

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

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

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
Odjela za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo Brčko distrikta BiH
za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2013. godine

Brčko, lipnja 2014. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
REZIME DANIH PREPORUKA	5
1. UVOD	6
2. OPĆIH DIO	6
3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE	8
4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANCIJSKOG POSLOVANJA ZA 2012. GODINU	8
5. NALAZI I PREPORUKE.....	8
5.1. RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA.....	8
5.2. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG PRORAČUNA	9
5.3. Tekuće dotacije.....	Error! Bookmark not defined.
5.3.1. Sredstva za poticaje u poljoprivrednoj proizvodnji.....	10
5.3.2. Naknada šteta nastalih elementarnim nepogodama.....	12
5.4. VODOGOSPODARSKE SUGLASNOSTI.....	13
5.5. TRAŽBINE ZA VETERINARSKÉ USLUGE	14
5.6. IZDATCI PO OSNOVI SUDSKIH RJEŠENJA	14
5.7. OSTALI NALAZI.....	14
6. KOMENTAR.....	15
7. PRILOZI IZVJEŠĆA 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 bb, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет бб, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba

ODJEL ZA POLJOPRIVREDU, ŠUMARSTVO I VODNO GOSPODARSTVO VLADE BRČKO DISTRIKTA BiH

**Voditelju Odjela
Dževdetu Šahoviću, dipl. ing. kemije**

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. 2013.** 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 s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprječavanje nastanka materijalno-značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju Odjela.

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 40/08) i ISSAI revizijskim standardima (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 11/11). 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 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 danim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola.

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

Osnova za izražavanje mišljenja

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja, skrećemo pozornost na sljedeće:

- 1. Rješavajući po zahtjevima korisnika sredstava za poticaj poljoprivredne proizvodnje, Odjel je u 2012. godini stvorio obvezu za isplatu poticaja u većem iznosu od 2.459.113,82 KM, u odnosu sredstva odobrena proračunom. Također, Odjel je, rješavajući po zahtjevima korisnika sredstava za poticaj poljoprivredne proizvodnje, i u 2013. godini stvorio obvezu za isplatu poticaja u većem iznosu od 1.710.233,19 KM, u odnosu sredstva odobrena proračunom. Navedeno je suprotno odredbama članka 28 stavka Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH (točka 5.3.1. Izvješća).*
- 2. Odjel je vršio obračun i isplatu poticaja u poljoprivrednoj proizvodnji, a da pri tome nije dosljedno primjenjivao odredbe Pravilnika o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2013. godinu (točka 5.3.1. Izvješća).*
- 3. Naknade za štete nastale na biljnoj proizvodnji zbog pojave leda i suše u 2011. godini isplaćene su u iznosu 844.617,54 KM, bez kriterija o načinu procjene štete (točka 5.3.2. Izvješća).*
- 4. Izvršena je procjena i obračun šteta na poljoprivrednoj proizvodnji nastalih zbog pojave leda u travnju i lipnju 2012. godine, koje su isplaćene u iznosu od 1.146.508,74 KM, bez dokumentiranja činjeničnog stanja na usjevima kako je propisano člankom 3 Odluke o načinu procjene štete i obračuna obeštećenja za štete nastale na biljnoj proizvodnji zbog pojave leda, nedostaje: stručni pregled usjeva, zasada i biljaka na temelju morfološkog stanja (boja, izgled itd.), stupnja polegnuća, općeg stanja usjeva, mehaničkih oštećenja i fenološke faze razvoja biljaka (točka 5.3.2. Izvješća).*
- 5. Odjel nije vršio provjeru evidencija o količinama izvađenog materijala iz vodotoka, a iste su osnovica za obračun posebne vodnogospodarske naknade, što nije sukladno odredbama Upute o načinu, postupku obračunavanja i plaćanja posebne vodogospodarske naknade i načinu mjerenja količina izvađenog materijala iz vodotoka u Brčko distriktu BH (točka 5.4. Izvješća).*

Negativno mišljenje

Po našem mišljenju finansijsko poslovanje Odjela za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo Brčko distrikta BiH tijekom 2013. godine, **zbog učinaka navoda** danih u kvalifikacijama u prethodnom pasusu, nije bilo usklađeno u svim materijalno-značajnim aspektima s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavne revizorice

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavna revizorica

Dževida Hodžić, dipl. oec.

REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja, Odjela za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo Brčko distrikta BiH za 2013. godinu, konstatirali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a u cilju njihovog otklanjanja dali smo sljedeće preporuke:

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

Potrebno je proračunska sredstva planirati i realizirati sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH i Pravilniku o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, tekućim godišnjim Programom rada jasno definirati ciljeve dane u Strategiji razvitka poljoprivrede, prehrane i ruralnog razvitka u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je, stvarati obveze, rashode ili opterećenja u okviru odobrenih proračunskih sredstava sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna.

Potrebno je, prilikom odobravanja poticaja za poljoprivrednu proizvodnju dosljedno primjenjivati odredbe Pravilnika o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2013. godinu.

