

**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](http://www.revizija-bd.ba)

Broj: 01-02-03-13-312/16

R: 04-07; 012-07/16

**IZVJEŠĆE  
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA  
ODJELA ZA POLJOPRIVREDU, ŠUMARSTVO  
I VODNO GOSPODARSTVO BRČKO DISTRIKTA BIH  
za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2015. godine**

**Brčko, lipnja 2016. godine**

## KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1. REZIME DANIH PREPORUKA.....	5
2. UVOD.....	7
3. OPĆI DIO.....	7
4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	9
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE .....	10
6. NALAZI I PREPORUKE .....	10
6.1. RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA.....	10
6.2. USKLAĐENOST SA ZAKONSKIM PROPISIMA.....	11
6.3. PLAN I REALIZACIJA PLANOM PREDVIĐENIH ZADATAKA.....	12
6.4. PRIHODI I PRIMITCI.....	12
6.5. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆIH IZDATAKA .....	13
6.5.1. Izdatci za komunalne usluge.....	14
6.5.2. Ugovorene usluge .....	14
6.5.3. Tekuće dotacije.....	<i>Error! Bookmark not defined.</i>
6.6. PRORAČUN KAPITALNIH POTREBA .....	16
6.7. OSTALI NALAZI.....	16
6.7.1. Godišnji popis stalnih sredstava i obveza na dan 31.12.2015. godine.....	16
6.7.2. Usluge zbrinjavanja pasa lualica .....	17
7. KOMENTAR .....	18
8. PRILOZI .....	19

**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](http://www.revizija-bd.ba)

## **ODJEL ZA POLJOPRIVREDU, ŠUMARSTVO I VODNO GOSPODARSTVO 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. 2015.** 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 sprečavanje i otkrivanje materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju, kao primjerenost i ponašanje revidiranog Odjela nad sredstvima i imovinom koja mu je data 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, brojevi: 40/08 i 29/14) i primjenljivom okviru ISSAI revizijskih standarda (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 3/15). Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provođenje 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 revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika nastanka materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za prezentaciju finansijskog poslovanja, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u 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

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2015. godine skrećemo pozornost na sljedeće:

- Isplata poticaja za unapređenje poljoprivredne proizvodnje za 2015. godinu izvršena je u iznosu od 12.213.637,10 KM. U pojedinim slučajevima pravo na poticaj su ostvarivale pravne osobe, poduzetnici i fizičke osobe koji u trenutku podnošenja zahtjeva za dodjelu poticaja za unapređenje poljoprivredne proizvodnje nisu priložili svu potrebnu dokumentaciju, što nije sukladno članku 5 Zakona o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji i članku 9 Pravilnika o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji (detaljnije u točki 6.5.3.).
- Odjel je odbio 50 zahtjeva u iznosu od 156.394,00 KM na ime poticaja u poljoprivrednoj proizvodnji za 2015. godinu zbog traženja dodatnih uvjeta od podnosioca zahtjeva, koji nisu sukladno članku 5 Zakona o poticajima u poljoprivrednoj proizvodnji (detaljnije u točki 6.2.).

### Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, izuzev mogućih učinaka napomena danih u prethodnom pasusu, finansijsko poslovanje Odjela tijekom 2015. 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  
Nekir Suljagić, dipl. oec.

---

## 1. REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja, Odjela za 2015. godinu, konstatirali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih, dali smo sljedeće preporuke:

*Potrebno je da Odjel poduzme aktivnosti na implementaciji preporuka danih u Izvešću o reviziji finansijskog poslovanja Odjela za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2014. godine.*

*Potrebno je pojačati interne kontrole posebno u dijelu ispunjenosti uvjeta za poticaj prilikom podnošenja zahtjeva, usklađenosti podzakonskog akta sa Zakonom, realizacije ciljeva iz Programa rada, sastavljanja obrazloženja o realizaciji proračuna, izmirivanja duga za električnu energiju iz prethodnog razdoblja i izvršavanja popisa na način i u roku propisanim Uputom.*

*Potrebno je da Odjel, pri izradi prijedloga podzakonskih akata iz svoje nadležnosti, postupa s dužnom pažnjom, uz poštovanje načela hijerarhije pravnih propisa i međusobne usklađenosti.*

*Potrebno je da Odjel, sukladno danim nadležnostima, realizira ciljeve iz Programa rada.*

