

Bosna i Hercegovina
Brčko distrikt BiH
URED-KANCELARIJA ZA REVIZIJU
JAVNE UPRAVE I INSTITUCIJA
u Brčko distriktu BiH



Босна и Херцеговина
Брчко дистрикт БиХ
КАНЦЕЛАРИЈА-УРЕД ЗА РЕВИЗИЈУ
ЈАВНЕ УПРАВЕ И ИНСТИТУЦИЈА
у Брчко дистрикту БиХ



Islahijet 8., telefon 049 218-220, faks 049 490-276
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276
www.revizija-bd.ba

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

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
ODJELA ZA POLJOPRIVREDU, ŠUMARSTVO
I VODNO GOSPODARSTVO BRČKO DISTRIKTA BiH
za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2021. godine

Brčko, svibanj 2022. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1. REZIME DANIH PREPORUKA	6
2. UVOD	8
3. OPĆI DIO	8
4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	10
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE	10
6. NALAZI I PREPORUKE.....	12
6.1. RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA	12
6.2. PLAN I REALIZACIJA PLANOM PREDVIĐENIH ZADATAKA.....	13
6.3. PRIHODI I PRIMITCI.....	14
7. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka.....	15
7.1. IZDATCI ZA BRUTO PLAĆE.....	16
7.3. IZDATCI ZA TEKUĆE ODRŽAVANJE	16
7.4. UGOVORENE USLUGE	16
7.5. <i>Tekuće potpore.....</i>	<i>Error! Bookmark not defined.</i>
7.6. PRORAČUN KAPITALNIH POTREBA	21
7.7. GODIŠNJI POPIS SREDSTAVA I OBEZA NA DAN 31.12.2021. GODINE.....	22
8. KOMENTAR.....	24
9. PRILOZI	25

Bosna i Hercegovina
Brčko distrikt BiH
URED-KANCELARIJA ZA REVIZIJU
JAVNE UPRAVE I INSTITUCIJA
u Brčko distriktu BiH



Босна и Херцеговина
Брчко дистрикт БиХ
КАНЦЕЛАРИЈА-УРЕД ЗА РЕВИЗИЈУ
ЈАВНЕ УПРАВЕ И ИНСТИТУЦИЈА
у Брчко дистрикту БиХ



Islahijet 8., telefon 049 218-220, faks 049 490-276
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276
www.revizija-bd.ba

**ODJEL ZA POLJOPRIVREDU, ŠUMARSTVO I VODNO GOSPODARSTVO
BRČKO DISTRIKTA BiH**
voditelju Odjela

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjela za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo (u daljnjem tekstu: Odjel) za razdoblje **1. 1. - 31. 12. 2021.** godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Voditelj Odjela je odgovoran za finansijsko poslovanje Odjela i usklađenost poslovanja iz svoje nadležnosti s važećim zakonskim i drugim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama proračuna. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprječavanje i otkrivanje materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju, kao i primjerenost ponašanja revidiranog Odjela nad sredstvima i imovinom koja mu je dana na upravljanje.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na temelju izvršene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 18/18, pročišćeni tekst) i Odluci o preuzimanju, primjenjivanju i objavljivanju prijevoda okvira Međunarodnih standarda VRI (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 31/18). Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje 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 provedbu postupka radi pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama proračuna i izvršavanje poslova iz svoje nadležnosti. Izbor postupka je zasnovan na revizorskoj prosudbi, uključujući procjenu rizika nastanka materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za prezentaciju finansijskog poslovanja, radi osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima i zadovoljavaju standarde revizije.

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

Osnova za izražavanje mišljenja

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

Konstatirao da Odjel, nije učinkovito raspolagao odobrenim proračunskim sredstvima, što nije sukladno odredbama članka 78 stavka 2 pod b) Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članka 15 stavka 1 pod b) Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu.

Zbog nepoštovanja prethodno navedenih zakonskih akata, neutrošena proračunska sredstva Odjela nisu na vrijeme oslobođena, kako bi se ista mogla pravodobno usmjeriti na pozicije i aktivnosti za koje je izvjesno ostvarenje u okviru Odjela ili nekih drugih proračunskih korisnika (detaljnije pod 7.4. Izvješća).

Odjel, preko Povjerenstva za internu kontrolu, nije uspostavio kontinuiran nadzor nad realizacijom poticaja (kontrolu rada povjerenstava na terenu, neposredan uvid u utvrđeno stanje na terenu i kontrolu markiranja životinja), što nije sukladno Planu interne kontrole i članku 16 stavku 3 Pravilnika o načinu i uvjetima poticaja u poljoprivrednoj proizvodnji (detaljnije pod 7.4.1. Izvješća).

- Odjel je planirao prihode u iznosu od 1.042.000,00 KM, a ostvario 1.037.547,03 KM ili 99,57 % u odnosu na plan. Od ukupno ostvarenih prihoda, iznos od 109.500,38 KM ili 10,55 % ostvarenih prihoda odnosi se na prihode od posebnih vodogospodarskih naknada za izvađeni materijal iz vodotoka.

Odjel nema nadzor nad izvađenim količinama i prometom materijala iz vodotoka, to jest nema vlastite javne i pouzdane mehanizme mjerenja, a time ni validne i nesporno izmjerene količine izvađenog pijeska, šljunka i drugog materijala iz vodotoka koji izravno utječu na ostvarenu vrijednost prihoda po navedenoj osnovi, što nije sukladno odredbama članaka 12, 13 i 14 Pravilnika o posebnoj vodogospodarskoj naknadi za izvađeni materijal iz vodotoka u Brčko distriktu BiH.

- Izdatci za ugovore o povremenim i privremenim poslovima ostvareni su u iznosu od 181.914,61 KM, na temelju ugovora o posebnim poslovima koji se uglavnom odnose na poslove koji su sistematizirani u organizacijskom planu, a ukupno trajanje razdoblja angažiranja pojedinih osoba je dulji od godine dana. Odjel nije dokazao iznimne okolnosti i bez adekvatnog obrazloženja izvršeno je angažiranje 16 osoba za obavljanje posebnih poslova u 2021. godini, koji u odnosu na 77 zaposlenika u Odjelu, značajno premašuje ograničenje od 10 %. Pravilnik o radu nije propisao način izbora izvršitelja i utvrđivanje naknade za poslove, tako da su ugovori zaključivani bez postojanja prethodno definiranih procedura i kriterija koji bi osigurali načelo transparentnosti u postupku izbora izvršitelja i utvrđivanja visine naknade (detaljnije pod 7.4. Izvješća).
- Odjel nije učinkovito raspolagao odobrenim sredstvima kapitalnog proračuna, kako je to propisano člankom 78 stavkom 2 pod b) Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i člankom 15 stavkom 1 pod b) Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu. Odobrena sredstva za razdoblje 2019. – 2021. godine u iznosu od 2.203.566,62 KM, izvršena su u iznosu od 785.355,28 KM ili 35,64 % plana, što

ukazuje na neučinkovito korištenje i nepotrebno zadržavanje proračunskih sredstava za kapitalne projekte (detaljnije pod 7.5. Izvješća).