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

Potrebno je, procjenu nastale štete od leda vršiti sukladno Odluci o načinu procjene štete i obračuna obeštećenja za štete nastale na biljnoj proizvodnji zbog pojave leda.

Potrebno je da Odjel vrši provjeru evidencija o količinama izvađenog materijala iz vodotoka sukladno Uputi o načinu, postupku obračunavanja i plaćanja posebne vodogospodarske naknade i načinu mjerenja količina izvađenog materijala iz vodotoka u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Odjel prati dospjelost tražbina, te da poduzima sve potrebne radnje za realizaciju njihove naplate sukladno odredbama Upute o rashodovanju, otpisu, knjiženju viškova i manjkova stalnih sredstava i sitnog inventara, zaliha i otpisu tražbina.

Potrebno je da Odjel planira sredstva za nastale obveze po osnovi zbrinjavanja pasa lotalica, sukladno nadležnosti koja mu je dana Odlukom Vlade Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, efikasno raspolagati odobrenim proračunskim sredstvima sukladno odredbama Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA

1. UVOD

Obavili smo reviziju finacijskog poslovanja Odjela za 2013. godinu na temelju ovlasti sukladno Zakonu 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 put vrši reviziju finacijskog poslovanja Odjela te ima prethodno iskustvo sa klijentom.

2. OPĆIH DIO

Odjel za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo, kao sastavni dio javne uprave, osnovan je sukladno Statutu Brčko distrikta BiH i Zakonu o javnoj upravi Brčko distrikta BiH te Organizacijskom planu Vlade Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Organizacijski plan).

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

- Provedbu zakona i propisa nadležnih tijela i institucija BiH i Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Distrikta) iz oblasti poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva pod nadzorom i uputama 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 investicijskog razvitka i politike cijena u oblasti poljoprivrede i šumarstva,
- Tržišne intervencije i rezerve u oblasti poljoprivrede,
- Ruralni razvitak,
- Ostale dužnosti iz nadležnosti ovog odjela sukladno zakonu i propisima BiH i Skupštine ili dužnosti naložene od gradonačelnika Distrikta.

Za izvršavanje poslova iz nadležnosti ovog odjela, na način propisan člankom 2 Organizacijskog plana, utvrđeni su sljedeći pododjeli:

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

Pododjel za poljoprivredu nadležan je za:

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

Pododjel za šumarstvo i vodno gospodarstvo nadležan je za:

- Provedbu 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 projekta iz oblasti šumarstva, lovstva i vodnog gospodarstva te koordinacija s međunarodnim organizacijama koje financiraju projekte iz navedenih oblasti u nadležnosti odjela;
- Provedbu upravnog postupka sukladno zakonu i zakonskim propisima iz oblasti šumarstva, lovstva i vodnog gospodarstva;
- Čuvanje i zaštita šumskog fonda kroz organizirani rad čuvarske službe,

- Izrada godišnjeg plana gospodarenja šumama i planova i programa za proširenu reprodukciju šuma;
- Obavljanje normativno-pravnih, studijsko-analitičkih, upravno-nadzornih poslova i poslova stručnog nadzora koji se odnosi na režim voda, uporabu i korištenje voda, zaštitu voda, hidromelioraciju, zaštitu od voda;
- Upravljanje, održavanje, planiranje, praćenje, te ubiranje sredstava vodnog doprinosa i
- Financiranje vodno gospodarskih objekata.

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 efikasnosti i štetnosti lijekova;
- Kontrolu zdravstvene ispravnosti prehrambenih proizvoda, otpadaka i stočne hrane, životinjskog sjemena, jajnih stanica i embrija, 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 nadležan je za:

- Izradu planova za ruralni razvoj 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 koji 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 posla;
- Provedba 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.

Radom Odjela rukovodi voditelj Odjela, koji je zadužen za zakonito, efikasno, pravodobno i ekonomično izvršavanje svih poslova iz nadležnosti Odjela, kao i efikasno rukovođenje, sistematsko unapređivanje rada, suradnju s drugim tijelima i informiranje javnosti. Pododjelom rukovode voditelji pododjela, koji vrše verifikaciju kolikoće i kavkoće obavljenih poslova izvršitelja u pododjelima, te pružaju pomoć voditelju Odjela u rukovođenju pojedinim oblastima ili područjima rada. Organizacijskim planom su predviđena **64** zaposlenika, dok je na dan 31. 12. 2013. godine u Odjelu bio **61** zaposlenik, zaključujemo da su tri pozicije bile ispražnjene.

3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje za 2013. godinu, u dijelu planiranja i izvršenja izdataka-rashoda tekućeg proračuna i proračuna kapitalnih potreba, ocjena sustava internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja 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 cjelokupnoj zakonskoj važećoj regulativi Brčko distrikta BiH, kao i planiranim pozicijama proračuna. 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 efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava jačanjem internih kontrola.

Revizija informira javnost, nadležna tijela i institucije o nalazima i preporukama, pravovremenim i javnim objavljivanjem revizorskog izvješća.

