

**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: 01-02-03-13-312/16
R: 04-07; 012-07/16

**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
ODJELJENJA ZA POLJOPRIVREDU, ŠUMARSTVO
I VODOPRIVREDU BRČKO DISTRIKTA BiH
za period 01.01. - 31.12.2015. godine**

Brčko, juni 2016. godine

SADRŽAJ

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1. REZIME DATIH PREPORUKA	5
2. UVOD.....	7
3. OPĆI DIO.....	7
4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	9
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE	10
6. NALAZI I PREPORUKE	10
6.1. RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	10
6.2. USKLAĐENOST SA ZAKONSKIM PROPISIMA.....	11
6.3. PLAN I REALIZACIJA PLANOM PREDVIĐENIH ZADATAKA.....	12
6.4. PRIHODI I PRIMICI	13
6.5. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆIH IZDATAKA	13
6.5.1. <i>Izdaci za komunalne usluge.....</i>	<i>14</i>
6.5.2. <i>Ugovorene usluge</i>	<i>14</i>
6.5.3. <i>Tekući grantovi.....</i>	<i>15</i>
6.6. BUDŽET KAPITALNIH POTREBA	16
6.7. OSTALI NALAZI.....	16
6.7.1. <i>Godišnji popis stalnih sredstava i obaveza na dan 31.12.2015. godine.....</i>	<i>16</i>
6.7.2. <i>Usluge zbrinjavanja pasa lualica</i>	<i>17</i>
7. KOMENTAR	18
8. PRILOZI	19

**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 ŠEFU ODJELJENJA

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu (u daljnjem tekstu: Odjeljenje) za period **01.01. - 31.12.2015.** godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s 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 primjerenost i ponašanje 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“, brojevi: 40/08 i 29/14) i primjenljivim okvirom ISSAI revizijskih standarda („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 3/15). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu s 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

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja za period 01.01.-31.12.2015. godine skrećemo pažnju na sljedeće:

- Isplata podsticaja za unapređenje poljoprivredne proizvodnje za 2015. godinu izvršena je u iznosu od 12.213.637,10 KM. U pojedinim slučajevima pravo na podsticaj su ostvarivala pravna lica, preduzetnici i fizička lica koji u momentu podnošenja zahtjeva za dodjelu podsticaja za unapređenje poljoprivredne proizvodnje nisu priložili svu potrebnu dokumentaciju, što nije u skladu sa članom 5 Zakona o podsticaju u poljoprivrednoj proizvodnji i članom 9 Pravilnika o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji (detaljnije u tački 6.5.3.).
- Odjeljenje je odbilo 50 zahtjeva u iznosu od 156.394,00 KM na ime podsticaja u poljoprivrednoj proizvodnji za 2015. godinu zbog traženja dodatnih uslova od podnosilaca zahtjeva, koji nisu u skladu sa članom 5 Zakona o podsticajima u poljoprivrednoj proizvodnji (detaljnije u tački 6.2.).

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, osim mogućih efekata napomena datih u prethodnom pasusu, finansijsko poslovanje Odjeljenja u toku 2015. godine, u materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavnog revizora
Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor
Nekir Suljagić, dipl. oec.

1. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja, Odjeljenja za 2015. godinu, konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih, dali smo sljedeće preporuke:

Potrebno je da Odjeljenje preduzme aktivnosti na implementaciji preporuka datih u Izveštaju o reviziji finansijskog poslovanja Odjeljenja za period 01.01.-31.12.2014. godine.

Potrebno je pojačati interne kontrole posebno u dijelu ispunjenosti uslova za podsticaj prilikom podnošenja zahtjeva, usklađenosti podzakonskog akta sa Zakonom, realizacije ciljeva iz Programa rada, sačinjavanja obrazloženja o realizaciji budžeta, izmirivanja duga za električnu energiju iz prethodnog perioda i izvršavanja popisa na način i u roku propisanim Uputstvom.

Potrebno je da Odjeljenje, pri izradi prijedloga podzakonskih akata iz svoje nadležnosti, postupa s dužnom pažnjom, uz poštovanje načela hijerarhije pravnih propisa i međusobne usklađenosti.

Potrebno je da Odjeljenje, u skladu s datim nadležnostima, realizuje ciljeve iz Programa rada.

