

**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- 224/19
R: 08-04; 010-04/19

**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
ODJELJENJA ZA POLJOPRIVREDU, ŠUMARSTVO
I VODOPRIVREDU BRČKO DISTRIKTA BiH
za period 1. 1. - 31. 12. 2018. godine**

Brčko, juni 2018. 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
6.4. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆIH IZDATAKA	15
6.4.1. <i>Izdaci za bruto plate i naknade.....</i>	<i>15</i>
6.4.2. <i>Izdaci za putne troškove.....</i>	<i>15</i>
6.4.3. <i>Izdaci za energiju</i>	<i>15</i>
6.4.4. <i>Izdaci za komunalne usluge.....</i>	<i>16</i>
6.4.5. <i>Izdaci za tekuće održavanje</i>	<i>16</i>
6.4.6. <i>Ugovorene usluge</i>	<i>16</i>
6.4.7. <i>Tekući grantovi.....</i>	<i>18</i>
6.5. BUDŽET KAPITALNIH POTREBA	22
6.6. GODIŠNJI POPIS SREDSTAVA I OBAVEZA NA DAN 31.12.2018. GODINE.....	22
6.7. OSTALI NALAZI.....	23
7. KOMENTAR.....	23
7. 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
слахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276
www.revizija-bd.ba

ODJELJENJE ZA POLJOPRIVREDU, ŠUMARSTVO I VODOPRIVREDU

ŠEFU ODJELJENJA

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu (u daljnjem tekstu: Odjeljenje) za period **1. 1. - 31. 12. 2018.** 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 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

- Izdaci za grantove pojedincima na ime podsticaja za unapređenje poljoprivredne proizvodnje za 2018. godinu izvršeni su u iznosu od 11.999.585,00 KM. Pravilnik za ostvarivanje podsticaja u poljoprivrednoj proizvodnji za 2018. godinu je donesen znatno nakon zakonom propisanog roka, tako da je, kao i prethodnih godina, dokumentovanje činjeničnog stanja za proizvodnje započete i okončane prije donošenja budžeta i Pravilnika o podsticajima u 2018. godini, vršeno sačinjavanjem privremenih zapisnika sa kriterijima koji su važili za 2017. godinu. Takođe, Komisija za internu kontrolu, s obzirom na njeno kasno formiranje, u većini slučajeva zbog završetka procesa proizvodnje ne izlazi na teren i nije u mogućnosti vršiti utvrđivanje činjeničnog stanja, nego samo kontrolu obrade zahtjeva i ispunjenosti kriterija za dodjelu podsticaja, što podrazumijeva kompletnost dostavljene dokumentacije. Za zahtjeve korisnika, sa iznosom preko 1.000,00 KM, Pravilnikom nije propisan minimalan broj zahtjeva koji bi trebali biti predmet kontrole, tako da se nadzor ostalih podnesenih zahtjeva, u skladu s članom 3 Odluke o imenovanju Komisije za internu kontrolu, vrši po potrebi.
- Izdaci za ugovore o povremenim i privremenim poslovima realizovani su u iznosu od 208.953,59 KM, na osnovu ugovora o posebnim poslovima koji se uglavnom odnose na poslove koji su sistematizovani u organizacionom planu. Odjeljenje nije dokazalo izuzetne okolnosti i bez adekvatnog obrazloženja izvršeno je angažovanje 29 lica za obavljanje posebnih poslova u 2018. godini, koji u odnosu na 58 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.
- Popis sredstava, potraživanja i obaveza na dan 31.12.2018. godine nije izvršen u skladu sa Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza u dijelu propisanog roka i obuhvata cjelokupne vlastite imovine (nije izvršen popis imovine u ZUP „Krug mašina“).

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, osim mogućih efekata napomena datih u prethodnom pasusu, finansijsko poslovanje Odjeljenja u toku 2018. godine, u materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavnog revizora
Amra Ilić, dipl. oec.

Glavni revizor
Nekir Suljagić, dipl. oec.

mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

1. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja, Odjeljenja za 2018. 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 preporuka datih u izvještaju o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za prethodnu godinu.**
- **Potrebno je, u cilju efikasnijeg poslovanja, uspostaviti sistem internih kontrola koji će eliminisati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva Odjeljenja.**
- **Potrebno je blagovremeno preduzimati radnje i aktivnosti na realizaciji programskih zadataka planiranih Programom rada a koji su u nadležnosti Odjeljenja.**
- **Potrebno je efikasno raspolagati sredstvima odobrenim Budžetom za 2018. godinu, kako je to predviđeno članom 10 stav (2) Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2018. godinu, odnosno dinamiku realizacije odobrenih budžetskih sredstava uskladiti sa predviđenim aktivnostima u Planu rada Odjeljenja za 2018. godinu.**
- **Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora propisati rok uvođenja izvođača u posao kako bi se izvođaču omogućilo izvođenje usluga.**
- **Potrebno je, prilikom angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštivati Pravilnik o radu, u dijelu maksimalnog broja angažovanih lica u odnosu na broj zaposlenih.**
- **Potrebno je definisati vrstu i obim posebnih poslova u Odjeljenju, uslove nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, izvršiti njihovo prethodno vrednovanje, definisati proceduru načina angažovanja izvršilaca, kao i preispitati usaglašenost Organizacionog plana Odjeljenja sa potrebama za obavljanje djelatnosti.**
- **Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora, u okviru visine naknade, odrediti obveznika uplate osiguranja od povrede na radu i profesionalnog oboljenja i obezbijediti njeno izvršenje.**
- **Potrebno je preduzeti aktivnosti neophodne za donošenje Pravilnika o podsticajima, u zakonom propisanom roku, sa jasno utvrđenim uslovima i neophodnom dokumentacijom za priznavanje podsticaja, mjerljivim parametrima za ocjenu ispunjenja ciljeva i dokumentovanja namjenskog korištenja sredstava.**
- **Potrebno je dosljedno primjenjivati Pravilnik o podsticajima u dijelu dokumentovanja utvrđivanja izlazne težine za tov stoke.**
- **Potrebno je, u cilju kontinuiranog nadzora nad realizacijom podsticaja, imenovati komisiju za internu kontrolu koja će vršiti kontrolu podsticaja u poljoprivrednoj proizvodnji, bez obzira na koju godinu se isti odnose, a u skladu sa aktima koja važe za godinu koja su predmet nadzora.**

