

**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: 01-02-03-13-283/20
R: 08-04; 010-04/20

**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
ODJELJENJA ZA POLJOPRIVREDU, ŠUMARSTVO
I VODOPRIVREDU BRČKO DISTRIKTA BiH
za period 01.01. - 31.12.2019. godine**

Brčko, juli 2020. godine

SADRŽAJ

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1. REZIME DATIH PREPORUKA.....	6
2. UVOD	8
3. OPŠTI DIO	8
4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	10
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE.....	10
6. NALAZI I PREPORUKE.....	12
6.1. RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	12
6.2. PLAN I REALIZACIJA PLANOM PREDVIĐENIH ZADATAKA.....	13
6.3. PRIHODI I PRIMICI	14
7. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka.....	15
7.1.1. <i>Izdaci za bruto plate i naknade</i>	16
7.1.2. <i>Izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara</i>	16
7.1.3. <i>Izdaci za usluge prevoza i goriva</i>	16
7.1.4. <i>Izdaci za tekuće održavanje</i>	17
7.1.5. <i>Ugovorene usluge</i>	17
7.1.6. <i>Tekući grantovi</i>	19
7.2. BUDŽET KAPITALNIH POTREBA	23
7.3. GODIŠNJI POPIS SREDSTAVA I OBAVEZA NA DAN 31.12.2019. GODINE.....	23
7.4. OSTALI NALAZI.....	25
8. KOMENTAR.....	25
9. PRILOZI	26

**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

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu (u daljnjem tekstu: Odjeljenje) za period **01.01. - 31.12.2019.** godine, te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

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

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 18/18, prečišćeni tekst) i Odlukom o preuzimanju, primjenjivanju i objavljivanju prevoda okvira Međunarodnih standarda VRI („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 31/18). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama budžeta i izvršavanje poslova iz svoje nadležnosti. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika nastanka materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za prezentaciju finansijskog poslovanja, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima i zadovoljavaju standarde revizije.

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

Osnov za izražavanje mišljenja

- **Izdaci za podsticaj za unapređenje poljoprivredne proizvodnje za 2019. godinu izvršeni su u iznosu od 10.479.964,95 KM (ekonomski kod 614500 Subvencije privatnim preduzećima i preduzetnicima). Pravilnik za ostvarivanje podsticaja u poljoprivrednoj proizvodnji za 2019. godinu je donesen znatno nakon zakonom propisanog roka, bez jasno utvrđenih uslova i neophodne dokumentacije za priznavanje podsticaja. Kao i prethodnih godina, dokumentovanje činjeničnog stanja za proizvodnje započete i okončane prije donošenja budžeta i Pravilnika o podsticajima u 2019. godini, vršeno je sačinjavanjem privremenih zapisnika s kriterijima koji su važili za prethodnu godinu. 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 i kontrolu rada komisija za podsticaj na terenu. Nije uspostavljena naknadna kontrola kod praćenja perioda posjedovanja svih vrsta podsticaja za kapitalne investicije, u cilju dokumentovanja namjenskog korištenja odobrenih sredstava, kako je to propisano članom 18 Pravilnika.**
- **Nisu uspostavljeni mjerljivi parametri za ocjenu ostvarivanja zakonom utvrđenih ciljeva podsticaja, niti su definisani prioriteti u podsticanju pojedinih vrsta proizvodnje, tako da se mjerenje efekata podsticaja svodi na finansijsko izvršenje odobrenog budžeta. Odjeljenje nije vršilo analizu uloženi sredstava, odnosno nije utvrdilo stepen realizacije ciljeva definisanih članom 3 Zakona o podsticaju u poljoprivrednoj proizvodnji (stvaranje i unapređivanje komercijalne poljoprivredne proizvodnje, zadržavanje stanovništva na selu i ukupni ruralni razvoj u Brčko distriktu BiH).**
- **Izdaci za ugovore o povremenim i privremenim poslovima realizovani su u iznosu od 188.489,80 KM, na osnovu ugovora o posebnim poslovima koji se uglavnom odnose na poslove koji su sistematizovani u organizacionom planu a ukupno trajanje perioda angažovanja pojedinih lica je duži od godine dana. Odjeljenje nije dokazalo izuzetne okolnosti i bez adekvatnog obrazloženja izvršeno je angažovanje 19 lica za obavljanje posebnih poslova u 2019. godini, koji u odnosu na 64 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 31.12.2019. godine nije izvršen u skladu sa Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza u dijelu propisanog roka, sveobuhvatnosti i objektivnosti popisa, obavljanja godišnjeg popisa kratkoročnih i dugoročnih obaveza kao i procjenjivanja mogućnosti naplativosti potraživanja.**

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, osim mogućih efekata napomena datih u prethodnom pasusu, finansijsko poslovanje Odjeljenja u toku 2019. godine, u materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno sa 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 2019. 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.
- Potrebno je, u cilju efikasnijeg poslovanja, uspostaviti sistem internih kontrola koji će eliminisati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva Odjeljenja.
- Potrebno je da Odjeljenje preduzme aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada a koji su u nadležnosti Odjeljenja.
- Potrebno je preduzeti aktivnosti na sprovođenju Srednjoročnog programa prioriteta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine u procesu evropskih integracija za period 2015.-2020. godina.
- Potrebno je efikasno raspolagati sredstvima odobrenim Budžetom za 2019. godinu, kako je to predviđeno članom 10 stav (2) Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2019. godinu, odnosno dinamiku realizacije odobrenih budžetskih sredstava uskladiti sa predviđenim aktivnostima u Planu rada Odjeljenja za 2019. godinu.
- Potrebno je, prilikom izrade budžeta, pridržavati se gornjih granica rashoda predviđenih DOB-om, u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu izrade budžeta.
- Odjeljenje treba unaprijediti interne kontrole u pogledu jasnih i transparentnih evidencija vezanih za upotrebu motocikla.
- 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 angažovanje lica radi obavljanja posebnih poslova vršiti u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu perioda angažovanja lica.
- 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 prilikom trošenja sredstava reprezentacije poštivati Odluku o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i poklone u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu dokumentovanja radnje povodom koje nastaje trošak za reprezentaciju u objektima van zgrade Vlade Brčko distrikta BiH.