Potrebno je da Odjeljenje sačini Program rada na način da jasno definiše obim, rokove i nosioce provođenja zacrtanih zadataka neophodnih za ostvarenje postavljenih ciljeva.

Potrebno je da Odjeljenje prilikom sačinjavanja obrazloženja o realizaciji budžeta dosljedno primijeni odredbe Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta, a naročito u dijelu obuhvata analize stalnih sredstava, izvršenja popisa, stope otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu.

Potrebno je donijeti poseban akt kojim bi se regulisala visina troškova telefonskih usluga u skladu sa Pravilnikom o internim kontrolama.

Potrebno je, ugovore o privremenim i povremenim poslovima zaključivati u skladu s odredbama Zakona o radu, u dijelu poštovanja vremena na koji se isti zaključuju.

Potrebno je da pravo na podsticaj ostvaruju korisnici koji su pri podnošenju zahtjeva dostavili potrebnu dokumentaciju propisanu odredbama Zakona o podsticaju u poljoprivrednoj proizvodnji i Pravilnika o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji

Potrebno je da Odjeljenje prilikom sačinjavanja obrazloženja o realizaciji budžeta dosljedno primijeni odredbe Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta, a naročito u dijelu obuhvata analize stalnih sredstava, izvršenja popisa, stope otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu.

.

Potrebno je blagovremenim pripremama i praćenjem rada komisije za popis stalnih sredstava i obaveza Odjeljenja obezbijediti dosljednu primjenu Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

Potrebno je da Odjeljenje intenzivira aktivnosti na usaglašavanju cijena usluga i zaključivanju ugovora, kao osnov za plaćanje usluga.

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

2. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2015. godinu na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, drugim relevantnim propisima i na osnovu Godišnjeg plana revizije. Revizija je obavljena primjenom adekvatnih metoda revizije i primjenljivim standardima revizije.

3. OPĆI DIO

Odjeljenje je, shodno odredbama Statuta Brčko distrikta BiH, Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH i Organizacionog plana Odjeljenja za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu, nadležno za:

- unapređenje i razvoj poljoprivrede, šumarstva, uzgoj životinja, lov i ribolov;
- režim, upotrebu, korištenje 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,
4. Pododjeljenje za analizu i administrativnu podršku i ruralni razvoj.

U okviru Pododjeljenja za šumarstvo i vodoprivredu je:

Odsjek za vodoprivredu.

U okviru Pododjeljenja za veterinarstvo je:

Odsjek za veterinarstvo i

Regionalna kancelarija AIMCS.

U okviru Pododjeljenja za analizu i administrativnu podršku i ruralni razvoj je:

Odsjek za 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 korištenja i zaštite divljači i lovišta, racionalnog korištenja 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;
- bezbjedivanje 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.

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.

Za izvršenje poslova iz djelokruga rada Odjeljenja sistematizovano je **71** radno mjesto u Organizacionom planu, dok je na dan 31.12.2015. godine u Odjeljenju bilo **58** zaposlenika. 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 2015. godinu, u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, ocjena sistema internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja iz svoje nadležnosti i ovlaštenjima 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 s 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.

S 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

Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH izvršila je reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2014. godinu o čemu je sačinjen Izvještaj o reviziji, te izrazila negativno mišljenje. Odjeljenju je predloženo dvanaest preporuka.

Radi realizacije preporuka Odjeljenje je sačinilo Akcioni plan broj: 13–002127/15 od 08.09.2015. godine. Vlada Brčko distrikta BiH je isti usvojila Odlukom od 30.09.2015. godine.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju za 2014. godinu, te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

• Realizovane preporuke

Odjeljenje je realizovalo preporuke koje se odnose na:

- usaglašavanje stanja ostvarenih grantova pojedincima sa stanjem u Glavnoj knjizi Trezora,
- usaglašavanje duga za električnu energiju,
- stvaranje obaveza, rashoda ili opterećenja isključivo u okviru odobrenih sredstava.

