

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 b.b., telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет б.б., телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizija-bd.ba

Broj: 01-02-03-362/14
R: 07-03; 010-03/14

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Odjeljenje za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu Brčko distrikta BiH
za period 1. 1. - 31. 12. 2013. godine

Brčko, juni 2014. godine

SADRŽAJ

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
REZIME DATIH PREPORUKA	5
1. UVOD	6
2. OPĆI DIO	6
3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	8
4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2012. GODINU	8
5. NALAZI I PREPORUKE.....	8
5.1. RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA	8
5.2. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG BUDŽETA	9
5.3. Tekući grantovi.....	10
5.3.1. Sredstva za podsticaje u poljoprivrednoj proizvodnji	10
5.3.2. Naknada šteta nastalih elementarnim nepogodama.....	12
5.4. VODOPRIVREDNE SAGLASNOSTI	13
5.5. POTRAŽIVANJE ZA VETERINARSKÉ USLUGE	14
5.6. IZDACI PO OSNOVU SUDSKIH RJEŠENJA	14
5.7. OSTALI NALAZI.....	14
6. KOMENTAR.....	15
7. PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI.....	17

**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 b.b., telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет б.б., телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba

ODJELJENJE ZA POLJOPRIVREDU, ŠUMARSTVO I VODOPRIVREDU VLADE BRČKO DISTRIKTA BiH

**Šefu Odjeljenja
Dževdetu Šahoviću, dipl. ing. hemije**

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. 2013.** 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 s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje nastanka materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju Odjeljenja.

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 40/08) i ISSAI revizijskim standardima (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 11/11). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za finansijsko poslovanje, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola.

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

Osnov za izražavanje mišljenja

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja, skrećemo pažnju na sljedeće:

- 1. Rješavajući po zahtjevima korisnika sredstava za podsticaj poljoprivredne proizvodnje, Odjeljenje je u 2012. godini stvorilo obavezu za isplatu podsticaja u većem iznosu od 2.459.113,82 KM, u odnosu sredstva odobrena budžetom. Također, Odjeljenje je, rješavajući po zahtjevima korisnika sredstava za podsticaj poljoprivredne proizvodnje, i u 2013. godini stvorilo obavezu za isplatu podsticaja u većem iznosu od 1.710.233,19 KM, u odnosu sredstva odobrena budžetom. Navedeno je suprotno odredbama člana **28 stava Zakona** o budžetu Brčko distrikta BiH (tačka 5.3.1. Izvještaja).*
- 2. Odjeljenje je vršilo obračun i isplatu podsticaja u poljoprivrednoj proizvodnji, a da pri tome nije dosljedno primjenjivalo odredbe Pravilnika o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2013. godinu (tačka 5.3.1. Izvještaja).*
- 3. Naknade za štete nastale na biljnoj proizvodnji usljed pojave leda i suše u 2011. godini isplaćene su u iznosu 844.617,54 KM, bez kriterija o načinu procjene štete (tačka 5.3.2. Izvještaja).*
- 4. Izvršena je procjena i obračun šteta na poljoprivrednoj proizvodnji nastalih usljed pojave leda u aprilu i junu 2012. godine, koje su isplaćene u iznosu od 1.146.508,74 KM, bez dokumentovanja činjeničnog stanja na usjevima kako je propisano članom 3 Odluke o načinu procjene štete i obračuna obeštećenja za štete nastale na biljnoj proizvodnji usljed pojave leda, nedostaje: stručni pregled usjeva, zasada i biljaka na osnovu morfološkog stanja (boja, izgled itd.), stepena polegnuća, općeg stanja usjeva, mehaničkih oštećenja i fenološke faze razvoja biljaka (tačka 5.3.2. Izvještaja).*
- 5. Odjeljenje nije vršilo provjeru evidencija o količinama izvađenog materijala iz vodotoka, a iste su osnovica za obračun posebne vodoprivredne naknade, što nije u skladu s odredbama Uputstva o načinu, postupku obračunavanja i plaćanja posebne vodoprivredne naknade i načinu mjerenja količina izvađenog materijala iz vodotoka u Brčko distriktu BH (tačka 5.4. Izvještaja).*

Negativno mišljenje

Po našem mišljenju finansijsko poslovanje Odjeljenja za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu Brčko distrikta BiH u toku **2013.** godine, **zbog efekata navoda** datih u kvalifikacijama u prethodnom pasusu, nije bilo usklađeno u svim materijalno značajnim aspektima s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavne revizorke

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavna revizorka

Dževida Hodžić, dipl. oec.

REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja, Odjeljenja za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu Brčko distrikta BiH za 2013. godinu, konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo sljedeće preporuke:

Potrebno je osigurati dosljednu primjenu svih pisanih procedura i pravila, kao i praćenje sistema internih kontrola, radi uspostavljanja funkcionalnog sistema internih kontrola, a u cilju efikasnog trošenja javnih sredstava i dosljedne primjene zakonskih i podzakonskih propisa.

Potrebno je budžetska sredstva planirati i realizovati u skladu s odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, tekućim godišnjim Programom rada jasno definisati ciljeve date u Strategiji razvoja poljoprivrede, prehrane i ruralnog razvoja u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je, stvarati obaveze, rashode ili opterećenja u okviru odobrenih budžetskih sredstava u skladu s odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta.

Potrebno je, prilikom odobravanja podsticaja za poljoprivrednu proizvodnju dosljedno primjenjivati odredbe Pravilnika o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2013. godinu.

Potrebno je donijeti akt, kojim bi bili regulisani kriteriji i način procjene štete uzrokovane elementarnim nepogodama

Potrebno je, procjenu nastale štete od leda vršiti u skladu s Odlukom o načinu procjene štete i obračuna obeštećenja za štete nastale na biljnoj proizvodnji usljed pojave leda.

Potrebno je, da Odjeljenje vrši provjeru evidencija o količinama izvađenog materijala iz vodotoka u skladu s Uputstvom o načinu, postupku obračunavanja i plaćanja posebne vodoprivredne naknade i načinu mjerenja količina izvađenog materijala iz vodotoka u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je, da Odjeljenje prati dospelost potraživanja, te da poduzima sve potrebne radnje za realizaciju naplate istih u skladu s odredbama Uputstva o rashodovanju, otpisu, knjiženju viškova i manjkova stalnih sredstava i sitnog inventara, zaliha i otpisu potraživanja.