Opseg 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.

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

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

- preciznije planiranje pozicija tekućeg proračuna sukladno postavljenim ciljevima i zadacima i
- da proračunska sredstva nisu planirana i realizirana sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH, Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH i Pravilniku o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.

Ostale preporuke, dane u Izvješću o reviziji finansijskog poslovanja Odjela za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2012. godine, implementirane su.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, kao i ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava nužno je imati uspostavljen funkcionalan sustav internih kontrola, koja je odgovornost menadžmenta. Čimbenik koji najviše utječe na funkcionalnost istih je povoljno kontrolno okruženje koje ponajprije dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlasti, vrjednovanje rezultata rada, sustav nagrađivanja i poštivanje postojećih zakonskih i ostalih propisa.

Nakon provedene revizije finansijskog poslovanja za 2013. godinu utvrdili smo, da je sustav internih kontrola nezadovoljavajući u dijelu: donošenja Programa rada za 2013. godinu, u kome predviđeni ciljevi i zadatci, ne proistječu iz Strategije razvitka poljoprivrede, prehrane i ruralnog razvitka u Brčko distriktu BiH za razdoblje 2009. - 2013. godinu te preciznog planiranja i praćenja izvršenja tekućeg proračuna.

Odjel je u tekućoj godini, rješavajući po podnesenim zahtjevima za poticaje u poljoprivrednoj proizvodnji stvorio obveze **u većem iznosu od proračunom odobrenih sredstava**, što je suprotno odredbama članka 28 stavka 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH. Također, navedene obveze **nisu knjigovodstveno evidentirane, odnosno nisu priznate kao rashodi razdoblja**, što je suprotno odredbama članka 30 Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH.

Korisnicima poticaja (pravnim i fizičkim osobama) vršena je isplata poticaja u poljoprivrednoj proizvodnji a da pri tome, nisu stečeni uvjeti regulirani odredbama Pravilnika o načinu i uvjetima za poticaje u poljoprivrednoj proizvodnji za 2013. godinu.

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

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

Nakon izdavanja vodogospodarskih suglasnosti (pravnim i fizičkim osobama), za eksploataciju materijala iz vodotoka rijeke Save, Odjel nije vršio kontrolu o količinama izvađenog materijala kako je to propisano odredbama Upute o načinu, postupku obračunavanja i plaćanja posebne vodogospodarske naknade i načinu mjerenja količina izvađenog materijala iz vodotoka u Brčko distriktu BiH.

Odjel nije pratio dospelost tražbina te nije poduzimao sve potrebne radnje za realizaciju njihove naplate, što nije sukladno odredbama Upute o rashodovanju, otpisu, knjiženju viškova i manjkova stalnih sredstava i sitnog inventara, zaliha i otpisu tražbina.

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

5.2. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

Tekući izdatci Odjela za 2013. godinu planirani su u iznosu od **11.694.046,27 KM**, a realizirani u iznosu od **11.267.715,33 KM** ili **96,35 %**, što je prikazano u tablici broj 1, koja je u prilogu Izvješća.

Izdatci za materijal i usluge planirani su u iznosu od 1.149.800,00 KM, a realizirani 774.540,49 KM ili 67,36 %. U okviru navedenih izdataka, planirani su izdatci za nabavu materijala i sitnog inventara u iznosu od 135.800,00 KM, a realizirani su 137.947,24 KM ili 101,58 %. Zaključujemo da je na navedenoj poziciji izvršeno prekoračenje proračunom odobrenih sredstava u iznosu od 2.147,24 KM. Uvidom u dokumentaciju ustanovili smo da prethodno nije izvršena unutarja preraspodjela odobrenih proračunskih sredstava. Naprijed navedeno ukazuje na činjenicu da se Odjel prilikom **realizacije sredstava, nije pridržavao planiranog i odobrenog proračuna**, što je u suprotnosti sa člankom 28 stavkom 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i člankom 6 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2013. godinu.

Također, u okviru izdataka za materijal i usluge, realizirani su: izdatci za naknade troškova zaposlenih sa 52,30 %, izdatci za putne troškove sa 62,54 %, izdatci za tekuće održavanje sa 63,45 % i izdatci za ugovorene usluge sa 55,61 %. Nizak postotak 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 Odjel nije svrsishodno i efikasno raspolagao odobrenim proračunskim sredstvima, što je u suprotnosti s odredbama članka 4 stavka 3 i članka 10 stavka 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2013. godinu i članka 2 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH. Nepoštivanje odredbi navedenog zakona i podzakonskog akta, neutrošena proračunska sredstva Odjela nisu oslobođena, kako bi se ista mogla pravovremeno usmjeriti na pozicije i aktivnosti za koje je izvjesnije ostvarenje u okviru nekih drugih proračunskih korisnika.

Potrebno je, proračunska sredstva planirati i realizirati sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH i Pravilniku o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.