• Nerealizovane preporuke

Odjeljenje nije realizovalo preporuke, koje se odnose na:

- ažuriranje pravilnika o internoj kontroli i prilagođavanje uslovima poslovanja novoj lokaciji Odjeljenja,
- osiguranje dosljedne primjene svih pisanih procedura i pravila, kao i praćenje sistema internih kontrola, radi uspostavljanja funkcionalnog sistema internih kontrola, a u cilju efikasnosti trošenja javnih sredstava i dosljedne primjene zakonskih i podzakonskih propisa,
- dosljednu primjenu odredaba Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta prilikom sačinjavanja obrazloženja o realizaciji budžeta,
- izmirivanje duga za električnu energiju iz prethodnog perioda,
- utvrđivanje načina i metode praćenja ispunjavanja uslova za ostvarenje prava na podsticaj propisan Zakonom,
- planiranje i vršenje popisa imovine u rokovima propisanim Uputstvom.

Potrebno je da Odjeljenje preduzme aktivnosti na implementaciji preporuka datih u Izvještaju o reviziji finansijskog poslovanja Odjeljenja za period 01.01.-31.12.2014. godine.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, kao i ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava neophodno je imati uspostavljen funkcionalan sistem internih

kontrola, koji je odgovornost menadžmenta. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istih je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlaštenja, vrednovanje rezultata rada, sistem nagrađivanja i poštovanje postojećih zakonskih i ostalih propisa.

Nakon provedene revizije finansijskog poslovanja za 2015. godinu utvrdili smo, da je sistem internih kontrola nezadovoljavajući u dijelu:

- Ispunjenosti uslova za podsticaj prilikom podnošenja zahtjeva,
- usklađenosti podzakonskog akta sa Zakonom o podsticajima u poljoprivrednoj proizvodnji,
- realizacije programa rada,
- zaključivanja ugovora o povremenim i privremenim poslovima u skladu sa Zakonom o radu, u dijelu poštovanja vremena na koji se isti zaključuju,
- sačinjavanja obrazloženja o realizaciji budžeta,
- izmirivanja duga za električnu energiju iz prethodnog perioda,
- izvršavanja popisa na način i u roku propisanim Uputstvom,
- donošenja akta kojim bi se regulisala visina troškova telefonskih usluga.

Potrebno je pojačati interne kontrole posebno u dijelu ispunjenosti uslova za podsticaj prilikom podnošenja zahtjeva, usklađenosti podzakonskog akta sa Zakonom, realizacije ciljeva iz Programa rada, sačinjavanja obrazloženja o realizaciji budžeta, izmirivanja duga za električnu energiju iz prethodnog perioda i izvršavanja popisa na način i u roku propisanim Uputstvom.

6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

Članom 5 Zakona o podsticaju u poljoprivrednoj proizvodnji Brčko distrikta BiH („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“, brojevi: 11/06, 19/07 i 15/10) je propisano da pravo na podsticaj imaju korisnici pod uslovom da su, pored ostalog, ispunili obaveze prema Brčko distriktu BiH po osnovu doprinosa za zdravstveno osiguranje zaposlenih za pravna lica.

Na prijedlog Odjeljenja, Vlada Distrikta donijela je Pravilnik o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2015. godinu („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 20/15 i 35/15).

Članom 9 stav 1 tačka b. 6) Pravilnika propisana je obaveza fizičkih lica, da pri podnošenju zahtjeva za podsticaj, dostave uvjerenje da se nalaze u evidenciji osiguranih lica Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH i da nemaju dugovanja za doprinose za zdravstveno osiguranje, odnosno od korisnika se zahtijeva ispunjavanje dodatnih uslova koje ne propisuje Zakon.

Revizijom je utvrđeno da Pravilnik, kao akt niže pravne snage od Zakona, koji bi na osnovu odredbi Zakona, trebao samo da detaljnije razradi primjenu Zakona, nije u skladu sa članom 5 Zakona. Odjeljenje, prilikom izrade prijedloga navedenog Pravilnika, nije postupilo s dužnom pažnjom, odnosno predložilo je Pravilnik koji izlazi iz okvira zakona i od korisnika zahtijeva ispunjavanje i dokazivanje dodatnih uslova.

Prema pomoćnim evidencijama Odjeljenja, zbog dodatnih uslova koji su traženi, 50 zahtjeva su odbijena sa ukupnim iznosom od 156.394,00 KM.

Potrebno je da Odjeljenje, pri izradi prijedloga podzakonskih akata iz svoje nadležnosti, postupi s dužnom pažnjom, uz poštovanje načela hijerarhije pravnih propisa i međusobne usklađenosti.