Potrebno je, da Odjeljenje planira sredstva za nastale obaveze po osnovu zbrinjavanja pasa lutalica, u skladu s nadležnosti koja mu je data Odlukom Vlade Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, efikasno raspolagati odobrenim budžetskim sredstvima u skladu s odredbama Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA

1. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za **2013.** godinu na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08). Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH sedmi puta vrši reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja, te ima prethodno iskustvo s klijentom.

2. OPĆI DIO

Odjeljenje za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu, kao sastavni dio javne uprave, osnovano je u skladu sa Statutom Brčko distrikta BiH i Zakonom o javnoj upravi Brčko distrikta BiH, te Organizacionim planom Vlade Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Organizacionim planom).

Odjeljenje izvršava stručne, administrativne i druge poslove iz nadležnosti Vlade Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Vlade) koji se odnose na:

- provođenje zakona i propisa nadležnih organa i institucija BiH i Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Distrikta) iz oblasti poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede pod nadzorom i uputstvima gradonačelnika,
- poljoprivredu, šumarstvo i uzgoj životinja, razvoj, zaštitu i efektivno korištenje šumskog i poljoprivrednog fonda i uzgoja životinja,
- agroindustriju,
- veterinarsku djelatnost i veterinarsku javnu službu,
- zaštitu i unapređenje šuma,
- predlaganje politike investicionog razvoja i politike cijena u oblasti poljoprivrede i šumarstva,
- tržišne intervencije i rezerve u oblasti poljoprivrede,
- ruralni razvoj,
- ostale dužnosti iz nadležnosti ovog odjeljenja u skladu sa zakonom i propisima BiH i Skupštine ili dužnosti naložene od gradonačelnika Distrikta.

Za izvršavanje poslova iz nadležnosti ovog odjeljenja, na način propisan članom 2 Organizacionog plana, utvrđena su sljedeća pododjeljenja:

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

Pododjeljenje za poljoprivredu nadležno je za:

- Razvoj i unapređenje poljoprivredne proizvodnje i stočarstva na području Distrikta,
- Pružanje savjetodavnih usluga iz oblasti poljoprivrede i stočarstva;
- Stvaranje uslova u Distriktu za postprivatizaciono investiranje;
- Povezivanje primarne poljoprivredne proizvodnje i prehrambene industrije u Distriktu.

Pododjeljenje za šumarstvo i vodoprivredu nadležno je za:

- Sprovođenje zakonskih propisa iz oblasti šumarstva, lovstva, a u cilju racionalnog korištenja i zaštite postojećeg šumskog fonda, racionalnog korištenja i zaštite lovišta;
- Donošenje planova i programa, te implementacija odobrenih projekata iz oblasti šumarstva, lovstva i vodoprivrede, te koordinacija sa međunarodnim organizacijama koje finansiraju projekte iz navedenih oblasti u nadležnosti odjela;
- Sprovođenje upravnog postupka u skladu sa zakonom i zakonskim propisima iz oblasti šumarstva, lovstva i vodoprivrede;
- Čuvanje i zaštita šumskog fonda kroz organizovani rad čuvarske službe,

- Izradu godišnjeg plana gazdovanja šumama i planova i programa za proširenu reprodukciju šuma;
- Obavljanje normativno-pravnih, studijsko-analičkih, upravno-nadzornih poslova i poslova stručnog nadzora koji se odnosi na režim voda, upotrebu i korištenje voda, zaštitu voda, hidromelioraciju, zaštitu od voda;
- Upravljanje, održavanje, planiranje, praćenje, te ubiranje sredstava vodnog doprinosa i
- Finansiranje vodoprivrednih objekata.

Pododjeljenje za veterinarstvo nadležno je za:

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

Pododjeljenje za analizu i administrativnu podršku 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 ovdje male sheme za započinjanje biznisa;
- Provođenje aktivnosti upravljanja i koordinaciju projekata u Odjeljenju;
- Implementaciju projekata EU iz oblasti robnih i novčanih kredita;
- Monitoring kredita i projekata;
- Podršku obezbjeđenju ruralnih kredita;
- Koordinaciju entitetskih, povezanih projektnih inicijativa.

Radom Odjeljenja rukovodi šef Odjeljenja, koji je zadužen za zakonito, efikasno, blagovremeno i ekonomično izvršavanje svih poslova iz nadležnosti Odjeljenja, kao i efikasno rukovođenje, sistematsko unapređivanje rada, saradnju sa drugim organima i informisanje javnosti. Pododjeljenjima rukovode šefovi pododjeljenja, koji vrše verifikaciju kvantiteta i kvaliteta obavljenih poslova izvršilaca u Pododjeljenjima, te pružaju pomoć šefu Odjeljenja u rukovođenju pojedinim oblastima ili područjima rada.

Organizacionim planom su predviđena **64** zaposlenika, dok je na dan 31. 12 .2013. godine u Odjeljenju bio **61** zaposlenik, zaključujemo da su tri pozicije bile upražnjene.

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje za 2013. godini, u dijelu planiranja i izvršenja izdataka-rashoda tekućeg budžeta i budžeta kapitalnih potreba, ocjena sistema internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja 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 s cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Brčko distrikta BiH, kao i planiranim pozicijama budžeta. Pored toga revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu da li su poduzete sve mjere za namjensko trošenje budžetskih sredstava, za svrhe za koje je dato ovlaštenje donošenjem budžeta, te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

Revizija informiše javnost, nadležne organe i institucije o nalazima i preporukama, pravovremenim i javnim objavljivanjem revizorskog izvještaja.

Obim revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

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

4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2012. GODINU

Na osnovu izvršene revizije finansijskog poslovanja Odjeljenja za **2013.** godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama datim u prethodnoj reviziji ističemo da nisu implementirane sljedeće preporuke, koje se odnose na:

- preciznije planiranje pozicija tekućeg budžeta u skladu s postavljenim ciljevima i zadacima i
- da budžetska sredstva nisu planirana i realizovana u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH, Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

Ostale preporuke, date u Izvještaju o reviziji finansijskog poslovanja Odjeljenja za period 1. 1. - 31. 12. 2012. godine, su implementirane.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, kao i ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava neophodno je imati uspostavljen funkcionalan sistem internih kontrola, koja je odgovornost menadžmenta. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istih je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlaštenja, vrednovanje rezultata rada, sistem nagrađivanja i poštivanje postojećih zakonskih i ostalih propisa.

