

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

**IZVJEŠĆE  
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA  
ODJELA ZA POLJOPRIVREDU, ŠUMARSTVO  
I VODNO GOSPODARSTVO BRČKO DISTRIKTA BiH  
za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2019. godine**

**Brčko, srpanj 2020. 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
7.1.1. Izdatci za bruto plaće i naknade.....	16
7.1.2. Izdatci za nabavu materijala i sitnog inventara.....	16
7.1.3. Izdatci za usluge prijevoza i goriva .....	16
7.1.4. Izdatci za tekuće održavanje.....	17
7.1.5. Ugovorene usluge .....	17
7.1.6. Tekuće potpore .....	<i>Error! Bookmark not defined.</i>
7.2. PRORAČUN KAPITALNIH POTREBA .....	23
7.3. GODIŠNJI POPIS SREDSTAVA I OBEZA NA DAN 31.12.2019. GODINE.....	23
7.4. OSTALI NALAZI.....	25
8. KOMENTAR.....	25
9. PRILOZI .....	26

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



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



Islahijet 8., telefon 049 218-220, faks 049 490-276  
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276  
[www.revizija-bd.ba](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. 2019.** 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 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, u svrhu 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

- Izdatci za poticaj za unapređenje poljoprivredne proizvodnje za 2019. godinu izvršeni su u iznosu od 10.479.964,95 KM (ekonomski kod 614500 - Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima). Pravilnik za ostvarivanje poticaja u poljoprivrednoj proizvodnji za 2019. godinu donesen je znatno nakon zakonom propisanog roka, bez jasno utvrđenih uvjeta i nužne dokumentacije za priznavanje poticaja. Kao i prethodnih godina, dokumentiranje činjeničnog stanja za proizvodnje započete i okončane prije donošenja proračuna i Pravilnika o poticajima u 2019. godini, vršeno je sastavljanjem privremenih zapisnika s kriterijima koji su važili za prethodnu godinu. Povjerenstvo za internu kontrolu, s obzirom na njegovo kasno formiranje, u većini slučajeva zbog završetka procesa proizvodnje ne izlazi na teren i nije u mogućnosti vršiti utvrđivanje činjeničnog stanja i kontrolu rada Povjerenstva za poticaj na terenu. Nije uspostavljena naknadna kontrola kod praćenja razdoblja posjedovanja svih vrsta poticaja za kapitalne investicije, u svrhu dokumentiranja namjenskog korištenja odobrenih sredstava, kako je to propisano člankom 18 Pravilnika.
- Nisu uspostavljeni mjerljivi parametri za ocjenu ostvarivanja zakonom utvrđenih ciljeva poticaja, niti su definirani prioriteti u poticanju pojedinih vrsta proizvodnje, tako da se mjerenje učinaka poticaja svodi na financijsko izvršenje odobrenog proračuna. Odjel nije vršio analizu uloženi sredstava, odnosno nije utvrdio stupanj realizacije ciljeva definiranih člankom 3 Zakona o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji (stvaranje i unapređivanje komercijalne poljoprivredne proizvodnje, zadržavanje stanovništva na selu i ukupni ruralni razvitak u Brčko distriktu BiH).
- Izdatci za ugovore o povremenim i privremenim poslovima realizirani su u iznosu od 188.489,80 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 dulje od godine dana. Odjel nije dokazao iznimne okolnosti i bez adekvatnog obrazloženja izvršeno je angažiranje 19 osoba za obavljanje posebnih poslova u 2019. godini, koji u odnosu na 64 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.
- Popis sredstava, tražbina i obveza na dan 31. 12. 2019. godine nije izvršen sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza u dijelu propisanog roka, sveobuhvatnosti i objektivnosti popisa, obavljanja godišnjeg popisa kratkoročnih i dugoročnih obveza kao i procjenjivanja mogućnosti naplativosti tražbina.

### Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, izuzev mogućih učinaka napomena danih u prethodnom pasusu, finansijsko poslovanje Odjela tijekom 2019. godine, u materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavnog revizora  
Amra Ilić, dipl. oec.

Glavni revizor  
Nekir Suljagić, dipl. oec.