6.3. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Članom 27 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“, brojevi: 19/07, 2/08, 43/08 i 9/13) je propisana nadležnost Odjeljenja.

Odjeljenje je izradilo Program rada za 2015. godinu sa pet ciljeva djelovanja, i to:

- Izrada planova za ruralni razvoj, implementacija projekata EU iz oblasti robnih i novčanih kredita te poboljšana kreditna podrška u oblasti poljoprivrede,
- razvoj i unapređenje poljoprivredne proizvodnje i stočarstva na području Brčko distrikta BiH,
- racionalno korištenje i unapređenje šumskog fonda, uređenje vodotoka i povećanje stepena zaštite od poplava,
- povećanje stepena zaštite zdravlja životinja i smanjen stepen opasnosti prelaska zaraza na ljude i
- aktivnosti u borbi protiv korupcije.

Program rada ne sadrži obim, rokove i nosioce realizacije zadataka neophodnih za ostvarenje postavljenih ciljeva.

U skladu s planiranim ciljevima, po isteku godine Odjeljenje je izradilo Izvještaj o radu u kojem su za svaki planirani cilj obrađene aktivnosti koje su provedene tokom godine.

Uvidom u Izvještaj o radu Odjeljenja za 2015. godinu, utvrdili smo da nisu u potpunosti ostvarene planirane aktivnosti u okviru postavljenih ciljeva, i to: zakonodavne aktivnosti (Zakon o stavljanju van snage Zakona o zemljoradničkim zadrugama, Zakon o pčelarstvu, Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o podsticaju u poljoprivrednoj proizvodnji i Zakon o ambroziji); tekuće održavanje izgrađenih vodoprivrednih objekata; provođenje mjera na zaštiti od poplava, u svim fazama odbrane od poplava; rekonstrukcija savskog odbrambenog nasipa na području Vučilovca i Krepšića; izrada projektne dokumentacije za uređenje vodotoka i realizacija kapitalnog budžeta.

Potrebno je da Odjeljenje sačini Program rada s jasno definisanim obimom, rokovima i nosiocima provođenja zacrtanih zadataka neophodnih za ostvarenje postavljenih ciljeva.

Potrebno je da Odjeljenje, u skladu s datim nadležnostima, realizuje ciljeve iz Programa rada.

6.4. Prihodi i primici

Odjeljenje je za 2015. godinu planiralo prihode u iznosu od **739.900,00 KM**, a ostvarilo u iznosu od **854.697,95 KM** ili 115,52 % (tabela br. 3 u prilogu Izvještaja).

Prihodi se odnose na:

- **posebne naknade i takse**, odnosno posebne vodoprivredne naknade, naknade za korištenje općekorisnih funkcija šuma, naknade za izvršene veterinarsko-sanitarne preglede u zemlji i posebne vodoprivredne naknade za izvađeni materijal iz vodotoka;
- **prihodi od pružanja javnih usluga**, i to: prihodi od prodaje drveta fizičkim licima, sredstva za reprodukciju privatnih šuma, sredstva za reprodukciju šuma u vlasništvu Distrikta i usluge laboratorijskog ispitivanja plodnosti zemljišta;
- **administrativne takse**, takse na Uvjerjenje o bavljenju poljoprivrednom proizvodnjom, na Rješenja o dozvoli za uvoz, na zahtjev za polaganje ribolovačkih ispita, uvjerenja o položenom ribolovačkom ispitu, na vodoprivredne uslove i saglasnosti, dozvole, na zahtjev za sječu u privatnim šumama;
- **ostale neplanirane uplate**, odnose se na refundaciju utroška električne energije za rad Crpne stanice „Đurići“ Vučilovac od Agencije za vode Sarajevo i JU „Vode Srpske“ Bijeljina i
- **grantovi iz inostranstva** od povratka namjenskog robnog kredita za steone junice

Povećanje naplate prihoda u odnosu na plan bilo je kod naknade za korištenje općekorisnih funkcija šuma (161 %) i posebne vodoprivredne naknade (129 %)

Manje ostvarenje prihoda u odnosu na plan je kod naknada za izvršene veterinarsko-sanitarne preglede u zemlji (82 %) i uslovljeno je smanjenim brojem veterinarsko-sanitarnih pregleda istovara robe animalnog porijekla.