Nakon provedene revizije finansijskog poslovanja za 2013. godinu utvrdili smo, da je sistem internih kontrola nezadovoljavajući u dijelu: donošenja Programa rada za 2013. godinu, u kome predviđeni ciljevi i zadaci, ne proističu iz Strategije razvoja poljoprivrede, prehrane i ruralnog razvoja u Brčko distriktu BiH za period 2009.-2013. godine, te preciznog planiranja i praćenja izvršenja tekućeg budžeta.

Odjeljenje je u tekućoj godini, rješavajući po podnesenim zahtjevima za podsticaje u poljoprivrednoj proizvodnji stvorilo obaveze **u većem iznosu od budžetom odobrenih sredstava**, što je suprotno odredbama člana 28 stava 2 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH. Također, navedene obaveze **nisu knjigovodstveno evidentirane, odnosno nisu priznate kao rashodi perioda**, što je suprotno odredbama člana 30 Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH.

Korisnicima podsticaja (pravnim i fizičkim licima) vršena je isplata podsticaja u poljoprivrednoj proizvodnji a da pri tome, nisu stečeni uslovi regulisani odredbama Pravilnika o načinu i uslovima za podsticaje u poljoprivrednoj proizvodnji za 2013. godinu.

Izvršene su isplate za naknade šteta pruzrokovanih sušom i ledom 2011. godine, a da pri tom nije donesen akt kojim bi bio regulisan način i kriteriji za procjenu šteta.

Nije dosljedno primijenjena Odluka o načinu procjene šteta i obračuna obeštećenja za štete nastale na biljnoj proizvodnji usljed pojave leda (april i juni 2012. godine), u dijelu utvrđivanja stanja usjeva nakon šteta izazvanih ledom.

Nakon izdavanja vodoprivrednih saglasnosti (pravnim i fizičkim licima), za eksploataciju materijala iz vodotoka rijeke Save, Odjeljenje nije vršilo kontrolu o količinama izvađenog materijala kako je to propisano odredbama Uputstva o načinu, postupku obračunavanja i plaćanja posebne vodoprivredne naknade i načinu mjerenja količina izvađenog materijala iz vodotoka u Brčko distriktu BiH.

Odjeljenje nije pratilo dospelost potraživanja, te nije poduzimalo sve potrebne radnje za realizaciju naplate istih, što nije u skladu s odredbama Uputstva o rashodovanju, otpisu, knjiženju viškova i manjkova stalnih sredstava i sitnog inventara, zaliha i otpisu potraživanja.

Potrebno je osigurati dosljednu primjenu svih pisanih procedura i pravila, kao i praćenje sistema internih kontrola, radi uspostavljanja funkcionalnog sistema internih kontrola, a u cilju efikasnog trošenja javnih sredstava i dosljedne primjene zakonskih i podzakonskih propisa.

5.2. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

Tekući izdaci Odjeljenja za 2013. godinu planirani su u iznosu od **11.694.046,27 KM**, a realizovani u iznosu od **11.267.715,33 KM** ili **96,35%**, što je prikazano u tabeli broj 1, koja je u prilogu Izvještaja. Izdaci za materijal i usluge planirani su u iznosu od 1.149.800,00 KM, a realizovani 774.540,49 KM ili 67,36%. U okviru navedenih izdataka, planirani su izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara u iznosu od 135.800,00 KM, a realizovani su 137.947,24 KM ili 101,58%, zaključujemo da je na navedenoj poziciji izvršeno prekoračenje budžetom odobrenih sredstava u iznosu od 2.147,24 KM. Uvidom u dokumentaciju ustanovili smo da prethodno nije izvršena unutrašnja preraspodjela odobrenih budžetskih sredstava. Naprijed navedeno ukazuje na činjenicu da se Odjeljenje prilikom **realizacije sredstava, nije pridržavalo planiranog i odobrenog budžeta**, što je u suprotnosti s članom 28 stavom 2 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i članom 6 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2013. godinu.

Također u okviru izdataka za materijal i usluge, realizovani su: izdaci za naknade troškova zaposlenih sa 52,30%, izdaci za putne troškove sa 62,54%, izdaci za tekuće održavanje sa 63,45% i izdaci za ugovorene usluge sa 55,61%. Nizak procent realizacije navedenih izdataka imao je za posljedicu da su planirana sredstva ostala neutrošena u iznosu od **426.330,94 KM**. Naprijed navedeno upućuje na zaključak, da Odjeljenje nije svrsishodno i efikasno raspolagalo odobrenim budžetskim sredstvima, što je u suprotnosti s odredbama člana 4 stava 3 i člana 10 stava 2 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2013. godinu i člana 2 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH. Nepoštivanje odredbi navedenog zakona i podzakonskog akta, neutrošena budžetska sredstva Odjeljenja nisu oslobođena, kako bi se ista mogla pravovremeno usmjeriti na pozicije i aktivnosti za koje je izvjesnije ostvarenje u okviru nekih drugih budžetskih korisnika.

Potrebno je, budžetska sredstva planirati i realizovati u skladu s odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

U skladu s odredbama člana 7 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, Odjeljenje je donijelo Program rada za 2013. godinu. Uvidom u Program rada utvrdili smo, da se istim jasno ne definišu sljedeći ciljevi: intenziviranje poljoprivredne proizvodnje, biljne i stočarske, sa razvojem prehrambeno-prerađivačke industrije; unapređenje konkurentnosti poljoprivredne proizvodnje i prerade uvođenjem savremenih tehnologija, te da se certifikacijom obezbijedi sigurnost proizvoda i njihova konkurentnost na domaćem i stranom tržištu; promovisanje ruralnog razvoja i obezbjeđenje uslova za primjereni životni standard seoskog stanovništva.

Nejasno definisanim ciljevima, iz Programa rada Odjeljenja, nisu stvorene pretpostavke za ostvarivanje strateških ciljeva datih u Strategiji razvoja poljoprivrede, prehrane i ruralnog razvoja u Brčko distriktu BiH 2009.-2013. godine, a istu je donijela Vlada Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, tekućim godišnjim Programom rada jasno definisati ciljeve date u Strategiji razvoja poljoprivrede, prehrane i ruralnog razvoja u Brčko distriktu BiH.

