinaciju razvoja pomenutih planova od strane Vlade, nevladinih organizacija i donatora (što će koristiti kao osnova mikro-kreditnih linija pogodnih za razvoj malih preduzeća u ruralnim područjima);
- odabiranje pilot projekata za implementaciju na osnovu ocjene ekonomskog i socijalnog efekta koje bi oni mogli imati. Ovi projekti će obuhvatiti sheme bitne za cijelu a pogotovu ruralnu zajednicu;
- kreiranje mjera koje mogu dovesti do povećanja zaposlenosti u nepoljoprivrednim djelatnostima u ruralnim područjima uključujući male sheme za započinjanje biznisa;
- provođenje aktivnosti upravljanja i koordinaciju projekata u Odjeljenju;

- implementaciju projekata EU iz oblasti robnih i novčanih kredita;
- monitoring kredita i projekata;
- podršku obezbjeđenju ruralnih kredita;
- koordinaciju entitetskih, povezanih projektnih inicijativa.

Za izvršenje poslova iz djelokruga rada Odjeljenja sistematizovana su ukupno 82 radna mjesta u Organizacionom planu, dok je na dan 31.12.2021. godine u Odjeljenju bilo 80 zaposlenika. U okviru Pododjeljenja za analizu i administrativnu podršku i ruralni razvoj završeno je formiranje Odsjeka za ruralni razvoj, zapošljavanjem troje službenika. Odjeljenje je smješteno u vlastitom prostoru u Mostarskoj ulici 145 (zgrada bivšeg Instituta za uljarice).

4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Odjeljenja za 2021. godinu, u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, ocjena sistema internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja iz svoje nadležnosti i ovlašćenjima sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Odjeljenja je da omogući revizoru da na osnovu prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome da li je finansijsko poslovanje obavljeno u skladu sa zakonskim važećim propisima, kao i primjerenog ponašanja rukovodioca Odjeljenja nad sredstvima i imovinom Brčko distrikta BiH. Pored toga, revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realnog osnova za ocjenu da li su preduzete sve mjere za namjensko trošenje budžetskih sredstava za svrhe za koje je dato ovlaštenje donošenjem budžeta, te davanja preporuka za dalji rad sa posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

Obim revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

Obzirom da se revizija obavlja provjerama na bazi uzoraka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljem tekstu Ured za reviziju) je izvršio reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2020. godinu i dostavio konačan Izvještaj o izvršenoj reviziji broj: broj: 01-02-03-13-312/21, dana 23.07.2021. godine.

Po datim preporukama, Odjeljenje je sačinilo Akcioni plan, broj:13-001620/21, te isti dostavilo Uredu za reviziju 03.08.2021. godine.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2020. godinu, te uvidom u preduzete aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju, utvrdili smo slijedeće:

I Realizovane preporuke

Odjeljenje je realizovalo preporuke koje se odnose na:

- dodjelu sredstava za grantove neprofitnim organizacijama nakon pravdanja zadnjeg odobrenog granta, bez obzira na godinu odobrenja,

- blagovremeno dostavljanje Izvještaja o utrošku sredstava, u skladu sa članom 2 Ugovora o dodjeli novčanih sredstava za samozapošljavanje.

II Nerealizovane preporuke

Odjeljenje nije realizovalo preporuke, koje se odnose na:

- uspostavljanje sistema internih kontrola koji će eliminisati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva Odjeljenja,
- preduzimanje aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada, a koji su u nadležnosti Odjeljenja,
- pridržavanje gornjih granica rashoda Odjeljenja predviđenih DOB-om u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu izrade budžeta,
- angažovanje lica za obavljanje posebnih poslova, dosljednog poštivanja Pravilnika o radu, u dijelu maksimalnog broja angažovanih lica u odnosu na broj zaposlenih, sa adekvatnim obrazloženjem i dokazivanjem izuzetnih okolnosti.
- definisanje vrste i obima posebnih poslova u Odjeljenju, uslove nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, definisanje ili proceduru načina angažovanja izvršilaca, kao i preispitivanje usaglašenosti Organizacionog plana Odjeljenja sa potrebama za obavljanje djelatnosti,
- primjenu Pravilnika o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji,
- kontinuiran nadzor nad realizacijom podsticaja, kako je to predviđeno Pravilnikom,
- izvještavanje o realizaciji i rezultatima podsticaja dosljednom primjenom Zakona o podsticajima u poljoprivredi,
- utrošak i kontrolu utroška planiranih sredstava za podsticaje, uz dosljednu primjenu Zakona o izvršenju Budžeta Brčko distrikta BiH,
- obezbijedenje dosljedne primjene Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza u dijelu obuhvata cjelokupne vlastite imovine i okončanja popisa sačinjavanjem izvještaja u propisanim rokovima,
- preduzimanje aktivnosti na realizaciji ciljeva i programskih zadataka iz nadležnosti Odjeljenja (**koji nisu zasnovani na odgovarajućim analizama i prethodnim iskustvima**), predviđenih Programom rada,
- preduzimanje aktivnosti neophodnih za donošenje Pravilnika o podsticajima, u zakonom propisanom roku.

III Nerealizovane preporuke iz prethodne tri godine, odnose se na sljedeće:

- uspostavljanje sistema internih kontrola koji će eliminisati slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva Odjeljenja,
- pridržavanje gornjih granica rashoda predviđenih DOB-om, u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu izrade budžeta,
- obavljanje kontinuiranog nadzora nad realizacijom podsticaja koje obuhvata kontrolu rada komisija za podsticaj na terenu, provjeru obrađene dokumentacije, neposredan

uvid u utvrđeno stanje na terenu i kontrolu markiranja životinja, kako je to predviđeno Pravilnikom.

- utvrđivanje minimalnog broja, od ukupno podnesenih zahtjeva, koji trebaju biti predmet nadzora, a sve u cilju kontrole zahtjeva za podsticaj,
- obezbjeđenje dosljedne primjene Zakona o podsticajima u poljoprivredi u dijelu izvještavanja o realizaciji i rezultatima podsticaja,
- obezbjeđenje dosljedne primjene Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza u dijelu sveobuhvatnosti i objektivnosti popisa i okončanja popisa sačinjavanjem izvještaja u propisanim rokovima.

Uzimajući uopšteno, na osnovu analize datih preporuka i njihove realizacije kroz više godina, može se konstatovati da se uglavnom realizuju preporuke za čiju realizaciju je neophodno djelovanje samog Odjeljenja kome je preporuka i data.