- Potrebno je da Odjeljenje inicira izmjene i dopune Zakona o podsticaju u poljoprivrednoj proizvodnji u dijelu da se pravilnik za ostvarivanje podsticaja može primjenjivati od 01.01. tekuće godine.
- Potrebno je preduzeti aktivnosti neophodne za donošenje Pravilnika o podsticajima, u zakonom propisanom roku, sa jasno utvrđenim uslovima i neophodnom dokumentacijom za priznavanje prava na podsticaj i mjerljivim parametrima za ocjenu analize uloženi sredstava sa stepenom realizacije postavljenih ciljeva, u skladu sa Zakonom.
- Potrebno je da Odjeljenje „u cilju kontinuiranog nadzora nad realizacijom podsticaja“ provodi kontrolu rada komisija za podsticaj na terenu, vrši provjeru obrađene dokumentacije, vrši neposredan uvid u utvrđeno stanje na terenu i kontrolu markiranja životinja, kako je to predviđeno Pravilnikom.
- Potrebno je utvrditi činjenično stanje za najmanje 10% od ukupno podnesenih zahtjeva iz člana 13 stav 14 Pravilnika (zahtjevi u kojima je ukupno kandidovani iznos do 1.000,00 KM).
- Potrebno je Izvještaj o radu komisije za internu kontrolu sačiniti najkasnije do 31.01.2020. godine, kako je to predviđeno Pravilnikom.
- Potrebno je uspostaviti naknadnu kontrolu kod praćenja perioda posjedovanja svih vrsta podsticaja za kapitalne investicije, u cilju dokumentovanja namjenskog korištenja odobrenih sredstava, kako je to propisano članom 18 Pravilnika.
- Potrebno je dodjelu sredstava za grantove vršiti nakon pravdanja zadnjeg odobrenog granta, bez obzira na godinu odobrenja.
- Potrebno je inicirati aktivnosti na uspostavljanju registra dodijeljenih grantova od strane Vlade i institucija Brčko distrikta BiH u cilju efikasnije kontrole, analize i planiranja dodjele grantova.
- Potrebno je da Odjeljenje, prije zaključivanja ugovora, pravovremeno obezbijedi neophodne uslove za izvođenje radova.
- Potrebno je obezbijediti dosljednu primjenu Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza u dijelu sveobuhvatnosti i objektivnosti popisa i okončanja popisa sačinjavanjem izvještaja u propisanim rokovima.
- Potrebno je, dosljedno primjenjivati odredbe Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza u dijelu obavljanja godišnjeg popisa kratkoročnih i dugoročnih obaveza kao i procjene mogućnosti naplativosti potraživanja.
- Potrebno je da Odjeljenje pravovremeno obavještava Direkciju za finansije Brčko distrikta BiH o tačnom datumu raspoloživosti stalnog sredstva za upotrebu kako bi se isto preknjižilo kao sredstvo u upotrebi i otpočeo obračun amortizacije, u skladu sa odredbama Pravilnika o 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 2019. 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, 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.

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.

Za izvršenje poslova iz djelokruga rada Odjeljenja sistematizovana su ukupno **82** radna mjesta u Organizacionom planu, dok je na dan 31.12.2019. godine u Odjeljenju bilo **63** zaposlenika. Prosječan broj zaposlenih za 2019. godinu je 64.

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 2019. 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 sa ciljem pribavljanja realnog osnova za ocjenu da li su preduzete sve mjere za namjensko trošenje budžetskih sredstava za svrhe za koje je dato ovlaštenje donošenjem budžeta, te davanja preporuka za dalji rad sa posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

Obim revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

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

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljem tekstu Ured za reviziju) je izvršio reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2018. godinu i dostavio konačan Izvještaj o izvršenoj reviziji broj: 01-02-03-13- 224/19, dana 21.06.2019. godine. Po datim preporukama, Odjeljenje je sačinilo i dostavilo Akcioni plan 19.07.2019. godine, 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 2019. godinu, te osvrtom na realizaciju datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

– Realizovane preporuke

Odjeljenje je realizovalo preporuke koje se odnose na:

- usklađivanje izmjena programa utroška tekućih grantova s Odlukom o odobravanju izmjena i dopune Programa samozapošljavanja.

- određivanje obveznika uplate osiguranja od povrede na radu i profesionalnog oboljenja prilikom zaključivanja ugovora o posebnim poslovima.
- **Nerealizovane preporuke**

Odjeljenje nije realizovalo preporuke, koje se odnose na:

- blagovremeno preduzimanje radnji i aktivnosti na realizaciji programskih zadataka planiranih Programom rada, koji su u nadležnosti Odjeljenja.
- efikasno raspolaganje sredstvima odobrenim Budžetom za 2019. godinu, kako je to predviđeno članom 10 stav (2) Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2019. godinu, odnosno dinamiku realizacije odobrenih budžetskih sredstava uskladiti sa predviđenim aktivnostima u Planu rada Odjeljenja za 2019. godinu,
- propisivanje roka uvođenja izvođača u posao,
- dosljedno poštivanje Pravilnika o radu, u dijelu maksimalnog broja angažovanih lica u odnosu na broj zaposlenih,
- definisanje vrste i obima posebnih poslova u Odjeljenju, uslova nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, izvršiti njihovo prethodno vrednovanje, definisanje procedure angažovanja izvršilaca, kao i preispitivanja usaglašenosti Organizacionog plana Odjeljenja sa potrebama za obavljanje djelatnosti,
- preduzimanje aktivnosti neophodnih 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,
- imenovanje komisije za internu kontrolu koja će vršiti kontinuiranu kontrolu podsticaja u poljoprivrednoj proizvodnji, odnosno kontrolu rada komisija za podsticaj na terenu,
- utvrđivanje minimalnog broja, od ukupno podnesenih zahtjeva, koji trebaju biti predmet nadzora, a sve u cilju kontrole zahtjeva za podsticaj u iznosu od preko 1.000,00 KM,
- dodjeljivanje sredstava za grantove neprofitnim organizacijama a da se ne izvrši pravdanje prethodno dobijenog granta bez obzira na godinu u kojoj je grant dobiven,
- 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.

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

- uspostavljanje sistema internih kontrola koji će eliminisati slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva Odjeljenja,

- obezbjeđenja dosljedne primjene Zakona o podsticajima u poljoprivredi u dijelu izvještavanja o realizaciji i rezultatima podsticaja,
- obezbjeđenja dosljedne primjene Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza cjelokupne imovine i okončanja popisa sačinjavanjem izvještaja u propisanim rokovima.

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

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Radom Odjeljenja rukovodi šef Odjeljenja, u skladu sa zakonom i uputstvima gradonačelnika, predlaže neophodne mjere radi efikasnog i efektivnog ostvarivanja utvrđenih ciljeva i zadataka iz nadležnosti Odjeljenja, zalaže se za poboljšanje stanja u oblastima iz svoje nadležnosti, te zastupa i štiti interese zaposlenih u tim oblastima. Pododjeljenjima rukovode šefovi pododjeljenja, koji pružaju pomoć šefu Odjeljenja u rukovođenju pojedinim oblastima ili područjima rada.