---

mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

## 1. REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom financijskog poslovanja Odjela za 2019. godinu, konstatirali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a radi njihovog otklanjanja, dali smo sljedeće preporuke:

- Potrebno je da Odjel poduzme aktivnosti na implementaciji preporuka danih u izvješću o obavljenoj reviziji financijskog poslovanja.
- Potrebno je radi učinkovitijeg poslovanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Odjela.
- Potrebno je da Odjel poduzme aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada, a koji su u nadležnosti Odjela.
- Potrebno je poduzeti aktivnosti na provedbi Srednjoročnog programa prioriteta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine u procesu europskih integracija za razdoblje 2015. – 2020. godina.
- Potrebno je učinkovito raspolagati sredstvima odobrenim Proračunom za 2019. godinu, kako je to predviđeno člankom 10 stavkom 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2019. godinu, odnosno dinamiku realizacije odobrenih proračunskih sredstava uskladiti s predviđenim aktivnostima u Planu rada Odjela za 2019. godinu.
- Potrebno je prilikom izrade proračuna, pridržavati se gornjih granica rashoda predviđenih DOP-om, sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu izrade proračuna.
- Odjel treba unaprijediti interne kontrole u pogledu jasnih i transparentnih evidencija vezanih za uporabu motocikla.
- Potrebno je definirati vrstu i obujam posebnih poslova u Odjelu, uvjete nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, izvršiti njihovo prethodno vrednovanje, definirati proceduru načina angažiranja izvršitelja, kao i preispitati usuglašenost Organizacijskog plana Odjela s potrebama za obavljanje djelatnosti.
- Potrebno je angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova vršiti sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu razdoblja angažiranja osoba.
- Potrebno je prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati Pravilnik o radu, u dijelu maksimalnog broja angažiranih osoba u odnosu na broj zaposlenih.
- Potrebno je prilikom trošenja sredstava reprezentacije poštovati Odluku o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu dokumentiranja radnje povodom koje nastaje trošak za reprezentaciju u objektima izvan zgrade Vlade Brčko distrikta BiH.

- Potrebno je da Odjel inicira izmjene i dopune Zakona o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji u dijelu da se pravilnik za ostvarivanje poticaja može primjenjivati od 1. 1. tekuće godine.
- Potrebno je poduzeti aktivnosti nužne za donošenje Pravilnika o poticajima, u zakonom propisanom roku, s jasno utvrđenim uvjetima i potrebnom dokumentacijom za priznavanje prava na poticaj i mjerljivim parametrima za ocjenu analize uložениh sredstava sa stupnjem realizacije postavljenih ciljeva, sukladno Zakonu.
- Potrebno je da Odjel „u svrhu kontinuiranog nadzora nad realizacijom poticaja“ provodi kontrolu rada povjerenstva za poticaj na terenu, vrši provjeru obrađene dokumentacije, vrši neposredan uvid u utvrđeno stanje na terenu i kontrolu markiranja životinja, kako je to predviđeno Pravilnikom.
- Potrebno je utvrditi činjenično stanje za najmanje 10 % od ukupno podnesenih zahtjeva iz članka 13 stavka 14 Pravilnika (zahtjevi u kojima je ukupno kandidirani iznos do 1.000,00 KM).
- Potrebno je Izvješće o radu Povjerenstva za internu kontrolu sastaviti najkasnije do 31. 1. 2020. godine, kako je to predviđeno Pravilnikom.
- Potrebno je uspostaviti naknadnu kontrolu kod praćenja razdoblja posjedovanja svih vrsta poticaja za kapitalne investicije, radi dokumentiranja namjenskog korištenja odobrenih sredstava, kako je to propisano člankom 18 Pravilnika.
- Potrebno je dodjelu sredstava za potpore vršiti nakon pravdanja zadnje odobrene potpore, bez obzira na godinu odobrenja.
- Potrebno je inicirati aktivnosti na uspostavljanju registra dodijeljenih potpora od Vlade i institucija Brčko distrikta BiH radi učinkovitije kontrole, analize i planiranja dodjele potpora.
- Potrebno je da Odjel, prije zaključivanja ugovora, pravodobno osigura nužne uvjete za izvođenje radova.
- Potrebno je osigurati dosljednu primjenu 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.
- 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 evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala 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 2019. 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, 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, 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,
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, vodno gospodarskim 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 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 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 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 male sheme za započinjanje posla
- 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. 2019. godine u Odjelu bilo **63** zaposlenika. Prosječan broj zaposlenih za 2019. godinu je 64.

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 **2019. godinu**, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjena sustava internih kontrola, kao i usklađenosti poslovanja iz svojih 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 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 2018. godinu i dostavio konačno Izvješće o izvršenoj reviziji broj: 01-02-03-13- 224/19, 21. 6. 2019. godine. Po danim preporukama, Odjel je sastavio i dostavio Akcijski plan 19. 7. 2019. godine, u roku, koji je reguliran odredbom članka 17 stavka 2 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Uvidom u planirane aktivnosti i Izvješće o radu Odjela za 2019. godinu, te osvrtnom na realizaciju danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

##### **– Realizirane preporuke**

Odjel je realizirao preporuke koje se odnose na:

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

- određivanje obveznika uplate osiguranja od ozljede na radu i profesionalne bolesti prilikom zaključivanja ugovora o posebnim poslovima.