5.3. Tekući grantovi

Izdaci za tekuće grantove planirani su u iznosu od **9.119.500,00 KM**, a realizovani su **9.104.224,33 KM** ili **99,83%**. Struktura planiranih i realizovanih izdataka za tekuće grantove, prikazana je kako slijedi:

	Planirano	Realizovano	% realiz.
1) Sredstva za podsticaje u poljoprivredn. proizvodnji	7.044.500,00	7.038.098,05	99,91
2) Naknada šteta nastalih elementarnim nepogodama	2.000.000,00	1.991.126,28	99,56
3) Grantovi neprofitnim organizacijama	75.000,00	75.000,00	100,00
UKUPNO	9.119.500,00	9.104.224,33	

5.3.1. Sredstva za podsticaje u poljoprivrednoj proizvodnji

Sredstva za podsticaje u poljoprivrednoj proizvodnji planirana su u iznosu od **7.044.500,00 KM**, a realizovana su **7.038.098,05 KM** ili **99,91%**.

Navedenim realizovanim sredstvima za podsticaje u poljoprivrednoj proizvodnji izmirene su obaveze, kako slijedi:

1) Stvorene obaveze za podsticaje u poljoprivredn. proizvodnji 2012. godine, a isplaćene u 2013. godini	2.459.113,82 KM
2) Isplaćene obaveze za podsticaje u poljoprivrednoj proizvodnji iz 2013. god.	4.578.984,23 KM
3) Ukupno isplaćena sredstva u 2013. godini	7.038.098,05 KM

Realizacijom isplaćenih odobrenih sredstava za 2013. godinu za podsticaj za unapređenje poljoprivredne proizvodnje, vidljivo je da su sredstva isplaćena u iznosu od **4.578.113,82 KM**, umjesto **7.044.500,00 KM**. Razlog manje isplaćenih sredstava u odnosu na odobreni budžet jeste, što su u prethodnim periodima stvarane obaveze veće od odobrenog budžeta za te namjene i iste su isplaćivane na teret budžeta tekuće godine. Obaveza Odjeljenja je bila da ispoštuje usvojeni budžet, te donošenje odluka o odobravanju novčanih sredstava uskladi s odobrenim sredstvima. Ni u kom slučaju, kako se to činilo u prethodnim periodima, Odjeljenje ne može donositi odluke o odobravanju novčanih sredstava za podsticaje, iznad iznosa odobrenog budžetom za navedene namjene.

Utvdili smo, da je u **2013.** godini, ukupno podneseno 4.791 zahtjeva za podsticaj, te da je Odjeljenje rješavajući po podnesenim zahtjevima, u 2013. godini odobrilo ukupnu isplatu sredstava za podsticaje (obaveze za isplatu) u iznosu od **8.754.733,19 KM**, a odobrena sredstva čine iznos od **7.038.098,05 KM**, što znači da su stvorene obaveze u iznosu od **1.710.233,19 KM** veće od budžetom odobrenih sredstava. Veće obaveze su stvarane na osnovu zahtjeva za dodjelu podsticaja za unapređenje poljoprivredne proizvodnje u 2013. i odluka o izdvajanju novčanih sredstava za podsticaj, doneseni od strane odgovorne osobe.

Revizijom podsticaja za unapređenje poljoprivredne proizvodnje za 2012. godinu uočili smo, da je Odjeljenje rješavajući po zahtjevima korisnika podsticaja izdalo odluka za 2012 godinu o isplati novčanih sredstava, u većem iznosu od **2.459.113,82 KM** u odnosu na budžetom odobrenih sredstava.

Sve navedeno upućuje nas na zaključak da su odgovorne osobe u Odjeljenju samoinicijativno donosile odluke o izdvajanju novčanih sredstava u većim iznosima od odobrenog budžeta za navedene namjene. U 2012. godini odgovorne osobe su odobrile veća sredstva u odnosu na odobreni budžet u iznosu od **2.459.113,82 KM**, a za 2013. godinu **1.710.233,19 KM**.

1)	Veće stvorene obaveze u 2012. godini u odnosu na odobreni budžet, a isplaćene na teret budžeta 2013. godine	2.459.113,82 KM
2)	Stvorene obaveze u 2013. godini na osnovu odluka odgovorne osobe, a koje nisu isplaćene poljoprivrednoj proizvodnji iz 2013. god.	1.710.233,19 KM
3)	Ukupno stvorene obaveze za 2012. i 2013. godinu veće od budžetom odobrenih sredstava	4.169.347,01 KM

Struktura podsticaja za unapređenje poljoprivredne proizvodnje u 2012. godini:

1)	Isplaćene obaveze za podsticaje u 2012. godini (odobrene budžetom za 2012. godinu 7.082.500,00 KM)	4.456.482,71 KM
2)	Ukalkulisano na teret budžeta 2012. godine, a isplaćene u 2013. godini	2.557.336,14 KM
3)	Više stvorene obaveze za podsticaje na teret budžeta 2013. godine	2.459.113,82 KM
A.	Ukupno odobreni podsticaji za 2012. godinu (1+2+3)	9.472.932,67 KM
B.	Neiskorištena sredstva odobrena budžetom za 2012. godinu	68.681,15 KM
C.	Budžetom odobrena sredstva u 2012. godini	7.082.500,00 KM
A+B-C	Više odobrena sredstva za podsticaje u odnosu na budžet 2012. godine	2.459.113,82 KM

Iz strukture podsticaja za unapređenje poljoprivredne proizvodnje za 2012. godinu je vidljivo da je odgovorna osoba na osnovu odluka o izdvajanju novčanih sredstava budžet Brčko distrikta BiH zadužila više za 2.390.432,67 KM, mimo budžetom odobrenih sredstava, tako da se desio problem da su u 2013. godini realizovana sredstva iz 2012. godine u iznosu od 2.459.113,82 KM, što je uzrokovalo da su za navedeni iznos umanjena odobrena sredstva podsticaja za 2013. godinu.