6.5. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka

Tekući budžet Odjeljenja za 2015. godinu odobren je u iznosu od 15.512.380,57 KM, a izvršen je u iznosu od 14.667.294,35 KM, odnosno 94,55 % (tabela br. 1 u prilogu Izvještaja).

Članom 22. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta Brčko distrikta BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 25/07) je utvrđena obaveza budžetskih korisnika da, na zahtjev Direkcije za finansije, uz izvještaj o izvršenju budžeta, dostave tekstualni dio sa obrazloženjem kojim će ukratko prezentovati analizu stalnih sredstava, izvršenje popisa, stopu otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu i slično. Uvidom u obrazloženje izvršenja budžeta za period 01.01.-31.12.2015. godine utvrđeno je da obrazloženjem nisu obuhvaćeni analiza stalnih sredstava, izvršenje popisa, stopa

otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisanosti, a što nije u skladu sa članom 22 navedenog Pravilnika.

Potrebno je da Odjeljenje prilikom sačinjavanja obrazloženja o realizaciji budžeta dosljedno primijeni odredbe Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta, a naročito u dijelu obuhvata analize stalnih sredstava, izvršenja popisa, stope otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu.

6.5.1. Izdaci za komunalne usluge

Izdaci za komunalne usluge odobreni su u iznosu od 22.300,00 KM, a izvršeni u iznosu od 17.835,75 KM, ili 79,98 %.

U okviru ovih izdataka realizovani su izdaci telefonskih usluga u iznosu od 12.334,94 KM. Članom 12 stavom 3 Pravilnika o internim kontrolama je regulisano da će se visina troškova telefonskih usluga regulisati posebnim aktom, čije prekoračenje podliježe posebnoj kontroli. Revizijom smo utvrdili da Odjeljenje nije donijelo poseban akt kojim bi bila regulisana visina troškova za telefonske usluge tj. utvrđena ograničenja u potrošnji, što nije u skladu sa navedenim odredbama Pravilnika.

Potrebno je donijeti poseban akt kojim bi se regulisala visina troškova telefonskih usluga u skladu s Pravilnikom o internim kontrolama.

6.5.2. Ugovorene usluge

Ugovorene usluge planirane su u iznosu od 595.780,00 KM, a izvršene u iznosu od 464.234,94 KM ili 77,92 %.

U okviru ugovorenih usluga, Odjeljenje je po osnovu ugovora o povremenim i privremenim poslovima, realizovalo iznos od 8.369,55 KM.

Članom 143 Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 9/14 i 37/15) regulisano je da se na sva pitanja koja nisu uređena Zakonom o državnoj službi primjenjuje Zakon o radu Brčko distrikta BiH. Članom 109 Zakona o radu („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“, brojevi: 19/06, 19/07, 25/08, 20/13 i 31/14), propisano je da se za obavljanje privremenih i povremenih poslova može zaključiti ugovor pod uslovom da: su privremeni i povremeni poslovi utvrđeni u zakonu, podzakonskom aktu, kolektivnom ugovoru ili pravilniku o radu; da ne predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu na određeno ili neodređeno vrijeme s punim ili nepunim radnim vremenom i **da ne traje duže od 90 dana u toku kalendarske godine.**

Revizijom smo utvrdili da period angažovanja izvršioca u toku kalendarske godine prelazi maksimum od 90 dana, što nije u skladu sa odredbama člana 109 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, ugovore o privremenim i povremenim poslovima zaključivati u skladu sa odredbama Zakona o radu, u dijelu poštovanja vremena na koji se isti zaključuju.

6.5.3. Tekući grantovi

Izdaci za tekuće grantove za 2015. godinu odobreni su budžetom u iznosu od **12.313.282,21 KM**, a izvršeni u iznosu **12.282.526,69 KM** ili **99,75 %**.

Struktura odobrenih i izvršenih izdataka za tekuće grantove, na osnovu evidencije iz Glavne knjige, prikazana je kako slijedi:

R. br.	Naziv ekonomskog koda	Odobreno	Izvršeno	Procent izvršenja
1.	Grantovi pojedincima	12.252.282,21	12.231.526,69	99,83
2.	Grantovi neprofitnim organizacijama	61.000,00	51.000,00	83,61
	U K U P N O	12.313.282,21	12.282.526,69	99,75

Grantovi pojedincima koji se odnose na podsticaje u poljoprivrednoj proizvodnji su odobreni u iznosu od 12.215.282,21 KM, a izvršeni su u iznosu od 12.213.637,10 KM, ili 99,99 %.