– **Nerealizirane preporuke**

Odjel nije realizirao preporuke, koje se odnose na:

- pravodobno poduzimanje radnji i aktivnosti na realizaciji programskih zadataka planiranih Programom rada, koji su u nadležnosti Odjela
- učinkovito raspolaganje sredstvima odobrenim Proračunom za 2019. godinu, kako je to predviđeno člankom 10 stavkom 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2019. godinu, odnosno dinamiku realizacije odobrenih proračunskih sredstava uskladiti s predviđenim aktivnostima u Planu rada Odjela za 2019. godinu
- propisivanje roka uvođenja izvođača u posao
- dosljedno poštovanje Pravilnika o radu, u dijelu maksimalnog broja angažiranih osoba u odnosu na broj zaposlenih
- definiranje vrste i obujma posebnih poslova u Odjelu, uvjeta nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, izvršiti njihovo prethodno vrednovanje, definiranje procedure angažiranja izvršitelja, kao i preispitivanja usuglašenosti Organizacijskog plana Odjela s potrebama za obavljanje djelatnosti
- poduzimanje aktivnosti nužnih za donošenje Pravilnika o poticajima, u zakonom propisanom roku, s jasno utvrđenim uvjetima i potrebnom dokumentacijom za priznavanje poticaja, mjerljivim parametrima za ocjenu ispunjenja ciljeva i dokumentiranja namjenskog korištenja sredstava
- imenovanje povjerenstva za internu kontrolu koje će vršiti kontinuiranu kontrolu poticaja u poljoprivrednoj proizvodnji, odnosno kontrolu rada povjerenstva za poticaj na terenu
- utvrđivanje minimalnog broja, od ukupno podnesenih zahtjeva, koji trebaju biti predmet nadzora, a sve radi kontrole zahtjeva za poticaj u iznosu od preko 1.000,00 KM
- dodjeljivanje sredstava za potpore neprofitnim organizacijama, a da se ne izvrši pravdanje prethodno dobivene potpore bez obzira na godinu u kojoj je potpora dobivena
- obavještanje Direkcije za financije Brčko distrikta BiH o neprofitnim organizacijama koje nisu podnijele izvješće o namjenskom utrošku sredstava dodijeljenih u prethodnoj godini do 30. rujna tekuće godine.

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

- uspostavljanje sustava internih kontrola koji će eliminirati slabosti i doprinijeti učinkovitim ostvarivanju ciljeva Odjela
- osiguranja dosljedne primjene Zakona o poticajima u poljoprivredi u dijelu izvještavanja o realizaciji i rezultatima poticaja
- osiguranja dosljedne primjene Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza cjelokupne imovine i okončanja popisa sastavljanjem izvješća u propisanim rokovima.

***Potrebno je da Odjel poduzme aktivnosti na implementaciji preporuka danih u izvješću o obavljenoj reviziji financijskog poslovanja.***

## **6. NALAZI I PREPORUKE**

### **6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola**

Radom Odjela rukovodi voditelj Odjela, sukladno zakonu i uputama gradonačelnika, predlaže nužne mjere radi učinkovitog i djelotvornog 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, efikasnog 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 obrada 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 sa ostalim sudionicima izvan Odjela u povezanim poslovnim procesima.

Kontrolni postupci, obavljani na temelju općih uputa iz organizacijskog plana, formalizirani su 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,

- nepravodobno poduzimanje aktivnosti na provedbi Srednjoročnog programa prioriteta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine u procesu europskih integracija za razdoblje 2015. – 2020. godina,
- neučinkovito u raspolaganje sredstvima odobrenim Proračunom za 2019. godinu, kako je to predviđeno člankom 10 stavkom 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2019. godinu,
- nepridržavanje gornjih granica rashoda predviđenih DOP-om, sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu izrade proračuna,
- neosiguranje internog praćenja utroška goriva koje se sipa u motocikle, s količinskog aspekta,
- 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 vrednovanja, nedefiniranje procedure načina angažiranja izvršitelja,
- nedosljedno poštovanje Odluke o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu dokumentiranja radnje povodom koje nastaje trošak za reprezentaciju u objektima izvan zgrade Vlade Brčko distrikta BiH,
- nedonošenje Pravilnika o poticajima, u zakonom propisanom roku, s jasno utvrđenim uvjetima i potrebnom dokumentacijom za priznavanje poticaja, mjerljivim parametrima za ocjenu ispunjenja ciljeva i dokumentiranja namjenskog korištenja sredstava,
- nedosljedno poštovanje Pravilnika o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2019. godinu, u dijelu izvršavanja kontrole rada povjerenstva za poticaj na terenu, i neposredan uvid u utvrđeno stanje na terenu,
- neuspostavljanje naknadne kontrole kod praćenja razdoblja posjedovanja svih vrsta poticaja za kapitalne investicije, radi dokumentiranja namjenskog korištenja odobrenih sredstava, kako je to propisano člankom 18 Pravilnika,
- nepravodobno osiguranje nužnih uvjeta za izvođenje radova,
- nedosljedna primjena Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza u dijelu: sveobuhvatnosti i objektivnosti popisa, okončanja popisa sastavljanjem izvješća u propisanim rokovima, obavljanja godišnjeg popisa kratkoročnih i dugoročnih obveza, kao i procjene mogućnosti naplativosti tražbina,
- nepravodobno obavješćavanje Direkcije 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 evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH.