Zaključujemo da odgovorne osobe Odjeljenja nisu mogle stvarati veće obaveze za podsticaje za unapređenje poljoprivredne proizvodnje u odnosu na budžetom odobrena sredstva. Stvaranjem većih obaveza u odnosu na odobreni budžet umanjivana su sredstva za podsticaje u 2012. i 2013. godini. Navedeno je suprotno odredbama člana 28 stava 2 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i člana 6 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2013. godinu.

Potrebno je, stvarati obaveze, rashode ili opterećenja u okviru odobrenih budžetskih sredstava u skladu s odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH.

Pravilnikom o načinu i uslovima za podsticaje u poljoprivrednoj proizvodnji za 2013. godinu (u daljnjem tekstu: Pravilnik) utvrđena je: namjena podsticaja u poljoprivrednoj proizvodnji, subjekti (pravna i fizička lica) koji imaju pravo na podsticaj, kao i opći i posebni kriteriji za ostvarivanje prava na podsticaje.

Uvidom u raspoloživu dokumentaciju, koja je služila kao osnova za obračun i isplatu podsticaja pravnim i fizičkim licima (korisnicima podsticaja), revizijom smo utvrdili sljedeće nepravilnosti:

- Obračunat je i isplaćen iznos od **75.400,00 KM**, pravnom licu čije je sjedište van Brčko distrikta BiH, što je suprotno članu 6 tački (1) pod c) Pravilnika. Također smo utvrdili, da u dokumentaciji istog pravnog lica nedostaju uvjerenja: **o izmirenim obavezama prema zdravstvenom osiguranju, prema penzijsko-invalidskom osiguranju i uvjerenje o izmirenim obavezama po osnovu indirektnih poreza, što je suprotno članu 6 tački 1 pod d) Pravilnika.**
- Obračunat je i isplaćen podsticaj u iznosu od **75. 658,29 KM**, a da pri tom korisnik podsticaja (pravno lice) **nije dostavilo potvrdu o izmirenju obaveza prema penzijsko-invalidskom osiguranju, što je suprotno odredbama člana 9 tačke 1a) pod 3) Pravilnika.**

- c) Za fizička lica korisnike podsticaja **nije potvrđeno mjesto prebivališta, što je suprotno odredbama člana 6 tačke (1) pod c) Pravilnika,**
- d) Obračunat je i isplaćen podsticaj fizičkom licu, u iznosu od **19.835,00 KM, a isto je evidentirano na Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH kao nezaposleno, što je suprotno članu 9 tački 1b) pod 8) Pravilnika.** Smatramo da se nisu stekli uslovi za obračun i isplatu podsticaja.
- e) Obračunat je i isplaćen podsticaj fizičkom licu, u iznosu od **59.999,55 KM, a da pri tome u dokumentaciji istog nedostaje uvjerenje o izmirenju obaveza prema penzijsko-invalidskom osiguranju, što je suprotno odredbama člana 2 tačke 6 Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika.**

Uzimajući u obzir nepravilnosti navedene pod a), b), c), d) i e), zaključujemo da se u navedenim slučajevima, nisu stekli uslovi za obračun i isplatu podsticaja za poljoprivrednu proizvodnju koji su regulisani navedenim odredbama Pravilnika.

Potrebno je, prilikom odobravanja podsticaja za poljoprivrednu proizvodnju dosljedno primjenjivati odredbe Pravilnika o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2013. godinu.

5.3.2. Naknada šteta nastalih elementarnim nepogodama

Budžetom za 2012. i 2013. godinu, Odjeljenje je planiralo sredstva za naknadu šteta nastalih na poljoprivrednim kulturama prouzrokovanih sušom i ledom u 2011. godini i ledom u aprilu i junu 2012. godine u iznosu od **4.000.000,00 KM, a realizovano je 3.983.089,43 KM.**

Vlada Brčko distrikta BiH je Odlukom, broj: 05-001214/12 od 4. 10. 2012. godine, na prijedlog Odjeljenja, usvojila Program utroška sredstava na ime naknada šteta nastalih na poljoprivrednim kulturama prouzrokovanih sušom i ledom u 2011. godini i ledom u aprilu i junu 2012. godine. Od strane Komisija za procjene šteta, procijenjene su ukupne štete u iznosu od **8.918.487,21 KM. Nismo se uvjerali da je procijenjena šteta stvarno i nastala šteta, iz razloga što je revizorskom timu dostavljena dokumentacija koja ne pruža uvjerenje o realnosti utvrđenog iznosa nastale štete, po svakom korisniku.**

Ukupno procijenjena i realizovana šteta u 2012. i 2013. godini prikazana je u tabeli, kako slijedi:

Elementarne nepogode	Ukupno procijenjena šteta	Realizovano 2012. godine ili 22,34%	Realizovano 2013. godine ili 22,33%	Ukupno realizovano 2012. i 2013. ili 44,66%
1. Suša 2011. godine	2.765.598,47 KM	619.060,64 KM	618.664,38 KM	1.237.725,02 KM
2. Led 2011. godine	1.024.087,29 KM	225.926,79 KM	225.953,16 KM	451.879,95 KM
3. Led april 2012.	2.101.418,36 KM	469.910,41 KM	469.910,40 KM	939.820,81 KM
4. Led juni 2012.	3.027.383,09 KM	677.065,31 KM	676.598,34 KM	1.353.663,65 KM
Ukupno	8.918.487,21 KM	1.991.963,15 KM	1.991.126,28 KM	3.983.089,43 KM

Za naknadu šteta od elementarnih nepogoda uzrokovanih sušom u 2011. godini, ukupno realizovana sredstva u 2012. i 2013. godini iznose **1.237.725,02 KM.** Šef Odjeljenja je, Odlukom broj: 23-000542/11 i od 25. 8. 2011. godine, imenovao Komisiju za procjenu štete uzrokovane sušom 2011. godine. U postupku revizije utvrdili smo, da je Komisija sačinila zapisnike o procjeni štete, **bez prethodno donesenog akta o kriterijima i načinu procjene štete.**

Za naknadu šteta od elementarnih nepogoda uzrokovanih ledom u junu 2011. godine, ukupno realizovana sredstva u 2012. i 2013. godini iznose **451.879,95 KM.** Šef Odjeljenja je, Odlukom broj: 23-000542/11 od 14.07.2011. godine, imenovao Komisiju za procjenu štete uzrokovane ledom u junu 2011. godine. Također u postupku revizije smo utvrdili, da je Komisija sačinila zapisnike o procjeni štete, **bez prethodno donesenog akta o kriterijima i načinu procjene štete.**

Potrebno je donijeti akt, kojim bi bili regulisani kriteriji i način procjene štete uzrokovane elementarnim nepogodama.