Od ukupno izvršenih podsticaja u poljoprivrednoj proizvodnji za 2015.godinu u iznosu od 12.213.637,10 KM, na podnesene zahtjeve iz 2014. godine se odnosi 3.907.673,88 KM i na podnesene zahtjeve iz 2015. godine se odnosi 8.305.963,22 KM.

Korisnici podsticaja podnose zahtjeve za korištenje istog i tom prilikom predaju svu potrebnu dokumentaciju neophodnu za sticanje prava za korištenje podsticaja. Tokom godine podnosioci zahtjeva podnose i nove zahtjeve, po drugim osnovama za korištenje sredstava podsticaja kao dopune prvobitno podnesenog zahtjeva.

Članom 5 Zakona o podsticaju u poljoprivrednoj proizvodnji regulisano je da pravo na podsticaj imaju korisnici pod uslovom da: su upisani u Registar poljoprivrednih gazdinstava i Registar klijenata u Brčko distriktu BiH ili jednom od registara; obavljaju djelatnost iz oblasti poljoprivrede ili sprovode mjere politike ruralnog razvoja u Brčko distriktu BiH koje obuhvataju mjere za: povećanje konkurentnosti, zaštitu ruralne okoline i leader pristup, diversifikaciju aktivnosti u ruralnim područjima i poboljšanje kvaliteta života u ruralnim područjima; imaju prebivalište, sjedište ili posjeduju vlastito poljoprivredno zemljište na teritoriji Brčko distrikta BiH; je veći dio proizvodnje namijenjen ili za prodaju na tržištu ili za uskladištenje ili će biti potrošen kao reprodukcioni materijal u vlastitoj proizvodnji ili za realizaciju projekata i mjera ruralnog razvoja; su ispunili obaveze prema Brčko distriktu BiH po osnovu: ugovora o zakupu poljoprivrednog zemljišta u svojini Brčko distrikta BiH; ugovora o robnim kreditima za steone junice; doprinosa za zdravstveno osiguranje zaposlenih za pravna lica i poreskih obaveza za pravna lica. Korisnici koji ostvare pravo na podsticaj dužni su da dobijena sredstva namjenski koriste.

Članom 9 Pravilnika propisana je dokumentacija koju pravna lica, preduzetnici i fizička lica trebaju dostaviti pri podnošenja zahtjeva.

Revizijom zahtjeva podnesenih za 2015. godinu utvrdili smo da su u pojedinim slučajevima pravo na podsticaj za unapređenje poljoprivredne proizvodnje ostvarivali podnosioci zahtjeva (pravna lica, preduzetnici i fizička lica) koji prilikom podnošenja zahtjeva nisu priložili svu propisanu dokumentaciju, a što nije u skladu s članom 5 Zakona i članom 9 Pravilnika.

Potrebno je da pravo na podsticaj ostvaruju korisnici koji su pri podnošenju zahtjeva dostavili potrebnu dokumentaciju propisanu odredbama Zakona o podsticaju u poljoprivrednoj proizvodnji i Pravilnika o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji.

6.6. Budžet kapitalnih potreba

Odobrena sredstva budžeta kapitalnih potreba za period 2013.-2015. godina iznosila su 4.650.573,62 KM, a izvršena su u iznosu od 1.201.617,14 KM, ili 25,84% izvršenja (Tabela 2 u prilogu Izvještaja).

Ukupno odobrena sredstva za 2015. godinu iznose 2.781.247,30 KM i nije bilo njihovog izvršenja tokom 2015. godine. Od značajnih projekata koji nisu realizovani navodimo sljedeće: čišćenje i proširenje korita rijeka i potoka na području Brčko distrikta BiH, sanacija oštećenja na kanalskoj mreži hidromelioracionog sistema „Objeda“ na području Vučilovca i Krepšića, nastavak sanacije i rekonstrukcije kritičnih poteza Savskog odbrambenog nasipa u Vučilovcu, sanacija oštećenja obala i dna dovodnih kanala i gravitacionog ispusta na ustavi u Vučilovcu. Navedeni projekti su u fazi dodjele ugovora za izradu elaborata i vršenje stručnog nadzora, kao osnova za izvođenje radova.