Potrebno je, da Odjeljenje preduzme aktivnosti na implementaciji datih preporuka, tj. da izvrši analizu i ispravi identifikovane nedostatke u Izvještaju o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za prethodnu godinu, kao i prethodnih godina. Takođe je potrebno, da Odjeljenje Akcionim planom kroz procedure za naknadno praćenje realizacije preporuka, izradi informacije o preduzetim korektivnim mjerama i obrazloženjima zašto iste nisu mogle ili nisu preduzete, u cilju implementacije istih.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Radom Odjeljenja rukovodi šef Odjeljenja, u skladu sa zakonom i uputstvima gradonačelnika, predlaže neophodne mjere radi efikasnog i efektivnog ostvarivanja utvrđenih ciljeva i zadataka iz nadležnosti Odjeljenja, zalaže se za poboljšanje stanja u oblastima iz svoje nadležnosti, te zastupa i štiti interese zaposlenih u tim oblastima.

Pododjeljenjima rukovode šefovi pododjeljenja, koji pružaju pomoć šefu Odjeljenja u rukovođenju pojedinim oblastima ili područjima rada.

Radi ostvarenja programskih ciljeva, kao i ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava neophodno je uspostaviti funkcionalan sistem internih kontrola, što spada u odgovornost rukovodstva. Elementi interne kontrole uspostavljeni donošenjem Pravilnika o internoj kontroli i pojedinačnih akata i procedura usmjereni su na konkretne procese: prijem i obrada zahtjeva, odobravanje podsticaja, naknadnu kontrolu podnesenih zahtjeva i ispunjenosti kriterija propisanih Pravilnikom o podsticajima, prodaja drvnih sortimenata, dodjela šumskih sadnica, kontrola čišćenja prostorija, kontrola upotrebe telefona, vođenju registra poljoprivrednih gazdinstava.

Prilikom definisanja kontrolnih procedura nije izvršena identifikacija značajnih rizika koji mogu onemogućiti postizanje postavljenih ciljeva Odjeljenja, procjena vjerovatnoće njihovog nastanka i njihovog uticaja na poslovanje Odjeljenja, kao i definisanje odgovarajućih mjera za njihovo sprječavanje i korekciju negativnih efekata na poslovanje.

Uspostavljene procedure, zbog usmjerenosti na pojedinačne aktivnosti Odjeljenja, ne daju dovoljnu osnovu za uspostavu cjelovitog i efikasnog sistema internih kontrola. Osim toga u sistemu internih kontrola nedostaje adekvatan sistem nadzora, informisanja i komunikacija o nalazima kontrolnih aktivnosti, kako unutar Odjeljenja tako i sa ostalim učesnicima van Odjeljenja u povezanim poslovnim procesima.

Kontrolni postupci, obavljani na osnovu opštih uputstava iz organizacionog plana, su formalizovani i svedeni na rutinske transakcije, što potvrđuju uočeni propusti i nepravilnosti:

- neblagovremeno poduzimanje radnji i aktivnosti na realizaciji programskih zadataka planiranih Programom rada, koji su u nadležnosti Odjeljenja,
- nije izrađen plan razvojnih programa i strateški plan za trogodišnji period, i isti nisu dostavljeni Sektoru za opšte poslove u roku koji je određen odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sistemu praćenja i nadzora provođenja strateških dokumenata i implementacionih dokumenata.
- nije uspostavljen kontinuiran i automatski upravljački mehanizam mjerenja i monitoringa izvađenih količina materijala iz vodotoka i njihovo upoređivanje sa obračunatim i naplaćenim naknadama u skladu sa odredbama Pravilnika o posebnoj vodoprivrednoj naknadi za izvađeni materijal iz vodotoka u Brčko distriktu BiH.
- nedosljedno poštivanje Pravilnika o radu, u dijelu maksimalnog broja angažovanih lica u odnosu na broj zaposlenih,
- nedefinisanje vrste i obima posebnih poslova u Odjeljenju, uslova nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, neizvršavanje njihovog prethodnog vrednovanja, nedefinisanje procedure načina angažovanja izvršilaca,
- nedonošenje Pravilnika o podsticajima za 2021. godinu u zakonskom roku, kako bi se primjenjivao od početka fiskalne godine,
- neprovođenju kontinuiranog nadzora nad realizacijom podsticaja, na način da se vrši kontrola rada komisija za podsticaj na terenu, provjera obrađene dokumentacije, neposredan uvid u utvrđeno stanje na terenu i kontrola markiranja životinja, kako je to propisano članom 16, stav (1) i stav (3) Pravilnika,
- nesačinjavanju izvještaja o realizaciji podsticaja za 2021. godinu, u skladu sa članom 9 Zakona o podsticaju u poljoprivrednoj proizvodnji,
- nisu obezbijeđeni neophodni uslovi za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2021. godinu,
- nedosljedna primjena Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza u dijelu obuhvata cjelokupne vlastite imovine, okončanja popisa sačinjavanjem izvještaja u propisanim rokovima, obavljanja godišnjeg popisa kratkoročnih i dugoročnih obaveza, kao i procjene mogućnosti naplativosti potraživanja,

Potrebno je, u cilju uspostavljanja i obezbjeđenja funkcionisanja efikasnog sistema internih kontrola, da Odjeljenje u svim segmentima poslovanja utvrdi konkretne vrste rizika i procijeni vjerovatnoću nastanka i stepen uticaja rizika na njihovo poslovanje, te da na osnovu definisanih rizika utvrdi jasna i konkretna pravila i procedure, kontrolne i nadzorne postupke s rokovima i nosiocima za njihovo dosljedno sprovođenje i dokumentovanje.

6.2. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odredbama člana 34 stav (2) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“, broj 34/19) i člana 14 stav (3) Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sistemu praćenja i nadzora provođenja strateških dokumenata i implementacionih dokumenata regulisano je, da budžetski korisnik izrađuje strateške planove za trogodišnji period na osnovu sektorskih strategija razvoja i programskih dokumenata i dostavlja ih

Sektoru za opšte poslove, pri Uredu gradonačelnika Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu: Sektor za opšte poslove), najkasnije do kraja februara tekuće godine.

U postupku revizije utvrdili smo, da Odjeljenje nije izradilo plan razvojnih programa i strateški plan za trogodišnji period, te isti nisu ni dostavljeni Sektoru za opšte poslove, što nije u skladu sa odredbama člana 34 stav (2) i (3) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i člana 14 stav (3) Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sistemu praćenja i nadzora provođenja strateških dokumenata i implementacionih dokumenata.