*Potrebno je da Odjel sačini Program rada na način da jasno definira obujam, rokove i nositelje provođenja zacrtanih zadataka neophodnih za ostvarenje postavljenih ciljeva.*

*Potrebno je da Odjel prilikom sastavljanja obrazloženja o realizaciji proračuna dosljedno primijeni odredbe Pravilnika o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna, a osobito u dijelu obuhvata analize stalnih sredstava, izvršenja popisa, stope otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu.*

*Potrebno je donijeti poseban akt kojim bi se regulirala visina troškova telefonskih usluga sukladno Pravilniku o internim kontrolama.*

*Potrebno je, ugovore o privremenim i povremenim poslovima zaključivati sukladno odredbama Zakona o radu, u dijelu poštovanja vremena na koji se isti zaključuju.*

*Potrebno je da pravo na poticaj ostvaruju korisnici koji su pri podnošenju zahtjeva dostavili potrebnu dokumentaciju propisanu odredbama Zakona o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji i Pravilnika o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji*

*Potrebno je da Odjel prilikom sastavljanja obrazloženja o realizaciji proračuna dosljedno primijeni odredbe Pravilnika o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna, a osobito u dijelu obuhvata analize stalnih sredstava, izvršenja popisa, stope otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu.*

.

*Potrebno je pravodobnim pripremama i praćenjem rada povjerenstva za popis stalnih sredstava i obveza Odjela osigurati dosljednu primjenu Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.*

*Potrebno je da Odjel intenzivira aktivnosti na usuglašavanju cijena usluga i zaključivanju ugovora, kao osnova za plaćanje usluga.*

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

## 2. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjela za 2015. godinu na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, drugim relevantnim propisima i na temelju Godišnjeg plana revizije. Revizija je obavljena primjenom adekvatnih metoda revizije i primjenljivim standardima revizije.

## 3. OPĆI DIO

Odjel je, primjereno odredbama Statuta Brčko distrikta BiH, Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH i Organizacijskog plana Odjela za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo, nadležan za:

- unapređenje i razvitak poljoprivrede, šumarstva, uzgoj životinja, lov i ribolov;
- režim, upotrebu, 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,
4. Pododjel za analizu i administrativnu potporu i ruralni razvitak.

U okviru Pododjela za šumarstvo i vodno gospodarstvo je:

Odsjek za vodno gospodarstvo.

U okviru Pododjela za veterinarstvo je:

Odsjek za veterinarstvo i

Regionalni ured AIMCS.

U okviru Pododjela za analizu i administrativnu potporu i ruralni razvitak je:

Odsjek za 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 provođenje 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;
- provođenje međunarodne suradnje, praćenje provođenje 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 efikasnosti 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 prirodnom bazom resursa;
- koordinaciju razvoja 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 efekta koje bi oni mogli imati. Ovi projekti će obuhvatiti sheme bitne za cijelu a pogotovu ruralnu zajednicu;
- kreiranje mjera koje mogu dovesti do povećanja zaposlenosti u nepoljoprivrednim djelatnostima u ruralnim područjima uključujući male sheme za započinjanje biznisa;
- provođenje aktivnosti upravljanja i koordinaciju projekata u 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, sukladno zakonu i uputama gradonačelnika, predlaže neophodne mjere radi efikasnog 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.

Za izvršenje poslova iz djelokruga rada Odjela sistematizirano je **71** radno mjesto u Organizacijskom planu, dok je na dan 31. 12. 2015. godine u Odjelu bilo **58** zaposlenika. 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 2015. godinu, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjena sustava internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja iz svoje nadležnosti i ovlastima sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

**Cilj revizije** finansijskog poslovanja Odjela je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome da li je 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 sa ciljem pribavljanja realnog osnova za ocjenu da li su 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 putem jačanja 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 izvršio je reviziju finansijskog poslovanja Odjela za 2014. godinu o čemu je sačinjeno Izvješće o reviziji, te izrazio negativno mišljenje. Odjelu je predloženo dvanaest preporuka.

Radi realizacije preporuka Odjel je sačinio Akcijski plan broj: 13–002127/15 od 8. 9. 2015. godine. Vlada Brčko distrikta BiH je isti usvojila Odlukom od 30. 9. 2015. godine. Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvješću za 2014. godinu, te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

- **Realizirane preporuke**

Odjel je realizirao preporuke koje se odnose na:

- usuglašavanje stanja ostvarenih dotacija pojedincima sa stanjem u Glavnoj knjizi Trezora,
- usuglašavanje duga za električnu energiju,
- stvaranje obveza, rashoda ili opterećenja isključivo u okviru odobrenih sredstava.