***Potrebno je, radi učinkovitijeg poslovanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Odjela.***

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

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 2019. godinu, s pet postavljenih ciljeva i s rokovima za njihovo izvršenje 31. 12. 2019. godine. Predviđeni ciljevi su:

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

U postupku revizije smo utvrdili da Odjel, u okviru cilja 2 nije realizirao programske zadatke koje se odnose na zakonodavne aktivnosti i to:

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

U okviru cilja 2, zbog kasnog usvajanja proračuna, djelomično je realizirana aktivnost vezana za distribuciju poticaja i nastavak funkcioniranja uz poboljšanje projekta protugradne zaštite na području Distrikta.

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

Vlada Brčko distrikta BiH je na tematskoj sjednici 23. 6. 2015. godine donijela Odluku o usvajanju Srednjoročnog programa prioriteta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine u procesu europskih integracija za razdoblje 2015. – 2020. godina. Srednjoročnim programom, u oblasti poljoprivrede i ruralnog razvitka Odjel je određen kao nositelj velikog broja aktivnosti.

Uvidom u podatke o statusu provedbe mjera i aktivnosti, kao što su: analiza poticajnih mjera u poljoprivredi, donošenje Strategije i Plana za poljoprivredu i ruralni razvitak, unapređenje pravnog okvira u poljoprivredi, uspostavljanje redovite suradnje Odjela za poljoprivredu i Odjela za javni registar o povezivanju poljoprivrednog registra s GIS, donošenje propisa o stočarstvu, o organskoj proizvodnji, donošenje akcijskog plana za provedbu propisa BiH u oblasti sigurnosti hrane u Brčko distriktu BiH i druge, utvrdili smo da značajan dio aktivnosti nije obavljen, što nije sukladno Srednjoročnom programu prioriteta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine u procesu europskih integracija za razdoblje 2015. – 2020. godina.

***Potrebno je poduzeti aktivnosti na provedbi Srednjoročnog programa prioriteta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine u procesu europskih integracija za razdoblje 2015. – 2020. godina.***

### 6.3. Prihodi i primitci

Odjel je za 2019. godinu planirao prihode u iznosu od **921.600,00 KM**, a ostvario u iznosu od **1.014.008,50 KM** ili 110,03 % (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, u iznosu od **893.389,59 KM**
- **prihode 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, u iznosu od **97.900,48 KM**
- **neplanirane uplate** - prihodi, odnose se na refundaciju utroška električne energije za rad crpne stanice „Đurići“ Vučilovac od Agencije za vode Sarajevo i JU „Vode Srpske“ Bijeljina, u iznosu od **20.891,88 KM**
- **administrativne pristojbe**, odnosno pristojbe na uvjerenje o bavljenju poljoprivrednom proizvodnjom, rješenja o dozvoli za uvoz, zahtjev za polaganje ribolovačkih ispita, uvjerenja o položenom ribolovačkom ispitu, vodogospodarske uvjete i suglasnosti, dozvole, zahtjev za sječu u privatnim šumama u iznosu od **1.824,70 KM** i
- **ostale proračunske naknade i pristojbe** u iznosu od **1,85 KM**.

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

## 7. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka

Tekući proračun Odjela za 2019. godinu odobren je u iznosu od 14.989.322,00 KM, a za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2019. godine ostvaren u iznosu od 14.358.456,00 KM, odnosno 95,79 % plana.

Odredbama članka 10 stavka 2 Zakona o izvršenju Proračuna Brčko distrikta BiH za 2019. godinu je propisano da su proračunski korisnici odgovorni, između ostalog, i za učinkovitost u raspolaganju proračunskim sredstvima koja su im odobrena Proračunom za 2019. godinu.

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

Dinamika izvršenja odobrenog proračuna kod navedenih pozicija nije sukladna aktivnostima i ciljevima predviđenim Planom rada Odjela za 2019. godinu. Također, nizak postotak izvršenja pokazuje neučinkovitost u raspolaganju sredstvima odobrenim Proračunom za 2019. godinu, što nije sukladno članku 10 stavku 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2019. godinu.