- Potrebno je, u cilju kontrole zahtjeva za podsticaj u poljoprivrednu proizvodnju u iznosu od preko 1.000,00 KM, a imajući u vidu značajna sredstva koja se izdvajaju iz Budžeta za svaku godinu, Pravilnikom utvrditi minimalan broj od ukupno podnesenih zahtjeva, koji trebaju biti predmet nadzora.
- Potrebno je Izmjenu programa utroška tekućih grantova uskladiti sa Odlukom o odobravanju izmjena i dopune Programa samozapošljavanja.
- Potrebno je da se dodjela sredstava za grantove vrši svrsishodno, efikasno, ekonomično i racionalno u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2018. godinu, uz poštivanje budžetskih načela i načela javnih rashoda.
- Potrebno je dodjelu sredstava za grantove vršiti nakon pravljanja zadnjeg odobrenog granta, bez obzira na godinu odobrenja.
- Potrebno je da Odjeljenje obavijesti Direkciju za finansije Brčko distrikta BiH o neprofitnim organizacijama koje nisu podnijele izvještaj o namjenskom utrošku sredstava dodijeljenih u prethodnoj godini do 30. septembra tekuće godine, u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu odgovornosti za zakonitost, efikasnost i ekonomičnost raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima.
- 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 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 evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala 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 2018. 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, 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, 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,
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;
- bezbjediavanje 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 sistematizovano je **69** radnih mjesta u Organizacionom planu, po usvojenom Budžetu za 2018. godinu 67, dok je na dan 31.12.2018. 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 2018. 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

Na osnovu Izveštaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2017. godinu broj: 01-02-03-13-271/18 od 10.07.2018. godine, Odjeljenje je sačinilo Program mjera za prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom Izveštaju prethodnu godinu, te isti dostavilo Uredu za reviziju u roku koji je regulisan odredbom člana 17 stav 2 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Uvidom u planirane aktivnosti i izvještaj o radu Odjeljenja za 2018. godinu, te osvrtom na realizaciju datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

– Realizovane preporuke

Odjeljenje je realizovalo preporuke koje se odnose na:

- Blagovremeno dostavljanje Programa rada Odjeljenja za 2018. godinu, kao sastavnog dijela Programa Vlade, u skladu sa odredbama člana 58 Statuta,
- usaglašavanje i praćenje plana prihoda sa planiranim veličinama,
- dosljednu primjenu odredbi zaključenih ugovora o privremenim i povremenim poslovima, u dijelu mjesečnog izvještavanja o obimu i vrsti izvršenih poslova,

– **Nerealizovane preporuke**

Odjeljenje nije realizovalo preporuke, koje se odnose na:

- poduzimanje radnji i aktivnosti neophodnih za realizaciju ciljeva i zadataka postavljenih Programom rada za 2018. godinu,
- vršenje preraspodjele tekućih izdataka u okvirima 10% iznosa za te namjene odobrene prvobitnim budžetom,
- dopunu kriterija za odabir prioritetnih poljskih puteva objektiviziranjem načina vrednovanja učešća pojedinačnog kriterija,
- definisanje posebnih poslova u Odjeljenju, izvršavanje njihovog vrednovanja i definisanje procedure načina angažovanja izvršilaca, kao i preispitivanje Organizacionog plana sa potrebama za obavljanje djelatnosti,
- uspostavljanje efikasnih procedura kontrole ispunjenosti uslova za podsticaj koje će obezbijediti blagovremeno i dosljedno provođenje Zakona o podsticaju u poljoprivrednoj proizvodnji i Pravilnika o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2018. godinu, kao i unificirano dokumentovanje njihovog izvršenja u skladu sa prirodom djelatnosti koja je predmet podsticanja,
- definisanje procedure naknadne kontrole namjenskog korištenja odobrenih grantova sa unificiranim obrascima planova i izvještaja korisnika granta po analitičkim pozicijama prema odobrenim namjenama,
- uključivanje (u kriterije za dodjelu grantova) pravdanja zadnjeg odobrenog granta bez obzira na godinu odobrenja i davaoca granta – budžetskog korisnika Brčko distrikta BiH,
- blagovremeno obezbjeđivanje potrebnih preduslova za realizaciju kapitalnih projekata (izvori finansiranja, projektna dokumentacija, imovinskopравни odnosi, provođenje postupaka javnih nabavki), kao i uvođenje izvođača radova u optimalnim rokovima kako bi se projekti okončali u okviru perioda za koji su odobreni,
- prilikom višefaznog sticanja stalnog sredstva, utvrđivanje ukupne vrijednosti ili vrijednosti pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina, utvrđivanje korisnog vijeka upotrebe, i omogućavanje njegove pouzdane identifikacije, u skladu sa njegovom funkcionalnom suštinom.
- obezbjeđivanje dosljedne primjene Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza u dijelu zaduživanja po kancelarijama, obuhvata cjelokupne vlastite imovine i okončanja popisa sačinjavanjem izvještaja u propisanim rokovima.

– **Nerealizovane preporuke iz prethodne dvije godine:**

- ažuriranje postojećih akata o internim kontrolama u dijelu njihovog temeljenja na postojećim identificiranim rizicima, procjeni vjerovatnoće njihovog nastanka i uticaja na finansijsko poslovanje Odjeljenja prilikom izvršavanja značajnih transakcija i aktivnosti Odjeljenja,
- dosljednu primjenu Zakona o podsticajima u poljoprivredi u dijelu izvještavanja o realizaciji i rezultatima podsticaja,

Potrebno je da Odjeljenje preduzme aktivnosti na implementaciji preporuka datih u Izvještaju o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za prethodnu godinu.

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 i to:

- neblagovremenost preuzimanja radnji i aktivnosti na realizaciji programskih zadataka planiranih Programom rada a koji su u nadležnosti Odjeljenja,
- neefikasnost u raspolaganju sredstvima odobrenim Budžetom za 2018. godinu, kako je to predviđeno članom 10 stav (2) Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2018. godinu,
- nepropisivanje roka uvođenja izvođača u posao, kako bi se izvođaču omogućilo izvođenje usluga.
- nedosljedno poštivanje Pravilnika o radu, u dijelu maksimalnog broja angažovanih lica u odnosu na broj zaposlenih,
- nedefinisanju vrste i obima posebnih poslova u Odjeljenju, uslova nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, neizvršavanju njihovog prethodnog vrednovanja, nedefinisanju procedure načina angažovanja izvršilaca,
- ne određivanju obveznika uplate osiguranja od povrede na radu i profesionalnog oboljenja,
- nedonošenju Pravilnika o podsticajima, u zakonom propisanom roku, sa jasno utvrđenim uslovima i neophodnom dokumentacijom za priznavanje podsticaja,

mjerljivim parametrima za ocjenu ispunjenja ciljeva i dokumentovanja namjenskog korištenja sredstava,