Potrebno je da Odjeljenje, izradi plan razvojnih programa i strateški plan za trogodišnji period, te iste dostavi Sektoru za opšte poslove u roku koji je određen odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sistemu praćenja i nadzora provođenja strateških dokumenata i implementacionih dokumenata.

Odjeljenje je za poslove iz svoje nadležnosti, koje su propisane članom 26 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 19/07, 2/08, 43/08, 9/13, 48/16 i 9/18), donijelo Program rada za 2021. godinu, sa pet postavljenih ciljeva. Svi ciljevi su sa rokom za njihovo izvršenje **31.12.2021. godine**.

U postupku revizije smo utvrdili da, u okviru cilja 2 pod 4 (Razvoj i unapređenje poljoprivredne proizvodnje i stočarstva) nisu realizovani programski zadaci koji se odnose na:

- izrada Zakona o inventarisanju zemljišnih resursa u Brčko distriktu BiH sa utvrđenim novim kategorijama upotrebe poljoprivrednog zemljišta za sve poljoprivredne parcele,
- kao i zadatke koji se odnose na:
 - a) realizaciju projekata (usluga): nasipanja poljskih puteva (cilj 2 pod 3) (Razvoj i unapređenje poljoprivredne proizvodnje i stočarstva) i
 - b) nabavku i ugradnju softvera za integrisanu bazu podataka iz nadležnosti Odjeljenja, sanaciju i rekonstrukciju obala i dna rijeka, izgradnja potpornih zidova oštećenih u poplavama, itd. (cilj 3 pod 8 Racionalno korištenje i unapređenje šumskog fonda, uređenje vodotoka i povećanje stepena zaštite od poplava).

Potrebno je da Odjeljenje preduzme aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada, a isti su u nadležnosti Odjeljenja.

6.3. Prihodi i primici

Odjeljenje je za 2021. godinu planiralo prihode u iznosu od 1.042.000,00 KM, a ostvarilo 1.037.547,03 KM ili 99,57% u odnosu na plan (Tabela br. 3 u prilogu Izvještaja). Od ukupno ostvarenih prihoda, iznos od 109.500,38 KM ili 10,55% ostvarenih prihoda odnosi se na **prihode od posebnih vodoprivrednih naknada za izvađeni materijal iz vodotoka**.

Odredbama stava (1) i (2) člana 6 Pravilnika o posebnoj vodoprivrednoj naknadi za izvađeni materijal iz vodotoka u Brčko distriktu BiH regulisano je, vođenje evidencije o izvađenom materijalu iz vodotoka koja se odnosi na: a) mjesečne izvještaje o izvađenom materijalu iz vodotoka (obrazac MIIM) i b) konačni izvještaj o izvađenom materijalu iz vodotoka (obrazac KIIM).

Odredbama člana 12, 13 i 14 navedenog Pravilnika takođe su regulisane obaveze Odjeljenja, Inspektorata pri Kancelariji gradonačelnika Brčko distrikta BiH i Poreske uprave Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH i to u dijelu: praćenja izvještaja o izvađenom materijalu iz vodotoka, kontrole obračuna i plaćanja posebne vodoprivredne naknade za izvađeni materijal iz vodotoka i inspeksijskog nadzora i kontrole izvađenog materijala.

Revizijom smo utvrdili, da se prijavljivanje (odnosno samoprijavljivanje od strane poslovnih subjekata, kojima su izdate vodoprivredne saglasnosti) količina i vrijednosti izvađenog materijala radi na za to pripremljenim obrascima. Uz navedene obrasce subjekti ne prilažu dokumente koji bi argumentovali prijavljene količine i vrijednosti. Tako, da Odjeljenje ne može da ima uvid u otpremnice, prevoznice, geodetska mjerenja, prodajne fakture i račune ili u dokumente koji bi svjedočili o ulazu, izlazu i stanju izvađenog materijala na deponijama. **Pored navedenog smo utvrdili, da je postupak javne nabavke „Usluge geodetskog snimanja deponije na kojima se vrši odlaganje izvađenog materijala iz vodotoka“ kasno okončan (23.11.2021. godine).**

Uvažavajući što smo revizijom utvrdili, konstatujemo da tokom 2021. godine, nije uspostavljen nadzor nad izvađenim količinama i prometom materijala iz vodotoka, to jest da nadležno Odjeljenje nema vlastite javne i pouzdane mehanizme mjerenja, a time ni validne i nesporno izmjerene količine izvađenog pijeska, šljunka i drugog materijala iz vodotoka, što nije u skladu sa odredbama člana 12, 13 i 14 Pravilnika o posebnoj vodoprivrednoj naknadi za izvađeni materijal iz vodotoka u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Odjeljenje uspostavi kontinuiran i automatski upravljački mehanizam mjerenja i monitoringa izvađenih količina materijala iz vodotoka i njihovog upoređivanja sa obračunatim i naplaćenim naknadama u skladu sa odredbama Pravilnika o posebnoj vodoprivrednoj naknadi za izvađeni materijal iz vodotoka u Brčko distriktu BiH.

Odredbama člana 102 stav (1) pod c) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH regulisano je, da sadržaj izvještaja o izvršenju budžeta sadrži ostvarene prihode i primitke i rashode i izdatke u toku godine i to prikazane na način da se može jasno vidjeti razlika između budžeta i njegove realizacije uz obrazloženje svih odstupanja.

Uvidom u obrazloženje o izvršenju budžeta utvrdili smo, da je Odjeljenje prikazalo prihode i primitke na način, da se ne može jasno vidjeti razlika između budžetom planiranih prihoda i primitaka i njihove realizacije, te da ne postoji obrazloženje svih odstupanja, što nije u skladu sa odredbama člana 102 stav (1) pod c) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Odjeljenje u obrazloženju izvršenja budžeta prikaže prihode i primitke na način da se može jasno vidjeti razlika između budžetom planiranih i ostvarenih veličina uz obrazloženje svih odstupanja, kako je regulisano odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

7. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka

Tekući budžet Odjeljenja za 2021. godinu odobren je u iznosu od **19.180.992,24 KM**, a ostvaren u iznosu od **14.869.122,75KM**, odnosno **77,52%** plana.

U strukturi planiranih veličina najveći iznos, **15.035.000,00 KM** ili **78,38%**, se odnosi na tekuće transfere i grantove, odnosno subvencije privatnim preduzećima i preduzetnicima,

na plate i naknade troškova zaposlenih **2.164.562,61** KM ili **11,28%** i na izdatke za materijal i usluge iznos od **1.911.124,00** KM ili **9.96%**.