- Popis sredstava, tražbina i obveza na dan 31. 12. 2021. godine nije izvršen sukladno Uputi radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza u dijelu propisanog roka, sveobuhvatnosti popisa, obavljanja godišnjeg popisa kratkoročnih i dugoročnih obveza kao i procjene mogućnosti naplativosti tražbina (detaljnije pod 7.6. Izvješća).
- Odjel nije pravodobno obavještavao Direkciju za financije Brčko distrikta BiH o točnom nadnevku raspoloživosti stalnog sredstva za uporabu, kako bi se isto preknjižilo kao sredstvo u uporabi i otpočeo obračun amortizacije sukladno odredbama članka 19 točke 1 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH. (detaljnije pod 7.6. Izvješća).

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, izuzev mogućih učinaka napomena danih u prethodnom pasusu, financijsko poslovanje Odjela tijekom 2021. godine, u materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavnog revizora
Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

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

1. REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom financijskog poslovanja Odjela za 2021. godinu, konstatirali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a radi njihovog otklanjanja, dali smo sljedeće preporuke:

- *Potrebno je da Odjel poduzme aktivnosti na implementaciji danih preporuka, tj. da izvrši analizu i ispravi identificirane nedostatke u Izvešću o obavljenoj reviziji financijskog poslovanja za prethodnu godinu, kao i prethodnih godina. Također, potrebno je da Odjel Akcijskim planom kroz procedure za naknadno praćenje realizacije preporuka, izradi informacije o poduzetim korektivnim mjerama i obrazloženjima zašto iste nisu mogle ili nisu poduzete, radi implementacije istih.*
- *Potrebno je, radi uspostavljanja i osiguranja funkcioniranja učinkovitog sustava internih kontrola, da Odjel u svim segmentima poslovanja utvrdi konkretne vrste rizika i procijeni vjerojatnost nastanka i stupanj utjecaja rizika na njihovo poslovanje, te da na temelju definiranih rizika utvrdi jasna i konkretna pravila i procedure, kontrolne i nadzorne postupke s rokovima i nositeljima za njihovu dosljednu provedbu i dokumentiranje.*
- *Potrebno je da Odjel, sukladno Metodologiji za izradu strateških i implementacijskih dokumenata u Brčko distriktu BiH, izradi plan razvojnih programa i strateški plan za trogodišnje razdoblje, te iste dostavi Sektoru za opće poslove u roku koji je određen odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sustavu praćenja i nadzora provedbe strateških dokumenata i implementacijskih dokumenata.*
- *Potrebno je da Odjel poduzme aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada, a isti su u nadležnosti Odjela.*
- *Potrebno je da Odjel uspostavi kontinuiran i automatski upravljački mehanizam mjerenja i monitoringa izvađenih količina materijala iz vodotoka i njihovu usporedbu s obračunanim i naplaćenim naknadama sukladno odredbama Pravilnika o posebnoj vodogospodarskoj naknadi za izvađeni materijal iz vodotoka u Brčko distriktu BiH.*
- *Potrebno je da se Odjel prilikom izrade DOP-a pridržava procjene gospodarskog razvitka i razvojnih programa, kao i da se prilikom sastavljanja proračunskog zahtjeva za 2021. godinu, pridržava gornjih granica rashoda izvedenih iz DOP-a, kako je to regulirano odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je definirati vrstu i obujam posebnih poslova u Odjelu, uvjete nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, izvršiti njihovo prethodno vrjednovanje, definirati proceduru načina i trajanja angažiranja izvršitelja, kao i preispitati usuglašenost Organizacijskog plana Odjela s potrebama za obavljanje djelatnosti.*
- *Potrebno je dodatno obrazložiti angažiranje više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih.*
- *Potrebno je da Odjel uspostavi sustav praćenja koji bi osigurao suštinsku dokumentiranu kontrolu izvršenih posebnih poslova sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave.*
- *Potrebno je sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave, sastaviti izvješće o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene učinkovitosti i efektivnosti obavljenih poslova, te isti u propisanom roku dostaviti Vladi Brčko distrikta BiH.*

- *Potrebno je da Odjel razradi sektorsku strategiju i srednjoročni plan razvitka, te da sredstava poticaja za razvitak poljoprivredne proizvodnje planira na način da u godišnji plan rada uključi strateške prioritete s odgovarajućim mjerama i aktivnostima, kako za raspodjelu planiranih sredstava za poticaje, tako i za provedbu istih, kako je regulirano odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je da Odjel dosljedno poštuje odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu, u dijelu svrsishodnog i učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.*
- *Potrebno je da Odjel, sukladno odredbama Zakona o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji, na koncu svake kalendarske godine dostavi gradonačelniku izvješće o realizaciji poticaja.*
- *Potrebno je da Odjel pravodobno poduzme aktivnosti na sastavljanju i donošenju Pravilnika o načinu i uvjetima poticaja kako bi se stvorile pretpostavke za kontinuiran nadzor Povjerenstva za internu kontrolu nad realizacijom poticaja, kao i efektivno i učinkovito obavljanje poslova iz svoje nadležnosti, sukladno Planu interne kontrole i odredbama Pravilnika o načinu i uvjetima poticaja u poljoprivrednoj proizvodnji.*
- *Potrebno je osigurati nužne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu.*
- *Potrebno je osigurati dosljednu primjenu Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza u dijelu obuhvata cjelokupne vlastite imovine i okončanja popisa sastavljanjem izvješća u propisanim rokovima.*
- *Potrebno je, dosljedno primjenjivati odredbe Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza u dijelu obavljanja godišnjeg popisa kratkoročnih i dugoročnih obveza, kao i procjene mogućnosti naplativosti tražbina.*
- *Potrebno je da Odjel pravodobno obavještava Direkciju za financije Brčko distrikta BiH o točnom nadnevku raspoloživosti stalnog sredstva za uporabu, kako bi se isto preknjižilo kao sredstvo u uporabi i otpočeo obračun amortizacije sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH.*

NALAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJE FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA POLJOPRIVREDU, ŠUMARSTVO I VODNO GOSPODARSTVO

2. UVOD

Obavili smo reviziju finacijskog poslovanja Odjela za 2021. godinu na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, drugim relevantnim propisima, kao i na temelju Godišnjeg plana revizije.

3. OPĆI DIO

Odjel je osnovan sukladno Statutu Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 02/10) i Zakonu o javnoj upravi Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 25/20 - pročišćeni tekst). Zakonom o izmjenama Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 9/13), Odjel je nadležan za:

- unapređenje i razvitak poljoprivrede, šumarstva, uzgoj životinja, lov i ribolov
- režim, uporabu, korištenje i zaštitu voda i vodotoka
- agroindustriju
- veterinarsku djelatnost
- zaštitu i unapređivanje šuma
- ruralni razvitak
- i druge poslove iz nadležnosti Odjela određene zakonom i drugim propisima.