- **Nerealizirane preporuke**

Odjel nije realizirao preporuke, koje se odnose na:

- ažuriranje Pravilnika o internoj kontroli i prilagođavanje uvjetima poslovanja novoj lokaciji Odjela,
- osiguranje dosljedne primjene svih pisanih procedura i pravila, kao i praćenje sustava internih kontrola, radi uspostavljanja funkcionalnog sustava internih kontrola, a radi efikasnosti trošenja javnih sredstava i dosljedne primjene zakonskih i podzakonskih propisa,
- dosljednu primjenu odredaba Pravilnika o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna prilikom sastavljanja obrazloženja o realizaciji proračuna,
- izmirivanje duga za električnu energiju iz prethodnog razdoblja,
- utvrđivanje načina i metode praćenja ispunjavanja uvjeta za ostvarenje prava na poticaj propisan Zakonom,
- planiranje i vršenje popisa imovine u rokovima propisanim Uputom.

***Potrebno je da Odjel poduzme aktivnosti na implementaciji preporuka danih u Izvješću o reviziji finansijskog poslovanja Odjela za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2014. godine.***

## 6. NALAZI I PREPORUKE

### 6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, kao i ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava neophodno je imati uspostavljen funkcionalan sustav internih kontrola, koji 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, vrednovanje rezultata rada, sustav nagrađivanja i poštovanje postojećih zakonskih i ostalih propisa.

Nakon provedene revizije finansijskog poslovanja za 2015. godinu utvrdili smo, da je sustav internih kontrola nezadovoljavajući u dijelu:

- Ispunjenosti uvjeta za poticaj prilikom podnošenja zahtjeva,
- usklađenosti podzakonskog akta sa Zakonom o poticajima u poljoprivrednoj proizvodnji,
- realizacije programa rada,
- zaključivanja ugovora o povremenim i privremenim poslovima sukladno Zakonu o radu, u dijelu poštovanja vremena na koji se isti zaključuju,
- sastavljanja obrazloženja o realizaciji proračuna,
- izmirivanja duga za električnu energiju iz prethodnog razdoblja,
- izvršavanja popisa na način i u roku propisanom Uputom,
- donošenja akta kojim bi se regulirala visina troškova telefonskih usluga.

***Potrebno je pojačati interne kontrole posebno u dijelu ispunjenosti uvjeta za poticaj prilikom podnošenja zahtjeva, usklađenosti podzakonskog akta sa Zakonom, realizacije ciljeva iz Programa rada, sastavljanja obrazloženja o realizaciji proračuna, izmirivanja duga za električnu energiju iz prethodnog razdoblja i izvršavanja popisa na način i u roku propisanom Uputom.***

## 6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

Člankom 5 Zakona o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 11/06, 19/07 i 15/10) je propisano da pravo na poticaj imaju korisnici pod uvjetom da su, pored ostalog, ispunili obveze prema Brčko distriktu BiH po osnovi doprinosa za zdravstveno osiguranje zaposlenih za pravne osobe.

Na prijedlog Odjela, Vlada Distrikta donijela je Pravilnik o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2015. godinu (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 20/15 i 35/15).

Člankom 9 stavkom 1 točkom b. 6) Pravilnika propisana je obveza fizičkih osoba, da pri podnošenju zahtjeva za poticaj, dostave uvjerenje da se nalaze u evidenciji osiguranih osoba Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH i da nemaju dugovanja za doprinose za zdravstveno osiguranje, odnosno od korisnika se zahtijeva ispunjavanje dodatnih uvjeta koje ne propisuje Zakon.

Revizijom je utvrđeno da Pravilnik, kao akt niže pravne snage od Zakona, koji bi na temelju odredbi Zakona, trebao samo da detaljnije razradi primjenu Zakona, nije sukladno članku 5 Zakona. Odjel, prilikom izrade prijedloga navedenog Pravilnika, nije postupio s dužnom pažnjom, odnosno predložilo je Pravilnik koji izlazi iz okvira zakona i od korisnika zahtijeva ispunjavanje i dokazivanje dodatnih uvjeta.

Prema pomoćnim evidencijama Odjela, zbog dodatnih uvjeta koji su traženi, 50 zahtjeva su odbijena s ukupnim iznosom od 156.394,00 KM.