Odredbama stava (1) člana 39 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu: Zakon o budžetu) („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH”, broj: 34/19) regulisano je da se izrada DOB-a zasniva na procjeni privrednog razvoja, razvoja socijalnog sektora, makroekonomskih indikatora, projekciji prihoda, kao i na strateškim planovima, odnosno planu razvojnih programa.

Članom 41 stav (2) pod d) Zakona o budžetu reulisano je, da Instrukcija II sadrži uputu za sačinjavanje budžetskog zahtjeva koji uključuje gornju granicu rashoda izvedenu iz DOB-a za svakog pojedinačnog budžetskog korisnika.

Revizijom smo utvrdili da se izrada DOB-a ne zasniva na procjeni privrednog razvoja i razvojnim programima, te da se Odjeljenje prilikom sačinjavanja budžetskog zahtjeva za 2021. godinu, nije pridržavalo gornjih granica rashoda izvedenih iz DOB-a, što nije u skladu sa odredbama stava (1) člana 39 i člana 41 stav (2) pod d) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da se Odjeljenje prilikom izrade DOB-a pridržava procjene privrednog razvoja i razvojnih programa, kao i da se prilikom sačinjavanja budžetskog zahtjeva za 2021. godinu, pridržava gornjih granica rashoda izvedenih iz DOB-a, kako je to regulisano odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

7.1. Izdaci za bruto plate

Izdaci za bruto plate i naknade odobreni su u iznosu **2.164.562,61** KM, a izvršeni u iznosu od **2.066.511,87** KM ili 95,47% plana.

Izvršenje u okviru bruto plata i naknada na bruto plate se odnosi 2.019.335,41 KM, na naknade 47.176,46 KM i doprinose na teret poslodavca **60.322,19** KM.

7.2. Izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara

Izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara odobreni su u iznosu 239.600,00 KM, a izvršeni u iznosu od 188.112,67 KM ili **78,51%**. Do kraja 2021. godine iznos od 51.487,33 KM nije utrošen, niti je isti na vrijeme oslobođen, kako bi mogao biti preusmjeren rebalansom Budžeta za 2021. godinu za druge aktivnosti i potrebe drugih budžetskih korisnika.

7.3. Izdaci za tekuće održavanje

Izdaci za tekuće održavanje za period 01.01.–31.12.2021. godine planirani su u iznosu 658.880,00 KM, a izvršeni u iznosu od 392.424,75,00 KM ili 59,56% plana. Najznačajniji izdaci se odnose na: mjere zaštite od poplava 201.918,12 KM, održavanje vodoprivrednih objekata 73.690,83 KM, sanacije klizišta 64.959,03 KM, usluge popravka i održavanja vozila 11.138,23 KM, usluge popravke i održavanja parkova i drugih javnih površina 13.873,42 KM i drugo.

7.4. Ugovorene usluge

Ugovorene usluge u revidiranom periodu su odobrene u iznosu od **820.544,00** KM, a izvršene u iznosu od **503.076,50** KM ili 61,31%.

Odjeljenje je i tokom 2021. godine nastavilo praksu angažovanja osoblja putem ugovora za privremene i povremene poslove i ugovora o djelu, tako da su izdaci po tom osnovu ostvareni u iznosu od **181.914,61 KM**.

Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na osnovu Odluke Vlade o davanju saglasnosti broj: 33-000531/20 od 29.01.2020. godine za angažovanje 21 lica i Odluke broj: 33-001262/21 od 12.04.2021. godine 16 lica, radi ispunjavanja obaveza iz nadležnosti Odjeljenja, na poslovima za koja, po obrazloženju Odjeljenja, nisu predviđena radna mjesta.

Zakonom o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH je propisano da angažovanje lica za posebne poslove traje dok postoji potreba za obavljanjem tih poslova, ali ne duže od jedne godine. Način angažovanja lica, naknada za obavljanje posebnih poslova, kao i forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova propisani su Pravilnikom o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu: Pravilnik o radu).

Odredbama člana 13 i 14 Pravilnika o radu propisani su forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova (stručna sprema angažovanog lica, trajanje ugovora, vrsta posla i način izvršenja, rok izvršenja posla, visina naknade za rad i slično).

Naknadu za obavljanje posebnih poslova utvrđuje rukovodilac organa javne uprave u skladu sa vrstom i obimom poslova, stepenom stručne spreme angažovanog lica i odobrenim budžetskim sredstvima. Rukovodilac organa javne uprave ne može angažovati više od 10 % lica u odnosu na broj zaposlenih u tom organu javne uprave radi obavljanja posebnih poslova. Na obrazloženi prijedlog rukovodioca organa javne uprave, u izuzetnim slučajevima Vlada može da odobri angažovanje više od 10 % lica u odnosu na broj zaposlenih u tom organu javne uprave.

Revizijom smo utvrdili kao i u ranijem periodu:

- da se radi o poslovima koji traju duže od godinu dana,
- da se ugovori zaključuju sa istim osobama iz godine u godinu,
- da se izbor izvršilaca i visina naknade određuju bez propisanih procedura i kriterija koji bi osigurali načelo transparentnosti,
- te da je više od 10% angažovanih lica u odnosu na broj zaposlenih, a da pri tome ne postoji obrazloženje da se radi o izuzetnim slučajevima.

Navedeno nije u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave.

Potrebno je definisati vrstu i obim posebnih poslova u Odjeljenju, uslove nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, izvršiti njihovo prethodno vrednovanje, definisati proceduru načina i trajanja angažovanja izvršilaca, kao i preispitati usaglašenost Organizacionog plana Odjeljenja sa potrebama za obavljanje djelatnosti.

Potrebno je dodatno obrazložiti angažovanje više od 10 % lica u odnosu na broj zaposlenih.

Odredbama člana 13 a) tačka 4 Pravilnika o radu regulisano je, da je rukovodilac organa javne uprave dužan uspostaviti sistem praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova.

U postupku revizije takođe smo utvrdili da od strane nadležnog rukovodioca Odjeljenja nije uspostavljen sistem praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova, kako je to propisano odredbama člana 13 a) tačka 4 Pravilnika o radu.

Potrebno je da Odjeljenje uspostavi sistem praćenja koji bi obezbijedio suštinsku dokumentovanu kontrolu izvršenih posebnih poslova u skladu s odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave.