Za izvršavanje poslova iz nadležnosti Odjela, na način propisan člankom 2 Organizacijskog plana, utvrđene su sljedeće organizacijske jedinice:

1. Pododjel za poljoprivredu
2. Pododjel za šumarstvo i vodno gospodarstvo
3. Pododjel za veterinarstvo i
4. Pododjel za analizu i administrativnu potporu i ruralni razvitak.

Pododjel za poljoprivredu nadležan je za:

- razvitak i unapređenje poljoprivredne proizvodnje i stočarstva na području Brčko Distrikta BiH
- pružanje savjetodavnih usluga iz oblasti poljoprivrede i stočarstva
- stvaranje uvjeta u Brčko distriktu BiH za postprivatizacijsko investiranje
- povezivanje primarne poljoprivredne proizvodnje i prehrambene industrije u Brčko distriktu BiH.

Pododjel za šumarstvo i vodno gospodarstvo nadležan je za:

- pripremanje i provedbu zakona i drugih propisa iz oblasti šumarstva, lovstva i vodnog gospodarstva 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 vodnog gospodarstva

- pripremanje strategija i razvojnih politika upravljanja šumama i šumskim fondom, lovištima i lovnim fondom, vodama, vodogospodarskim objektima i javnim vodnim dobrom
- pripremanje akata, analiza i informacija iz oblasti šumarstva, lovstva i vodnog gospodarstva
- pripremanje stručnih podloga i rješenja za izradu razvojnog programa šumarstva, lovstva i vodnog gospodarstva
- čuvanje i zaštitu šumskog fonda kroz organizirani rad čuvarske službe
- izradu prijedloga proračuna Pododjela
- implementaciju projekata iz oblasti šumarstva, lovstva i vodnog gospodarstva te koordinaciju s međunarodnim organizacijama koje financiraju projekte iz navedenih oblasti u nadležnosti Pododjela
- davanje stručnih mišljenja, tumačenja i uputa iz djelokruga rada Pododjela
- provedbu međunarodne suradnje, praćenje provedbe ugovora, konvencija i projekata
- pripremanje potrebnih izvješća Vladi i Skupštini kao i drugim nadležnim institucijama.

Pododjel za veterinarstvo nadležan je za:

- publiciranje veterinarskih certifikata, uputa 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 osiguravanja zdravstvene ispravnosti
- praćenje i kontrolu trgovine i uporabe lijekova u veterinarskoj medicini
- kontrolu učinkovitosti i štetnosti lijekova
- kontrolu zdravstvene ispravnosti prehrambenih proizvoda, otpadaka i stočne hrane, životinjskog sjemena, jajnih stanica i embriona, kao i vode za napajanje životinja
- vođenje registra životinja i objekata na regionalnoj i nacionalnoj razini sukladno propisima
- osposobljavanje jedinica za prvu veterinarsku pomoć civilne zaštite
- osiguravanje izvođenja kontrole imunosti
- osiguravanje izvođenja i organizaciju praćenja ostataka štetnih materija u prehrambenim proizvodima
- osiguravanje izvođenja i organizaciju praćenja ostataka štetnih materija kod životinja i stočne hrane
- uvođenje i razvijanje informacijskog sustava u veterinarstvu BiH.

Pododjel za analizu i administrativnu potporu i ruralni razvitak nadležan je za:

- izradu planova za ruralni razvitak sela koji odražavaju potrebe i aspiracije lokalnog stanovništva sukladno prirodnoj bazi resursa
- koordinaciju razvitka spomenutih planova od Vlade, nevladinih organizacija i donatora (što će koristiti kao osnova mikro-kreditnih linija pogodnih za razvitak malih poduzeća u ruralnim područjima)
- odabiranje pilot-projekata za implementaciju na temelju ocjene ekonomskog i socijalnog učinka 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

- provedbu aktivnosti upravljanja i koordinaciju projekata u Odjelu
- implementaciju projekata EU iz oblasti robnih i novčanih kredita
- monitoring kredita i projekata
- potporu osiguranju ruralnih kredita
- koordinaciju entitetskih, povezanih projektnih inicijativa.

Za izvršenje poslova iz djelokruga rada Odjela sistematizirana su ukupno 82 radna mjesta u Organizacijskom planu, dok je na dan 31. 12. 2021. godine u Odjelu bilo 80 zaposlenika. U okviru Pododjela za analizu i administrativnu potporu i ruralni razvitak završeno je formiranje Odsjeka za ruralni razvitak, zapošljavanjem troje službenika. Odjel je smješten u vlastitom prostoru u Mostarskoj ulici 145 (zgrada bivšeg Instituta za uljarice).

4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Odjela za **2021. godinu**, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjena sustava internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja iz svoje nadležnosti i ovlasti sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Odjela je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li finansijsko poslovanje obavljeno sukladno zakonskim važećim propisima, kao i primjerenog ponašanja rukovoditelja Odjela nad sredstvima i imovinom Brčko distrikta BiH. Pored toga, revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu jesu li poduzete sve mjere za namjensko trošenje proračunskih sredstava za svrhe za koje je dana ovlast donošenjem proračuna, te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što učinkovitiju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava jačanjem internih kontrola.

Obujam revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

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

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) je izvršio reviziju finansijskog poslovanja Odjela za 2020. godinu i dostavio konačno Izvješće o izvršenoj reviziji broj: broj: 01-02-03-13-312/21, 23. 7. 2021. godine. Po danim preporukama, Odjel je sastavio Akcijski plan, broj: 13-001620/21, te isti dostavilo Uredu za reviziju 3. 8. 2021. godine.

Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvješću o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2020. godinu, te uvidom u poduzete aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju, utvrdili smo sljedeće:

I. Realizirane preporuke

Odjel je realizirao preporuke koje se odnose na:

- dodjelu sredstava za potpore neprofitnim organizacijama nakon pravdanja zadnje odobrene potpore, bez obzira na godinu odobrenja,

- pravodobno dostavljanje izvješća o utrošku sredstava, sukladno članku 2 ugovora o dodjeli novčanih sredstava za samozapošljavanje.

II. Nerealizirane preporuke

Odjel nije realizirao preporuke koje se odnose na:

- uspostavljanje sustava internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitim ostvarivanju ciljeva Odjela
- poduzimanje aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada, a koji su u nadležnosti Odjela
- pridržavanje gornjih granica rashoda Odjela predviđenih DOP-om sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu izrade proračuna
- angažiranje osoba za obavljanje posebnih poslova, dosljednog poštovanja Pravilnika o radu, u dijelu maksimalnog broja angažiranih osoba u odnosu na broj zaposlenih, s adekvatnim obrazloženjem i dokazivanjem iznimnih okolnosti
- definiranje vrste i obujma posebnih poslova u Odjelu, uvjete nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, definiranje ili proceduru načina angažiranja izvršitelja, kao i preispitivanje usuglašenosti Organizacijskog plana Odjela s potrebama za obavljanje djelatnosti
- primjenu Pravilnika o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji
- kontinuiran nadzor nad realizacijom poticaja, kako je to predviđeno Pravilnikom
- izvještavanje o realizaciji i rezultatima poticaja dosljednom primjenom Zakona o poticajima u poljoprivredi
- utrošak i kontrolu utroška planiranih sredstava za poticaje, uz dosljednu primjenu Zakona o izvršenju Proračuna Brčko distrikta BiH,
- osiguranje dosljedne primjene Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza u dijelu obuhvata cjelokupne vlastite imovine i okončanja popisa sastavljanjem izvješća u propisanim rokovima
- poduzimanje aktivnosti na realizaciji ciljeva i programskih zadataka iz nadležnosti Odjela (**koji nisu zasnovani na odgovarajućim analizama i prethodnim iskustvima**), predviđenih Programom rada
- poduzimanje aktivnosti nužnih za donošenje pravilnika o poticajima, u zakonom propisanom roku.