***Potrebno je da Odjel, pri izradi prijedloga podzakonskih akata iz svoje nadležnosti, postupa s dužnom pažnjom, uz poštovanje načela hijerarhije pravnih propisa i međusobne usklađenosti.***

### **6.3. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka**

Člankom 27 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 19/07, 2/08, 43/08 i 9/13) je propisana nadležnost Odjela.

Odjel je izradio Program rada za 2015. godinu sa pet ciljeva djelovanja, i to:

- Izrada planova za ruralni razvitak, implementacija projekata EU iz oblasti robnih i novčanih kredita te poboljšana kreditna potpora u oblasti poljoprivrede,
- razvitak i unapređenje poljoprivredne proizvodnje i stočarstva na području Brčko distrikta BiH,
- racionalno korištenje i unapređenje šumskog fonda, uređenje vodotoka i povećanje stupnja zaštite od poplava,
- povećanje stupnja zaštite zdravlja životinja i smanjen stupanj opasnosti prelaska zaraza na ljude i
- aktivnosti u borbi protiv korupcije.

Program rada ne sadrži obujam, rokove i nositelje realizacije zadataka neophodnih za ostvarenje postavljenih ciljeva.

Sukladno planiranim ciljevima, po isteku godine Odjel je izradio Izvješće o radu u kome su za svaki planirani cilj obrađene aktivnosti koje su provedene tijekom godine.

Uvidom u Izvješće o radu Odjela za 2015. godinu, utvrdili smo da nisu u potpunosti ostvarene planirane aktivnosti u okviru postavljenih ciljeva, i to: zakonodavne aktivnosti (Zakon o stavljanju van snage Zakona o zemljoradničkim zadrugama, Zakon o pčelarstvu, Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji i Zakon o ambroziji); tekuće održavanje izgrađenih vodnogospodarskih objekata; provođenje mjera na zaštiti od poplava, u svim fazama odbrane od poplava; rekonstrukcija savskog obrambenog nasipa na području Vučilovca i Krepšića; izrada projektne dokumentacije za uređenje vodotoka i realizacija kapitalnog proračuna.

***Potrebno je da Odjel sačini Program rada sa jasno definiranim obujmom, rokovima i nositeljima provođenja zacrtanih zadataka neophodnih za ostvarenje postavljenih ciljeva.***

***Potrebno je da Odjel, sukladno danim nadležnostima, realizira ciljeve iz Programa rada.***

### **6.4. Prihodi i primitci**

Odjel je za 2015. godinu planirao prihode u iznosu od **739.900,00 KM**, a ostvario u iznosu od **854.697,95 KM** ili 115,52 % (tablica br. 3 u prilogu Izvješća).

Prihodi se odnose na:

- **posebne naknade i pristojbe**, odnosno posebne vodogospodarske naknade, naknade za korištenje općekorisnih funkcija šuma, naknade za izvršene veterinarsko-sanitarne preglede u zemlji i posebne vodogospodarske naknade za izvađeni materijal iz vodotoka;
- **prihodi od pružanja javnih usluga**, i to: prihodi od prodaje drveta fizičkim osobama, sredstva za reprodukciju privatnih šuma, sredstva za reprodukciju šuma u vlasništvu Distrikta i usluge laboratorijskog ispitivanja plodnosti zemljišta;
- **administrativne pristojbe**, pristojbe na Uvjerenje o bavljenju poljoprivrednom proizvodnjom, na Rješenja o dozvoli za uvoz, na zahtjev za polaganje ribolovačkih ispita, uvjerenja o položenom ribolovačkom ispitu, na vodogospodarske uvjete i suglasnosti, dozvole, na zahtjev za sječu u privatnim šumama;
- **ostale neplanirane uplate**, odnose se na refundaciju utroška električne energije za rad Crpne stanice „Đurići“ Vučilovac od Agencije za vode Sarajevo i JU „Vode Srpske“ Bijeljina i
- **dotacije iz inozemstva** od povratka namjenskog robnog kredita za steone junice.

Povećanje naplate prihoda u odnosu na plan bilo je kod naknade za korištenje općekorisnih funkcija šuma (161 %) i posebne vodogospodarske naknade (129 %)

Manje ostvarenje prihoda u odnosu na plan je kod naknada za izvršene veterinarsko-sanitarne preglede u zemlji (82 %) i uvjetovano je smanjenim brojem veterinarsko-sanitarnih pregleda istovara robe animalnog podrijetla.