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

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

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

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

- neblagovremeno poduzimanje radnji i aktivnosti na realizaciji programskih zadataka planiranih Programom rada, koji su u nadležnosti Odjeljenja,

- neblagovremeno poduzimanje aktivnosti na sprovođenju Srednjoročnog programa prioriteta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine u procesu evropskih integracija za period 2015.-2020. godina,
- neefikasno u raspolaganje sredstvima odobrenim Budžetom za 2019. godinu, kako je to predviđeno članom 10 stav (2) Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2019. godinu,
- nepridržavanje gornjih granica rashoda predviđenih DOB-om, u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu izrade budžeta,
- neobezbjeđenje internog praćenja utroška goriva koje se sipa u motocikle, sa količinskog aspekta,
- nedosljedno poštivanje Pravilnika o radu, u dijelu maksimalnog broja angažovanih lica u odnosu na broj zaposlenih,
- nedefinisanje vrste i obima posebnih poslova u Odjeljenju, uslova nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, neizvršavanje njihovog prethodnog vrednovanja, nedefinisanje procedure načina angažovanja izvršilaca,
- nedosljedno poštivanje Odluke o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i poklone u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu dokumentovanja radnje povodom koje nastaje trošak za reprezentaciju u objektima van zgrade Vlade Brčko distrikta BiH,
- nedonošenje 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,
- nedosljedno poštivanje Pravilnika o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2019. godinu, u dijelu izvršavanja kontrole rada komisija za podsticaj na terenu, i neposredan uvid u utvrđeno stanje na terenu,
- neuspostavljanje naknadne kontrole kod praćenja perioda posjedovanja svih vrsta podsticaja za kapitalne investicije, u cilju dokumentovanja namjenskog korištenja odobrenih sredstava, kako je to propisano članom 18 Pravilnika,
- nepravovremeno obezbijedenje neophodnih uslova za izvođenje radova,
- nedosljedna primjena Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza u dijelu: sveobuhvatnosti i objektivnosti popisa, okončanja popisa sačinjavanjem izvještaja u propisanim rokovima, obavljanja godišnjeg popisa kratkoročnih i dugoročnih obaveza, kao i procjene mogućnosti naplativosti potraživanja,
- nepravovremeno obavještanje 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

Odjeljenje je za poslove iz svoje nadležnosti, koje su propisane članom 26 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 19/07, 2/08, 43/08, 9/13, 48/16 i 9/18), donijelo Program rada za 2019. godinu, sa pet postavljenih ciljeva i sa rokovima za njihovo izvršenje 31.12.2019. godine. Predviđeni ciljevi su:

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 korištenje 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 postupku revizije smo utvrdili da Odjeljenje, u okviru cilja 2 nije realizovalo programske zadatke koje se odnose na zakonodavne aktivnosti i to:

- usvajanje planiranih zakona o pčelarstvu, zakon o izmjenama i dopunama zakona o podsticajima u poljoprivrednoj proizvodnji,
- izradu podzakonskih akata Zakona o lovstvu Brčko distrikta BiH.

U okviru cilja 2, zbog kasnog usvajanja budžeta, djelimično je realizovana aktivnost vezana za distribuciju podsticaja i nastavak funkcionisanja uz poboljšanje projekta protivgradne zaštite na području Distrikta.

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

Vlada Brčko distrikta BiH je na tematskoj sjednici 23.06.2015. godine donijela Odluku o usvajanju Srednjoročnog programa prioriteta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine u procesu evropskih integracija za period 2015.-2020. godina. Srednjoročnim programom, u oblasti poljoprivrede i ruralnog razvoja Odjeljenje je određeno kao nosilac velikog broja aktivnosti.

Uvidom u podatke o statusu provođenja mjera i aktivnosti, kao što su: analiza podsticajnih mjera u poljoprivredi, donošenje Strategije i Plana za poljoprivredu i ruralni razvoj, unapređenje pravnog okvira u poljoprivredi, uspostavljanje redovne saradnje Odjeljenja za poljoprivredu i Odjeljenja za javni registar o povezivanju poljoprivrednog registra sa GIS, donošenje propisa o stočarstvu, o organskoj proizvodnji, donošenje akcionog plana za sprovođenje propisa BiH u oblasti bezbjednosti hrane u Brčko distriktu BiH i druge, smo utvrdili da značajan dio aktivnosti nije obavljen, što nije u skladu sa Srednjoročnim programa prioriteta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine u procesu evropskih integracija za period 2015.-2020. godina.

Potrebno je preduzeti aktivnosti na sprovođenju Srednjoročnog programa prioriteta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine u procesu evropskih integracija za period 2015.-2020. godina.

6.3. Prihodi i primici

Odjeljenje je za 2019. godinu planiralo prihode u iznosu od **921.600,00 KM**, a ostvarilo u iznosu od **1.014.008,50 KM** ili 110,03 % (Tabela br. 3 u prilogu Izvještaja).

Prihodi se odnose na:

- **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 od **893.389,59 KM**;
- **prihode 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 od **97.900,48 KM**;
- **neplanirane uplate** - prihodi, 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 **20.891,88 KM**
- **administrativne takse**, odnosno takse na uvjerenje o bavljenju poljoprivrednom proizvodnjom, rješenja o dozvoli za uvoz, zahtjev za polaganje ribolovačkih ispita, uvjerenja o položenom ribolovačkom ispitu, vodoprivredne uslove i saglasnosti, dozvole, zahtjev za sječu u privatnim šumama u iznosu od **1.824,70 KM** i
- **ostale budžetske naknade i takse** u iznosu od **1,85 KM**.

Povećanje naplate značajnijih prihoda u odnosu na plan bilo je kod prihoda od prodaje drveta fizičkim licima i sredstava za reprodukciju privatnih šuma (kroz podnošenje većeg broja zahtjeva za sječu od strane vlasnika šuma). Prihodi se ostvaruju na način da vlasnici šuma izdvajaju 10% vrijednosti neto prosječne drvne mase.

7. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka

Tekući budžet Odjeljenja za 2019. godinu odobren je u iznosu od 14.989.322,00 KM, a za period 01.01.-31.12.2019. godine ostvaren u iznosu od 14.358.456,00 KM, odnosno 95,79% plana.

Odredbama člana 10, stav (2) Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2019. godinu je propisano da su budžetski korisnici odgovorni, između ostalog, i za efikasnost u raspolaganju budžetskim sredstvima koja su im odobrena Budžetom za 2019. godinu.

U strukturi izvršenja tekućeg budžeta u odnosu na planirane veličine Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge ostvarene u iznosu 1.517.154,00 KM ili 77,77%, od čega se najniži procenti ostvarenja odnose na nabavku materijala i sitnog inventara 66,09%, izdatke za tekuće održavanje 69,91%, ugovorene i druge usluge 84,51%. Ukupna nerealizovana sredstva na ovom ekonomskom kodu iznose 433.626,09 KM.