Sukladno odredbama članka 7 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, Odjel je donio Program rada za 2013. godinu. Uvidom u Program rada utvrdili smo, da se istim jasno ne definiraju sljedeći ciljevi: intenziviranje poljoprivredne proizvodnje, biljne i stočarske, s razvitkom prehrambeno-prerađivačke industrije; unapređenje konkurentnosti poljoprivredne proizvodnje i prerade uvođenjem suvremenih tehnologija, te da se certifikacijom osigura sigurnost proizvoda i njihova konkurentnost na tuzemnom i

stranom tržištu; promoviranje ruralnog razvika i osiguranje uvjeta za primjereni životni standard seoskog stanovništva.

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

Potrebno je, tekućim godišnjim Programom rada jasno definirati ciljeve dane u Strategiji razvika poljoprivrede, prehrane i ruralnog razvika u Brčko distriktu BiH.

5.3. Tekuće dotacije

Izdatci za tekuće dotacije planirani su u iznosu od **9.119.500,00 KM**, a realizirani su **9.104.224,33 KM** ili **99,83 %**. Struktura planiranih i realiziranih izdataka za tekuće dotacije, prikazana je kako slijedi:

	Planirano	Realizirano	% realiz.
1) Sredstva za poticaje u poljoprivrednoj 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) Dotacije neprofitnim organizacijama	75.000,00	75.000,00	100,00
UKUPNO	9.119.500,00	9.104.224,33	

5.3.1. Sredstva za poticaje u poljoprivrednoj proizvodnji

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

Navedenim realiziranim sredstvima za poticaje u poljoprivrednoj proizvodnji izmirene su obveze, kako slijedi:

1) Stvorene obveze za poticaje u poljoprivrednoj proizvodnji 2012. godine, a isplaćene u 2013. godini	2.459.113,82 KM
2) Isplaćene obveze za poticaje 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 poticaj 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 proračun jeste, što su u prethodnim razdobljima stvarane obveze veće od odobrenog proračuna za te namjene i iste su isplaćivane na teret proračuna tekuće godine. Obveza Odjela je bila da ispoštuje usvojeni proračun, te donošenje odluka o odobravanju novčanih sredstava uskladi sa odobrenim sredstvima. Ni u kom slučaju, kako se to činilo u prethodnim razdobljima, Odjel ne može donositi odluke o odobravanju novčanih sredstava za poticaje, iznad iznosa odobrenog proračunom za navedene namjene.

Utvdili smo, da je u 2013. godini, ukupno podneseno 4 791 zahtjeva za poticaj, te da je Odjel rješavajući po podnesenim zahtjevima, u 2013. godini odobrio ukupnu isplatu sredstava za poticaje (obveze 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 obveze u iznosu od **1.710.233,19 KM** veće od proračunom odobrenih sredstava. Veće obveze su stvarane na temelju zahtjeva za dodjelu poticaja za unaprjeđenje poljoprivredne proizvodnje u 2013. i odluka o izdvajanju novčanih sredstava za poticaj, doneseni od odgovorne osobe.

Revizijom poticaja za unaprjeđenje poljoprivredne proizvodnje za 2012. godinu uočili smo da je Odjel rješavajući po zahtjevima korisnika poticaja izdao odluku za 2012. godinu o isplati novčanih sredstava, u većem iznosu od **2.459.113,82 KM** u odnosu na proračunom odobrenih sredstava.

Sve navedeno upućuje nas na zaključak da su odgovorne osobe u Odjelu samoinicijativno donosile odluke o izdvajanju novčanih sredstava u većim iznosima od odobrenog proračuna za

navedene namjene. U 2012. godini odgovorne osobe su odobrile veća sredstva u odnosu na odobreni proračun u iznosu od 2.459.113,82 KM, a za 2013. godinu 1.710.233,19 KM.

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

Struktura poticaja za unapređenje poljoprivredne proizvodnje u 2012. godini:

1)	Isplaćene obveze za poticaje u 2012. godini (odobrene proračunom za 2012. godinu 7.082.500,00 KM)	4.456.482,71 KM
2)	Ukalkulirano na teret proračuna 2012. godine, a isplaćene u 2013. godini	2.557.336,14 KM
3)	Više stvorene obveze za poticaje na teret proračuna 2013. godine	2.459.113,82 KM
A.	Ukupno odobreni poticaji za 2012. godinu (1+2+3)	9.472.932,67 KM
B.	Neiskorištena sredstva odobrena proračunom za 2012. godinu	68.681,15 KM
C.	Proračunom odobrena sredstva u 2012. godini	7.082.500,00 KM
A+B-C	Više odobrena sredstva za poticaje u odnosu na proračun 2012. godine	2.459.113,82 KM

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

Zaključujemo da odgovorne osobe Odjela nisu mogle stvarati veće obveze za poticaje za unapređenje poljoprivredne proizvodnje u odnosu na proračunom odobrena sredstva. Stvaranjem većih obveza u odnosu na odobreni proračun umanjivana su sredstva za poticaje u 2012. i 2013. godini. Navedeno je suprotno odredbama članka 28 stavka 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članka 6 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2013. godinu.