- nedosljednoj primjeni Pravilnika o podsticajima u dijelu dokumentovanja utvrđivanja izlazne težine za tov stoke,
- ne izvršavanje kontrole rada komisija za podsticaj na terenu, kao ni neposredan uvid u utvrđeno stanje na terenu,
- ne utvrđivanju minimalnog broja, od ukupno podnesenih zahtjeva, koji trebaju biti predmet nadzora.
- neusklađenosti Izmjene programa utroška tekućih grantova sa Odlukom o odobravanju izmjena i dopune Programa samozapošljavanja,
- ne uključivanje pravdanja zadnjeg odobrenog granta bez obzira na godinu odobrenja i davanja granta – budžetskog korisnika Brčko distrikta BiH,
- ne obavještanje Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH o neprofitnim organizacijama koje nisu podnijele izvještaj o namjenskom utrošku sredstava dodijeljenih u prethodnoj godini do 30. septembra tekuće godine,
- nedosljednoj primjeni 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.
- nepravovremenom obavještanju Direkcije 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 evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je, u cilju efikasnijeg poslovanja, uspostaviti sistem internih kontrola koji će eliminisati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva Odjeljenja.

6.2. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odredbama člana 58 Statuta Brčko distrikta BiH utvrđena je obaveza podnošenja godišnjeg izvještaja o radu Vlade Distrikta i programa rada Vlade za narednu godinu na kraju svake kalendarske godine.

Revizijom smo utvrdili da je Program rada Odjeljenja za 2018. godinu, kao sastavni dio Programa Vlade Distrikta, sačinjen i dostavljen sekretaru Vlade Distrikta 01.12.2017. godine, a Izvještaj o radu za 2018. godinu Glavnom koordinatoru Vlade dostavljen 30.11.2018. godine.

Programom rada za 2018. godinu, kao i prethodne godine, predviđeno je pet ciljeva djelovanja, i to:

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

U skladu sa postavljenim ciljevima, Odjeljenje je po isteku godine izradilo Izvještaj o radu u kojem su pojedinačno navedene aktivnosti u 2018. godini koje su provedene u cilju njihove realizacije sa ocjenom stepena realizacije i obrazloženjem uzroka u slučaju neizvršenja.

Od aktivnosti za realizaciju cilja 1 od ukupno četiri aktivnosti dvije su navedene kao kontinuirane aktivnosti (monitoring programa „Obnova“ 2000 i harmonizacija legislative iz oblasti poljoprivrede i ruralnog razvoja) a samo djelimično su realizovane aktivnosti na sudjelovanju u provedbi strategija na nivou BiH i realizacija kreditne linije iz oblasti poljoprivrede.

Od 4 planirane aktivnosti na realizaciji cilja 2 najvećim dijelom je realizovan projekat protivgradne zaštite na području Distrikta u 2018. godini, djelimično su realizovani distribucija podsticaja (zbog kasnog usvajanja budžeta) i usluge nasipanja poljskih puteva, dok zakonodavne aktivnosti (planirani zakoni o pčelarstvu, ambroziji, izmjene zakona o podsticajima u poljoprivrednoj proizvodnji) još uvijek **nisu realizovane**.

Za realizaciju cilja 3 je planirano deset aktivnosti koje su najvećim dijelom realizovane. Nije realizovana aktivnost vezana za tekuće održavanje izgrađenih vodoprivrednih objekata: nasipa, kanala, korita rijeka i kanalske mreže HKS „Objeda“, najprije zbog uložene žalbe ponuđača i donošenja Odluke o prestanku postupka javne nabavke, a u ponovljenom postupku zbog prevazilaženja procijenjene vrijednosti nabavke i nepostojanja dodatnih sredstava za finansiranje.

Kao jedina planirana aktivnost u borbi protiv korupcije planirano je pojačanje interne kontrole i poboljšanje procedura rada kompletnog odjeljenja. U izvještaju nisu prezentirani uporedni podaci (prošla godina ili plan tekuće godine) tako da se ne može dati ocjena stepena realizacije postavljenog cilja.

Potrebno je blagovremeno preduzimati radnje i aktivnosti na realizaciji programskih zadataka planiranih Programom rada a koji su u nadležnosti Odjeljenja.

6.3. Prihodi i primici

Odjeljenje je za 2017. godinu planiralo prihode u iznosu od **1.070.100,00 KM**, a ostvarilo u iznosu od **1.086.667,91,35 KM** ili 101,55 % (tabela br. 3 u prilogu Izvještaja).

Prihodi se odnose na:

- **Prihodi od** nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija **906,64 KM**;
- **administrativne takse** na Uvjerenje 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 u iznosu **2.024,80 KM**;
- **posebne naknade i takse**, odnosno posebne vodoprivredne naknade, naknade za korištenje opštekorisnih funkcija šuma, naknade za izvršene veterinarsko sanitarne preglede u zemlji i posebne vodoprivredne naknade za izvađeni materijal iz vodotoka u iznosu **929.227,60 KM**;
- **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 u iznosu **149.088,95 KM**;
- **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 u iznosu od **4.803,42 KM**;

- **grantovi iz inostranstva** od povratka namjenskog robnog kredita za steone junice u iznosu **616,50 KM** i
- **ostali prihodi 50,00 KM**

Povećanje naplate značajnijih prihoda u odnosu na plan bilo je kod prihoda od pružanja javnih usluga (126,56%) i to kod prihoda od prodaje drveta fizičkim licima i sredstava za reprodukciju privatnih šuma (kroz podnošenje većeg broja zahtjeva za sječu od strane vlasnika šuma).

6.4. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka

Tekući budžet Odjeljenja za 2018. godinu odobren je u iznosu od 16.015.695,63 KM, a izvršen je u iznosu od 15.160.469,21 KM, odnosno 94,66% plana (tabela br. 1 u prilogu Izvještaja).

U strukturi izvršenja tekućeg budžeta nizak procenat ostvarenja u odnosu na plan imaju **Izdaci za materijal i usluge** sa procentom od **65,31%**, tako da su sredstva u iznosu od **616.116,96 KM** ostala neutrošena do kraja godine.

U okviru ovih izdataka najveći nerealizovani iznos se odnosi na ugovorene usluge **321.555,84 KM** (procenat ostvarenja 65,49%), izdaci za tekuće održavanje **118.575,92 KM** (ostvarene sa 72,33%) i nabavka materijala i sitnog inventara **94.785,24 KM** (ostvarene sa 58,18%).

Iz prethodnog se može zaključiti da dinamika izvršenja odobrenog tekućeg budžeta, kod pojedinih pozicija nije u skladu sa aktivnostima i ciljevima predviđenim Planom rada Odjeljenja za 2018. godinu. Takođe, nizak procenat izvršenja izdataka za materijal i usluge **ukazuje**, ili na propuste u planiranju budžeta koje se zasniva na prethodnom iskustvu ili na neefikasnost u raspolaganju sredstvima koja su odobrena Budžetom, što nije u skladu sa članom 10 stav (2) Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2018. godinu.