***Potrebno je učinkovito raspolagati sredstvima odobrenim Proračunom za 2019. godinu, kako je to predviđeno člankom 10 stavkom 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2019. godinu, odnosno dinamiku realizacije odobrenih proračunskih sredstava uskladiti s predviđenim aktivnostima u Planu rada Odjela za 2019. godinu.***

Odredbama članka 10 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH je propisano da se izrada proračuna zasniva na Dokumentu okvirnog proračuna (DOP), koji prikazuje gornje granice rashoda za svakog proračunskog korisnika.

DOP Brčko distrikta BiH za razdoblje 2019. – 2021. godina je usvojen 1. 8. 2018. godine, te su kao gornje granice rashoda Odjela na poziciji: „Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge“ predviđen iznos od 1.825.030,00 KM, a na poziciji „Kapitalna sredstva“ nisu planirani izdatci.

Revizijom smo utvrdili da je Proračunom Brčko distrikta BiH za 2019. godinu na poziciji „Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge“ planiran iznos od 1.950.780,00 KM i na poziciji „Kapitalna sredstva“ iznos od 1.396.969,74 KM, odnosno prekoračeni su iznosi predviđeni DOP-om Brčko distrikta BiH za razdoblje 2019. – 2021. godine, što nije sukladno odredbama članka 10 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je prilikom izrade proračuna pridržavati se gornjih granica rashoda predviđenih DOP-om, sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu izrade proračuna.***

#### **7.1.1. Izdatci za bruto plaće i naknade**

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

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

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

#### **7.1.2. Izdatci za nabavu materijala i sitnog inventara**

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

#### **7.1.3. Izdatci za usluge prijevoza i goriva**

Izdatci za usluge prijevoza i goriva u revidiranom razdoblju su ostvareni u iznosu od **46.275,32 KM** ili 89,16 % plana.

Odjelu je 16. 4. 2019. godine dostavljen račun za utrošeno gorivo koje je u razdoblju 1. 4. – 16. 4. 2019. godine preuzeto od Odjela, po osnovi Okvirnog sporazuma broj: 13-000039/19 i Pojedinačnog ugovora za nabavu i isporuku tekućih goriva, u ukupnom iznosu od **1.345,03 KM**. Uvidom u otpremnice broj: 328 i 001850 koje se nalaze u prilogu računa, smo ustanovili da je 2. 4. i 15. 4. 2019. godine u vozilo “Motocikl –APN-6S” nasuto po 40 litara goriva.

Odredbama članka 8 (Pogonsko gorivo), stavka 1 Pravilnika o internoj kontroli u Odjelu, propisano je da se pogonsko gorivo za vozila u vlasništvu Distrikta koristi samo na temelju putnog naloga za vozilo i internog bona koji izdaje Pododjel za održavanje vozila. Stavkom 3 istog članka je regulirano da zaprimljeno gorivo na benzinskoj crpki kod dobavljača, vozač je obvezan evidentirati u putni nalog i izvršiti ovjeru potpisom i pečatom benzinske crpke. Revizijom smo ustanovili da Odjel nije osigurao interno praćenje utroška goriva koje se sipa u motocikle, s količinskog aspekta.



***Odjel treba unaprijediti interne kontrole u pogledu jasnih i transparentnih evidencija vezanih za uporabu motocikla.***

#### **7.1.4. Izdatci za tekuće održavanje**

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

#### **7.1.5. Ugovorene usluge**

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

Od navedenog iznosa najznačajniji izdatci se odnose na: usluge nasipanja poljskih putova 344.745,65 KM, ugovore o posebnim poslovima u iznosu od 188.489,80 KM, usluge zbrinjavanja pasa lualica 164.977,00 KM, usluge protugradne zaštite 81.000 KM, ostale nespomenute usluge i daće 60.912,00 KM, veterinarske usluge 26.761,57 KM i drugo.

Odjel je nastavio praksu angažiranja osoblja putem ugovora za privremene i povremene poslove i ugovora o djelu i u 2019. godini, tako da su izdatci po toj osnovi ostvareni u iznosu od **188.489,80 KM**.

Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na temelju Odluke Vlade o davanju suglasnosti broj: 13-004028/18 od 11. 1. 2019. godine za angažiranje 25 osoba radi ispunjavanja obveza iz nadležnosti Odjela, na poslovima za koje, po obrazloženju Odjela, nisu predviđena radna mjesta. Za razdoblje siječanj – travanj je i bilo angažirano 25 osoba, od kojih je devet lovočuvara. Usvajanjem Organizacijskog plana od **17. 7. 2019. godine**, utvrđena je nova unutarnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta u Odjelu, kojom je pozicija lovočuvara previđena kao radno mjesto (broj izvršitelja 9, na određeno vrijeme), tako da je od mjeseca svibnja po ugovorima o obavljanju posebnih poslova mjesečno bilo angažirano 16 odnosno 17 osoba.