Dinamika izvršenja odobrenog budžeta kod navedenih pozicija nije u skladu sa aktivnostima i ciljevima predviđenim Planom rada Odjeljenja za 2019. godinu. Takođe, nizak procent izvršenja pokazuje neefikasnost u raspolaganju sredstvima odobrenim Budžetom za 2019. godinu, što nije u skladu sa članom 10 stav (2) Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2019. godinu.

Potrebno je efikasno raspolagati sredstvima odobrenim Budžetom za 2019. godinu, kako je to predviđeno članom 10 stav (2) Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2019. godinu, odnosno dinamiku realizacije odobrenih budžetskih sredstava uskladiti sa predviđenim aktivnostima u Planu rada Odjeljenja za 2019. godinu.

Odredbama člana 10 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH je propisano da se izrada budžeta zasniva na Dokumentu okvirnog budžeta (DOB), koji prikazuje gornje granice rashoda za svakog budžetskog korisnika.

DOB Brčko distrikta BiH za period 2019-2021 godine je usvojen 01.08.2018. godine, te su kao gornje granice rashoda Odjeljenja na poziciji: „Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge predviđen iznos od 1.825.030,00 KM a na poziciji „Kapitalna sredstva“ nisu planirani izdaci.

Revizijom smo utvrdili da je Budžetom Brčko distrikta BiH za 2019. godinu na poziciji „Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge“ planiran iznos od 1.950.780,00 KM i na poziciji „Kapitalna sredstva“ iznos od 1.396.969,74 KM, odnosno prekoračeni su iznosi predviđeni DOB-om Brčko distrikta BiH za period 2019-2021 godine, što nije u skladu sa odredbama člana 10 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, prilikom izrade budžeta, pridržavati se gornjih granica rashoda predviđenih DOB-om, u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu izrade budžeta.

7.1.1. Izdaci za bruto plate i naknade

Izdaci za bruto plate i naknade odobreni su u iznosu 1.718.220,88 KM, a izvršeni u iznosu od 1.635.577,76 KM ili 95,19% plana.

U okviru bruto plata i naknada na bruto plate se odnosi 1.624.256,32 KM a na naknade 11.321,44 KM.

Doprinosi na teret poslodavca isplaćeni su u iznosu od 45.565,61 KM ili 83,12% plana.

7.1.2. Izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara

Izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara odobreni su u iznosu 208.630,00 KM, a izvršeni u iznosu od 137.875,67 KM ili **66,09%**. Do kraja 2019. godine iznos od 70.754,33 KM nije utrošen, niti je isti na vrijeme oslobođen, kako bi mogao biti preusmjeren u druge aktivnosti.

7.1.3. Izdaci za usluge prevoza i goriva

Izdaci za usluge prevoza i goriva u revidiranom periodu su ostvareni u iznosu od **46.275,32 KM** ili 89,16% plana.

Odjeljenju je dana 16.04.2019. godine dostavljen račun za utrošeno gorivo koje je u periodu 01.04.-16.04.2019. godine preuzeto od strane Odjeljenja, po osnovu Okvirnog sporazuma broj: 13-000039/19 i Pojedinačnog ugovora za nabavku i isporuku tečnih goriva, u ukupnom iznosu od **1.345,03 KM**. Uvidom u otpremnice broj: 328 i 001850 koje se nalaze u prilogu računa, smo ustanovili da je 02.04. i 15.04. 2019. godine u vozilo „Motocikl –APN-6S“ nasuto po 40 litara goriva.

Odredbama člana 8, (Pogonsko gorivo), stav (1) Pravilnika o internoj kontroli u Odjeljenju, je propisano da se pogonsko gorivo za vozila u vlasništvu Distrikta koristi samo na osnovu putnog naloga za vozilo i internog bona koji izdaje Pododjeljenje za održavanje vozila. Stavom (3) istog člana je regulisano da zaprimljeno gorivo na benzinskoj pumpi kod dobavljača, vozač je obavezan evidentirati u putni nalog i izvršiti ovjeru potpisom i pečatom benzinske pumpe.

Revizijom smo ustanovili da Odjeljenje nije obezbijedilo interno praćenje utroška goriva koje se sipa u motocikle, sa količinskog aspekta.

Odjeljenje treba unaprijediti interne kontrole u pogledu jasnih i transparentnih evidencija vezanih za upotrebu motocikla.

7.1.4. Izdaci za tekuće održavanje

Izdaci za tekuće održavanje odobreni su u iznosu 439.700,00 KM, a izvršeni u iznosu od 307.380,68 KM ili 69,91% plana. Najznačajniji izdaci se odnose na sanaciju šteta od poplava 175.960,10 KM, održavanje vodoprivrednih objekata 84.051,02 KM, usluge popravaka i održavanja puteva 12.899,26 KM, održavanje vozila 11.908,05 KM, održavanje opreme 10.340,45 KM i održavanje zgrada 6.905,92 KM.

7.1.5. Ugovorene usluge

Ugovorene usluge odobrene su u iznosu od **1.097.550,00 KM**, a ostvarene u iznosu od **927.589,09 KM** ili 84,51%.

Od navedenog iznosa najznačajniji izdaci se odnose na: usluge nasipanja poljskih puteva 344.745,65 KM, ugovore o posebnim poslovima u iznosu od 188.489,80 KM, usluge zbrinjavanja pasa lotalica 164.977,00 KM, usluge protivgradne zaštite 81.000 KM, ostale nespomenute usluge i dažbine 60.912,00 KM, veterinarske usluge 26.761,57 KM i drugo.

Odjeljenje je nastavilo praksu angažovanja osoblja putem ugovora za privremene i povremene poslove i ugovora o djelu i u 2019. godini, tako da su izdaci po tom osnovu ostvareni u iznosu od **188.489,80 KM**.

Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na osnovu Odluke Vlade o davanju saglasnosti broj: 13-004028/18 od 11.01.2019. godine za angažovanje 25 lica radi ispunjavanja obaveza iz nadležnosti Odjeljenja, na poslovima za koja, po obrazloženju Odjeljenja, nisu predviđena radna mjesta. Za period januar – april je i bilo angažovano 25 lica, od kojih je 9 lovočuvara. Usvajanjem Organizacionog plana od **17.07.2019. godine**, utvrđena je nova unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta u Odjeljenju, kojom je pozicija lovočuvara previđena kao radno mjesto (broj izvršilaca 9, na određeno vrijeme), tako da je od mjeseca maja po ugovorima o obavljanju posebnih poslova mjesečno bilo angažovano 16 odnosno 17 lica.

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 službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta Bosne i Hercegovine, (u daljem tekstu: Pravilnik o radu).