Potrebno je, stvarati obveze, rashode ili opterećenja u okviru odobrenih proračunskih sredstava sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH.

Pravilnikom o načinu i uvjetima za poticaje u poljoprivrednoj proizvodnji za 2013. godinu (u daljnjem tekstu: Pravilnik) utvrđena je: namjena poticaja u poljoprivrednoj proizvodnji, subjekti (pravne i fizičke osobe) koje imaju pravo na poticaj, kao i općih i posebni kriteriji za ostvarivanje prava na poticaje.

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

- a) Obračunat je i isplaćen iznos od **75.400,00 KM**, pravnoj osobi čije je sjedište izvan Brčko distrikta BiH, što je suprotno članku 6 točki (1) pod c) Pravilnika. Također, utvrdili smo da u dokumentaciji iste pravne osobe nedostaju uvjerenja: **o izmirenim obvezama prema zdravstvenom osiguranju, prema mirovinsko-invalidskom osiguranju i uvjerenje o izmirenim obvezama po osnovi neizravnih poreza, što je suprotno članku 6 točki (1) pod d) Pravilnika.**

- b) Obračunat je i isplaćen poticaj u iznosu od **75. 658,29 KM**, a da pri tom korisnik poticaja (pravna osoba) **nije dostavila potvrdu o izmirenju obveza prema mirovinsko-invalidskom osiguranju, što je suprotno odredbama članka 9 točke 1a) pod 3) Pravilnika.**
- c) Za fizičke osobe korisnike poticaja **nije potvrđeno mjesto prebivališta, što je suprotno odredbama članka 6 točke (1) pod c) Pravilnika,**
- d) Obračunat je i isplaćen poticaj fizičkoj osobi, u iznosu od **19.835,00 KM**, a ista je evidentirana na Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH kao nezaposlena, što je suprotno članku 9 točki 1b) pod 8) Pravilnika. Smatramo da se nisu stekli uvjeti za obračun i isplatu poticaja.
- e) Obračunat je i isplaćen poticaj fizičkoj osobi, u iznosu od **59.999,55 KM**, a da pri tome u dokumentaciji iste nedostaje uvjerenje o izmirenju obveza prema mirovinsko-invalidskom osiguranju, što je suprotno odredbama članka 2 točki 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 uvjeti za obračun i isplatu poticaja za poljoprivrednu proizvodnju koji su regulirani navedenim odredbama Pravilnika.

Potrebno je, prilikom odobravanja poticaja za poljoprivrednu proizvodnju dosljedno primjenjivati odredbe Pravilnika o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2013. godinu.

5.3.2. Naknada šteta nastalih elementarnim nepogodama

Proračunom za 2012. i 2013. godinu, Odjel je planirao sredstva za naknadu šteta nastalih na poljoprivrednim kulturama prouzrokovanih sušom i ledom u 2011. godini i ledom u travnju i lipnju 2012. godine u iznosu od **4.000.000,00 KM**, a realizirano je **3.983.089,43 KM**.

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

Ukupno procijenjena i realizirana šteta u 2012. i 2013. godini prikazana je u tablici, kako slijedi:

Elementarne nepogode	Ukupno procijenjena šteta	Realizirano 2012. godine ili 22,34 %	Realizirano 2013. godine ili 22,33 %	Ukupno realizirano 2012. i 2013. g. 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 travanj 2012. g.	2.101.418,36 KM	469.910,41 KM	469.910,40 KM	939.820,81 KM
4. Led lipanj 2012. g.	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 realizirana sredstva u 2012. i 2013. godini iznose **1.237.725,02 KM**. Voditelj Odjela je, Odlukom broj: 23-000542/11 i od 25. 8. 2011. godine, imenovao je povjerenstvo za procjenu štete uzrokovane sušom 2011. godine. U postupku revizije utvrdili smo, da je povjerenstvo sastavilo zapisnike o procjeni štete, **bez prethodno donesenog akta o kriterijima i načinu procjene štete.**

Za naknadu šteta od elementarnih nepogoda uzrokovanih ledom u lipnju 2011. godine, ukupno realizirana sredstva u 2012. i 2013. godini iznose **451.879,95 KM**. Voditelj Odjela je, Odlukom broj: 23-000542/11 od 14. 7. 2011. godine, imenovao povjerenstvo za procjenu štete uzrokovane ledom u

lipnju 2011. godine. Također, u postupku revizije smo utvrdili, da je povjerenstvo sastavilo zapisnike o procjeni štete, **bez prethodno donesenog akta o kriterijima i načinu procjene štete.**

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

Za naknadu šteta od elementarnih nepogoda uzrokovanih ledom u travnju i lipnju 2012. godine, ukupno realizirana sredstva u 2012. i 2013. godini iznose **1.146.975,72 KM. Pojedinačne isplate naknada za štete vršene su na temelju izvješća povjerenstva za procjenu štete imenovanog odlukom** voditelja Odjela (Odluka broj: 23-001294/12 od 13. 7. 2012. godine).