Potrebno je efikasno raspolagati sredstvima odobrenim Budžetom za 2018. godinu, kako je to predviđeno članom 10 stav (2) Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2018. godinu, odnosno dinamiku realizacije odobrenih budžetskih sredstava uskladiti sa predviđenim aktivnostima u Planu rada Odjeljenja za 2018. godinu.

6.4.1. Izdaci za bruto plate i naknade

Izdaci za bruto plate i naknade odobreni su budžetom u iznosu 1.437.626,64 KM, a izvršeni u iznosu od 1.354.463,70 KM ili 94,22% plana.

U okviru bruto plata i naknada na bruto plate se odnosi 1.338.401,42 KM a na naknade 16.062,28 KM.

Doprinosi na teret poslodavca isplaćeni su u iznosu od 36.507,42 KM ili 85,82% plana.

6.4.2. Izdaci za putne troškove

Izdaci za putne troškove odobreni su budžetom u iznosu 16.000,00 KM, a izvršeni u iznosu od 8.421,03 KM ili **52,63%**.

6.4.3. Izdaci za energiju

Izdaci za energiju odobreni su u iznosu 85.500,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 43.224,05 KM ili **50,55%**. Do kraja 2018. godine iznos od 42.275,95 KM nije utrošen, niti je isti na vrijeme oslobođen, kako bi mogao biti preusmjeren u druge aktivnosti.

6.4.4. Izdaci za komunalne usluge

Izdaci za komunalne usluge odobreni su u iznosu od 29.500,00 KM, a izvršeni u iznosu od 14.992,23 KM, ili **50,82 %**. Takođe, do kraja 2018. godine neutrošeni iznos nije na vrijeme oslobođen, kako bi mogao biti preusmjeren u druge aktivnosti.

6.4.5. Izdaci za tekuće održavanje

Izdaci za tekuće održavanje odobreni su u iznosu 428.500,00 KM, a izvršeni u iznosu od 309.924,08 KM ili 72,33% plana. Najznačajniji izdaci odnose se na sanaciju šteta od poplava 249.969,51 KM, održavanje vodoprivrednih objekata 19.165,61 KM, održavanje zelenih površina 17.748,90 KM, održavanje opreme 7.555,86 KM, održavanje zgrada 7.119,91 i održavanje vozila 6.349,78 KM.

6.4.6. Ugovorene usluge

Ugovorene usluge odobrene su u iznosu od **931.700,00 KM**, a ostvarene u iznosu od **610.144,16 KM** ili **65,49%**.

Od navedenog iznosa najznačajniji izdaci odnose se na: ugovore o posebnim poslovima u iznosu od 208.953,59 KM, usluge protivgradne zaštite 132.425,00 KM, usluge zbrinjavanja pasa lualica 100.000,00 KM, usluge nasipanja poljskih puteva 54.295,02 KM, usluge laboratorijskog ispitivanja uzoraka krvi 32.490,43 KM.

Izdaci za nasipanje poljskih puteva realizovani su zaključivanjem jednog pojedinačnog ugovora od 16.11.2018. godine, za nasipanje 32 poljska puta, na osnovu okvirnog sporazuma od 24.10.2018. godine za 2018., 2019. i 2020. godinu, na ukupan iznos od 702.000,00 KM.

Prvi pojedinačni ugovor je zaključen na iznos od **197.780,54 KM**. Članom 5 je utvrđen rok od 30 radnih dana **od dana uvođenja u posao**, a članom 10 da je **naručilac obavezan da u utvrđenom roku uvede Izvođača u posao** i ispuni svoje obaveze koje podrazumijevaju omogućavanje izvođenja usluga.

Revizijom smo ustanovili da ugovorom nije utvrđen rok uvođenja u posao, što ostavlja mogućnost za neispunjavanje obaveza izvođenja usluga, pogotovo ako se ima u vidu da je od iznosa na koji je zaključen ugovor izvršeno samo **54.295,02 KM**. Izvođač je ugovorom preuzeo obavezu da organizuje i izvede usluge nasipanja i čišćenja 32 poljska puta, dok je ugovor realizovan nasipanjem samo sedam poljskih puteva i jednog poljskog puta, k.č. 834 Gredice, samo djelimično (u iznosu od 1.195,74 KM).

Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora propisati rok uvođenja izvođača u posao kako bi se izvođaču omogućilo izvođenje usluga.

U periodu 01.01.-31.12.2018. godine realizovani su izdaci po ugovorima o obavljanju posebnih poslova u iznosu od 208.953,59 KM.

Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na osnovu Odluke Vlade o davanju saglasnosti broj: 13-003717/17 od 29.12.2017. godine za angažovanje 29 izvršilaca na poslovima za koja, po obrazloženju Odjeljenja, nisu predviđena radna mjesta.

Zakonom o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH je propisano da se način angažovanja lica, naknada za obavljanje posebnih poslova, kao i forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova propisuju Pravilnikom o radu.

Odredbama člana 13 stav 5 Pravilnika o radu je utvrđeno da se u toku kalendarske godine ne može angažovati više od 10% lica, u odnosu na broj zaposlenih, u tom organu javne uprave.

Stavom 6 istog člana Pravilnika, definisano je da se na obrazloženi prijedlog, u **izuzetnim slučajevima**, može odobriti angažovanje više od 10% lica u odnosu na broj zaposlenih u tom organu javne uprave.

Odjeljenje nije dokazalo izuzetne okolnosti i bez adekvatnog obrazloženja izvršeno je angažovanje **29 lica** za obavljanje posebnih poslova u 2018. godini, koji u odnosu na 58 uposlenika u Odjeljenju, značajno premašuje navedeno ograničenje.

Potrebno je, prilikom angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštivati Pravilnik o radu, u dijelu maksimalnog broja angažovanih lica u odnosu na broj zaposlenih.

Odredbama člana 14 Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta Bosne i Hercegovine propisani su forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova, dok su način angažovanja i visina naknade dati u nadležnost rukovodioca organa uprave bez postojanja prethodno definisanih procedura i kriterija koji bi osigurali **načelo transparentnosti u postupku izbora izvršilaca** i utvrđivanja visine naknade.

Zaključenim ugovorima nije definisan obveznik uplate osiguranja od povrede na radu i profesionalnog oboljenja, tako da angažovana lica u toku rada nisu pokrivena zdravstvenim osiguranjem. Zbog mogućeg nastanka povreda na radu i profesionalnih oboljenja u datim okolnostima mogu se očekivati odštetni zahtjevi koji višestruko premašuju iznose uplaćenih doprinosa nastale primjenom propisane osnovice i stope za obavljanje ovih poslova.