Zakonom o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH je propisano da se način angažiranja osoba, naknada za obavljanje posebnih poslova, kao i forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova propisuju Pravilnikom o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Pravilnik o radu).

Odredbama članka 14 Pravilnika o radu je propisana forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova, dok su način angažiranja i visina naknade dani u nadležnost rukovoditelju tijela uprave bez postojanja prethodno definiranih procedura i kriterija koji bi osigurali načelo transparentnosti u postupku izbora izvršitelja i utvrđivanja visine naknade. Uvidom u stanje popunjenosti sistematiziranih pozicija, obrazloženje prijedloga za angažiranje izvršitelja za obavljanje posebnih poslova, kao i opis poslova u pojedinačnim ugovorima utvrđeno je da se određeni broj ugovora odnosi na obavljanje redovitih stručnih poslova iz djelatnosti Odjela i da je potreba za njihovim obavljanjem nastala zbog nepopunjenosti pozicija čiji opis većim dijelom odgovara opisima iz ugovora (poslovi pružanja pomoći prilikom ažuriranja podataka koji se odnose na realizaciju poticaja, poslovi pružanja asistencije tehničkom tajniku i poslovi administrativno – tehničke prirode, suradnja s Agencijom za obilježavanje životinja na poslovima unosa podataka za cijepljenje

i čipiranje pasa). Istodobno, postojanje ispražnjenih pozicija i potreba za posebnim poslovima ukazuje na moguću neusklađenost postojećeg Organizacijskog plana s potrebama za obavljanje djelatnosti Odjela.

Također, možemo konstatirati da se ugovori zaključuju sa istim osobama bez prethodno izvršene provjere kvalificiranosti, što se posebno odnosi na ugovore o obavljanju posebnih poslova stručnog savjetovanja voditelja Odjela za pravna pitanja gdje su angažirane tri osobe, stručnog savjetovanja za ekonomska pitanja – angažirane također tri osobe, (angažirani izvršitelji bez provjere o posjedovanju iskustva i stručnih sposobnosti u toj oblasti). Izuzev navedenog, nije osigurana transparentnost prilikom izbora angažiranih osoba i nije osiguran nadzor i praćenje njihovih ostvarenih rezultata rada.

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

Odredbama članka 46a Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH je propisano da angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova može trajati najdulje do jedne godine te da se angažiranje vrši zaključivanjem ugovora o posebnim poslovima.

U postupku revizije smo utvrdili da su sa osobama zaključivani ugovori o vršenju posebnih poslova na razdoblje od mjesec dana koji se konstantno zanačaju tako da ukupno angažiranje pojedinih osoba traje dulje od jedne godine, što nije sukladno odredbama članka 46a Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova vršiti sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu razdoblja angažiranja osoba.***

Odredbama članka 13 stavka 5 Pravilnika o radu je utvrđeno da se tijekom kalendarske godine ne može angažirati više od 10 % osoba, u odnosu na broj zaposlenih, u tom tijelu javne uprave.

Stavkom 6 istog članka Pravilnika, definirano je da se na obrazloženi prijedlog, u **iznimnim slučajevima**, može odobriti angažiranje više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih u tom tijelu javne uprave.

Odjel nije dokazao iznimne okolnosti i bez adekvatnog obrazloženja izvršeno je angažiranje prosječno mjesečno **19 osoba** za obavljanje posebnih poslova koji u odnosu na ukupan broj zaposlenih u Odjelu, značajno premašuje navedeno ograničenje.

***Potrebno je prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati Pravilnik o radu, u dijelu maksimalnog broja angažiranih osoba u odnosu na broj zaposlenih.***

Na ime ugovorenih usluga za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2019. godine realizirani su **izdatci za usluge reprezentacije** u iznosu od **8.371,75 KM**.

Vlada Brčko distrikta je troškove reprezentacije, u okviru odobrenog proračuna za te namjene, regulirala Odlukom o načinu utroška za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH od 3. 7. 2013. godine (u daljnjem tekstu: Odluka).

Odredbe članka **4 stavka 1** (dokumentiranje reprezentacije) spomenute odluke, propisuju da reprezentacija mora biti dokumentirana na način da se neposrednim uvidom u

odgovarajuće isprave može utvrditi: naručitelj reprezentacije, korisnik reprezentacije, dobavljač reprezentacije i obujam utroška reprezentacije. **Stavak 2** istog članka propisuje da obvezne isprave kojim se vrši dokumentiranje činjenica iz stavka 1 ovog člana su:

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

Revizijom smo utvrdili da uz račune (sa iznosima za konzumaciju hrane i pića od 812,00KM, 801,00 KM) nije naveden kratak opis radnje povodom koje nastaje trošak za reprezentaciju, tako da je naručitelj reprezentacije istodobno i korisnik, što nije sukladno članku 4 točki d) Odluke o načinu utroška za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH od 3. 7. 2013. godine.