Za naknadu šteta od elementarnih nepogoda uzrokovanih ledom u aprilu i junu 2012. godine, ukupno realizovana sredstva u 2012. i 2013. godini iznose **1.146.975,72 KM**. **Pojedinačne isplate naknada za štete vršene su na osnovu izvještaja Komisije za procjenu štete imenovane odlukom šefa Odjeljenja, Odlukom broj: 23-001294/12 od 13. 7. 2012. godine.**

Komisija je bila u obavezi da na osnovu **činjeničnog stanja** u stručnom pogledu izradi **izvještaj o procjeni nastale štete, koji sadrži naziv oštećene poljoprivredne kulture, katastarsku česticu, jedinicu mjere, postotak oštećenja i ostale potrebne podatke.**

Uvidom u izvještaje o procjeni štete nastale na biljnoj proizvodnji, usljed pojave leda, utvrdili smo, da je konstatovan procent oštećenja po kulturama, **bez činjeničnog stanja**. Navedeni procent oštećenja **nije dokumentovan po stručnoj metodologiji**, i to: **procent mehaničkog oštećenja, boja i izgled usjeva, stepen polegnuća usjeva izazvanih ledom i fenološki razvoj biljaka**. Prilikom utvrđivanja činjeničnog stanja revizorskom timu nije predočen bilo kakav dokaz o nastaloj šteti (fotografski snimci usjeva ili dr.) kulture kojim bi bilo dokumentovano stanje usjeva odnosno **mehaničko oštećenje poljoprivredne kulture**. Osim navedenog zapisnici ne sadrže fenofaze u kojoj su se kulture nalazile (nicanje, rast i zrioba). Fenofaze su značajne, **jer su štete odnosno procent oštećenja različit u zavisnosti od razvojne faze u kojoj se kultura nalazila**. Također, **određivanje fenofaza je značajno s aspekta namjene korištenja sredstava, odnosno pravilno određivanje procenta oštećene poljoprivredne kulture određuje i pravilno utvrđivanje visine isplaćenih sredstava po korisniku.**

Ovakvim načinom rada Odjeljenje nije dosljedno ispoštovalo donesene kriterije o procjeni štete izazvane ledom, kako je to propisano odredbama člana 3 Odluke o načinu procjene štete i obračuna obeštećenja za štete nastale na biljnoj proizvodnji usljed pojave leda. Nadalje, smatramo da Odjeljenje nepoštivanjem gore navedenih pravila i usvojenih kriterija nije **moglo dati dovoljno uvjerenja naknadim internim kontrolama da su parametri za obračun štete po korisniku utvrđivani na objektivni način.**

Potrebno je, procjenu nastale štete od leda vršiti u skladu s Odlukom o načinu procjene štete i obračuna obeštećenja za štete nastale na biljnoj proizvodnji usljed pojave leda.

5.4. Vodoprivredne saglasnosti

Pravna i fizička lica podnose Odjeljenju zahtjev za izdavanje vodoprivredne saglasnosti, u vezi sa eksploatacijom materijala iz vodotoka rijeke Save u svrhu održavanja plovog puta. Korisnici eksploatacije (pravna i fizička lica) su obavezni da vode evidencije s upisanim količinama izvađenog materijala iz vodotoka rijeke Save.

Kontrola količine izvađenih materijala (pijesak, šljunak i ostali materijal), obaveza je Odjeljenja odnosno Službe za vodoprivredu. Na osnovu izvađenih količina materijala korisnici eksploatacije su obavezni obračunati i uplatiti posebnu vodoprivrednu naknadu, koja je prihod Brčko distrikta BiH.

Provedenom revizijom smo utvrdili, da Odjeljenje nije vršilo kontrolu količine izvađenog materijala iz vodotoka, koje su osnovica za obračun posebne vodoprivredne naknade (prihod Brčko distrikta BiH).

Zaključujemo da je navedena nepravilnost, suprotna odredbama **člana 5 Uputstva o načinu, postupku obračunavanja i plaćanja posebne vodoprivredne naknade i načinu mjerenja količina izvađenog materijala iz vodotoka u Brčko distriktu BiH** (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 4/03).

Potrebno je, da Odjeljenje vrši provjeru evidencija o količinama izvađenog materijala iz vodotoka u skladu s Uputstvom o načinu, postupku obračunavanja i plaćanja posebne vodoprivredne naknade i načinu mjerenja količina izvađenog materijala iz vodotoka u Brčko distriktu BiH.

5.5. Potraživanje za veterinarske usluge

Potraživanja za pružene veterinarske usluge, kojima je istekao rok naplate, na dan **31. 12. 2013.** godine, iznosila su **183.146,90 KM**. Revizijom smo utvrdili da Odjeljenje, po isteku dospelosti naplate nije izvještavalo Sektor za računovodstvo Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH. Na osnovu priložene dokumentacije nismo se mogli uvjeriti da je Odjeljenje u svojim pomoćnim evidencijama pratilo dospelost potraživanja i da je poduzimalo sve potrebne radnje za realizaciju naplate, što je suprotno odredbama člana 11 stava 2 Uputstva o rashodovanju, otpisu, knjiženju viškova i manjkova stalnih sredstava i sitnog inventara, zaliha i otpisu potraživanja.

Potrebno je, da Odjeljenje prati dospelost potraživanja, te da poduzima sve potrebne radnje za realizaciju naplate istih u skladu s odredbama Uputstva o rashodovanju, otpisu, knjiženju viškova i manjkova stalnih sredstava i sitnog inventara, zaliha i otpisu potraživanja.

5.6. Izdaci po osnovu sudskih rješenja

Izdaci po osnovu Sudskih rješenja u 2013. godini realizovani su putem Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH u iznosu od **381.445,65 KM**, za hvatanje i zbrinjavanje pasa lotalica.

Odlukom Vlade Brčko distrikta BiH o određivanju nadležnog organa Javne uprave za poslove sakupljanja pasa i drugih životinja s javnih površina, od **17. 4. 2008.** godine, određeno je Odjeljenje za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu.