Odredbama člana 14 Pravilnika o radu je propisana forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova, dok su način angažovanja i visina naknade dati u nadležnost rukovodiocu organa uprave bez postojanja prethodno definisanih procedura i kriterija koji bi osigurali načelo transparentnosti u postupku izbora izvršilaca i utvrđivanja visine naknade.

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 pružanja pomoći prilikom ažuriranja podataka koji se odnose na realizaciju podsticaja, poslovi pružanja asistencije tehničkom sekretaru i poslovi administrativno – tehničke

prirode, saradnja sa Agencijom za obilježavanje životinja na poslovima unosa podataka za cijepjenje i čipovanje pasa). 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 da se ugovori 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 gdje su angažovana tri lica, stručnog savjetovanja za ekonomska pitanja – angažovana takođe tri lica, (angažovani izvršiocu bez provjere o posjedovanju iskustva i stručnih sposobnosti u toj oblasti). Osim navedenog 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.

Odredbama člana 46a Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH je propisano da angažovanje lica radi obavljanja posebnih poslova može trajati najduže do jedne godine, te da se angažovanje vrši zaključivanjem ugovora o posebnim poslovima.

U postupku revizije smo utvrdili da su sa licima zaključivani ugovori o vršenju posebnih poslova na period od mjesec dana koji se konstantno zanaivljaju tako da ukupno angažovanje pojedinih lica traje duže od jedne godine, što nije u skladu sa odredbama člana 46a Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je angažovanje lica radi obavljanja posebnih poslova vršiti u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu perioda angažovanja lica.

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 prosječno mjesečno **19 lica** za obavljanje posebnih poslova koji u odnosu na ukupan broj zaposlenih 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.

Na ime ugovorenih usluga za period 01.01. – 31.12.2019. godine realizovani su **izdaci za usluge reprezentacije** u iznosu od **8.371,75 KM**.

Vlada Brčko distrikta je troškove reprezentacije, u okviru odobrenog budžeta za te namjene, regulisala Odlukom o načinu utroška za reprezentaciju i poklone u organima javne uprave Brčko distrikta BiH od 03.07.2013. godine (u daljem tekstu: Odluka).

Odredbama člana **4 stav (1)** (dokumentovanje reprezentacije) pomenute Odluke, propisuje da reprezentacija mora biti dokumentovana na način da se neposrednim uvidom u odgovarajuće isprave može utvrditi: naručilac reprezentacije, korisnik reprezentacije, dobavljač reprezentacije i obim utroška reprezentacije. **Stav (2)**, istog člana propisuje da obavezne isprave kojim se vrši dokumentovanje činjenica iz stava (1) ovog člana su:

- a) Račun dobavljača;
- b) Profaktura potpisana od naručioca-korisnika ako se plaćanje vrši avansno;
- c) Specifikacija troškova;
- d) Kratak opis radnje povodom koje nastaje trošak za reprezentaciju u objektima van zgrade Vlade Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da uz račune (sa iznosima za konzumaciju hrane i pića od 812,00KM, 801,00 KM) nije naveden kratak opis radnje povodom koje nastaje trošak za reprezentaciju, tako da je naručilac reprezentacije istovremeno i korisnik, što nije u skladu sa članom 4 tačka d) Odluke o načinu utroška za reprezentaciju i poklone u organima javne uprave Brčko distrikta BiH od 03.07.2013. godine.

Potrebno je prilikom trošenja sredstava reprezentacije poštivati Odluku o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i poklone u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu dokumentovanja radnje povodom koje nastaje trošak za reprezentaciju u objektima van zgrade Vlade Brčko distrikta BiH.

7.1.6. Tekući grantovi

Izdaci za tekuće grantove odobreni su budžetom za 2019. godinu u iznosu od **11.265.500,00 KM**, a izvršeni u iznosu **11.160.158,99 KM** ili **99,06%** i odnose se na subvencije privatnim preduzećima i preduzetnicima u iznosu od 10.479.964,95 KM, tekuće transfere drugim nivoima vlasti u iznosu od 500.000,00 KM, grantove pojedincima u iznosu od 91.694,04 KM i grantove neprofitnim organizacijama u iznosu od 88.500,00 KM.

Subvencije privatnim preduzećima i preduzetnicima (podsticaji u poljoprivredi) se realizuju na osnovu Zakona o podsticaju u poljoprivrednoj proizvodnji (u daljem tekstu Zakon o podsticajima), Programa utroška tekućih grantova kojeg usvaja Vlada Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2019. godinu - „Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 19 od 29.07.2019. godine, (u daljem tekstu – Pravilnik), koji je stupio na snagu **30. jula 2019.** 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. Budžet Brčko distrikta BiH za 2019. godinu je usvojen **28.03.2019.**, godine a Pravilnik je donesen četiri mjeseca nakon zakonom propisanog roka.

Zbog neblagovremeno donesenog Pravilnika, dokumentovanje započete i okončane proizvodnje, kao i ranijih godina, vršeno je na osnovu privremenih zapisnika Komisije Odjeljenja, koji su sačinjavani na zahtjev potencijalnih korisnika, na osnovu kriterija iz Pravilnika za 2018. godinu.

Pravilnikom je namjensko korištenje sredstava, kao obaveza korisnika nakon dobijanja podsticaja (član 18 Pravilnika), veoma široko postavljeno i dokazuje se izjavom o namjeravanoj prodaji ili skladištenju za reprodukciju ili kasniju prodaju. Korisnici nemaju obavezu naknadnog dokumentovanja i dokazivanja proizvodnje, prodaje ili uskladištenja, što dovodi u pitanje samo **postizanje cilja** propisanog članom 3 Zakona.

Član 3 propisuje da je „**cilj donošenja** ovog Zakona, osiguranje dugoročnih podsticaja koji će omogućiti stvaranje i unapređivanje komercijalne poljoprivredne proizvodnje, zadržavanje stanovništva na selu i ukupni ruralni razvoj u Brčko distriktu BiH.

Pravilnikom nisu uspostavljeni mjerljivi parametri za ocjenu ostvarivanja zakonom utvrđenih ciljeva podsticaja, niti su definisani prioriteta u podsticanju pojedinih vrsta proizvodnje, tako da se mjerenje efekata podsticaja svodi na finansijsko izvršenje budžeta. Odjeljenje nije vršilo analizu uloženi sredstava odnosno nije utvrdilo stepen realizacije ciljeva definisanih članom 3 Zakona.

Potrebno je da Odjeljenje inicira izmjene i dopune Zakona o podsticaju u poljoprivrednoj proizvodnji u dijelu da se pravilnik za ostvarivanje podsticaja može primjenjivati od 01.01. tekuće godine.