Odredbama člana 13 a) tačka (5) Pravilnika o radu regulisano je, da je rukovodilac organa javne uprave dužan najkasnije do 15.01. naredne godine, izvršiti analizu, kao i ocjenu efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova po osnovu zaključenih ugovora. Odredbama istog člana Pravilnika o radu u tački (6) definisano je da Izveštaj o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova, rukovodilac organa javne uprave dostavlja Vladi Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da Odjeljenje nije u propisanom roku sačinilo Izveštaj o izvršnoj analizi i ocjeni efikasnosti i efektivnosti obavljenih posebnih poslova po zaključenim ugovorima u 2021. godini i nije dostavljen Vladi Brčko distrikta BiH, što nije u skladu sa odredbama člana 13a) tačka (5) i (6) Pravilnika o radu.

Potrebno je u skladu sa odredbe Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave, sačiniti Izveštaj o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova, te isti u propisanom roku dostaviti Vladi Brčko distrikta BiH.

7.5. Tekući grantovi

Na ekonomskom kodu tekući transferi i donacije, budžetom za 2021. godinu planirana sredstva iznose 15.035.000,00 KM, a realizovana su u iznosu od 11.510.316,26 KM ili 76,56% u odnosu na plan. Realizacija planiranih sredstava vrši se na osnovu Zakona o podsticaju u poljoprivrednoj proizvodnji (u daljem tekstu Zakon o podsticajima), Programa utroška tekućih grantova kojeg usvaja Vlada Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2021. godinu.

Kao i prethodnih godina **Pravilnik o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2021. godinu od 29.07.2021. godine** (u daljem tekstu: Pravilnik o podsticajima), nije usvojen u roku od 30 dana od dana usvajanja budžeta Brčko distrikta BiH, što je propisano odredbama člana 20 Zakonom o podsticajima.

Struktura planiranih i realizovanih sredstava (tekućih transfera i donacija) data je u sljedećem pregledu:

	Planirano	Ostvareno/ realizovano	%
a) Subvencije privatnim preduzećima i preduzetnicima (podsticaji poljoprivrednoj proizvodnji)	14.460.000,00	11.009.962,26	76,14
aa) Podsticaji za tekuću godinu 2021.	12.000.000,00	8.583.742,77	71,53
ab) Podsticaji iz 2020. godine 20%	2.460.000,00	2.426.219,49	98,63
b) Tekuće donacije pojedincima (naknada za uginule životinje)	75.000,00	354,00	0,47

c) Tekući transferi istim nivoima vlasti (Zavodu za zapošljavanje po programu samozapošljavanja)	500.000,00	500.000,00	100,00
UKUPNO	15.035.000,00	11.510.316,26	76,55

Podsticaji za razvoj poljoprivredne proizvodnje privatnim preduzećima i preduzetnicima za tekuću 2021. godinu (pod a) prethodnog pregleda) planirani su u iznosu od 12.000.000,00 KM.

Skupština Brčko distrikta BiH, donijela je Odluku o usvajanju strategije razvoja Brčko distrikta BiH za period 2021.-2027. godina („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj:11/21) u daljem tekstu (Strategija razvoja).

U skladu sa odredbama člana 33 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu Zakon o budžetu), na osnovu navedene strategije razrađivat će se sektorske strategije i srednjoročni planovi razvoja, te godišnji planovi rada u koje će biti uključeni strateški prioriteti sa odgovarajućim mjerama i aktivnostima.

Odredbama člana 7 Zakona o podsticaju u poljoprivrednoj proizvodnji (dio peti – struktura podsticaja) regulisano je da se sredstva podsticaja poljoprivrednoj proizvodnji koriste za:

- a) Biljnu proizvodnju: ratarstvo, povrtlarstvo i voćarstvo;
- b) Stočarsku proizvodnju: govedarstvo, svinjogojstvo, peradarstvo, ovčarstvo, kozarstvo i ostala stočarska proizvodnja;
- c) Organsku proizvodnju;
- d) Kapitalne investicije i
- e) ostalo

U postupku revizije utvrdili smo da Odjeljenje iz svoje nadležnosti, nije razradilo sektorsku strategiju i srednjoročni plan razvoja, te da se sredstva podsticaja za razvoj poljoprivredne proizvodnje planiraju na način, da se u godišnji plan rada ne uključuju strateški prioriteti, što nije u skladu sa odredbama člana 33 Zakona o budžetu. Također smo utvrdili da nisu ispitani učinci i dugoročna efektivnost značajnijih podsticaja koji se dodjeljuju za razvoj poljoprivredne proizvodnje, i to po strukturi podsticaja propisanih članom 7 Zakona o podsticaju u poljoprivrednoj proizvodnji, koja bi sa ispitanim učincima i dugoročnim efektima značajnijih podsticaja bila osnova za izradu metodologije za raspodjelu planiranih sredstava.

Potrebno je da Odjeljenje razradi sektorsku strategiju i srednjoročni plan razvoja, te da sredstava podsticaja za razvoj poljoprivredne proizvodnje planira na način da u godišnji plan rada uključi strateške prioritete, kako je regulisano odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Realizovana sredstva za podsticaje poljoprivrednoj proizvodnji za 2021. godinu (pod tačkom a) prethodnog pregleda) iznose 11.009.962,26 KM ili 76,14%. Od navedenog iznosa **8.583.742,77 KM** ili **71,53%** odnosi se na isplaćene podsticaje po zahtjevima iz 2021. godine i 2.426.219,49 KM po zahtjevima iz prethodne 2020. godine.

Nizak procenat realizacije navedenih izdataka ukazuju na neefikasno raspolaganje budžetom odobrenih sredstava koje se ogleda kroz neutrošena planirana sredstava i to u iznosu od **3.416.257,23 KM**.

Konstatujemo da Odjeljenje, nije svrsishodno i efikasno raspolagalo odobrenim budžetskim sredstvima, što nije u skladu sa odredbama člana 78 stav 2 pod b) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i člana 15 stav 1 pod b) Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2021. godinu.

Zbog nepoštivanja prethodno navedenih zakonskih akata, neutrošena budžetska sredstva Odjeljenja nisu na vrijeme oslobođena, kako bi se ista mogla pravovremeno usmjeriti na pozicije i aktivnosti za koje je izvjesno ostvarenje u okviru Odjeljenja ili nekih drugih budžetskih korisnika.

Potrebno je, da Odjeljenje dosljedno poštuje odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2021. godinu, u dijelu svrsishodnog i efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima.