## 6.5. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka

Tekući proračun Odjela za 2015. godinu odobren je u iznosu od 15.512.380,57 KM, a izvršen je u iznosu od 14.667.294,35 KM, odnosno 94,55 % (tablica br. 1 u prilogu Izvješća).

Člankom 22 Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 25/07) je utvrđena obveza proračunskih korisnika da, na zahtjev Direkcije za financije, uz izvješće o izvršenju proračuna, dostave tekstualni dio s obrazloženjem kojim će ukratko prezentirati analizu stalnih sredstava, izvršenje popisa, stopu otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu i slično.

Uvidom u obrazloženje izvršenja proračuna za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2015. godine utvrđeno je da obrazloženjem nisu obuhvaćeni analiza stalnih sredstava, izvršenje popisa,

stopa otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisanosti, a što nije sukladno članku 22 navedenog Pravilnika.

***Potrebno je da Odjel prilikom sastavljanja obrazloženja o realizaciji proračuna dosljedno primijeni odredbe Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna, a osobito u dijelu obuhvata analize stalnih sredstava, izvršenja popisa, stope otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu.***

#### **6.5.1. Izdatci za komunalne usluge**

Izdatci za komunalne usluge odobreni su u iznosu od 22.300,00 KM, a izvršeni u iznosu od 17.835,75 KM, ili 79,98 %.

U okviru ovih izdataka realizirani su izdatci telefonskih usluga u iznosu od 12.334,94 KM. Člankom 12 stavkom 3) Pravilnika o internim kontrolama je regulirano da će se visina troškova telefonskih usluga regulirati posebnim aktom, čije prekoračenje podliježe posebnoj kontroli. Revizijom smo utvrdili da Odjel nije donio poseban akt kojim bi bila regulirana visina troškova za telefonske usluge, tj. utvrđena ograničenja u potrošnji, što nije sukladno navedenim odredbama Pravilnika.

***Potrebno je donijeti poseban akt kojim bi se regulirala visina troškova telefonskih usluga sukladno Pravilniku o internim kontrolama.***

#### **6.5.2. Ugovorene usluge**

Ugovorene usluge planirane su u iznosu od 595.780,00 KM, a izvršene u iznosu od 464.234,94 KM ili 77,92 %.

U okviru ugovorenih usluga, Odjel je po osnovi ugovora o povremenim i privremenim poslovima, realizirao iznos od 8.369,55 KM.

Člankom 143 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 9/14 i 37/15) regulirano je da se na sva pitanja koja nisu uređena Zakonom o državnoj službi primjenjuje Zakon o radu Brčko distrikta BiH. Člankom 109 Zakona o radu (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 19/06, 19/07, 25/08, 20/13 i 31/14), propisano je da se za obavljanje privremenih i povremenih poslova može zaključiti ugovor pod uvjetom da: su privremeni i povremeni poslovi utvrđeni u zakonu, podzakonskom aktu, kolektivnom ugovoru ili pravilniku o radu; da ne predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu na određeno ili neodređeno vrijeme s punim ili nepunim radnim vremenom i **da ne traje dulje od 90 dana tijekom kalendarske godine.**

Revizijom smo utvrdili da razdoblje angažiranja izvršitelja tijekom kalendarske godine prelazi maksimum od 90 dana, što nije sukladno odredbama članka 109 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je, ugovore o privremenim i povremenim poslovima zaključivati sukladno odredbama Zakona o radu, u dijelu poštovanja vremena na koji se isti zaključuju.***

### 6.5.3. Tekuće dotacije

Izdatci za tekuće dotacije za 2015. godinu odobreni su proračunom u iznosu od **12.313.282,21 KM**, a izvršeni u iznosu **12.282.526,69 KM** ili **99,75 %**.

Struktura odobrenih i izvršenih izdataka za tekuće dotacije, na temelju evidencije iz Glavne knjige, prikazana je kako slijedi:

R.B.	Naziv ekonomskog koda	Odobreno	Izvršeno	Postotak izvršenja
1	Dotacije pojedincima	12.252.282,21	12.231.526,69	99,83
2	Dotacije neprofitnim organizacijama	61.000,00	51.000,00	83,61
	<b>U K U P N O</b>	<b>12.313.282,21</b>	<b>12.282.526,69</b>	<b>99,75</b>

Dotacije pojedincima koji se odnose na poticaje u poljoprivrednoj proizvodnji su odobrene u iznosu od 12.215.282,21 KM, a izvršene su u iznosu od 12.213.637,10 KM, ili 99,99 %.