Potrebno je preduzeti aktivnosti neophodne za donošenje Pravilnika o podsticajima, u zakonom propisanom roku, sa jasno utvrđenim uslovima i neophodnom dokumentacijom za priznavanje prava na podsticaj i mjerljivim parametrima za ocjenu analize uloženi sredstava sa stepenom realizacije postavljenih ciljeva, u skladu sa Zakonom.

Članom 16 stav 1 Pravilnika (Upravni i inspekcijiski nadzor) propisano je da **upravni nadzor nad realizacijom podsticaja kontinuirano vrši Odjeljenje** putem Komisije za internu kontrolu za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji.

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 podneseni zahtjeva iz člana 13 stav 14 Pravilnika (zahtjevi u kojima je ukupno kandidovani iznos do 1.000.00 KM).

Uvidom u dokumentaciju smo utvrdili da je šef Odjeljenja 30.09.2019. godine donio Odluku o imenovanju **Komisije za internu kontrolu**, broj 02-000068/19, sa zadatkom da pored obaveza propisanih Pravilnikom „kontinuirano vrši nadzor nad realizacijom podsticaja“ po zahtjevima za dodjelu podsticaja za unapređenje poljoprivredne proizvodnje u **2019. godini**.

Uvidom u Zapisnike o izvršenoj internoj kontroli smo ustanovili da je Komisija u 2019. godini izvršila kontrolu po zahtjevima za podsticaj iz 2019. godine **do 1.000,00 KM** u prostorijama Odjeljenja, metodom slučajnog uzorka, i to 23.12.2019. godine je sačinjeno dvadeset a 27.12.2019. godine pet Zapisnika, što u odnosu na ukupan broj podneseni zahtjeva do 1.000,00 KM čini 6,99%, što je manje od procenta predviđenog Pravilnikom. Komisija nije utvrđivala činjenično stanje po podneseni zahtjevima.

Od zadataka propisanih članom 16 stav (3) Pravilnika, Komisija je vršila jedino kontrolu prijema zahtjeva, kontrolu sačinjavanja zapisnika i kontrolu izrade odluke, **po zahtjevima do 1.000,00 KM**, a nije vršila kontrolu rada komisija za podsticaj na terenu, provjeru obrađene dokumentacije, neposredan uvid u utvrđeno stanje na terenu i kontrolu markiranja životinja.

Od početka 2019. godine podneseni su zahtjevi korisnika koji se odnose na proizvodnje koje su započete prije stupanja na snagu Pravilnika za 2019. godinu i kod kojih je završen proces proizvodnje, možemo konstatovati da je najveći broj zahtjeva podnesen i odobren prije imenovanja Komisije za internu kontrolu.

Odjeljenje nije uspostavilo „kontinuirani nadzor nad realizacijom podsticaja“ u 2019. godini (kontrolu rada komisija za podsticaj na terenu, provjeru obrađene dokumentacije, neposredan uvid u utvrđeno stanje na terenu i kontrolu markiranja životinja), propisan članom 16, stav (1) i stav (3) Pravilnika.

Potrebno je da Odjeljenje „u cilju kontinuiranog nadzora nad realizacijom podsticaja“ provodi kontrolu rada komisija za podsticaj na terenu, vrši provjeru obrađene dokumentacije, vrši neposredan uvid u utvrđeno stanje na terenu i kontrolu markiranja životinja, kako je to predviđeno Pravilnikom.

Potrebno je utvrditi činjenično stanje za najmanje 10% od ukupno podnesenih zahtjeva iz člana 13 stav 14 Pravilnika (zahtjevi u kojima je ukupno kandidovani iznos do 1.000.00 KM).

Stavom 5 člana 16 Pravilnika je propisano da Konačan izvještaj o svom radu za 2019. godinu, Komisija za internu kontrolu dostavlja šefu Odjeljenja, najkasnije do 31.01.2020. godine.

Revizijom smo utvrdili da je Izvještaj o radu komisije za internu kontrolu sačinjen 27.02.2020. godine, što nije u skladu sa stavom 5 člana 16 Pravilnika, u kojem je predmet interne kontrole bio samo prijem zahtjeva za podsticaj do 1.000.00 KM.

Potrebno je Izvještaj o radu komisije za internu kontrolu sačiniti najkasnije do 31.01.2020. godine, kako je to predviđeno Pravilnikom.

Odredbama člana 59 stav (1) Pravilnika je propisano da se **podsticaj za kapitalne investicije** odnosi na izgradnju staklenika, plastenika, podizanje novih nasada voća i ruralni razvoj a ruralni razvoj obuhvata investiranje u poljoprivrednu mehanizaciju, prerađivačke kapacitete, ostale poljoprivredne investicije i certificiranje po standardima GLOBALGAP-a. Dalje, članovima 60,61, kao posebni dodatni kriterij, između ostalih je navedeno da:

- staklenici za čiju izgradnju je u proteklih pet kalendarskih godina korisnik ostvario podsticaj, budu u njegovom vlasništvu i da je u njima zasnovana proizvodnja,
- plastenik za čiju izgradnju je u protekle tri godine korisnik ostvario podsticaj, bude u njegovom vlasništvu i da je u njemu zasnovana proizvodnja.

Zatim članovima 69, 70, 71 i 72 je propisano:

- da kupljena samohodna poljoprivredna mehanizacija neće biti otuđena u periodu od **sedam godina** od trenutka dobijanja podsticaja,
- za prerađivačke kapacitete i ostale poljoprivredne investicije određen je period posjedovanja od **pet godina** nakon dobijanja podsticaja,
- namjenski podsticaj za prerađivačke kapacitete i objekti za uzgoj stoke koji na osnovu ovjerene izjave korisnika neće biti otuđeni u periodu od **deset godina** od trenutka dobijanja podsticaja.

Takođe, članom 18 stavom (1) Pravilnika **propisana je obaveza korisnika da namjenski koristi sredstva podsticaja za unapređenje poljoprivredne proizvodnje i da se pridržava rokova utvrđenih Pravilnikom a koji se odnose na period držanja grla u stočarstvu i period**

posjedovanja poljoprivredne mehanizacije, prerađivačkih kapaciteta i ostalih poljoprivrednih investicija.

Revizijom smo utvrdili da Odjeljenje posjeduje evidenciju dodijeljenih grantova po vrstama proizvodnje za 2019. godinu, kao i za sve prethodne godine, **ali da ne provjerava da li je period posjedovanja nakon dobijanja podsticaja ispoštovan**, odnosno da li se korisnici granta pridržavaju rokova predviđenih Pravilnikom.

Potrebno je uspostaviti naknadnu kontrolu kod praćenja perioda posjedovanja svih vrsta podsticaja za kapitalne investicije, u cilju dokumentovanja namjenskog korištenja odobrenih sredstava, kako je to propisano članom 18 Pravilnika.