***Potrebno je prilikom trošenja sredstava reprezentacije poštovati Odluku o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu dokumentiranja radnje povodom koje nastaje trošak za reprezentaciju u objektima izvan zgrade Vlade Brčko distrikta BiH.***

#### 7.1.6. Tekuće potpore

Izdatci za tekuće potpore odobreni su proračunom za 2019. godinu u iznosu od **11.265.500,00 KM**, a izvršeni u iznosu **11.160.158,99 KM** ili **99,06 %** i odnose se na subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima u iznosu od 10.479.964,95 KM, tekuće transfere drugim razinama vlasti u iznosu od 500.000,00 KM, potpore pojedincima u iznosu od 91.694,04 KM i potpore neprofitnim organizacijama u iznosu od 88.500,00 KM.

Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima (poticaji u poljoprivredi) se realiziraju na temelju Zakona o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji (u daljnjem tekstu: Zakon o poticajima), Programa utroška tekućih potpora kojeg usvaja Vlada Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2019. godinu - Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj: 19 od 29. 7. 2019. godine, (u daljnjem tekstu – Pravilnik), koji je stupio na snagu **30. srpnja 2019.** godine.

Člankom 20 Zakona o poticajima je propisano da pravilnik za ostvarivanje poticaja u poljoprivrednoj proizvodnji donosi Vlada Brčko distrikta BiH, na prijedlog Odjela, u roku od **30 dana od dana usvajanja proračuna** Brčko distrikta BiH za fiskalnu godinu. Proračun Brčko distrikta BiH za 2019. godinu je usvojen **28. 3. 2019.**, godine, a Pravilnik je donesen četiri mjeseca nakon zakonom propisanog roka.

Zbog nepravodobno donesenog Pravilnika, dokumentiranje započete i okončane proizvodnje, kao i ranijih godina, vršeno je na temelju privremenih zapisnika povjerenstva Odjela, koji su sastavljani na zahtjev potencijalnih korisnika, na temelju kriterija iz Pravilnika za 2018. godinu.

Pravilnikom je namjensko korištenje sredstava, kao obveza korisnika nakon dobivanja poticaja (članak 18 Pravilnika), veoma široko postavljeno i dokazuje se izjavom o namjeravanoj prodaji ili skladištenju za reprodukciju ili kasniju prodaju. Korisnici nemaju obvezu naknadnog dokumentiranja i dokazivanja proizvodnje, prodaje ili uskladištenja, što dovodi u pitanje samo **postizanje cilja** propisanog člankom 3 Zakona.

Članak 3 propisuje da je „**cilj donošenja** ovog zakona, osiguranje dugoročnih poticaja koji će omogućiti stvaranje i unapređivanje komercijalne poljoprivredne proizvodnje, zadržavanje stanovništva na selu i ukupni ruralni razvitak u Brčko distriktu BiH“.

Pravilnikom nisu uspostavljeni mjerljivi parametri za ocjenu ostvarivanja zakonom utvrđenih ciljeva poticaja, niti su definirani prioriteti u poticanju pojedinih vrsta proizvodnje, tako da se mjerenje učinaka poticaja svodi na financijsko izvršenje proračuna. Odjel nije vršio analizu uloženi sredstava odnosno nije utvrdio stupanj realizacije ciljeva definiranih člankom 3 Zakona.

***Potrebno je da Odjel inicira izmjene i dopune Zakona o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji u dijelu da se pravilnik za ostvarivanje poticaja može primjenjivati od 1. 1. tekuće godine.***

***Potrebno je poduzeti aktivnosti nužne za donošenje pravilnika o poticajima, u zakonom propisanom roku, s jasno utvrđenim uvjetima i potrebnom dokumentacijom za priznavanje prava na poticaj i mjerljivim parametrima za ocjenu analize uloženi sredstava sa stupnjem realizacije postavljenih ciljeva, sukladno Zakonu.***

Člankom 16 stavkom 1 Pravilnika (Upravni i inspekcijski nadzor) propisano je da **upravni nadzor nad realizacijom poticaja kontinuirano vrši Odjel** preko Povjerenstva za internu kontrolu za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji.

Stavkom 2 istog članka Pravilnika definirana je nadležnost voditelja Odjela da imenuje Povjerenstvo za internu kontrolu, a stavkom 3 je propisano da Povjerenstvo za internu kontrolu vrši:

- a) kontrolu rada povjerenstva za poticaj na terenu,
- b) provjeru obrađene dokumentacije,
- c) neposredan uvid u utvrđeno stanje na terenu,
- d) kontrolu markiranja životinja,
- e) utvrđivanje činjeničnog stanja za najmanje 10 % od ukupno podnesenih zahtjeva iz članka 13 stavka 14 Pravilnika (zahtjevi u kojima je ukupno kandidirani iznos do 1.000.00 KM).