Povjerenstvo je bilo u obvezi da na temelju **činjeničnog stanja** u stručnom pogledu izradi **izvješće o procjeni nastale štete, koji sadrži naziv oštećene poljoprivredne kulture, katastarsku česticu, jedinicu mjere, postotak oštećenja i ostale potrebne podatke.**

Uvidom u izvješća o procjeni štete nastale na biljnoj proizvodnji, zbog pojave leda, utvrdili smo, da je konstatiran postotak oštećenja po kulturama, **bez činjeničnog stanja.** Navedeni postotak **oštećenja nije dokumentiran po stručnoj metodologiji**, i to: **postotak mehaničkog oštećenja, boja i izgled usjeva, stupanj polegnuća usjeva izazvanih ledom i fenološki razvoj biljaka.** Prilikom utvrđivanja činjeničnog stanja revizorskom timu nije predložen bilo kakav dokaz o nastaloj šteti (fotografski snimci usjeva ili dr.) kulture kojim bi bilo dokumentirano stanje usjeva odnosno **mehaničko oštećenje poljoprivredne kulture.** Izuzev navedenog zapisnici ne sadrže fenofaze u kojoj su se kulture nalazile (nicanje, rast i zrioba). Fenofaze su značajne, **jer su štete odnosno postotak oštećenja različit u ovisnosti od razvojne faze u kojoj se kultura nalazila.** Također, **određivanje fenofaza je značajno s aspekta namjene korištenja sredstava, odnosno pravilno određivanje postotka oštećene poljoprivredne kulture određuje i pravilno utvrđivanje visine isplaćenih sredstava po korisniku.** Ovakvim načinom rada Odjel nije dosljedno poštovao donesene kriterije o procjeni štete izazvane ledom, kako je to propisano odredbama članka 3 Odluke o načinu procjene štete i obračuna obeštećenja za štete nastale na biljnoj proizvodnji zbog pojave leda. Nadalje, smatramo da Odjel nepoštivanjem gore navedenih pravila i usvojenih kriterija nije **mogao 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 sukladno Odluci o načinu procjene štete i obračuna obeštećenja za štete nastale na biljnoj proizvodnji zbog pojave leda.

5.4. Vodogospodarske suglasnosti

Pravne i fizičke osobe podnose Odjelu zahtjev za izdavanje vodogospodarske suglasnosti, u svezi sa eksploatacijom materijala iz vodotoka rijeke Save u svrhu održavanja plovnog puta. Korisnici eksploatacije (pravne i fizičke osobe) su obvezne voditi evidencije s upisanim količinama izvađenog materijala iz vodotoka rijeke Save.

Kontrola količine izvađenih materijala (pijesak, šljunak i ostali materijal), obveza je Odjela odnosno Službe za vodno gospodarstvo. Na temelju izvađenih količina materijala korisnici eksploatacije su obvezni obračunati i uplatiti posebnu vodogospodarsku naknadu, koja je prihod Brčko distrikta BiH.

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

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

Potrebno je da Odjel vrši provjeru evidencija o količinama izvađenog materijala iz vodotoka sukladno Uputi o načinu, postupku obračunavanja i plaćanja posebne vodogospodarske naknade i načinu mjerenja količina izvađenog materijala iz vodotoka u Brčko distriktu BiH.

5.5. Tražbine za veterinarske usluge

Tražbine za pružene veterinarske usluge, kojima je istekao rok naplate, na dan **31. 12. 2013.** godine, iznosile su **183.146,90 KM**. Revizijom smo utvrdili da Odjel, po isteku dospelosti naplate nije izvješćivao Sektor za računovodstvo Direkcije za financije Brčko distrikta BiH. Na temelju priložene dokumentacije nismo se mogli uvjeriti da je Odjel u svojim pomoćnim evidencijama pratio dospelost tražbina i da je poduzimao sve potrebne radnje za realizaciju naplate, što je suprotno odredbama članka 11 stavka 2 Upute o rashodovanju, otpisu, knjiženju viškova i manjkova stalnih sredstava i sitnog inventara, zaliha i otpisu tražbina.

Potrebno je, da Odjel prati dospelost tražbina, te da poduzima sve potrebne radnje za realizaciju naplate istih sukladno odredbama Upute o rashodovanju, otpisu, knjiženju viškova i manjkova stalnih sredstava i sitnog inventara, zaliha i otpisu tražbina.

5.6. Izdatci po osnovi sudskih rješenja

Izdatci po osnovi sudskih rješenja u 2013. godini realizirani su putem Direkcije za financije Brčko distrikta BiH u iznosu od **381.445,65 KM**, za hvatanje i zbrinjavanje pasa lotalica.

Odlukom Vlade Brčko distrikta BiH o određivanju nadležnog tijela Javne uprave za poslove sakupljanja pasa i drugih životinja sa javnih površina, od **17. 4. 2008.** godine, određen je Odjel za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo.