Tekući transferi drugim nivoima vlasti u iznosu od 500.000,00 KM se odnose na Program samozapošljavanja u poljoprivredi, po Odluci o usvajanju izmjene i dopune Programa utroška tekućih grantova U Odjeljenju za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu, odobrenih Budžetom Brčko distrikta za 2019. godinu, broj: 13-001982/19 od **24.12.2019.** godine. Svrha Programa samozapošljavanja je doprinos razvoju poljoprivrede Brčko distrikta BiH, kroz stvaranje uslova za samozapošljavanja lica koja se nalaze na evidenciji Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH u vidu finansijske podrške za lica koja otpočinju poljoprivrednu proizvodnju.

Grantovi neprofitnim organizacijama ostvareni su u iznosu od 88.500,00 KM.

Odjeljenje je, na osnovu Izvještaja Komisije za analizu zahtjeva za isplatu tekućih grantova, od 31.12.2018. godine - za grantove dobivene u 2017. godini, odbilo isplatu 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.

Revizijom smo utvrdili da su pojedina udruženja dobila grant u skladu sa analitikom u knjizi Budžeta za 2019. godinu, iako nisu opravdale dobiveni grant u 2017. godini.

Prema odredbi člana 22 stav (8) Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2019. godinu, korisniku granta neće biti dodijeljena sredstva ukoliko nije podnio izvještaj o namjenskom utrošku sredstava dodijeljenih **u prethodnoj godini**. Stoga, korisnici granta, koji nisu pravdali sredstva u jednoj godini se pojavljuju sa zahtjevom za dodjelu granta svake druge godine i sredstva im budu dodijeljena, što treba propisati da korisniku granta kroz buduće budžete neće biti dodijeljena sredstva.

Članom 3 stav (3) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i članom 4 stav (3) Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2019. 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 je neophodno dodjeljivanje sredstava za neke grantove obustaviti podnosiocima zahtjeva dok se ne izvrši pravdanje prethodno dobijenog granta bez obzira na godinu u kojoj je grant dobijen.

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

Rezultati ostvareni dodijeljenim grantovima se ne prate na organizovan, sveobuhvatan i sistematičan način što je neophodno za analizu, te predlaganje i poduzimanje eventualnih mjera u cilju ostvarenja optimalnog razvoja Brčko distrikta BiH.

Potrebno je inicirati aktivnosti na uspostavljanju registra dodijeljenih grantova od strane Vlade i institucija Brčko distrikta BiH u cilju efikasnije kontrole, analize i planiranja dodjele grantova.

7.2. Budžet kapitalnih potreba

Odobrena sredstva budžeta kapitalnih potreba za period 2017.-2019. godina iskazana su u iznosu 5.242.279,54 KM, a izvršena su u iznosu od **2.967.845,55 KM**, ili **56,61%** plana (Tabela 2 u prilogu Izvještaja).

Odobrena sredstva za 2019. godinu iznose 1.396.969,74 KM a izvršena su tokom 2019. godine u iznosu od 40.928,64 KM ili 2,93%. Ukupno izvršenje u 2019. godini iznosi 772.554,16 KM.

Ukupno **neutrošena sredstva** iz 2019. godinu u iznosu od **1.356.041,10 KM** se najvećim dijelom odnose na projekte Pododjeljenja za šumarstvo i vodoprivredu u iznosu od 1.330.764,66 KM i to: regulisanje potoka Blizna, regulisanje potoka rijeke Tinje, sanacija i rekonstrukcija obala i dna korita Maočke i Rašljanske rijeke, izrada specifikacije za nabavku novog elektromotora i nabavka, sanacija i rekonstrukcija nasipa i uređenje korita rijeke Tinje. Iznos od 22.485,00 KM se odnosi na nabavku računarske opreme i printera koja je realno mogla biti završena u revidiranom periodu i koja je bila predviđena u Planu nabavke ali iste, po obrazloženju Odjeljenja, nisu izvršene zbog nedostataka stručnih lica za provođenje procedura,

Na osnovu provedenog otvorenog postupka za izbor ponuđača, 12.03.2019. godine zaključen je Ugovor o izvođenju radova broj: 13-001556/18 za LOT 8, Izgradnja vodopropusta na potoku Lukavac u MZ Lukavac.

Članom 3 potpisanog Ugovora ugovorne stane su utvrdile rok od **20 radnih dana od dana uvođenja u posao**, a uvođenje u posao izvršit će se **nakon sticanja neophodnih uslova** za izvođenje predmetnih radova.

Zapisnikom o završetku ugovorenih radova od 05. odnosno 19.12.2019. godine je konstatovano uvođenje u posao dana 30.10.2019. godine a datum završetka radova 19.11.2019. godine.

Na osnovu navedenog možemo konstatovati da izvođač radova nije uveden u posao nepunih sedam mjeseci. Odjeljenje je provelo proceduru i zaključilo Ugovor o izvođenju radova a da nisu obezbijeđeni neophodni uslovi za izvođenje predmetnih radova, odnosno uvođenje u posao, što između ostalog, utiče na nizak procent izvršenja kapitalnog budžeta.

Potrebno je da Odjeljenje, prije zaključivanja ugovora, pravovremeno obezbijedi neophodne uslove za izvođenje radova.

7.3. Godišnji popis sredstava i obaveza na dan 31.12.2019. godine

Odlukom šefa Odjeljenja broj: 05-000839/19 od 24.10.2019. godine imenovana je Komisija za popis stalnih sredstava i obaveza (u daljem tekstu: Komisija za popis).

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 na dan 31.12.2019. godine i **26.02.2019.** godine sačinila Izvještaj o izvršenom popisu, stalnih sredstava, sitnog inventara, materijala na zalih i potraživanja, koji je dostavila Direkciji za finansije BD BiH i Centralnoj popisnoj komisiji.

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

Članom 4 stav (3) Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza je propisano Komisija vodi računa **da popis bude objektivan i sveobuhvatan.**

Uvidom u Izvještaj o izvršenom popisu ustanovili smo da su u popisnim listama Odjeljenja evidentirana stalna sredstva nabavne vrijednosti 3.076.078,95 KM, koja se odnose na ZUP „Krug mašina“. Interna Komisija je bila u nemogućnosti da izvrši popis, te je dana 13.01.2020. godine sačinila Službenu zabilješku broj: 05-000839/19 kojom je konstatovano da je Osnovni sud Brčko distrikta BiH, u izvršnom predmetu radi predaje u posjed pokretnih stvari i naplate troškova izvršnog postupka, 04.12.2017. godine, donio Rješenje broj: 96 0 Ip 100898 16, čijim je dispozitivom **obustavljeno izvršenje u dijelu u kome je određena predaja u posjed i slobodno raspolaganje pokretnih stvari.**

S tim u vezi Interna komisija je Komisiji za popis stalnih sredstava i obaveza, **predložila** da izvrši otpis i isknjižavanje predmetnih osnovnih sredstava, koja se vode u Odjeljenju.