Usluge zbrinjavanja pasa lotalica su izvršene od strane Javnog preduzeća „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH u skladu s Odlukom Vlade Brčko distrikta BiH o proglašenju opasnosti od pasa lotalica. Usluge za zbrinjavanje pasa lotalica su izvršene za 2008. i 2009. godinu. Zbog neuplaćenih i odobrenih sredstava za izvršene usluge, Javno preduzeće „Komunalno Brčko“ podnosi tužbu protiv Odjeljenja. Presudom Apelacionog suda naloženo je plaćanje glavnog duga u iznosu od **261.994,00 KM** i zatezних kamata i sudskih troškova koji su iznosili **119.451,65 KM**.

Smatramo da je Odjeljenje, u skladu sa svojom nadležnošću, bilo u obavezi planirati sredstva za nastale obaveze i iste realizovati na teret svog budžeta, a ne na teret budžeta Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, da Odjeljenje planira sredstva za nastale obaveze po osnovu zbrinjavanja pasa lotalica, u skladu s nadležnosti koja mu je data Odlukom Vlade Brčko distrikta BiH.

5.7. Ostali nalazi

Odjeljenje je uputilo Zahtjev, broj: 13-003408/13 od 12. 9. 2013. godine, za nabavku usluga nasipanja poljskih puteva po postupku konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda bez objave obavještenja, Odjeljenju za stručne i administrativne poslove. Navedenim Zahtjevom definisano je sljedeće: vrsta usluge (dovoz i ugradnja nasipnog materijala i zbijanje istog), rok izvršenja, kvalifikacioni kriteriji: član 23 ZJN tačke: a), b), c), d), e) i f), član 24 ZJN i okvirna vrijednost usluga (50.000,00 KM).

Odjeljenje za stručne i administrativne poslove, uputilo je Konkurentski zahtjev za dostavu ponuda bez objave obavještenja, na adrese 6 (slovima šest) potencijalnih ponuđača, 5 (slovima pet) ponuđača dostavilo je ponude. Službeno lice Odjeljenja za stručne i administrativne poslove, odabralo je ponuđača s najnižom cijenom ponude i o tome obavijestilo učesnike u tenderu. Sa najpovoljnijim ponuđačem, **dana 24. 10. 2013. godine, potpisan je Ugovor o pružanju usluga, broj: 13-003408/13.**

Uvidom u raspoloživu dokumentaciju, revizijom smo utvrdili da je Odjeljenje za stručne i administrativne poslove, uputilo ponuđačima Konkurentski zahtjev za dostavu ponuda bez objave obavještenja, po kriterijima koji su izmijenjeni u odnosu na kriterije koje je definisalo Odjeljenje za poljoprivredu šumarstvo i vodoprivredu. **Smatramo da Odjeljenje za stručne i administrativne poslove, nije moglo mijenjati kriterije bez saglasnosti Odjeljenja za poljoprivredu šumarstvo i vodoprivredu i nije moglo uputiti u proceduru prijedlog Odluke o potpisivanju ugovora.**

Odlukom, broj:13-003408/13, šef Odjeljenja za poljoprivredu šumarstvo i vodoprivredu, dana 15. 11. 2013. godine, imenovao je lice za vršenje nadzora nad izvršenjem usluga nasipanja poljskih puteva iz

reda uposlenika. **Odredbama člana 3 navedenog Ugovora, koji je potpisan 24. 10. 2013. godine, regulisan je rok izvršenja usluga 30 dana od dana uvođenja izvođača u posao. U postupku revizije, nismo se uvjerali da je lice imenovano za nadzor blagovremeno uvelo u posao odabranog izvođača radova, niti je dokumentovalo razloge neuvođenja u posao.**

Izvođač radova je sa 31. 12. 2013. godine jednostrano raskinuo Ugovor, a sredstva u iznosu od 46.800,00 KM ostala su neutrošena. Navedeno upućuje na zaključak da Odjeljenje nije efikasno raspolagalo budžetskim sredstvima, što je suprotno odredbama člana 10 stava 2 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2013. godinu.

Potrebno je, efikasno raspolagati odobrenim budžetskim sredstvima u skladu s odredbama Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH.

6. Komentar

Odjeljenju je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja u periodu 1. 1. - 31. 12. 2013. godine, broj: 01-02-03-13-194/14. U ostavljenom roku od 15 dana, Odjeljenje se očitovalo dopisom broj: 05-000674/14 od 19. 6. 2014. godine, u navedenom očitovanju date su primjedbe i komentari na nalaze, te je dostavljena i dodatna dokumentacija.

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, na primjedbe i komentare navedene u očitovanju na Nacrt izvještaja, daje obrazloženje kako slijedi:

- Primjedba na naš nalaz iz Nacrta izvještaja pod tačkom 5.3.1. Sredstva za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji, glasi „da je članom 73 stavom 1 Pravilnika o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2013. godinu propisano da se iz sredstava za podsticaj u 2013. godini vrši isplata odobrenih a neisplaćenih zahtjeva iz 2012. godine, po kriterijima koji su važili po Pravilniku iz 2012. godine. U stavu 2 istog člana propisano je da će neisplaćeni zahtjevi iz 2013. godine biti isplaćeni u narednoj fiskalnoj godini“. Vašu primjedbu **ne možemo prihvatiti**, ističemo da odredbe člana 73 Pravilnika o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2013. godinu, **nisu usaglašene** sa odredbama **člana 28 stava 2 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i člana 6 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2013. godinu**. Također Vam skrećemo pažnju na odredbu člana 11 pod 4 Pravilnika o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2013. godinu koja glasi „**Ako ukupni iznos sredstava proizašao iz podnesenih zahtjeva znatno prelazi iznos sredstava odobrenih budžetom, odluku o krajnjem roku za podnošenje zahtjeva donosi Vlada Brčko distrikta BiH na prijedlog šefa Odjeljenja**“. Navedena odredba člana 11 pod 4 Pravilnika o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2013. godinu nije usaglašena sa odredbama člana 73 navedenog Pravilnika, što potvrđuje naš stav da Vašu primjedbu **ne možemo prihvatiti**.
- Naš nalaz iz Nacrta izvještaja pod tačkom 5.3.1. Sredstva za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji, „**Obračunat je i isplaćen iznos od 75.400,00 KM, pravnom licu čije je sjedište van Brčko distrikta BiH, što je suprotno članu 6 tački 1 pod c) Pravilnika**. Vaša primjedba na navedeni nalaz glasi „da isto pravno lice ima registrovanu poslovnu jedinicu na području Brčko distrikta BiH“. Skrećemo Vam pažnju da po odredbama člana 9 Zakona o preduzećima Brčko distrikta BiH, poslovna jedinica ne smatra se **pravnim licem**, te Vašu primjedbu **nismo prihvatili**.
- Vaša primjedba na naš nalaz iz Nacrta izvještaja, „da je isplaćen podsticaj fizičkom licu koje je u sistemu PDV-a, a da pri tome nije priložilo uvjerenje o izmirenju indirektnih poreza“, **smo prihvatili** i ugradili u konačan izvještaj.
- Vaša primjedba na naš nalaz iz Nacrta izvještaja pod tačkom 5.3.2., a koja se odnosi na isplatu naknade šteta nastalih usljed elementarnih nepogoda **nismo prihvatili**, iz razloga što