Uvidom u stanje popunjenosti sistematizovanih pozicija, obrazloženje prijedloga za angažovanje izvršilaca za obavljanje posebnih poslova, kao i opis poslova u pojedinačnim ugovorima utvrđeno je da se određeni broj ugovora odnosi na obavljanje redovnih stručnih poslova iz djelatnosti Odjeljenja i da je potreba za njihovim obavljanjem nastala zbog nepopunjenosti pozicija čiji opis većim dijelom odgovara opisima iz ugovora (poslovi ažuriranja podataka koji se odnose na realizaciju podsticaja, poslovi u vezi sa postupkom javne nabavke i poslova administrativne pomoći pri isplati sredstava za podsticaj, kontroli i praćenju budžetskih sredstava za isplatu podsticaja, pružanje asistencije tehničkom sekretaru i poslovi administrativno – tehničke podrške prilikom vođenja baze podataka za goveda, evidencije cijepljenih pasa i evidencije cijepljenih svinja i druga). Istovremeno postojanje upražnjenih pozicija i potreba za posebnim poslovima ukazuje na moguću neusklađenost postojećeg Organizacionog plana sa potrebama za obavljanje djelatnosti Odjeljenja.

Takođe možemo konstatovati i druge nepravilnosti i to:

- ugovori se zaključuju sa istim osobama bez prethodno izvršene provjere kvalifikovanosti, što se posebno odnosi na ugovore o obavljanju posebnih poslova stručnog savjetovanja šefa Odjeljenja za pravna pitanja, stručnog savjetovanja za ekonomska pitanja (bachelor ekonomije), savjetovanja iz oblasti poljoprivrede (angažovani izvršioци bez provjere o posjedovanju iskustva i stručnih sposobnosti u toj oblasti),
- nije obezbijeđena transparentnost prilikom izbora angažovanih lica i nije osiguran nadzor i praćenje njihovih ostvarenih rezultata rada.

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

Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora, u okviru visine naknade, odrediti obveznika uplate osiguranja od povrede na radu i profesionalnog oboljenja i obezbijediti njeno izvršenje.

6.4.7. Tekući grantovi

Izdaci za tekuće grantove za 2018. godinu odobreni su budžetom u iznosu od **12.759.500,00 KM**, a izvršeni u iznosu **12.609.585,05 KM** ili **98,83 %** i odnose na grantove pojedincima i grantove neprofitnim organizacijama.

Grantovi pojedincima koji se odnose na podsticaje u poljoprivrednoj proizvodnji su odobreni u iznosu od 12.069.000,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 11.999.585,05 KM, ili 99,42 %.

Odobranje podsticaja se vrši na osnovu Pravilnika o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2018. godinu - „Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 29 od 09.07.2018. godine, (u daljem tekstu – Pravilnik), koji je stupio na snagu **10. jula 2018. godine**.

Članom 20 Zakona o podsticajima je propisano da Pravilnik za ostvarivanje podsticaja u poljoprivrednoj proizvodnji donosi Vlada Brčko distrikta BiH, na prijedlog Odjeljenja, u roku od **30 dana od dana usvajanja budžeta** Brčko distrikta BiH za fiskalnu godinu. Obzirom da je Budžet Brčko distrikta BiH za 2018. godinu usvojen **27.03.2018. godine**, možemo konstatovati da je Pravilnik donesen znatno nakon zakonom propisanog roka.

Zbog neblagovremenog donošenja Pravilnika kasnilo se sa objavom javnog poziva za podnošenje zahtjeva koji je objavljen **10. jula 2018. godine**, tako da je i isplata podsticaja započeta tek **25.09.2018. godine**.

Kao i prethodnih godina (a sve zbog kasnog usvajanja Budžeta i Pravilnika) dokumentovanje započete i okončane proizvodnje vršeno je na osnovu **privremenih** zapisnika Komisije Odjeljenja, koji su sačinjavani na zahtjev potencijalnih korisnika, na osnovu kriterija iz Pravilnika za 2017. godinu.

Pravilnikom je namjensko korištenje, kao obaveza korisnika nakon dobijanja podsticaja, veoma široko postavljeno i dokazuje se izjavom o namjeravanoj prodaji ili skladištenju za reprodukciju ili kasniju prodaju. Korisnici nemaju obavezu naknadnog dokumentovanja i dokazivanja prodaje ili uskladištenja, što dovodi u pitanje samu realizaciju cilja stvaranja i unapređivanja **komercijalne proizvodnje**, postavljenog članom 3 Zakona o podsticaju u poljoprivrednoj proizvodnji.

Osim toga Pravilnikom nisu uspostavljeni mjerljivi parametri za ocjenu ostvarivanja zakonom utvrđenih ciljeva podsticaja, niti su unaprijed definisani prioriteta u podsticanju pojedinih vrsta proizvodnje, tako da se mjerenje efekata podsticaja svodi na finansijsko izvršenje budžeta.

Članom 37 stav (3) Pravilnika je regulisano da u slučaju kada je minimalna težina definisana posebnim kriterijima za pojedine vrste stočarske proizvodnje, Komisija utvrđuje izlaznu težinu vaganjem ili pantljikom. Uvidom u predmete po pojedinačnim zahtjevima fizičkih lica smo ustanovili da u pojedinim privremenim zapisnicima, nije dokumentovano utvrđivanje izlazne težine za tov stoke. Takođe pojedine potvrde o cijepljenju i markiranju životinja ne sadrže težinu grla pri markiranju.

Potrebno je preduzeti aktivnosti neophodne za donošenje Pravilnika o podsticajima, u zakonom propisanom roku, sa jasno utvrđenim uslovima i neophodnom dokumentacijom za priznavanje podsticaja, mjerljivim parametrima za ocjenu ispunjenja ciljeva i dokumentovanja namjenskog korištenja sredstava.

Potrebno je dosljedno primjenjivati Pravilnik o podsticajima u dijelu dokumentovanja utvrđivanja izlazne težine za tov stoke.

Odredbama člana 16 stav 1 Pravilnika propisana je nadležnost Odjeljenja da, putem Komisije za internu kontrolu za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji, **kontinuirano vrši upravni nadzor nad realizacijom podsticaja.**

Stavom 2 istog člana Pravilnika definisana je nadležnost šefa Odjeljenja da imenuje Komisiju za internu kontrolu a stavom 3 je propisano da Komisija za internu kontrolu vrši:

- a) kontrolu rada komisija za podsticaj na terenu,
- b) provjeru obrađene dokumentacije,
- c) neposredan uvid u utvrđeno stanje na terenu,
- d) kontrolu markiranja životinja,
- e) utvrđivanje činjeničnog stanja za najmanje 10% od ukupno podnesenih zahtjeva iz člana 13 stav 14 ovog Pravilnika, i dr.