Od ukupno izvršenih poticaja u poljoprivrednoj proizvodnji za 2015. godinu u iznosu od 12.213.637,10 KM, na podnesene zahtjeve iz 2014. godine se odnosi 3.907.673,88 KM i na podnesene zahtjeve iz 2015. godine se odnosi 8.305.963,22 KM.

Korisnici poticaja podnose zahtjeve za korištenje istog i tom prilikom predaju svu potrebnu dokumentaciju neophodnu za stjecanje prava za korištenje poticaja. Tijekom godine podnositelji zahtjeva podnose i nove zahtjeve, po drugim osnovama za korištenje sredstava poticaja kao dopune prvobitno podnesenog zahtjeva.

Člankom 5 Zakona o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji regulirano je da pravo na poticaj imaju korisnici pod uvjetom da: su upisani u Registar poljoprivrednih gospodarstava i Registar klijenata u Brčko distriktu BiH ili jednom od registara; obavljaju djelatnost iz oblasti poljoprivrede ili provode mjere politike ruralnog razvoja u Brčko distriktu BiH koje obuhvaćaju mjere za: povećanje konkurentnosti, zaštitu ruralne okoline i leader pristup, diversifikaciju aktivnosti u ruralnim područjima i poboljšanje kvalitete života u ruralnim područjima; imaju prebivalište, sjedište ili posjeduju vlastito poljoprivredno zemljište na teritoriju Brčko distrikta BiH; je veći dio proizvodnje namijenjen ili za prodaju na tržištu ili za uskladištenje ili će biti potrošen kao reproduksijski materijal u vlastitoj proizvodnji ili za realizaciju projekata i mjera ruralnog razvoja; su ispunili obveze prema Brčko distriktu BiH po osnovi: ugovora o zakupu poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Brčko distrikta BiH; ugovora o robnim kreditima za steone junice; doprinosa za zdravstveno osiguranje zaposlenih za pravne osobe i poreznih obveza za pravne osobe. Korisnici koji ostvare pravo na poticaj dužni su dobivena sredstva namjenski koristiti.

Člankom 9 Pravilnika propisana je dokumentacija koju pravne osobe, poduzetnici i fizičke osobe trebaju dostaviti pri podnošenja zahtjeva.

Revizijom zahtjeva podnesenih za 2015. godinu utvrdili smo da su u pojedinim slučajevima pravo na poticaj za unapređenje poljoprivredne proizvodnje ostvarivali podnositelji zahtjeva (pravne osobe, poduzetnici i fizičke osobe) koji prilikom podnošenja zahtjeva nisu priložili svu propisanu dokumentaciju, a što nije sukladno članku 5 Zakona i članku 9 Pravilnika.

***Potrebno je da pravo na poticaj ostvaruju korisnici koji su pri podnošenju zahtjeva dostavili potrebnu dokumentaciju propisanu odredbama Zakona o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji i Pravilnika o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji.***

## **6.6. Proračun kapitalnih potreba**

Odobrena sredstva proračuna kapitalnih potreba za razdoblje 2013. - 2015. godina iznosila su 4.650.573,62 KM, a izvršena su u iznosu od 1.201.617,14 KM, ili 25,84 % izvršenja (Tablica 2 u prilogu Izvješća).

Ukupno odobrena sredstva za 2015. godinu iznose 2.781.247,30 KM i nije bilo njihovog izvršenja tijekom 2015. godine. Od značajnih projekata koji nisu realizirani navodimo sljedeće: čišćenje i proširenje korita rijeka i potoka na području Brčko distrikta BiH, sanacija oštećenja na kanalskoj mreži hidromelioracijskog sustava „Objeda“ na području Vučilovca i Krepšića, nastavak sanacije i rekonstrukcije kritičnih poteza Savskog obrambenog nasipa u Vučilovcu, sanacija oštećenja obala i dna dovodnih kanala i gravitacijskog ispusta na ustavi u Vučilovcu. Navedeni projekti su u fazi dodjele ugovora za izradu elaborata i vršenje stručnog nadzora, kao osnova za izvođenje radova.

## **6.7. Ostali nalazi**

### **6.7.1. Godišnji popis stalnih sredstava i obveza na dan 31. 12. 2015. godine**

Odlukom voditelja Odjela broj: 13-003238/15 od 24. 11. 2015. godine imenovano je Povjerenstvo za popis stalnih sredstava i obveza.