dostavljeni dokazi nisu uticali na promjenu nalaza. Napominjemo da je Odluka o načinu procjene štete u poljoprivrednoj proizvodnji izazvane elementarnom nepogodom, koja nam je dostavljena kao dokaz, donesena tek 16. 10. 2013. godine te nije uticala na način utvrđivanja, obračuna i isplate naknada za nastale štete.

- Vaša primjedba na naš nalaz iz Nacrta izvještaja pod tačkom 5.4., a odnosi se na provjeru evidencija o količinama izvađenog materijala i vodotoka **nije prihvaćena**, iz razloga što je dostavljeni nam Pravilnik o posebnoj vodoprivrednoj naknadi za izvađeni materijal iz vodotoka u Brčko distriktu BiH, donesen 14. 8. 2013. godine, te nije imao uticaja na adekvatno određivanje visine prihoda Brčko distrikta BiH od vodoprivrednih naknada.
- Primjedba na naš nalaz iz Nacrta izvještaja pod tačkom 5.5., koja se odnosi na poduzimanje naplate potraživanja za veterinarske usluge **nismo prihvatili**, iz razloga što ste dostavili dokaze iz kojih je vidljivo da ste mjere naplate potraživanja poduzeli tek u **martu i aprilu 2014. godine**.
- Vaša primjedba na naš nalaz iz Nacrta izvještaja pod tačkom 5.6., **je prihvaćena** i ugrađena u konačan Izvještaj.
- Vaše primjedbe na naše nalaze iz Nacrta izvještaja pod tačkama 5.7. i 5.8., **nismo prihvatili**, iz razloga što nam nisu dostavljeni novi dokazi koji bi uticali na promjenu naših nalaza.

Tim za reviziju:

1. Avdija Bašić, dipl. oec

2. Began Čaušević, dipl. oec.

7. PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka za 2013. godinu, prikazana je u sljedećoj tabeli:

Tabela broj 1

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući budžet za 2013. god.	Virmanizac. i amandmani	Konačan tekući budžet za 2013. god.	Izvršenje tekućeg budžeta	Proc. Izvrš. u %	Raspoloživo
1	2	3	4	5	6	7	8 (5-6)
	Ukupno plate, naknade i doprinosi	1.430.863,33	-50.000,00	1.380.863,33	1.349.670,19	97,74	31.193,14
611100	Bruto plate	1.418.713,33	-50.000,00	1.368.713,33	1.346.453,94	98,37	22.259,39
611200	Naknade troškova zaposlenih	12.150,00	0,00	12.150,00	3.216,25	26,47	8.933,75
612100	Doprinos na teret poslodavca	43.882,94	0,00	43.882,94	39.280,32	89,51	4.602,62
613000	Izdaci za materijal usluge	1.149.800,00	0,00	1.149.800,00	774.540,49	67,36	375.259,51
613100	Putni troškovi	9.500,00	0,00	9.500,00	5.941,44	62,54	3.558,56
613200	Izdaci za energiju	48.500,00	500,00	49.000,00	40.040,61	81,72	8.959,39
613300	Izdaci za komun. usluge	21.300,00	17.500,00	38.800,00	35.913,08	92,56	2.886,92
613400	Nabavka materijala	107.000,00	28.800,00	135.800,00	137.947,24	101,29	-2.147,24
613500	Izdaci za usl. prev. i goriva	39.900,00	5.000,00	44.900,00	41.461,90	92,34	3.438,10
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00
613700	Izdaci za tekuće održavanje	412.000,00	-51.800,00	360.200,00	228.559,60	63,45	131.640,40
613800	Izdaci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	7.100,00	0,00	7.100,00	4.681,26	65,93	2.418,74
613900	Ugovorene usluge	503.500,00	0,00	503.500,00	279.995,36	55,61	223.504,64
614000	Tekući grantovi	9.119.500,00	0,00	9.119.500,00	9.104.224,33	99,83	15.275,67
614200	Grantovi pojedincima	9.044.500,00	0,00	9.044.500,00	9.029.224,33	99,83	15.275,67
614300	Grantovi neprofitnim org.	75.000,00	0,00	75.000,00	75.000,00	100,00	0,00
	Ukupan tekući budžet	11.744.046,27	-50.000,00	11.694.046,27	11.267.715,33	96,35	426.330,94

Budžet kapitalnih potreba 2011./2013. godina**Tabela br. 2**

Godina	Planirani kapitalni budžet po godinama	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2011.	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2012.	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2013.	Izvršeno na dan 31.12.2013. godine (2+3+4)	Neuroš. pl. sredstva na dan 31.12.2013. (1-5)	% izvršenja na dan 31.12.2013. (5/1 x100)
0	1	2	3	4	5	6	7
2011.	1.688.298,42	492.454,39	393.383,71	277.475,03	1.163.313,13	524.985,29	68,90
2012.	1.178.000,00	0,00	136.675,20	200.341,32	337.016,52	840.983,48	28,61
2013.	476.000,00	0,00	0,00	279.734,58	279.734,58	196.265,42	58,77
Ukupno	3.342.298,42	492.454,39	530.058,91	757.550,93	1.780.064,23	1.562.234,19	53,26