Shodno odredbama člana 16 Pravilnika donesena je Odluka o imenovanju **Komisije za internu kontrolu**, broj 0-000020/18 od **04.10.2018. godine** i Odluku o izmjeni Odluke od **18.10.2018. godine**, sa zadatkom „kontinuiranog nadzora nad realizacijom podsticaja“ po zahtjevima za dodjelu podsticaja za unapređenje poljoprivredne proizvodnje u **2018. godini.**

Od početka 2018. godine su podnošeni zahtjevi korisnika koji se odnose na proizvodnje koje su započete prije stupanja na snagu Pravilnika za 2018. godinu i kod kojih je završen proces proizvodnje, tako da je najveći broj zahtjeva podnesen prije imenovanja Komisije za internu kontrolu podsticaja u poljoprivrednu proizvodnju za 2018. godinu.

S obzirom na to da je Komisija za internu kontrolu za 2017. godinu nadležna **samo** za nadzor nad realizacijom podsticaja za poljoprivrednu proizvodnju po zahtjevima u 2017. godini, a da je Komisija za internu kontrolu za 2018. godinu mogla početi sa radom tek od **12.11.2018. godine** (nakon donošenja Pravilnika, imenovanja Komisije za internu kontrolu i sačinjavanja Plana interne kontrole), interna kontrola podsticaja u poljoprivrednoj proizvodnji u 2018. godini, **se nije vršila od januara do novembra 2018. godine.**

Za podnesene zahtjeve kod kojih je proces proizvodnje završen u 2018. godini, Komisija za internu kontrolu za 2018. godinu može vršiti samo kontrolu obrade zahtjeva i ispunjenosti kriterija za dodjelu podsticaja, **ali nije moguće izvršiti kontrolu rada komisija za podsticaj na terenu, kao ni neposredan uvid u utvrđeno stanje na terenu.**

Na osnovu svega navedenog, Komisija za internu kontrolu podsticaja za unapređenje poljoprivredne proizvodnje u 2018. godini, nije mogla u svim segmentima, u skladu sa članom 16 stav 3 tačka a, c, d i e Pravilnika, kontinuirano vršiti nadzor nad realizacijom podsticaja po zahtjevima kod kojih je proces proizvodnje završen prije stvaranja uslova za rad Komisije za internu kontrolu. Zbog toga je neophodno imenovati Komisiju za internu kontrolu koja će kontinuirano vršiti nadzor nad realizacijom podsticaja, u skladu sa važećim zakonskim i podzakonskim aktima.

Potrebno je, u cilju kontinuiranog nadzora nad realizacijom podsticaja, imenovati komisiju za internu kontrolu koja će vršiti kontrolu podsticaja u poljoprivrednoj proizvodnji, bez obzira na koju godinu se isti odnose, a u skladu sa aktima koja važe za godinu koja su predmet nadzora.

Odredbom člana 16 stav 3 tačka e) Pravilnika propisano je da Komisija za internu kontrolu vrši utvrđivanje činjeničnog stanja za **najmanje 10%** od ukupno podnesenih **zahtjeva** čiji je kandidovani iznos podsticaja **do 1.000,00 KM** po korisniku (za koje Komisija ne izlazi na teren i za koje se obrada i donošenje odluke vrši na osnovu podnesenog zahtjeva i dostavljene propisane dokumentacije).

Do kraja 2018. godine, podneseno je oko 5.300 zahtjeva za podsticaj u ukupnom iznosu od oko 12.000.000,00 KM, od toga, podneseno je oko 300 zahtjeva za podsticaj po zahtjevima do **1.000,00 KM** po korisniku i koji ukupno iznose oko 250.000,00 KM.

Na osnovu navedene odredbe Pravilnika, Komisija za internu kontrolu treba da utvrdi činjenično stanje za najmanje 30 zahtjeva (10% od 300) u ukupnom iznosu od oko 25.000,00 KM, (što u odnosu na ukupan iznos sredstava za podsticaj čini 0,002%).

Komisija za internu kontrolu, s obzirom na njeno kasno formiranje, zbog završetka procesa proizvodnje ne izlazi na teren i **ne utvrđuje činjenično stanje**, nego samo vrši kontrolu obrade zahtjeva i ispunjenosti kriterija za dodjelu podsticaja, što podrazumijeva kompletnost dostavljene dokumentacije.

Za zahtjeve korisnika, sa iznosom **preko 1.000,00 KM**, Pravilnikom nije propisan minimalan broj zahtjeva koji bi trebali biti predmet kontrole, tako da se nadzor **ostalih** podnesenih zahtjeva, u skladu s članom 3 Odluke o imenovanju Komisije za internu kontrolu, vrši po potrebi.

Potrebno je, u cilju kontrole zahtjeva za podsticaj u poljoprivrednu proizvodnju u iznosu od preko 1.000,00 KM, a imajući u vidu značajna sredstva koja se izdvajaju iz Budžeta za svaku godinu, Pravilnikom utvrditi minimalan broj od ukupno podnesenih zahtjeva koji trebaju biti predmet nadzora.

Grantovi neprofitnim organizacijama odobreni su u iznosu od 690.500,00 KM a izvršeni u iznosu od 610.000,00 KM ili 88,34%.

Grantovi su pojedinačno pozicionirani u knjizi budžeta. Odobravanje i isplata izvršeni su na osnovu:

- Odluke o usvajanju Programa utroška tekućih grantova za 2018. godinu, usvojene od strane Vlade Brčko distrikta BiH **22.10.2018.** godine, po kojoj grantovi neprofitnim organizacijama iznose **190.500,00 KM**.

Programom utroška tekućih grantova nije planiran utrošak sredstava namijenjenih za grant Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, u iznosu od **500.000,00 KM**.

- Odluke o odobravanju “Programa samozapošljavanja u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH u 2018. godini” od **29.11.2018.** godine. Programom je utvrđen cilj i svrha, korisnici, namjena, obaveze korisnika i sredstva u ukupnom iznosu od 500.000,00 KM koja su obezbijeđena Budžetom Brčko distrikta za 2018. godinu kao grant Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, za realizaciju Programa,
- Odluke o usvajanju **izmjene Programa utroška tekućih grantova** u Odjeljenju odobrenog Budžetom Brčko distrikta za 2018. godinu, usvojenom od strane Vlade Brčko distrikta BiH **21.12.2018.** godine, kojom se uvodi novi Program samozapošljavanja u poljoprivredi, na osnovu Odluke o odobravanju Programa.