Odredbama člana 9 Zakona o podsticaju u poljoprivrednoj proizvodnji regulisano je da će Odjeljenje za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu, gradonačelniku Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu: gradonačelnik) dostavljati izvještaj o realizaciji podsticaja na kraju svake kalendarske godine ili periodično na zahtjev gradonačelnika.

U postupku revizije utvrdili smo da Odjeljenje nije na kraju kalendarske godine dostavilo gradonačelniku izvještaj o realizaciji podsticaja za 2021. godinu, što nije u skladu sa odredbama člana 9 Zakona o podsticaju u poljoprivrednoj proizvodnji.

Potrebno je da Odjeljenje, u skladu sa odredbama Zakona o podsticaju u poljoprivrednoj proizvodnji, na kraju svake kalendarske godine dostavi gradonačelniku izvještaj o realizaciji podsticaja.

Članom 16 (Nadzor nad realizacijom podsticaja) stav 1 Pravilnika o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji (u daljem tekstu: Pravilnik) je propisano da **nadzor nad realizacijom podsticaja vrši Odjeljenje** putem Komisije za internu kontrolu za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji i putem vanredne kontrole.

Odredbama člana 16 stavom (2) Pravilnika definisana je nadležnost šefa Odjeljenja da imenuje Komisiju za internu kontrolu.

Šef Odjeljenja je, dana 26.08.2021. godine, donio Odluku o imenovanju komisije za internu kontrolu (u daljem tekstu: Komisija za internu kontrolu).

Stavom (3) člana 16 Pravilnika propisano je, da Komisija za internu kontrolu vrši:

- a) kontrolu rada komisija za podsticaj na terenu,
- b) provjeru obrađene dokumentacije,
- c) neposredan uvid u utvrđeno činjenično stanje na terenu,
- d) kontrolu markiranja životinja,
- e) sačinjavanje plana rada i kontrole, koji odobrava šef Odjeljenja,
- f) izlazak na teren po zahtjevu voditelja upravnog postupka i odobrenju šefa Odjeljenja radi naknadnog utvrđivanja činjeničnog stanja.

Komisija za internu kontrolu je, dana 14.09.2021. godine, u skladu sa stavom (3) pod e) sačinila Plan interne kontrole podnesenih zahtjeva i ispunjenosti kriterija propisanih Pravilnikom o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji (u daljem tekstu: Plan interne kontrole).

Planom interne kontrole regulisano je sljedeće:

- pod 4. Svrha interne kontrole „Internom kontrolom osigurava se efektivnost i efikasnost rada, pouzdanost finansijskog izvještavanja, transparentnost izvještavanja o radu i usklađenost s relevantnim propisima.
- pod 7. Obim kontrole „ Interna kontrola će u skladu sa Pravilnikom kontinuirano vršiti nadzor nad realizacijom podsticaja po zahtjevima za dodjelu podsticaja za unapređenje poljoprivredne proizvodnje“. Komisija za internu kontrolu vrši kontrolu

na osnovu slučajnog uzorka, naloga šefa Odjeljenja, prijave obrađivača predmeta i po prijavama građana“.

- pod 8. Obuhvat kontrole „Plan interne kontrole obuhvata:
 - 8.1. Internu kontrolu prijema zahtjeva za ostvarivanje prava na podsticaj,
 - 8.2. Internu kontrolu markiranja životinja koje su u sistemu,
 - 8.3. Internu kontrolu rada komisije za podsticaje,
 - 8.4. Internu kontrolu obrade zahtjeva,
 - 8.5. Internu kontrolu isplate novčanih sredstava i
 - 8.6. Ispunjenost kriterija propisanih Pravilnikom.

Uvidom u zapisnike o izvršenoj internoj kontroli i Izvještaj o radu komisije za internu kontrolu, od 31.01.2022. godine; broj: 23-002074/21, utvrdili smo da je Komisija za internu kontrolu izvršila i sačinila 15 zapisnika o izvršenoj internoj kontroli zahtjeva i to u periodu od 20.10. do 29.12.2021. godine.

Komisija za internu kontrolu je, od ukupnog broja obrađenih zahtjeva (preko 2.000 zahtjeva), izvršila odabir i kontrolu uzorka od 15 zahtjeva za podsticaj metodom slučajnih brojeva. **Konstatujemo, da se nismo mogli uvjeriti da je broj zahtjeva u uzorku dovoljan i reprezentativan.**

Uvažavajući činjenice kašnjenja pri usvajanju Budžeta i kasnog sačinjavanja Pravilnika o načinu i uslovima podsticaja (29.07.2021. godine), konstatujemo da Odjeljenje, putem Komisije za internu kontrolu, nije uspostavilo kontinuiran nadzor nad realizacijom podsticaja (kontrolu rada komisija na terenu, neposredan uvid u utvrđeno stanje na terenu i kontrolu markiranja životinja), što nije u skladu sa Planom interne kontrole pod 8. „Obuhvat kontrole“ i članom 16 stav (3) Pravilnika o načinu i uslovima podsticaja u poljoprivrednoj proizvodnji.

Pored navedenog, utvrdili smo nizak procenat realizacije planiranih sredstava za podsticaje (71,53%), te konstatujemo da Odjeljenje, putem interne kontrole, nije osiguralo efektivan i efikasan rad iz svoje nadležnosti, što takođe nije u skladu sa Planom interne kontrole pod 4. „Svrha interne kontrole“ i odredbama člana 16 stav (3) Pravilnika o načinu i uslovima podsticaja u poljoprivrednoj proizvodnji.

Potrebno je da Odjeljenje blagovremeno poduzme aktivnosti na sačinjavanju i donošenju Pravilnika o načinu i uslovima podsticaja kako bi se stvorile pretpostavke za kontinuiran nadzor Komisije za internu kontrolu nad realizacijom podsticaja, kao i efektivno i efikasno obavljanje poslova iz svoje nadležnosti, u skladu sa Planom interne kontrole i odredbama Pravilnika o načinu i uslovima podsticaja u poljoprivrednoj proizvodnji.

7.6. Budžet kapitalnih potreba

Budžet kapitalnih potreba za period 2019-2021. godine odobren je u iznosu od 2.203.566,62 KM, a izvršen je u iznosu od 785.355,28 KM ili 35,64% plana (Tabela 2 u prilogu Izvještaja).

Budžetom za 2020. godinu su odobrena sredstva u iznosu od 574.598,03 KM, sa izvršenjem od 86.985,56 KM, ili 15,14% plana. Neurošena sredstva se najvećim dijelom odnose na nabavku i ugradnju softvera za integrisanu bazu podataka, regulisanje potoka Blizna I faza, uređenje nasipa, potpornih zidova, sanaciju korita i dna rijeka i uređenje potoka i sl.