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

- uspostavljanje sustava internih kontrola koji će eliminirati slabosti i doprinijeti učinkovitim ostvarivanju ciljeva Odjela
- pridržavanje gornjih granica rashoda predviđenih DOP-om, sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu izrade proračuna
- obavljanje kontinuiranog nadzora nad realizacijom poticaja koji obuhvaća kontrolu rada povjerenstva za poticaj na terenu, provjeru obrađene dokumentacije, neposredan uvid

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

- utvrđivanje minimalnog broja, od ukupno podnesenih zahtjeva, koji trebaju biti predmet nadzora, a sve radi kontrole zahtjeva za poticaj
- osiguranje dosljedne primjene Zakona o poticajima u poljoprivredi u dijelu izvještavanja o realizaciji i rezultatima poticaja
- osiguranje dosljedne primjene Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza u dijelu sveobuhvatnosti i objektivnosti popisa i okončanja popisa sastavljanjem izvješća u propisanim rokovima.

Uzimajući uopćeno, na temelju analize danih preporuka i njihove realizacije kroz više godina, može se konstatirati da se uglavnom realiziraju preporuke za čiju realizaciju je potrebno djelovanje samog Odjela kome je preporuka i dana.

Potrebno je da Odjel poduzme aktivnosti na implementaciji danih preporuka, tj. da izvrši analizu i ispravi identificirane nedostatke u izvješću o obavljenoj reviziji financijskog poslovanja za prethodnu godinu, kao i prethodnih godina. Također je potrebno, da Odjel Akcijskim planom kroz procedure za naknadno praćenje realizacije preporuka, izradi informacije o poduzetim korektivnim mjerama i obrazloženjima zašto iste nisu mogle ili nisu poduzete, radi njihove implementacije.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Radom Odjela rukovodi voditelj Odjela, sukladno Zakonu i uputama gradonačelnika, predlaže potrebne mjere radi učinkovitog i efektivnog ostvarivanja utvrđenih ciljeva i zadataka iz nadležnosti Odjela, zalaže se za poboljšanje stanja u oblastima iz svoje nadležnosti, te zastupa i štiti interese zaposlenih u tim oblastima.

Pododjelima rukovode voditelji pododjela, koji pružaju pomoć voditelju Odjela u rukovođenju pojedinim oblastima ili područjima rada.

Radi ostvarenja programskih ciljeva, kao i ekonomičnog, učinkovitog i efektivnog trošenja javnih sredstava potrebno je uspostaviti funkcionalan sustav 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: prijam i obradu zahtjeva, odobravanje poticaja, naknadnu kontrolu podnesenih zahtjeva i ispunjenosti kriterija propisanih Pravilnikom o poticajima, prodaja drvnih sortimenata, dodjela šumskih sadnica, kontrola čišćenja prostorija, kontrola uporabe telefona, vođenju registra poljoprivrednih gospodarstava.

Prilikom definiranja kontrolnih procedura nije izvršena identifikacija značajnih rizika koji mogu onemogućiti postizanje postavljenih ciljeva Odjela, procjena vjerojatnosti njihovog nastanka i njihovog utjecaja na poslovanje Odjela, kao i definiranje odgovarajućih mjera za njihovo sprječavanje i korekciju negativnih učinaka na poslovanje.

Uspostavljene procedure, zbog usmjerenosti na pojedinačne aktivnosti Odjela, ne daju dovoljnu osnovu za uspostavu cjelovitog i učinkovitog sustava internih kontrola. Izuzev toga, u sustavu internih kontrola nedostaje adekvatan sustav nadzora, informiranja i komunikacija o nalazima kontrolnih aktivnosti, kako unutar Odjela tako i s ostalim sudionicima izvan Odjela u povezanim poslovnim procesima.

Kontrolni postupci, obavljani na temelju općih uputa iz Organizacijskog plana, su formalizirani i svedeni na rutinske transakcije, što potvrđuju uočeni propusti i nepravilnosti:

- nepravodobno poduzimanje radnji i aktivnosti na realizaciji programskih zadataka planiranih Programom rada, koji su u nadležnosti Odjela
- nije izrađen plan razvojnih programa i strateški plan za trogodišnje razdoblje, i isti nisu dostavljeni Sektoru za opće poslove u roku koji je određen odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sustavu praćenja i nadzora provedbe strateških dokumenata i implementacijskih dokumenata
- nije uspostavljen kontinuiran i automatski upravljački mehanizam mjerenja i monitoringa izvađenih količina materijala iz vodotoka i njihova usporedba s obračunanim i naplaćenim naknadama sukladno odredbama Pravilnika o posebnoj vodogospodarskoj naknadi za izvađeni materijal iz vodotoka u Brčko distriktu BiH
- nedosljedno poštovanje Pravilnika o radu, u dijelu maksimalnog broja angažiranih osoba u odnosu na broj zaposlenih
- nedefiniranje vrste i obujma posebnih poslova u Odjelu, uvjeta nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, neizvršavanje njihovog prethodnog vrjednovanja, nedefiniranje procedure načina angažiranja izvršitelja
- nedonošenje Pravilnika o poticajima za 2021. godinu u zakonskom roku, kako bi se primjenjivao od početka fiskalne godine
- neprovedbi kontinuiranog nadzora nad realizacijom poticaja, na način da se vrši kontrola rada povjerenstva za poticaj na terenu, provjera obrađene dokumentacije, neposredan uvid u utvrđeno stanje na terenu i kontrola markiranja životinja, kako je to propisano člankom 16 stavcima 1 i 3 Pravilnika
- nesastavljanja izvješća o realizaciji poticaja za 2021. godinu, sukladno članku 9 Zakona o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji
- nisu osigurani potrebni uvjeti za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu
- nedosljedna primjena Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza u dijelu obuhvata cjelokupne vlastite imovine, okončanja popisa sastavljanjem izvješća u propisanim rokovima, obavljanja godišnjeg popisa kratkoročnih i dugoročnih obveza, kao i procjene mogućnosti naplativosti tražbina.

Potrebno je, radi uspostavljanja i osiguranja funkcioniranja učinkovitog sustava internih kontrola, da Odjel u svim segmentima poslovanja utvrdi konkretne vrste rizika i procijeni vjerojatnost nastanka i stupanj utjecaja rizika na njihovo poslovanje, te da na temelju definiranih rizika utvrdi jasna i konkretna pravila i procedure, kontrolne i nadzorne postupke s rokovima i nositeljima za njihovu dosljednu provedbu i dokumentiranje.