- Odluke o odobravanju izmjena i dopune Programa samozapošljavanja od 29.11.2018. godine, donesene **27.02.2019.** godine, od strane Vlade Brčko distrikta

Revizijom smo ustanovili da Izmjena Programa utroška tekućih grantova od 21.12.2018. godine, nije usklađena sa Odlukom o odobravanju izmjena i dopune Programa samozapošljavanja, u dijelu koji se odnosi na „Kriteriji i način raspodjele sredstava Programa“ - pravo na ostvarivanje prava.

Potrebno je Izmjenu programa utroška tekućih grantova uskladiti s Odlukom o odobravanju izmjena i dopune Programa samozapošljavanja.

Kriteriji za dodjelu sredstava neprofitnim organizacijama u skladu sa stavom 5 Programa utroška tekućih grantova od 22.10.2018. godine u iznosu od 190.500,00 KM su: da je organizacija upisana u sudski registar Brčko distrikta, da je dostavila plan utroška budžetom odobrenih sredstava i da je dostavila izvještaj o utrošku granta za prethodnu godinu.

Odjeljenje je formiralo Komisiju za analizu zahtjeva za isplatu tekućih grantova u 2018. godini, koja je sačinila Izvještaj broj: 13-001502/18 od 31.12.2018. godine i koja je odbila pet zahtjeva korisnika granta zbog toga što nisu opravdale utrošak sredstava iz prethodne godine i dva udruženja koja nisu podnijela zahtjev, u ukupnom iznosu od **80.500,00 KM**.

Prema odredbi člana 22 stav (8) Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2018. godinu, korisniku granta neće biti dodijeljena sredstva ukoliko nije podnio izvještaj o namjenskom utrošku sredstava dodijeljenih u prethodnoj godini. Dakle, navedeni korisnici granta, koji nisu pravdali sredstva u 2018. godini (za dodijeljeni grant u 2017. godini) mogu se pojaviti sa zahtjevom za dodjelu granta u 2019. godini (odnosno svake druge godine).

Članom 3 stav (3) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i članom 4 stav (3) Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2018. godinu, regulisano je da se izrada i izvršenje budžeta zasnivaju na načelima zakonitosti, efikasnosti, ekonomičnosti i transparentnosti. Obzirom da grantovi predstavljaju vrstu budžetskih rashoda, na iste se primjenjuju sva načela javnih rashoda. Osnovna ideja koja se nalazi u osnovi načela javnih rashoda jeste zahtjev za racionalnim trošenjem javnih sredstava.

Smatramo da nije svrsishodno, efikasno, ekonomično i racionalno da se dodjeljuju sredstva za grantove a da se ne izvrši pravdanje prethodno dobijenog granta bez obzira na godinu u kojoj je grant dobijen.

Navedeno nije u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2018. godinu, u dijelu poštivanja budžetskih načela i načela javnih rashoda.

Potrebno je da se dodjela sredstava za grantove vrši svrsishodno, efikasno, ekonomično i racionalno u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2018. godinu, uz poštivanje budžetskih načela i načela javnih rashoda.

Potrebno je dodjelu sredstava za grantove vršiti nakon pravdanja zadnjeg odobrenog granta, bez obzira na godinu odobrenja.

Odredbama člana 24 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH je propisano da su budžetski korisnici odgovorni za zakonitost, efikasnost i ekonomičnost raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima.

Odredbama člana 22 stav (9) Zakona o izvršenju Budžeta Brčko distrikta BiH za 2018. godinu je propisano da Direkcija za finansije Brčko distrikta BiH po službenoj dužnosti vrši kontrolu utroška dodijeljenih sredstava svih korisnika sredstava koji nisu podnijeli izvještaj o namjenskom utrošku sredstava dodijeljenih u prethodnoj godini do 30. septembra tekuće godine (član 22 stav (7) navedenog Zakona).

Odjeljenje nije obavijestilo Direkciju za finansije Brčko distrikta BiH o neprofitnim organizacijama koje nisu podnijele izvještaj o namjenskom utrošku sredstava dodijeljenih u prethodnoj godini do 30. septembra tekuće godine. Izostanak kontrole zakonitosti, efikasnosti i ekonomičnosti utroška sredstava dodijeljenih neprofitnim organizacijama, putem Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH, kao institucije ovlaštene za vršenje kontrole, nije u skladu sa odredbama člana 24 Zakona o budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Odjeljenje obavijesti Direkciju za finansije Brčko distrikta BiH o neprofitnim organizacijama koje nisu podnijele izvještaj o namjenskom utrošku sredstava dodijeljenih u prethodnoj godini do 30. septembra tekuće godine, u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu odgovornosti za zakonitost, efikasnost i ekonomičnost raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima.

6.5. Budžet kapitalnih potreba

Odobrena sredstva budžeta kapitalnih potreba za period 2016.-2018. godina iskazana su u iznosu 5.279.891,09 KM, a izvršena su u iznosu od 2.737.970,35 KM, ili **51,86%** izvršenja (Tabela 2 u prilogu Izvještaja).

Ukupno odobrena sredstva za 2018. godinu iznose 1.181.521,21 KM a izvršena su tokom 2018. godine u iznosu od 134.970,99 KM ili 11,42%. Cjelokupan iznos realizovanih sredstava se odnosi na nabavku šest automobila i to tri za potrebe Pododjeljenja za šumarstvo, dva za Pododjeljenje za veterinarstvo i jedan za Komisiju za podsticaje. Komisiji za podsticaje su u januaru 2018. godine nabavljena još dva automobila koja su planirana budžetom iz 2017. godine.

Značajan broj kapitalnih projekata se finansira iz kreditnih sredstava Svjetske banke, a procedura nabavke i realizacija projekata u Republici Srpskoj i Brčko distriktu BiH vrši se preko APCU- Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata RS u Banja Luci, što usložnjava proces realizacije.

Uvidom u Izjave o završetku radova (Lot 3 – „Čišćenje i sanacija erozija u koritu vodotoka staro korito rijeke Tinje, na području Brčko distrikta BiH“) možemo konstatovati da je došlo do prolongiranja rokova realizacije projekata i do godine dana.

6.6. Godišnji popis sredstava i obaveza na dan 31.12.2018. godine

Odlukom šefa Odjeljenja broj: 05-000771/18 broj akta: 09-0370GZ-026/18 od 19.11. 2018. godine imenovana je Komisija za popis stalnih sredstava i obaveza. Dana **04.03.2019.** godine šef Odjeljenja je donio Odluku o dopuni odluke o imenovanju komisije za popis, kojom zadužuje šefove Pododjeljenja da potpišu i popisne liste Pododjeljenja, ukoliko se neko sredstvo fizički nalazi i koristi u tom Pododjeljenju.