Komisija za popis nije predložila isknjižavanje navedenih stalnih sredstava, niti je navela razloge za neizvršavanje otpisa imovine koja se dugi niz godina evidentira u Odjeljenju, tako da je dio imovine popisano formalno preuzimanjem knjigovodstvene evidencije, jer se navedena stalna sredstva fizički ne nalaze na stanju u Odjeljenju, što dovodi u pitanje sveobuhvatnost i objektivnost popisa.

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

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

Revizijom smo utvrdili da Izvještajem o popisu nije obuhvaćen popis obaveza na dan 31.12.2109. godine, što nije u skladu sa odredbama člana 2 stav (1) tačka f) Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

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

- a) **mogućnost naplate potraživanja,**
- b) **realnost dospjeća obaveza.**

Na osnovu podataka iz analitičke evidencije, na dan 31.12.2019. godine iskazan je iznos potraživanja od 482.746,65 KM, koji se odnosi na Far program OBNOVA 2000, i to kako slijedi:

1. Početno stanje na dan 01.01.2019. godine u iznosu od: 482.746,65 KM
2. Saldo na dan 31.12.2019. godine u iznosu od: 482.746,65 KM

Utvrđili smo da tokom 2019. godine nije bilo naplate, te da Odjeljenje nije provjerilo **moćnost** naplate iskazanog iznosa potraživanja, što nije u skladu sa odredbama člana 2, stava (2) tačke a) pomenutog Uputstva.

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

7.4. 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.

Revizijom smo utvrdila da je na ekonomskom kodu investicije u toku evidentirano 5.372.366,17 KM, od kojih se najmanje 2.850.248,02 KM odnose na ulaganja u stalna sredstva prethodnih godina. Tokom 2019. godine sa pomenutog ekonomskog koda, nije vršeno preknjižavanje investicija u toku na sredstva u upotrebi, odnosno nije vršeno stavljanje u upotrebu realizovanih investicija, što nije u skladu sa odredbama člana 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.

8. KOMENTAR

Odjeljenju je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2019. godinu broj: 01-02-03-13-230/20 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana Odjeljenje se očitovalo dopisom broj: 13-001944/20 od 08.07.2020. godine i nije imalo primjedbi na nalaze, tako da dostavljeni Nacrt predstavlja Konačan izvještaj.

Tim za reviziju:

Amra Mehić, dipl. oec.

Ljubica Tomić, dipl. oec.

9. PRILOZI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka za 2019. godinu

Tabela br. 1

Ekon. kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2018.	Plan budžeta 2019.	Preraspodjela	Rebalans	Odobreni budžet	Izvršenje 2019.	% 8/7
1	2	3	4	5	6	7	8	9
611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	1.354.463,79	1.767.009,79		- 48.788,91	1.718.220,88	1.635.577,76	95,19
611100	Bruto plaće i naknade	1.338.401,42	1.754.009,79		- 48.788,91	1.705.220,88	1.624.256,32	95,25
611200	Naknade zaposlenim	16.062,28	13.000,00		-	13.000,00	11.321,44	87,09
612100	Doprinosi na teret poslodavca	36.507,42	62.418,33		- 7.597,35	54.820,98	45.565,61	83,12
613000	Izdaci za materijal i usluge	1.159.913,04	1.965.030,00	0,00	- 14.250,00	1.950.780,00	1.517.153,91	77,77
613100	Putni troškovi	8.421,03	12.000,00			12.000,00	7.089,80	59,08
613200	Izdaci za energiju	43.224,05	82.000,00	- 12.300,00		69.700,00	47.441,27	68,06
613300	Izdaci za komunalne usluge	14.992,23	34.500,00		+21.000,00	55.500,00	31.033,78	55,92
613400	Nabavka materijala	131.844,76	248.630,00	- 40.000,00		208.630,00	137.875,67	66,09
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	34.363,60	46.100,00	+5.800,00		51.900,00	46.275,32	89,16
613700	Izdaci za tekuće održavanje	309.924,08	451.000,00	- 11.300,00		439.700,00	307.380,68	69,91
613800	Izdaci za osig. bank. usluge i usluge platnog prometa	6.999,13	8.300,00	+ 7.500,00		15.800,00	12.468,30	78,91
613900	Ugovorene usluge	610.144,16	1.082.500,00	+ 50.300,00	- 35.250,00	1.097.550,00	927.589,09	84,51
614000	Tekući grantovi	12.609.585,05	9.565.000,00	-	1.700.500,00	11.265.500,00	11.160.158,99	99,06
614100	Tekući transferi istim ili drugim nivoima vlasti		500.000,00			500.000,00	500.000,00	100,00
614200	Grantovi pojedincima	11.999.585,05	65.000,00		+ 90.000,00	155.000,00	91.694,04	59,16
614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	610.000,00	0,00		+ 130.500,00	130.500,00	88.500,00	67,82
614500	Subvencije privatnim preduzećima i preduzetnicima	0,00	9.000.000,00		+1.480.000,00	10.480.000,00	10.479.964,95	100,00
	Ukupno tekući izdaci	15.160.469,21	13.359.458,12			14.989.321,86	14.358.456,27	95,79

Budžet kapitalnih potreba**Tabela br. 2**

Godina	Odobreno	Izvršeno do 01.01.2019.	Izvršeno 2019.	Ukupno izvršenje	%
2017.	2.663.788,59	2.060.320,40	228.288,59	2.288.608,99	85,92
2018.	1.181.521,21	134.970,99	503.336,93	638.307,92	54,02
2019.	1.396.969,74	0,00	40.928,64	40.928,64	2,93
UKUPNO:	5.242.279,54	2.195.291,39	772.554,16	2.967.845,55	56,61

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

Opis	Ostvarenje 2018.g	Plan prihoda	Ostvarenje 2019.	%
Prihodi od nefinans. javnih preduz. i fin. javnih institucija	906,64	800,00	0,00	-
Administrativne takse	2.024,80	20.000,00	1.824,70	9,12
Posebne naknade i takse	929.227,60	781.500,00	893.389,59	114,32
Prihodi od pružanja javnih usluga	149.088,95	117.800,00	97.900,48	83,11
Neplanirane uplate-prihodi	4.803,42	0,00	20.891,88	0,00
Grantovi iz inozemstva- sredstva od povrata kredita u vidu steonih junica	616,50	1.500,00	0,00	-
Ostale budžetske naknade i takse	0,00	0,00	1,85	-
U K U P N O:	1.086.667,91	921.600,00	1.014.008,50	110,03