6.2. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odredbama članka 34 stavka 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 34/19) i članka 14 stavka 3 Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sustavu praćenja i nadzora provedbe strateških dokumenata i implementacijskih dokumenata regulirano je da proračunski korisnik izrađuje strateške planove za trogodišnje razdoblje na temelju sektorskih strategija razvitka i programskih dokumenata

i dostavlja ih Sektoru za opće poslove, pri Uredu gradonačelnika Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Sektor za opće poslove), najkasnije do konca veljače tekuće godine.

U postupku revizije utvrdili smo da Odjel nije izradio plan razvojnih programa i strateški plan za trogodišnje razdoblje te isti nisu ni dostavljeni Sektoru za opće poslove, što nije sukladno odredbama članka 34 stavaka 2 i 3 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članka 14 stavka 3 Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sustavu praćenja i nadzora provedbe strateških dokumenata i implementacijskih dokumenata.

Potrebno je da Odjel izradi plan razvojnih programa i strateški plan za trogodišnje razdoblje, te iste dostavi Sektoru za opće poslove u roku koji je određen odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sustavu praćenja i nadzora provedbe strateških dokumenata i implementacijskih dokumenata.

Odjel je za poslove iz svoje nadležnosti, koje su propisane člankom 26 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 19/07, 2/08, 43/08, 9/13, 48/16 i 9/18), donio Program rada za 2021. godinu, s pet postavljenih ciljeva. Svi ciljevi su s rokom za njihovo izvršenje **31. 12. 2021. godine.**

U postupku revizije smo utvrdili da u okviru cilja 2 pod 4 (Razvitak i unapređenje poljoprivredne proizvodnje i stočarstva) nisu realizirani programski zadatci koji se odnose na:

- izradu Zakona o popisu zemljišnih resursa u Brčko distriktu BiH s utvrđenim novim kategorijama uporabe poljoprivrednog zemljišta za sve poljoprivredne parcele
- kao i zadatke koji se odnose na:
 - a) realizaciju projekata (usluga): nasipanja poljskih putova (cilj 2 pod 3) (Razvitak i unapređenje poljoprivredne proizvodnje i stočarstva) i
 - b) nabavu i ugradnju softvera za integriranu bazu podataka iz nadležnosti Odjela, sanaciju i rekonstrukciju obala i dna rijeka, izgradnja potpornih zidova oštećenih u poplavama itd. (cilj 3 pod 8 Racionalno korištenje i unapređenje šumskog fonda, uređenje vodotoka i povećanje stupnja zaštite od poplava).

Potrebno je da Odjel poduzme aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada, a isti su u nadležnosti Odjela.

6.3. Prihodi i primitci

Odjel je za 2021. godinu planirao prihode u iznosu od 1.042.000,00 KM, a ostvario 1.037.547,03 KM ili 99,57 % u odnosu na plan (tablica br. 3 u prilogu Izvješća). Od ukupno ostvarenih prihoda, iznos od 109.500,38 KM ili 10,55 % ostvarenih prihoda odnosi se na **prihode od posebnih vodogospodarskih naknada za izvađeni materijal iz vodotoka.**

Odredbama stavaka 1 i 2 članka 6 Pravilnika o posebnoj vodogospodarskoj naknadi za izvađeni materijal iz vodotoka u Brčko distriktu BiH regulirano je vođenje evidencije o izvađenom materijalu iz vodotoka koja se odnosi na: a) mjesečna izvješća o izvađenom materijalu iz vodotoka (formular MIIM) i b) konačno izvješće o izvađenom materijalu iz vodotoka (formular KIIM).

Odredbama članaka 12, 13 i 14 navedenog pravilnika također su regulirane obveze Odjela, Inspektorata pri Uredu gradonačelnika Brčko distrikta BiH i Porezne uprave Direkcije za financije Brčko distrikta BiH, i to u dijelu: praćenja izvješća o izvađenom materijalu iz vodotoka, kontrole obračuna i plaćanja posebne vodogosp. naknade za izvađeni materijal iz vodotoka i inspekcijskog nadzora i kontrole izvađenog materijala.

Revizijom smo utvrdili da se prijavljivanje (odnosno samoprijavljivanje od poslovnih subjekata, kojima su izdane vodogosp. suglasnosti) količina i vrijednosti izvađenog materijala radi na za to pripremljenim formularima. Uz navedene formulare subjekti ne prilažu dokumente koji bi argumentirali prijavljene količine i vrijednosti. Tako da Odjel ne može imati uvid u otpremnice, prijevoznice, geodetska mjerenja, prodajne fakture i račune ili u dokumente koji bi svjedočili o ulazu, izlazu i stanju izvađenog materijala na deponijima. **Pored navedenog utvrdili smo da je postupak javne nabave „Usluge geodetskog snimanja deponija na kojima se vrši odlaganje izvađenog materijala iz vodotoka“ kasno okončan (23. 11. 2021. godine).**

Uvažavajući što smo revizijom utvrdili, konstatirali smo da tijekom 2021. godine, nije uspostavljen nadzor nad izvađenim količinama i prometom materijala iz vodotoka, to jest da nadležni Odjel nema vlastite javne i pouzdane mehanizme mjerenja, a time ni validne i nesporno izmjerene količine izvađenog pijeska, šljunka i drugog materijala iz vodotoka, što nije sukladno odredbama članaka 12, 13 i 14 Pravilnika o posebnoj vodogospodarskoj naknadi za izvađeni materijal iz vodotoka u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Odjel uspostavi kontinuiran i automatski upravljački mehanizam mjerenja i monitoringa izvađenih količina materijala iz vodotoka i njihovu usporedbu s obračunanim i naplaćenim naknadama sukladno odredbama Pravilnika o posebnoj vodogospodarskoj naknadi za izvađeni materijal iz vodotoka u Brčko distriktu BiH.

Odredbama članka 102 stavka 1 pod c) Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH regulirano je da sadržaj izvješća o izvršenju proračuna sadrži ostvarene prihode i primitke i rashode i izdatke tijekom godine i to prikazane na način da se može jasno vidjeti razlika između proračuna i njegove realizacije uz obrazloženje svih odstupanja. Uvidom u obrazloženje o izvršenju proračuna utvrdili smo da je Odjel prikazao prihode i primitke na način da se ne može jasno vidjeti razlika između proračunom planiranih prihoda i primitaka i njihove realizacije te da ne postoji obrazloženje svih odstupanja, što nije sukladno odredbama članka 102 stavka 1 pod c) Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Odjel u obrazloženju izvršenja proračuna prikaže prihode i primitke na način da se može jasno vidjeti razlika između proračunom planiranih i ostvarenih veličina uz obrazloženje svih odstupanja, kako je regulirano odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

7. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka

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

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

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

Odredbama stavka 1 članka 39 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Zakon o proračunu), (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 34/19) regulirano je da se izrada DOP-a zasniva na procjeni gospodarskog razvitka, razvitka socijalnog sektora, makroekonomskih indikatora, projekciji prihoda, kao i na strateškim planovima, odnosno planu razvojnih programa.