Sredstva odobrena kapitalnim budžetom za 2021. godinu iznose 933.609,58 KM, od čega je realizovano 3.135,60 KM (izrada projektne dokumentacije za regulaciju korita rijeke Brke) odnosno 0,34 %.

Ukupno **neutrošena sredstva** za trogodišnji period iznose **1.418.211,34 KM**

Članom 78 stav (2) pod b) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i članom 15 stav 1 pod b) Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2021. godinu je propisano da su budžetski korisnici odgovorni, između ostalog i za efikasnost u raspolaganju sredstvima koja su im odobrena budžetom.

Nerealizovanje odobrenih sredstava za kapitalne projekte ukazuje na neefikasno korištenje i nepotrebno zadržavanje budžetskih sredstava za kapitalne projekte.

Potrebno je obezbijediti neophodne uslove za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2021. godinu.

7.7. Godišnji popis sredstava i obaveza na dan 31.12.2021. godine

Odlukom šefa Odjeljenja broj: 05-000409/21 od 15.12.2021. godine i izmjenom Odluke od 29.03.2021. godine, imenovana je Komisija za popis stalnih sredstava i obaveza (u daljem tekstu: Komisija za popis), koja je u skladu sa članom 2 Odluke bila dužna da, u skladu sa Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza (**u daljem tekstu: Uputstvo o radu**), izvrši redovan popis stanja stalnih sredstava, tekućih sredstava, sredstava koja se vode u vanbilansnoj evidenciji, sredstava koja se nalaze kod drugih fizičkih ili pravnih lica, tuđih sredstava i obaveza. Odredbama člana 3, pomenute Odluke, propisano je komisija popis i usaglašavanje sa Direkcijom za finansije treba da obavi do 15.01.2022. godine.

Članom 7 stavom 1 Uputstva o radu, je propisano da je komisija za popis dužna da izvrši popis i da isti dostavi Centralnoj komisiji i Trezoru najkasnije do 15. januara naredne godine.

Komisija Odjeljenja je izvršila popis na dan 31.12.2021. godine i **18.02.2021.** godine sačinila Izvještaj o izvršenom popisu, stalnih sredstava, sitnog inventara, materijala na zalih i potraživanja, koji je dostavila Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH i Centralnoj popisnoj komisiji.

Revizijom smo utvrdili da usaglašavanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja sa Direkcijom za finansije BiH nije izvršeno u propisanom roku, te Izvještaj o izvršenom popisu nije blagovremeno dostavljen Centralnoj komisiji i Trezoru, što nije u skladu sa članom 7 stavom 1 tačka a) Uputstva o radu.

U Izvještaju o izvršenom popisu je iskazano neslaganje između knjigovodstvenog stanja i stanja po popisu osnovnih sredstava, u iznosu **od 3.076.078,95 KM** zbog nemogućnosti popisivanja stanja osnovnih sredstava u ZUP „Krug mašina“, na dan 31.12.2021. godine. Osnovni sud Brčko distrikta BiH je u izvršnom predmetu radi predaje u posjed pokretnih stvari i naplate troškova izvršnog postupka, 04.12.2017. godine, donio Rješenje broj: 96 0 Ip 100898 16, čijim je dispozitivom obustavljeno izvršenje u dijelu u kome je određena predaja u posjed i slobodno raspolaganje pokretnih stvari.

S tim u vezi Interna komisija je Komisiji za popis stalnih sredstava i obaveza, predložila da izvrši otpis i isknjižavanje predmetnih osnovnih sredstava, koja se vode u Odjeljenju. Međutim, Komisija za popis, imenovana od strane šefa Odjeljenja, **nije predložila otpis i**

isknjižavanje navedenih stalnih sredstava, niti je navela razloge za neizvršavanje otpisa imovine koja se dugi niz godina evidentira u Odjeljenju.

Potrebno je obezbijediti dosljednu primjenu Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza u dijelu obuhvata cjelokupne vlastite imovine i okončanja popisa sačinjavanjem izvještaja u propisanim rokovima.

Odredbama člana 2 stav (1) tačka f) Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza propisano je, da komisije, u skladu sa rokovima, pristupaju na dan 31.12. obračunske godine **popisu stanja kratkoročnih i dugoročnih obaveza.**

Revizijom smo utvrdili da Izvještajem o popisu nije obuhvaćen popis obaveza na dan 31.12.2021. godine, što nije u skladu sa odredbama člana 2 stav (1) tačka f) Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

Stav 2 člana 2 Uputstva propisuje da prilikom popisa potraživanja i obaveza popisne komisije su dužne provjeriti:

- a) mogućnost naplate potraživanja,
- b) realnost dospijeća obaveza.

Na osnovu podataka iz analitičke evidencije, na dan 31.12.2021. godine iskazan je iznos potraživanja od 482.746,65 KM, koji se odnosi na Far program OBNOVA 2000, i to kako slijedi:

1. Početno stanje na dan 01.01.2021. godine u iznosu od: 482.746,65 KM
2. Saldo na dan 31.12.2021. godine u iznosu od: 482.746,65 KM

Utvdili smo da tokom 2021. godine nije bilo naplate, te da Odjeljenje nije provjerilo **mogućnost** naplate iskazanog iznosa potraživanja, što nije u skladu sa odredbama člana 2, stava (2) tačke a) pomenutog Uputstva.

Potrebno je, dosljedno primjenjivati odredbe Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza u dijelu obavljanja godišnjeg popisa kratkoročnih i dugoročnih obaveza, kao i procjene mogućnosti naplativosti potraživanja.