6.7. Ostali nalazi

6.7.1. Godišnji popis stalnih sredstava i obaveza na dan 31.12.2015. godine

Odlukom šefa Odjeljenja broj: 13-003238/15 od 24.11.2015. godine imenovana je Komisija za popis stalnih sredstava i obaveza.

Članom 3 stavom 1 Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 30/08) propisano je da komisija za popis sredstava, potraživanja i obaveza kod budžetskih institucija ima zadatak da: vrši popis sredstava, potraživanja i obaveza u skladu sa ovim uputstvom, na vidnom mjestu stavi naljepnicu s pripadajućim inventurnim brojem, samo kod popisa stalnih sredstava i sačinjava popise po kancelarijama uz potpis službenika iz te kancelarije.

Članom 7 stavom 1 Uputstva 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 je izvršila popis stalnih sredstava i obaveza na dan 31.12.2015. godine i isti dostavila Centralnoj popisnoj komisiji dana 16.02.2016. godine.

Dakle, Komisija nije u propisanom roku izvršila popis stalnih sredstava i obaveza i isti nije dostavila Centralnoj komisiji i Trezoru, što nije u skladu s članom 7 stavom 1 tačkom a) Uputstva.

Također, nije sačinjavala popise po kancelarijama uz potpis službenika iz te kancelarije kod popisa stalnih sredstava, što nije u skladu s članom 3 stavom 1 tačkom c) Uputstva.

Potrebno je blagovremenim pripremama i praćenjem rada komisije za popis stalnih sredstava i obaveza Odjeljenja obezbijediti dosljednu primjenu Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

6.7.2. Usluge zbrinjavanja pasa lotalica

Odobrena sredstva za usluge zbrinjavanja pasa lotalica iznosila su 100.000,00 KM, a izvršena su u iznosu od 99.967,50 KM.

Članom 1 Odluke o obavljanju djelatnosti od općeg interesa („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, brojevi: 18/10 i 3/13) propisano je da je djelatnost na prikupljanju i zbrinjavanju pasa lotalica od općeg interesa za Distrikt, da se ista povjerava JP „Komunalno Brčko“ d.o.o., kao i da se za obavljanje djelatnosti utvrđuje fiksni iznos sredstava od 100.000,00 KM na godišnjem nivou.

Članom 2 navedene Odluke je propisano da će se za obavljanje djelatnosti prikupljanja i zbrinjavanja pasa lotalica zaključiti ugovor između Distrikta i JP „Komunalno Brčko“ d.o.o.

Odjeljenje je 11.3.2015. godine uputilo Skupštini zahtjev za autentično tumačenje člana 1 tačke 3 Odluke o obavljanju djelatnosti od općeg interesa, kako bi dobilo tumačenje šta tačno znači „fiksni iznos novčanih sredstava od 100.000,00 KM na godišnjem nivou“. Tokom 2015. godine Odjeljenju nije dostavljeno autentično tumačenje Skupštine Distrikta.

Dana 20.5.2015. godine, Odjeljenje je uputilo nacrt ugovora o prikupljanju i zbrinjavanju pasa lotalica za 2015. godinu JP „Komunalno Brčko“ koje je na dostavljeni nacrt ugovora 30.6.2015. godine uputilo primjedbe ističući da iznos od 100.000,00 KM nije dovoljan.

JP „Komunalno Brčko“ je dostavilo račun na iznos od 99.967,50 KM od 28.12.2015. godine i račun na iznos od 72.277,50 KM od 31.12.2015. godine sa priložima uz fakture. Odjeljenje je račun u iznosu 99.967,50 KM platilo, a račun u iznosu od 72.277,50 KM nije platilo, odnosno vraćen je uz obavještenje da nije postignut dogovor za cijene usluga niti je potpisan ugovor.

Potrebno je da Odjeljenje intenzivira aktivnosti na usaglašavanju cijena usluga i zaključivanju ugovora, kao osnov za plaćanje usluga.

7. KOMENTAR

Odjeljenju je uručen Nacrt Izveštaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2015. godinu broj: 01-02-03-13-230/16 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Odjeljenje se izjasnilo dopisom broj: 05-000589/16 od 13.06.2016. godine.