Člankom 41 stavkom 2 pod d) Zakona o proračunu regulirano je da Naputak II. sadrži uputu za sastavljanje proračunskog zahtjeva koji uključuje gornju granicu rashoda izvedenu iz DOP-a za svakog pojedinačnog proračunskog korisnika.

Revizijom smo utvrdili da se izrada DOP-a ne zasniva na procjeni gospodarskog razvitka i razvojnim programima te da se Odjel prilikom sastavljanja proračunskog zahtjeva za 2021. godinu, nije pridržavao gornjih granica rashoda izvedenih iz DOP-a, što nije sukladno odredbama stavka 1 članka 39 i članka 41 stavka 2 pod d) Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da se Odjel prilikom izrade DOP-a pridržava procjene gospodarskog razvitka i razvojnih programa, kao i da se prilikom sastavljanja proračunskog zahtjeva za 2021. godinu, pridržava gornjih granica rashoda izvedenih iz DOP-a, kako je to regulirano odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

7.1. Izdatci za bruto plaće

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

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

7.2. Izdatci za nabavu materijala i sitnog inventara

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

7.3. Izdatci za tekuće održavanje

Izdatci za tekuće održavanje za razdoblje 1. 1.– 31. 12. 2021. godine planirani su u iznosu 658.880,00 KM, a izvršeni u iznosu od 392.424,75,00 KM ili 59,56 % plana. Najznačajniji izdatci se odnose na: mjere zaštite od poplava 201.918,12 KM, održavanje vodogospodarskih objekata 73.690,83 KM, sanacije klizišta 64.959,03 KM, usluge popravka i održavanja vozila 11.138,23 KM, usluge popravka i održavanja parkova i drugih javnih površina 13.873,42 KM i drugo.

7.4. Ugovorene usluge

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

Odjel je i tijekom 2021. godine nastavio praksu angažiranja osoblja preko ugovora za privremene i povremene poslove i ugovora o djelu, tako da su izdatci po toj osnovi ostvareni u iznosu od **181.914,61 KM**.

Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na temelju Odluke Vlade o davanju suglasnosti broj: 33-000531/20 od 29. 1. 2020. godine za angažiranje 21 osobe i Odluke broj: 33-001262/21 od 12. 4. 2021. godine za 16 osoba, radi ispunjavanja obveza iz nadležnosti Odjela, na poslovima za koja, po obrazloženju Odjela, nisu predviđena radna mjesta.

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

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

Naknadu za obavljanje posebnih poslova utvrđuje rukovoditelj tijela javne uprave sukladno vrsti i obujmu poslova, stupnju stručne spreme angažirane osobe i odobrenim proračunskim sredstvima. Rukovoditelj tijela javne uprave ne može angažirati više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih u tom tijelu javne uprave radi obavljanja posebnih poslova. Na obrazloženi prijedlog rukovoditelja tijela javne uprave, u iznimnim slučajevima Vlada može odobriti angažiranje više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih u tom tijelu javne uprave.

Revizijom smo utvrdili kao i u ranijem razdoblju:

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

Navedeno nije sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave.

Potrebno je definirati vrstu i obujam posebnih poslova u Odjelu, uvjete nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, izvršiti njihovo prethodno vrjednovanje, definirati proceduru načina i trajanja angažiranja izvršitelja, kao i preispitati usuglašenost Organizacijskog plana Odjela s potrebama za obavljanje djelatnosti.

Potrebno je dodatno obrazložiti angažiranje više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih.

Odredbama članka 13 a) točke 4 Pravilnika o radu regulirano je da je rukovoditelj tijela javne uprave dužan uspostaviti sustav praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova.

U postupku revizije također smo utvrdili da od nadležnog rukovoditelja Odjela nije uspostavljen sustav praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova, kako je to propisano odredbama članka 13 a) točke 4 Pravilnika o radu.

Potrebno je da Odjel uspostavi sustav praćenja koji bi osigurao suštinsku dokumentiranu kontrolu izvršenih posebnih poslova sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave.

Odredbama članka 13 a) točke (5) Pravilnika o radu regulirano je da je rukovoditelj tijela javne uprave dužan najkasnije do 15. 1. iduće godine, izvršiti analizu, kao i ocjenu učinkovitosti i efektivnosti obavljenih poslova po osnovi zaključenih ugovora. Odredbama istog članka Pravilnika o radu u točki 6 definirano je da izvješće o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene učinkovitosti i efektivnosti obavljenih poslova, rukovoditelj tijela javne uprave dostavlja Vladi Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da Odjel nije u propisanom roku sastavio izvješće o izvršnoj analizi i ocjeni učinkovitosti i efektivnosti obavljenih posebnih poslova po zaključenim ugovorima u 2021. godini i da ono nije dostavljeno Vladi Brčko distrikta BiH, što nije sukladno odredbama članka 13a) točaka 5 i 6 Pravilnika o radu.

Potrebno je sukladno odredbi Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave, sastaviti izvješće o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene učinkovitosti i efektivnosti obavljenih poslova, te ga u propisanom roku dostaviti Vladi Brčko distrikta BiH.

7.5. Tekuće potpore

Na ekonomskom kodu tekući transferi i donacije, proračunom za 2021. godinu planirana sredstva iznose 15.035.000,00 KM, a realizirana su u iznosu od 11.510.316,26 KM ili 76,56 % u odnosu na plan. Realizacija planiranih sredstava vrši se na temelju Zakona o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji (u daljnjem tekstu: Zakon o poticajima), Programa utroška tekućih potpora koji usvaja Vlada Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2021. godinu.

Kao i prethodnih godina, **Pravilnik o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2021. godinu od 29. 7. 2021. godine** (u daljnjem tekstu: Pravilnik o poticajima), nije usvojen u roku od 30 dana od dana usvajanja proračuna Brčko distrikta BiH, što je propisano odredbama članka 20 Zakonom o poticajima.

Struktura planiranih i realiziranih sredstava (tekućih transfera i donacija) dana je u sljedećem pregledu:

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

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

Poticaji za razvitak poljoprivredne proizvodnje privatnim poduzećima i poduzetnicima za tekuću 2021. godinu (pod a) prethodnog pregleda) planirani su u iznosu od 12.000.000,00 KM.

Skupština Brčko distrikta BiH, donijela je Odluku o usvajanju Strategije razvitka Brčko distrikta BiH za razdoblje 2021. – 2027. godina (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 11/21), (u daljnjem tekstu: Strategija razvitka).

Sukladno odredbama članka 33 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu Zakon o proračunu), na temelju navedene strategije razrađivat će se sektorske strategije i srednjoročni planovi razvitka, te godišnji planovi rada u koje će biti uključeni strateški prioriteti s odgovarajućim mjerama i aktivnostima.

Odredbama članka 7 Zakona o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji (dio peti – struktura poticaja) regulirano je da se sredstva poticaja poljoprivrednoj proizvodnji koriste za:

- a) biljnu proizvodnju: ratarstvo, povrtlarstvo i voćarstvo
- b) stočarsku proizvodnju: govedarstvo, svinjogojstvo, peradarstvo, ovčarstvo, kozarstvo i ostala stočarska proizvodnja
- c) organsku proizvodnju
- d) kapitalne investicije i
- e) ostalo.