Članom 7 stavom 1 Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza 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 stalnih sredstava i obaveza na dan 31.12.2018. godine i dana **07.03.2019.** godine sačinila Izvještaj o izvršenom popisu, koji je dostavila Direkciji za finansije BD BiH i Centralnoj popisnoj komisiji.

Usaglašavanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja sa Direkcijom za finansije BD BiH izvršeno je **06.03.2019.** godine, što znači da popis stalnih sredstava i obaveza nije izvršen u propisanom roku, te isti nije blagovremeno dostavljen Centralnoj komisiji i Trezoru, što nije u skladu sa članom 7 stavom 1 tačka a) Uputstva.

U izvještaju je posebno iskazana vrijednost imovine u ZUP „Krug mašina“ u iznosu od 3.076.078,95 KM, na osnovu stanja u knjigama. Zbog činjenice da je još uvijek u toku sudsko izvršenje po presudi Apelacionog suda Brčko distrikta BiH, oko dijela poljoprivredne mehanizacije koja Vladi Brčko distrikta BiH nije vraćena od strane ZUP „Krug mašina“ Brčko, Komisija nije bila u mogućnosti izvršiti popis stalnih sredstava, o čemu je sačinjena Službena zabilješka.

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.

6.7. Ostali nalazi

Odredbama člana 4 Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH je propisano da su budžetski korisnici obavezni obavijestiti Direkciju za finansije Brčko distrikta BiH o tačnom datumu raspoloživosti stalnog sredstva za upotrebu, kako bi se stalno sredstvo u pripremi preknjižilo na stalno sredstvo u upotrebi i započeo obračun amortizacije.

Na ekonomskim kodovima investicija u toku (putevi, mostovi, korita rijeka i potoka) evidentirano je 2.850.248,02 KM koje se odnosi na prethodne godine. Tokom 2018. godine nije evidentirano stavljanje u upotrebu niti je otpočeo obračun amortizacije za završene građevinske objekte, što nije u skladu sa odredbama člana 4 Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike 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 evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH.

7. KOMENTAR

Odjeljenju je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2018. godinu broj: 01-02-03-13- 188/19 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana Odjeljenje se nije očitovalo, tako da dostavljeni Nacrt predstavlja Konačan izvještaj.

Tim za reviziju:

Amra Mehić, dipl. oec.

Ljubica Tomić, dipl. oec.

7. PRILOZI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka za 2018. godinu

Tabela br. 1

Ekon. kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2017.	Plan budžeta 2018.	Preraspodjela	Rebalans	Odobreni budžet	Izvršenje 2018.	% 8/3	% 8/7
1	2	3	4	5	6	7	8		9
611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	1.344.023,90	1.505.864,00	0,00	-68.237,00	1.437.627,00	1.354.463,79	101	94,22
611100	Bruto plaće i naknade	1.333.769,69	1.499.864,00	0,00	-83.037,00	1.416.827,00	1.338.401,42	100	94,46
611200	Naknade zaposlenim	10.254,21	6.000,00	0,00	+14.800,00	20.800,00	16.062,28	157	77,22
612100	Doprinosi na teret poslodavca	35.497,01	45.731,29	0,00	-3.192,30	42.538,99	36.507,42	103	85,82
613000	Izdaci za materijal i usluge	1.163.118,89	1.765.030,00	0,00	65.000,00	1.776.030,00	1.159.913,04	99,7	65,31
613100	Putni troškovi	13.331,38	12.000,00	4.000,00	0,00	16.000,00	8.421,03	63	52,63
613200	Izdaci za energiju	55.938,08	82.000,00	3.500,00	0,00	85.500,00	43.224,05	77	50,55
613300	Izdaci za komunalne usluge	14.862,33	28.500,00	1.000,00	0,00	29.500,00	14.992,23	101	50,82
613400	Nabavka materijala	90.574,00	267.630,00	-66.000,00	25.000,00	226.630,00	131.844,76	146	58,18
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	29.313,58	41.600,00	4.000,00	0,00	45.600,00	34.363,60	117	75,36
613700	Izdaci za tekuće održavanje	362.939,23	446.000,00	-17.500,00	0,00	428.500,00	309.924,08	85	72,33
613800	Izdaci za osig., bank. usluge i usluge platnog prometa	4.729,65	7.100,00	5.500,00	0,00	12.600,00	6.999,13	148	55,55
613900	Ugovorene usluge	588.744,32	880.200,00	11.500,00	40.000,00	931.700,00	610.144,16	104	65,49
614000	Tekući grantovi	10.829.263,58	9.755.500,00	54.000,00	2.950.000,00	12.759.500,00	12.609.585,05	116	98,83
614200	Grantovi pojedincima	10.718.763,58	9.065.000,00	54.000,00	2.950.000,00	12.069.000,00	11.999.585,05	112	99,42
614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	110.500,00	690.500,00	0,00	0,00	690.500,00	610.000,00	552	88,34
	Ukupno tekući izdaci	13.371.903,38	13.072.124,92	0,00	2.943.570,71	16.015.695,63	15.160.469,21	113	94,66

Budžet kapitalnih potreba**Tabela br. 2**

Godina	Odobreno	Izvršeno do 01.01.2018.	Izvršeno 2018.	Ukupno izvršenje	%
2016.	562.111,55	488.372,82	54.306,14	542.678,96	96,54
2017.	3.536.258,33	159.283,45	1.901.036,95	2.060.320,40	58,26
2018.	1.181.521,21	0,00	134.970,99	134.970,99	11,42
UKUPNO:	5.279.891,09	647.656,27	2.090.314,08	2.737.970,35	51,86

Prikaz planiranih i ostvarenih prihoda i primitaka po vrstama**Tabela br. 3**

Opis	Ostvarenje 2017.	Plan prihoda	Ostvarenje 2018.	%
Prihodi od nefinans. javnih preduz. i fin. javnih institucija	50,00	800,00	906,64	113,33
Administrativne takse	1.916,10	20.000,00	2.024,80	10,12
Posebne naknade i takse	919.758,24	931.500,00	929.227,60	99,76
Prihodi od pružanja javnih usluga	143.757,02	117.800,00	149.088,95	126,56
Neplanirane uplate-prihodi	18.011,24	0,00	4.803,42	
Grantovi iz inozemstva- sredstva od povrata kredita u vidu steonih junica	988,75	0,00	616,50	
Prihodi koji ne pripadaju Odjeljenju	0,00	0,00	0,00	
U K U P N O:	1.084.481,35	1.070.100,00	1.086.667,91	101,55