Odredbama člana 19 tačka (1), Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju broj: 02-04.1-107/20 od 12.05.2021. godine („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 8/21) propisano je: „ budžetski korisnik je obavezan obavijestiti Direkciju o tačnom datumu stavljanja stalnog sredstva u upotrebu.“

Revizijom smo utvrdila da je na ekonomskom kodu investicije u toku evidentirano ukupno 8.232.258,63 KM koje se odnose na izgradnju i ulaganja u stalna sredstva prethodnih godina, kao što su: objekti (zgrade), ostali objekti, kanalizacione mreže, mostovi, korita rijeka i potoka, putevi u izgradnji, te parkovi i zelene površine, što je predstavljeno u tabeli kako slijedi:

Ekonomski kod	Opis	So 31.12.2021.
011611	Zgrade	947.830,00
011613	Ostali objekti	2.211,30
011621	Kanalizaciona mreža	177.125,01
011642	Mostovi	21.159,63
011643	Korita rijeka i potoci	5.565.562,16

011648	Putevi u izgradnji	228.340,20
011649	Ostali objekti	1.267.914,63
0116490001	Parkovi i zelene površine	22.115,70
	Ukupno:	8.232.258,63

Tokom 2021. godine sa pomenutog ekonomskog koda, nije vršeno preknjižavanje investicija u toku na sredstva u upotrebi, odnosno nije vršeno stavljanje u upotrebu realizovanih investicija, što nije u skladu sa odredbama člana 19 tačka (1) Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Odjeljenje pravovremeno obavještava Direkciju za finansije Brčko distrikta BiH o tačnom datumu raspoloživosti stalnog sredstva za upotrebu, kako bi se isto preknjižilo kao sredstvo u upotrebi i otpočeo obračun amortizacije u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH.

8. KOMENTAR

Odjeljenju je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2021. godinu broj: 01-02-03-13-184/22 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana Odjeljenje se očitovalo dopisom broj: 13-001295/22 od 17.05.2022. godine i nije imalo primjedbi na nalaze, tako da dostavljeni Nacrt predstavlja Konačan izvještaj.

Tim za reviziju:

Envera Imamović, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl.iur.

9. PRILOZI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka za 2021. godinu

Tabela br. 1

Naziv ekonomskog koda	Planirani budžet 2021. godine	Rebalans i virmanizacije	Plan budžeta 2021.	Izvršenje 2021. god.	Nerealizovana sredstva	% 5/4*100
2	3	4	5	6	7	8
Plate i naknade troškova zaposlenih	2.287.819,61	-123.257,00	2.164.562,61	2.066.511,87	98.050,74	95,47
Bruto plate i naknade	2.231.287,61		2.108.030,61	2.019.335,41	88.695,20	95,79
Naknade zaposlenim	56.532,00		56.532,00	47.176,46	9.355,54	83,45
Doprinosi na teret poslodavca	70.305,63	0,00	70.305,63	60.322,19	9.983,44	85,80
Izdaci za materijal i usluge	1.923.924,00	-12.800,00	1.911.124,00	1.231.972,43	679.151,57	64,46
Putni troškovi	13.000,00	0,00	13.000,00	3.833,58	9.166,42	29,49
Izdaci za energiju	69.500,00	0,00	69.500,00	53.636,17	15.863,83	77,17
Izdaci za komunalne usluge	49.000,00	-7.500,00	41.500,00	32.323,76	9.176,24	77,89
Nabavka materijala	269.600,00	-30.000,00	239.600,00	188.112,67	51.487,33	78,51
Izdaci za usluge prevoza i goriva	47.600,00	3.500,00	51.100,00	51.028,51	71,49	99,86
Izdaci za tekuće održavanje	679.100,00	-20.220,00	658.880,00	392.424,75	266.455,25	59,56
Izdaci za osig., bank. usluge i usluge platnog prometa	17.000,00	0,00	17.000,00	7.536,49	9.463,51	44,33
Ugovorene usluge	779.124,00	41.420,00	820.544,00	503.076,50	317.467,50	61,31
Tekući transferi i donacije	10.575.000,00	4.460.000,00	15.035.000,00	11.510.316,26	3.524.683,74	76,56
Tekući transferi istin nivoima vl.	500.000,00	0,00	500.000,00	500.000,00	0,00	100,00
Tekuće donacije pojedincima	75.000,00	0,00	75.000,00	354,00	74.646,00	0,47
Subvencije priv. pred. i preduzet.	10.000.000,00	4.460.000,00	14.460.000,00	11.009.962,26	3.450.037,74	76,14
Ukupno tekući izdaci	14.857.049,24	4.323.943,00	19.180.992,24	14.869.122,75	4.311.869,49	77,52

Budžet kapitalnih potreba**Tabela br. 2**

Godina	Odobreno	Izvršeno do 01.01.2021.	Izvršeno 2021.	Ukupno izvršenje	%
0	1	2	3	4(2+3)	5((4/1)*100)
2019.	695.359,01	226.007,68	469.226,44	695.234,12	99,98
2020.	574.598,03	7.694,86	79.290,70	86.985,56	15,14
2021.	933.609,58	0	3.135,60	3.135,60	0,34
UKUPNO:	2.203.566,62	233.702,54	551.652,74	785.355,28	35,64

Prikaz planiranih i ostvarenih prihoda i primitaka po vrstama

Tabela br. 3

Vrsta prihoda	Ek. Kod	Planirano 2021. god.	Ostvareno 2021. god.	Indeks 3/2*100
0	1	2	3	4
Ostali prihodi	721100	120.000,00	47,74	0,04
Ostale administr. takse	722135	17.500,00	1.360,00	7,77
Takse za uvjerenje o zdr. st. životinja	722511	0,00	500,00	0,00
Naknade za veter, sanitarne preglede	722514	380.000,00	367.312,07	96,66
Poseb. vodopr. naknada za iskor. voda	722522	0,00	213,60	0,00
Poseb. vodopr. naknada za izvađeni materijal iz vodotoka	722524	100.000,00	109.500,38	109,50
Poseb. vodopr. naknada za zaštitu od poplava	722526	0,00	90,00	0,00
Poseb. vodopr. naknada za obavljanje privrednog i sportskog ribolova	722527	2.000,00	3.000,00	150,00
Naknade za korištenje šuma i doprinos	722591	0,00	480,22	0,00
Naknade za korištenje opštekorisnih funkcija šuma	722598	420.000,00	427.453,23	101,77
Prihodi od zatez. kamata za nepravovr. plać. posebne naknade i takse	722599	0,00	1.243,82	0,00
Prihodi od prodaje drveta-fizička lica	722664	0,00	48.554,97	0,00
Prihodi od prodaje drveta-pravna lica	722665	0,00	758,57	0,00
Sredstva za prostu i proš. repr. šuma	722666	0,00	74.337,65	0,00
Prihodi od polaganja ribolov. ispita	722668	0,00	8,55	0,00
Prihodi od usluga labor. ispit. plodnosti zemljišta	722696	0,00	163,25	0,00
Prihodi od zatez. kamata za nepravovr. plać. ostale neporezne prihode	722699	0,00	336,52	0,00
Ostale nepl. uplate	722791	2.500,00	2.186,46	87,46
		1.042.000,00	1.037.547,03	99,57