Usluge zbrinjavanja pasa lotalica su izvršene od strane Javnog poduzeća „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH sukladno Odluci 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 poduzeće „Komunalno Brčko“ podnosi tužbu protiv Odjela. Presudom Apelacijskog suda naloženo je plaćanje glavnog duga u iznosu od **261.994,00 KM** i zateznih kamata i sudskih troškova koji su iznosili **119.451,65 KM**.

Smatramo da je Odjel, sukladno svojoj nadležnosti, bio u obvezi planirati sredstva za nastale obveze i iste realizirati na teret svog proračuna, a ne na teret proračuna Direkcije za financije Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Odjel planira sredstva za nastale obveze po osnovi zbrinjavanja pasa lotalica, sukladno nadležnosti koja mu je dana Odlukom Vlade Brčko distrikta BiH.

5.7. Ostali nalazi

Odjel je uputio Zahtjev, broj: 13-003408/13 od 12. 9. 2013. godine, za nabavu usluga nasipanja poljskih puteva po postupku konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda bez objave obavijesti, Odjelu za stručne i administrativne poslove. Navedenim Zahtjevom definirano je sljedeće: vrsta usluge (dovoz i ugradnja nasipnog materijala i zbijanje istog), rok izvršenja, kvalifikacijski kriteriji: članak 23 ZJN točka: a), b), c), d), e) i f), članak 24 ZJN i okvirna vrijednost usluga (50.000,00 KM).

Odjel za stručne i administrativne poslove, uputio je Konkurentski zahtjev za dostavu ponuda bez objave obavijesti, na adrese 6 (slovima šest) potencijalnih ponuđača, 5 (slovima pet) ponuđača dostavilo je ponude. Službena osoba Odjela za stručne i administrativne poslove, odabrala je ponuđača s najnižom cijenom ponude i o tome obavijestila sudionike u tenderu. S 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 Odjel za stručne i administrativne poslove, uputio ponuđačima Konkurentski zahtjev za dostavu ponuda bez objave obavijesti, po kriterijima koji su izmijenjeni u odnosu na kriterije koje je definiralo Odjela za poljoprivredu šumarstvo i vodno gospodarstvo. **Smatramo da Odjel za stručne i administrativne poslove, nije mogao mijenjati kriterije bez suglasnosti Odjela za poljoprivredu šumarstvo i vodno gospodarstvo i nije mogao uputiti u proceduru prijedlog Odluke o potpisivanju ugovora.**

Odlukom, broj: 13-003408/13, voditelj Odjela za poljoprivredu šumarstvo i vodno gospodarstvo, dana 15. 11. 2013. godine, imenovao je osobu za vršenje nadzora nad izvršenjem usluga nasipanja poljskih puteva iz reda zaposlenika. **Odredbama članka 3 navedenog Ugovora, koji je potpisan 24. 10. 2013. godine, reguliran je rok izvršenja usluga 30 dana od dana uvođenja izvođača u posao. U postupku revizije, nismo se uvjerili da je osoba imenovana za nadzor pravodobno uvela u posao odabranog izvođača radova, niti je dokumentiralo razloge neuvođenja u posao.**

Izvođač radova je s 31. 12. 2013. godine jednostrano raskinuo Ugovor, a sredstva u iznosu od 46.800,00 KM ostala su neutrošena. Navedeno upućuje na zaključak da Odjel nije efikasno raspolagao proračunskim sredstvima, što je suprotno odredbama članka 10 stavka 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2013. godinu.

Potrebno je, efikasno raspolagati odobrenim proračunskim sredstvima sukladno odredbama Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH.

6. Komentar

Odjelu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja u razdoblju 1. 1. - 31. 12. 2013. godine, broj: 01-02-03-13-194/14. U ostavljenom roku od 15 dana, Odjel se očitovao 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 izvješća, daje obrazloženje kako slijedi:

- Primjedba na naš nalaz iz Nacrta izvješća pod točkom 5.3.1. Sredstva za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji, glasi „da je člankom 73 stavkom 1 Pravilnika o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2013. godinu propisano da se iz sredstava za poticaj u 2013. godini vrši isplata odobrenih a neisplaćenih zahtjeva iz 2012. godine, po kriterijima koji su važili po Pravilniku iz 2012. godine. U stavku 2 istog članka propisano je da će neisplaćeni zahtjevi iz 2013. godine biti isplaćeni u narednoj fiskalnoj godini“. Vašu primjedbu **ne možemo prihvatiti**, ističemo da odredbe članka 73 Pravilnika o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2013. godinu, **nisu usuglašene** sa odredbama **članka 28 stavka 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članka 6 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2013. godinu**. Također, skrećemo vam pozornost na odredbu članka 11 pod (4) Pravilnika o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2013. godinu koja glasi „**Ako ukupni iznos sredstava proizašao iz podnesenih zahtjeva znatno prelazi iznos sredstava odobrenih proračunom, odluku o krajnjem roku za podnošenje zahtjeva donosi Vlada Brčko distrikta BiH na prijedlog voditelja Odjela**“. Navedena odredba članka 11 pod (4) Pravilnika o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2013. godinu, nije usuglašena s odredbama članka 73 navedenog Pravilnika, što potvrđuje naše stajalište da Vašu primjedbu **ne možemo prihvatiti**.
- Naš nalaz iz Nacrta izvješća pod točkom 5.3.1. Sredstva za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji „**Obračunat je i isplaćen iznos od 75.400,00 KM, pravnoj osobi čije je sjedište izvan Brčko distrikta BiH, što je suprotno članku 6 točki (1) pod c) Pravilnika**. Vaša primjedba na navedeni nalaz glasi „da ista pravna osoba ima registriranu poslovnu jedinicu na području Brčko distrikta BiH“. Skrećemo vam pozornost da po odredbama članka 9 Zakona o poduzećima Brčko distrikta BiH, poslovna jedinica ne smatra se **pravnom osobom** te vašu primjedbu **nismo prihvatili**.
- Vaša primjedba na naš nalaz iz Nacrta izvješća „da je isplaćen poticaj fizičkoj osobi koja je u sustavu PDV-a, a da pri tome nije priložila uvjerenje o izmirenju neizravnih poreza“, **smo prihvatili** i ugradili u konačno izvješće.

- Vaša primjedba na naš nalaz iz Nacrta izvješća pod točkom 5.3.2., a koja se odnosi na isplatu naknade šteta nastalih zbog elementarnih nepogoda **nismo prihvatili, zato** što dostavljeni dokazi nisu utjecali na promjenu nalaza. Napominjemo da je Odluka načinu procjene štete u poljoprivrednoj proizvodnji izazvane elementarnom nepogodom, koja nam je dostavljena kao dokaz, donesena tek 16. 10. 2013. godine te nije utjecala na način utvrđivanja, obračuna i isplate naknada za nastale štete.
- Vaša primjedba na naš nalaz iz Nacrta izvješća pod točkom 5.4., a odnosi se na provjeru evidencija o količinama izvađenog materijala i vodotoka **nije prihvaćena**, zato što je dostavljeni nam Pravilnik o posebnoj vodogosp. naknadi za izvađeni materijal iz vodotoka u Brčko distriktu BiH, donesen 14. 8. 2013. godine, te nije imao utjecaja na adekvatno određivanje visine prihoda Brčko distrikta BiH od vodogospodarskih naknada.
- Primjedba na naš nalaz iz Nacrta izvješća pod točkom 5.5., koja se odnosi na poduzimanje naplate tražbina za veterinarske usluge **nismo prihvatili**, zato što ste dostavili dokaze iz kojih je vidljivo da ste mjere naplate tražbina poduzeli tek u **ožujku i travnju 2014. godine.**
- Vaša primjedba na naš nalaz iz Nacrta izvješća pod točkom 5.6., **je prihvaćena** i ugrađena u konačno Izvješće.
- Vaše primjedbe na naše nalaze iz Nacrta izvješća pod točkama 5.7. i 5.8., **nismo prihvatili**, zato što nam nisu dostavljeni novi dokazi koji bi utjecali na promjenu naših nalaza.

Tim za reviziju:

1. Bašić Avdija, dipl. oec.

2. Čaušević Began, dipl. oec.

7. PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI

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

Tablici broj 1

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući proračun za 2013. god.	Virmanizac. i amandmani	Konačan tekući proračun za 2013. god.	Izvršenje tekućeg proračuna	Post. izvrš. u %	Raspoloživo
1	2	3	4	5	6	7	8 (5-6)
	Ukupno plaće, 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 plaće	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	Izdatci 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	Izdatci za energiju	48.500,00	500,00	49.000,00	40.040,61	81,72	8.959,39
613300	Izdatci za komun. usluge	21.300,00	17.500,00	38.800,00	35.913,08	92,56	2.886,92
613400	Nabava materijala	107.000,00	28.800,00	135.800,00	137.947,24	101,29	-2.147,24
613500	Izdatci za usl. prijev. 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	Izdatci za tekuće održavanje	412.000,00	-51.800,00	360.200,00	228.559,60	63,45	131.640,40
613800	Izdatci 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	Tekuće dotacije	9.119.500,00	0,00	9.119.500,00	9.104.224,33	99,83	15.275,67
614200	Dotacije pojedincima	9.044.500,00	0,00	9.044.500,00	9.029.224,33	99,83	15.275,67
614300	Dotacije neprofitnim org.	75.000,00	0,00	75.000,00	75.000,00	100,00	0,00
	Ukupan tekući	11.744.046,27	-50.000,00	11.694.046,27	11.267.715,33	96,35	426.330,94

	proračun						
--	-----------------	--	--	--	--	--	--

Proračun kapitalnih potreba 2011./2013. godina**Tablica br. 2**

Godina	Planirani kapitalni proračun po godinama	Izvršenje kapitalnog proračuna u 2011.	Izvršenje kapitalnog proračuna u 2012.	Izvršenje kapitalnog proračuna 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