Primjedba iz tačke 6.5.3. je djelimično prihvaćena i ugrađena u konačan Izveštaj.

Tim za reviziju:

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.

8. PRILOZI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka za 2015. godinu

Tabela br. 1

Ekon. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući budžet za 2015. god.	Virmanizacije i Amandmani	Konačan plan 31.12.2015.	Izvršenje tekućeg budžeta sa 31.12.2015.	Procent izvršenja (6/5)100
1	2	3	4	5	6	7
611100	Bruto plate	1.413.202,00	-91.788,11	1.321.413,89	1.303.009,49	98,61
611200	Naknade troškova zaposlenih	12.150,00	-	12.150,00	2.572,50	21,17
611000	PLATE I NAKNADE TROŠKOVA ZAPOSLENIH	1.425.352,00	-91.788,11	1.333.563,89	1.305.581,99	97,90
612100	Doprinos na teret poslodavca	46.291,10	-4.883,13	41.404,97	38.200,23	92,26
613000	IZDACI ZA MATERIJAL I USLUGE	1.745.330,00	+43.500,00	1.788.830,00	1.005.685,94	56,22
613100	Putni troškovi	5.000,00	+2.500,00	7.500,00	5.595,01	74,60
613200	Izdaci za energiju	50.500,00	+39.000,00	89.500,00	78.326,62	87,52
613300	Izdaci za komunalne usluge	21.300,00	+1.000,00	22.300,00	17.835,75	79,98
613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	168.250,00	+5.000,00	173.250,00	113.201,69	65,34
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	39.900,00	-	39.900,00	30.505,24	76,45
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	1.000,00	+21.500,00	22.500,00	21.490,56	95,51
613700	Izdaci za tekuće održavanje	851.000,00	-20.000,00	831.000,00	269.720,38	32,46
613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	7.100,00	-	7.100,00	4.775,75	67,26
613900	Ugovorene usluge	601.280,00	-5.500,00	595.780,00	464.234,94	77,92
614000	TEKUĆI GRANTOVI	7.607.500,00	+4.705.782,21	12.313.282,21	12.282.526,69	99,75
614200	Grantovi pojedincima	7.546.500,00	+4.705.782,21	12.252.282,21	12.231.526,69	99,83
614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	61.000,00	-	61.000,00	51.000,00	83,61
	UKUPAN TEKUĆI BUDŽET	10.824.473,10	+4.687.907,47	15.512.380,57	14.667.294,35	94,55

Budžet kapitalnih potreba

Tabela br. 2

Godine	Planirani kapitalni budžet sa 01.01.2015. godine	Izvršenje kapitalnog budžeta do 01.01.2015. godine	Izvršenje Kapit. budžeta u 2015. godini	Ukupno izvršeno (3+4)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2015. (2-5)	% izvršenja na dan 31.12.2015. godine (5/2)100
1	2	3	4	5	6	7
2013.	418.550,72	412.664,15	5.359,10	418.023,25	527,47	99,87
2014.	1.450.775,60	106.724,04	676.869,85	783.593,89	667.181,71	54,01
2015.	2.781.247,30	0,00	0,00	0,00	2.781.247,30	0,00
Ukupno	4.650.573,62	519.388,19	682.228,95	1.201.617,14	3.448.956,48	25,84

Prikaz planiranih i ostvarenih prihoda i primitaka po vrstama

Tabela br. 3

R. br.	O p i s	Planirano	Izvršeno	Procent izvršenja (4/3)100
1.	2	3	4	5
	721100-Prihodi od nefinans. jav. preduz. i fin. javnih institucija	800,00	0,00	0,00
2.	722100-Administrativne takse	22.000,00	5.818,00	26,45
3.	722500-Posebne naknade i takse	641.500,00	725.262,85	113,06
4.	722600-Prihodi od pružanja javnih usluga	72.600,00	67.196,92	92,56
5.	722700-Neplanirane uplate-prihodi	0,00	54.631,60	0,00
6.	723100-Novčane kazne	0,00	0,23	0,00
7.	731100-Grantovi iz inostranstva	3.000,00	1.788,35	59,61
	U K U P N O	739.900,00	854.697,95	115,52