Člankom 3 stavkom 1 Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 30/08) propisano je da povjerenstvo za popis sredstava, tražbina i obveza kod proračunskih institucija ima zadatak da: vrši popis sredstava, tražbina i obveza sukladno ovoj uputi, na vidnom mjestu stavi naljepnicu s pripadajućim inventurnim brojem, samo kod popisa stalnih sredstava i sačinjava popise po uredima uz potpis službenika iz tog ureda.

Člankom 7 stavkom 1 Upute je propisano da je povjerenstvo za popis dužno izvršiti popis i dostaviti ga Središnjem povjerenstvu i Trezoru najkasnije do 15. siječnja iduće godine.

Povjerenstvo je izvršilo popis stalnih sredstava i obveza na dan 31. 12. 2015. godine i isti dostavilo Središnjem popisnom povjerenstvu dana 16. 2. 2016. godine.



Dakle, Povjerenstvo nije u propisanom roku izvršilo popis stalnih sredstava i obveza i isti nije dostavilo Središnjem povjerenstvu i Trezoru, što nije sukladno članku 7 stavku 1 točki a) Upute.

Također, nije sačinjavalo popise po uredima uz potpis službenika iz tog ureda kod popisa stalnih sredstava, što nije sukladno članku 3 stavku 1 točki c) Upute.

***Potrebno je pravodobnim pripremama i praćenjem rada povjerenstva za popis stalnih sredstava i obveza Odjela osigurati dosljednu primjenu Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.***

#### **6.7.2. Usluge zbrinjavanja pasa lotalica**

Odobrena sredstva za usluge zbrinjavanja pasa lotalica iznosila su 100.000,00 KM, a izvršena su u iznosu od 99.967,50 KM.

Člankom 1 Odluke o obavljanju djelatnosti od općeg interesa (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 18/10 i 3/13) propisano je da je djelatnost na prikupljanju i zbrinjavanju pasa lotalica od općeg interesa za Distrikt, da se ista povjerava JP „Komunalno Brčko“ d.o.o., kao i da se za obavljanje djelatnosti utvrđuje fiksni iznos sredstava od 100.000,00 KM na godišnjoj razini.

Člankom 2 navedene Odluke je propisano da će se za obavljanje djelatnosti prikupljanja i zbrinjavanja pasa lotalica zaključiti ugovor između Distrikta i JP „Komunalno Brčko“ d.o.o.

Odjel je 11.3.2015. godine uputio Skupštini zahtjev za autentično tumačenje članka 1 točke 3 Odluke o obavljanju djelatnosti od općeg interesa, kako bi dobilo tumačenje što točno znači „fiksni iznos novčanih sredstava od 100.000,00 KM na godišnjoj razini“. Tijekom 2015. godine Odjelu nije dostavljeno autentično tumačenje Skupštine Distrikta.

Dana 20. 5. 2015. godine, Odjel je uputio nacrt ugovora o prikupljanju i zbrinjavanju pasa lotalica za 2015. godinu JP „Komunalno Brčko“ koje je na dostavljeni nacrt ugovora 30. 6. 2015. godine uputio primjedbe ističući da iznos od 100.000,00 KM nije dovoljan.

JP „Komunalno Brčko“ je dostavilo račun na iznos od 99.967,50 KM od 28. 12. 2015. godine i račun na iznos od 72.277,50 KM od 31. 12. 2015. godine sa priložima uz fakture. Odjel je račun u iznosu 99.967,50 KM platio, a račun u iznosu od 72.277,50 KM nije platio, odnosno vraćen je uz obavijest da nije postignut dogovor za cijene usluga niti je potpisan ugovor.

***Potrebno je da Odjel intenzivira aktivnosti na usuglašavanju cijena usluga i zaključivanju ugovora, kao osnovu za plaćanje usluga.***

## 7. KOMENTAR

Odjelu je uručen Nacrt Izvješća o reviziji finansijskog poslovanja za 2015. godinu broj: 01-02-03-13-230/16 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Odjel se izjasnio dopisom broj: 05-000589/16 od 13. 6. 2016. godine.

Primjedba iz točke 6.5.3. je djelomično prihvaćena i ugrađena u konačno Izvješće.