U postupku revizije utvrdili smo da Odjel iz svoje nadležnosti, nije razradio sektorsku strategiju i srednjoročni plan razvitka te da se sredstva poticaja za razvitak poljoprivredne proizvodnje planiraju na način, da se u godišnji plan rada ne uključuju strateški prioriteti, što nije sukladno odredbama članka 33 Zakona o proračunu. Također, utvrdili smo da nisu ispitani učinci i dugoročna efektivnost značajnijih poticaja koji se dodjeljuju za razvitak poljoprivredne proizvodnje, i to po strukturi poticaja propisanih člankom 7 Zakona o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji, koja bi s ispitanim učincima i dugoročnim učincima značajnijih poticaja bila osnova za izradu metodologije za raspodjelu planiranih sredstava.

Potrebno je da Odjel razradi sektorsku strategiju i srednjoročni plan razvitka, te da sredstava poticaja za razvitak poljoprivredne proizvodnje planira na način da u godišnji plan rada uključi strateške prioritete, kako je regulirano odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

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

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

Konstatirao da Odjel nije svrsishodno i učinkovito raspolagao odobrenim proračunskim sredstvima, što nije sukladno odredbama članka 78 stavka 2 pod b) Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članka 15 stavka 1 pod b) Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu.

Zbog nepoštovanja prethodno navedenih zakonskih akata, neutrošena proračunska sredstva Odjela nisu na vrijeme oslobođena, kako bi se ista mogla pravodobno usmjeriti na pozicije i aktivnosti za koje je izvjesno ostvarenje u okviru Odjela ili nekih drugih proračunskih korisnika.

Potrebno je da Odjel dosljedno poštuje odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu, u dijelu svrsishodnog i učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.

Odredbama članka 9 Zakona o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji regulirano je da će Odjel za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo, gradonačelniku Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: gradonačelnik) dostavljati izvješće o realizaciji poticaja na koncu svake kalendarske godine ili periodično na zahtjev gradonačelnika.

U postupku revizije utvrdili smo da Odjel nije na koncu kalendarske godine dostavio gradonačelniku izvješće o realizaciji poticaja za 2021. godinu, što nije sukladno odredbama članka 9 Zakona o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji.

Potrebno je da Odjel, sukladno odredbama Zakona o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji, na koncu svake kalendarske godine dostavi gradonačelniku izvješće o realizaciji poticaja.

Člankom 16 (Nadzor nad realizacijom poticaja) stavkom 1 Pravilnika o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji (u daljnjem tekstu: Pravilnik) propisano je da **nadzor nad realizacijom poticaja vrši Odjel** preko Povjerenstva za internu kontrolu za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji i preko izvanredne kontrole.

Odredbama članka 16 stavka 2 Pravilnika definirana je nadležnost voditelja Odjela da imenuje Povjerenstvo za internu kontrolu.

Voditelj Odjela je 26. 8. 2021. godine, donio Odluku o imenovanju Povjerenstva za internu kontrolu (u daljnjem tekstu: Povjerenstvo za internu kontrolu).

Stavkom 3 članka 16 Pravilnika propisano je da Povjerenstvo za internu kontrolu vrši:

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

Povjerenstvo za internu kontrolu je 14. 9. 2021. godine, sukladno stavku 3 pod e) sastavilo Plan interne kontrole podnesenih zahtjeva i ispunjenosti kriterija propisanih Pravilnikom o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji (u daljnjem tekstu: Plan interne kontrole).

Planom interne kontrole regulirano je sljedeće:

- pod 4. Svrha interne kontrole „Internom kontrolom osigurava se efektivnost i učinkovitost rada, pouzdanost financijskog izvještavanja, transparentnost izvještavanja o radu i usklađenost s relevantnim propisima
- pod 7. Obujam kontrole „Interna kontrola će sukladno Pravilniku kontinuirano vršiti nadzor nad realizacijom poticaja po zahtjevima za dodjelu poticaja za unapređenje poljoprivredne proizvodnje“. Povjerenstvo za internu kontrolu vrši kontrolu na

temelju slučajnog uzorka, naloga voditelja Odjela, prijave obrađivača predmeta i po prijavama građana“.

- pod 8. Obuhvat kontrole „Plan interne kontrole obuhvaća:
 - 8.1. Internu kontrolu prijama zahtjeva za ostvarivanje prava na poticaj
 - 8.2. Internu kontrolu markiranja životinja koje su u sustavu
 - 8.3. Internu kontrolu rada povjerenstva za poticaje
 - 8.4. Internu kontrolu obrade zahtjeva
 - 8.5. Internu kontrolu isplate novčanih sredstava i
 - 8.6. Ispunjenost kriterija propisanih Pravilnikom.

Uvidom u zapisnike o izvršenoj internoj kontroli i Izvješće o radu povjerenstva za internu kontrolu, od 31. 1. 2022. godine, broj: 23-002074/21, utvrdili smo da je Povjerenstvo za internu kontrolu izvršilo i sastavilo 15 zapisnika o izvršenoj internoj kontroli zahtjeva, i to u razdoblju od 20. 10. do 29. 12. 2021. godine.

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

Uvažavajući činjenice kašnjenja pri usvajanju proračuna i kasnog sastavljanja Pravilnika o načinu i uvjetima poticaja (29. 7. 2021. godine), konstatiramo da Odjel, preko Povjerenstva za internu kontrolu nije uspostavio kontinuiran nadzor nad realizacijom poticaja (kontrolu rada povjerenstava na terenu, neposredan uvid u utvrđeno stanje na terenu i kontrolu markiranja životinja), što nije sukladno Planu interne kontrole pod 8. „Obuhvat kontrole“ i članku 16 stavku 3 Pravilnika o načinu i uvjetima poticaja u poljoprivrednoj proizvodnji.

Pored navedenog, utvrdili smo nizak postotak realizacije planiranih sredstava za poticaje (71,53 %), te konstatirali da Odjel, preko interne kontrole, nije osigurao efektivan i učinkovit rad iz svoje nadležnosti, što također nije sukladno Planu interne kontrole pod 4. „Svrha interne kontrole“ i odredbama članka 16 stavka 3 Pravilnika o načinu i uvjetima poticaja u poljoprivrednoj proizvodnji.

Potrebno je da Odjel pravodobno poduzme aktivnosti na sastavljanju i donošenju Pravilnika o načinu i uvjetima poticaja kako bi se stvorile pretpostavke za kontinuiran nadzor Povjerenstva za internu kontrolu nad realizacijom poticaja, kao i efektivno i učinkovito obavljanje poslova iz svoje nadležnosti, sukladno Planu interne kontrole i odredbama Pravilnika o načinu i uvjetima poticaja u poljoprivrednoj proizvodnji.

7.6. Proračun kapitalnih potreba

Proračun kapitalnih potreba za razdoblje 2019. – 2021. godine odobren je u iznosu od 2.203.566,62 KM, a izvršen je u iznosu od 785.355,28 KM ili 35,64 % plana (Tablica 2 u prilogu Izvješća).