**Tim za reviziju:**

**Božo Zimonjić, dipl. oec**

---

**Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur**

---

## **8. PRILOZI**

## Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka za 2015. godinu

Tablica br. 1

Ekon. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući proračun za 2015. god.	Virmanizacije i Amandmani	Konačan plan 31.12.2015.	Izvršenje tekućeg proračuna sa 31.12.2015.	Postotak izvršenja (6/5)100
1	2	3	4	5	6	7
611100	Bruto plaće	1.413.202,00	-91.788,11	1.321.413,89	1.303.009,49	98,61
611200	Naknade troškova zaposlenih	12.150,00	-	12.150,00	2.572,50	21,17
611000	<b>PLAĆE I NAKNADE TROŠKOVA ZAPOSLENIH</b>	<b>1.425.352,00</b>	<b>-91.788,11</b>	<b>1.333.563,89</b>	<b>1.305.581,99</b>	<b>97,90</b>
612100	Doprinos na teret poslodavca	46.291,10	-4.883,13	41.404,97	38.200,23	92,26
613000	<b>IZDATCI ZA MATERIJAL I USLUGE</b>	<b>1.745.330,00</b>	<b>+43.500,00</b>	<b>1.788.830,00</b>	<b>1.005.685,94</b>	<b>56,22</b>
613100	Putni troškovi	5.000,00	+2.500,00	7.500,00	5.595,01	74,60
613200	Izdatci za energiju	50.500,00	+39.000,00	89.500,00	78.326,62	87,52
613300	Izdatci za komunalne usluge	21.300,00	+1.000,00	22.300,00	17.835,75	79,98
613400	Nabava materijala i sitnog inventara	168.250,00	+5.000,00	173.250,00	113.201,69	65,34
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	39.900,00	-	39.900,00	30.505,24	76,45
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	1.000,00	+21.500,00	22.500,00	21.490,56	95,51
613700	Izdatci za tekuće održavanje	851.000,00	-20.000,00	831.000,00	269.720,38	32,46
613800	Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	7.100,00	-	7.100,00	4.775,75	67,26
613900	Ugovorene usluge	601.280,00	-5.500,00	595.780,00	464.234,94	77,92
614000	<b>TEKUĆE DOTACIJE</b>	<b>7.607.500,00</b>	<b>+4.705.782,21</b>	<b>12.313.282,21</b>	<b>12.282.526,69</b>	<b>99,75</b>
614200	Dotacije pojedincima	7.546.500,00	+4.705.782,21	12.252.282,21	12.231.526,69	99,83
614300	Dotacije neprofitnim organizacijama	61.000,00	-	61.000,00	51.000,00	83,61

	<b>UKUPAN TEKUĆI PRORAČUN</b>	<b>10.824.473,10</b>	<b>+4.687.907,47</b>	<b>15.512.380,57</b>	<b>14.667.294,35</b>	<b>94,55</b>
--	-------------------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	--------------

## Proračun kapitalnih potreba

Tablica br. 2

Godine	Planirani kapitalni proračun sa 1. 1. 2015. godine	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1. 1. 2015. godine	Izvršenje Kapit. proračuna u 2015. godini	Ukupno izvršeno (3+4)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2015. (2-5)	% izvršenja na dan 31.12.2015. godine (5/2)100
1	2	3	4	5	6	7
2013.	418.550,72	412.664,15	5.359,10	418.023,25	527,47	99,87
2014.	1.450.775,60	106.724,04	676.869,85	783.593,89	667.181,71	54,01
2015.	2.781.247,30	0,00	0,00	0,00	2.781.247,30	0,00
<b>Ukupno</b>	<b>4.650.573,62</b>	<b>519.388,19</b>	<b>682.228,95</b>	<b>1.201.617,14</b>	<b>3.448.956,48</b>	<b>25,84</b>

## Prikaz planiranih i ostvarenih prihoda i primitaka po vrstama

Tablica br. 3

R/B	O p i s	Planirano	Izvršeno	Postotak izvršenja (4/3)100
1	2	3	4	5
	721100-Prihodi od nefinanc. jav. poduz. i fin. javnih institucija	800,00	0,00	0,00
2	722100-Administrativne pristojbe	22.000,00	5.818,00	26,45
3	722500-Posebne naknade i pristojbe	641.500,00	725.262,85	113,06
4	722600-Prihodi od pružanja javnih usluga	72.600,00	67.196,92	92,56
5	722700-Neplanirane uplate-prihodi	0,00	54.631,60	0,00
6	723100-Novčane kazne	0,00	0,23	0,00
7	731100-Dotacije iz inozemstva	3.000,00	1.788,35	59,61
	<b>U K U P N O</b>	<b>739.900,00</b>	<b>854.697,95</b>	<b>115,52</b>