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

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

Ukupno **neurošena sredstva** za trogodišnje razdoblje iznose **1.418.211,34 KM**.

Člankom 78 stavkom 2 pod b) Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i člankom 15 stavkom 1 pod b) Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu propisano je da su proračunski korisnici odgovorni, između ostalog, i za učinkovitost u raspolaganju sredstvima koja su im odobrena proračunom.

Nerealiziranje odobrenih sredstava za kapitalne projekte ukazuje na neučinkovito korištenje i nepotrebno zadržavanje proračunskih sredstava za kapitalne projekte.

Potrebno je osigurati potrebne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu.

7.7. Godišnji popis sredstava i obveza na dan 31. 12. 2021. godine

Odlukom voditelja Odjela broj: 05-000409/21 od 15. 12. 2021. godine i izmjenom Odluke od 29. 3. 2021. godine, imenovano je Povjerenstvo za popis stalnih sredstava i obveza (u daljnjem tekstu: Povjerenstvo za popis), koje je sukladno članku 2 Odluke bilo dužno da, sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza (u daljnjem tekstu: **Uputa o radu**), izvrši redoviti popis stanja stalnih sredstava, tekućih sredstava, sredstava koja se vode u izvanbilančnoj evidenciji, sredstava koja se nalaze kod drugih fizičkih ili pravnih osoba, tuđih sredstava i obveza. Odredbama članka 3, spomenute odluke, propisano je da povjerenstvo popis i usuglašavanje s Direkcijom za financije treba obaviti do 15. 1. 2022. godine.

Člankom 7 stavkom 1 Upute o radu, propisano je da je povjerenstvo za popis dužno izvršiti popis i dostaviti ga Centralnoj komisiji i Trezoru najkasnije do 15. januara iduće godine. Povjerenstvo Odjela je izvršila popis na dan 31.12.2021. godine i **18.02.2021.** godine sačinila Izvješće o izvršenom popisu, stalnih sredstava, sitnog inventara, materijala na zalih i tražbina, koji je dostavila Direkciji za financije Brčko distrikta BiH i Središnjem popisnom povjerenstvu.

Revizijom smo utvrdili da usuglašavanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja sa Direkcijom za financije BiH nije izvršeno u propisanom roku te Izvješće o izvršenom popisu nije pravodobno dostavljeno Središnjem povjerenstvu i Trezoru, što nije sukladno članku 7 stavku 1 točki a) Upute o radu.

U Izvješću o izvršenom popisu je iskazano neslaganje između knjigovodstvenog stanja i stanja po popisu osnovnih sredstava, u iznosu **od 3.076.078,95 KM** zbog nemogućnosti popisivanja stanja osnovnih sredstava u ZUP „Krug strojeva“, na dan 31. 12. 2021. godine. Osnovni sud Brčko distrikta BiH je u izvršnom predmetu radi predaje u posjed pokretnih stvari i naplate troškova izvršnog postupka, 4. 12. 2017. godine, donio Rješenje broj: 96 O 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 svezi Interno povjerenstvo je Povjerenstvu za popis stalnih sredstava i obveza, predložilo da izvrši otpis i isknjižavanje predmetnih osnovnih sredstava, koja se vode u Odjelu. Međutim, Povjerenstvo za popis, imenovano od voditelja Odjela, **nije predložilo otpis i isknjižavanje** navedenih stalnih sredstava, niti je navelo razloge za neizvršavanje otpisa imovine koja se dugi niz godina evidentira u Odjelu.

Potrebno je osigurati dosljednu primjenu Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza u dijelu obuhvata cjelokupne vlastite imovine i okončanja popisa sastavljanjem izvješća u propisanim rokovima.

Odredbama članka 2 stavka 1 točke f) Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza propisano je da povjerenstva sukladno rokovima, pristupaju na dan 31. 12. obračunske godine **popisu stanja kratkoročnih i dugoročnih obveza.**

Revizijom smo utvrdili da Izvješćem o popisu nije obuhvaćen popis obveza na dan 31. 12. 2021. godine, što nije sukladno odredbama članka 2 stavka 1 točke f) Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

Stavak 2 članka 2 Upute propisuje da prilikom popisa tražbina i obveza, popisna povjerenstva su dužna provjeriti:

- a) **moгуćnost naplate tražbina**
- b) **realnost dospjeća obveza.**

Na temelju podataka iz analitičke evidencije, na dan 31. 12. 2021. godine iskazan je iznos tražbine od 482.746,65 KM, koja se odnosi na Far program OBNOVA 2000, i to kako slijedi:

1. Početno stanje na dan 1. 1. 2021. godine u iznosu od: 482.746,65 KM
2. Saldo na dan 31. 12. 2021. godine u iznosu od: 482.746,65 KM

Utvdili smo da tijekom 2021. godine nije bilo naplate te da Odjel nije provjerio **moгуćnost** naplate iskazanog iznosa tražbina, što nije sukladno odredbama članka 2 stavka 2 točke a) spomenute upute.

Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza u dijelu obavljanja godišnjeg popisa kratkoročnih i dugoročnih obveza, kao i procjene moгуćnosti naplativosti tražbina.

Odredbama članka 19 točke 1 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju broj: 02-04.1-107/20 od 12. 5. 2021. godine (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 8/21) propisano je: „proračunski korisnik je obavezan obavijestiti Direkciju o točnom nadnevku stavljanja stalnog sredstva u uporabu.“

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

Ekonomski kod	Opis	So 31.12.2021.
011611	Zgrade	947.830,00
011613	Ostali objekti	2.211,30
011621	Kanalizacijska mreža	177.125,01
011642	Mostovi	21.159,63
011643	Korita rijeka i potoci	5.565.562,16
011648	Ceste u izgradnji	228.340,20
011649	Ostali objekti	1.267.914,63
0116490001	Parkovi i zelene površine	22.115,70

Ukupno:

8.232.258,63

Tijekom 2021. godine sa spomenutog ekonomskog koda, nije vršeno preknjižavanje investicija u tijeku na sredstva u uporabi, odnosno nije vršeno stavljanje u uporabu realiziranih investicija, što nije sukladno odredbama članka 19 točke 1 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Odjel pravodobno obavještava Direkciju za financije Brčko distrikta BiH o točnom nadnevku raspoloživosti stalnog sredstva za uporabu, kako bi se isto preknjižilo kao sredstvo u uporabi i otpočeo obračun amortizacije sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH.

8. KOMENTAR

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

U ostavljenom roku od 15 dana Odjel se očitovao dopisom broj: 13-001295/22 od 17. 5. 2022. godine i nije imao primjedbi na nalaze, tako da dostavljeni Nacrt predstavlja konačno Izvješće.

Tim za reviziju:

Envera Imamović, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.

9. PRILOZI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka za 2021. godinu

Tablica br. 1

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

Proračun kapitalnih potreba

Tablica br. 2

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

Prikaz planiranih i ostvarenih prihoda i primitaka po vrstama

Tablica br. 3

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