Uvidom u dokumentaciju smo utvrdili da je voditelj Odjela 30. 9. 2019. godine donio Odluku o imenovanju **Povjerenstva za internu kontrolu**, broj 02-000068/19, sa zadatkom da pored obveza propisanih Pravilnikom „kontinuirano vrši nadzor nad realizacijom poticaja“ po zahtjevima za dodjelu poticaja za unapređenje poljoprivredne proizvodnje u **2019. godini**.

Uvidom u zapisnike o izvršenoj internoj kontroli ustanovili smo da je Povjerenstvo u 2019. godini izvršilo kontrolu po zahtjevima za poticaj iz 2019. godine **do 1.000,00 KM** u prostorijama Odjela, metodom slučajnog uzorka, i to 23. 12. 2019. godine je sastavljeno dvadeset, a 27. 12. 2019. godine pet zapisnika, što u odnosu na ukupan broj podnesenih zahtjeva do 1.000,00 KM čini 6,99 %, što je manje od postotka predviđenog Pravilnikom. Povjerenstvo nije utvrđivalo činjenično stanje po podnesenim zahtjevima.

Od zadataka propisanih člankom 16 stavkom 3 Pravilnika, Povjerenstvo je vršilo jedino kontrolu prijama zahtjeva, kontrolu sastavljanja zapisnika i kontrolu izrade odluke, **po zahtjevima do 1.000,00 KM**, a nije vršilo kontrolu rada povjerenstva za poticaj na terenu, provjeru obrađene dokumentacije, neposredan uvid u utvrđeno stanje na terenu i kontrolu markiranja životinja.

Od početka 2019. godine podneseni su zahtjevi korisnika koji se odnose na proizvodnje koje su započete prije stupanja na snagu Pravilnika za 2019. godinu i kod kojih je završen

proces proizvodnje, možemo konstatirati da je najveći broj zahtjeva podnesen i odobren prije imenovanja Povjerenstva za internu kontrolu.

**Odjel nije uspostavio „kontinuirani nadzor nad realizacijom poticaja“ u 2019. godini (kontrolu rada povjerenstva za poticaj na terenu, provjeru obrađene dokumentacije, neposredan uvid u utvrđeno stanje na terenu i kontrolu markiranja životinja), propisan člankom 16 stavkom 1 i stavkom 3 Pravilnika.**

***Potrebno je da Odjel „u cilju kontinuiranog nadzora nad realizacijom poticaja“ provodi kontrolu rada povjerenstva za poticaj na terenu, vrši provjeru obrađene dokumentacije, vrši neposredan uvid u utvrđeno stanje na terenu i kontrolu markiranja životinja, kako je to predviđeno Pravilnikom.***

***Potrebno je utvrditi činjenično stanje za najmanje 10 % od ukupno podnesenih zahtjeva iz članka 13 stavka 14 Pravilnika (zahtjevi u kojima je ukupno kandidirani iznos do 1.000.00 KM).***

Stavkom 5 članka 16 Pravilnika je propisano da Konačno izvješće o svom radu za 2019. godinu, Povjerenstvo za internu kontrolu dostavlja voditelju Odjela, najkasnije do 31. 1. 2020. godine.

Revizijom smo utvrdili da je Izvješće o radu Povjerenstva za internu kontrolu sastavljeno 27. 2. 2020. godine, što nije sukladno stavku 5 članka 16 Pravilnika, u kojem je predmet interne kontrole bio samo prijam zahtjeva za poticaj do 1.000.00 KM.

***Potrebno je Izvješće o radu Povjerenstva za internu kontrolu sastaviti najkasnije do 31. 1. 2020. godine, kako je to predviđeno Pravilnikom.***

Odredbama članka 59 stavka 1 Pravilnika je propisano da se **poticaj za kapitalne investicije** odnosi na izgradnju staklenika, plastenika, podizanje novih nasada voća i ruralni razvitak, a ruralni razvitak obuhvaća investiranje u poljoprivrednu mehanizaciju, prerađivačke kapacitete, ostale poljoprivredne investicije i certificiranje po standardima GLOBALGAP-a. Dalje, člancima 60 i 61, kao posebni dodatni kriterij, između ostalih, navedeno je da:

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

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

- da kupljena samohodna poljoprivredna mehanizacija neće biti otuđena u razdoblju od **sedam godina** od trenutka dobivanja poticaja,
- za prerađivačke kapacitete i ostale poljoprivredne investicije određeno je razdoblje posjedovanja od **pet godina** nakon dobivanja poticaja,
- namjenski poticaj za prerađivačke kapacitete i objekti za uzgoj stoke koji na temelju ovjerene izjave korisnika neće biti otuđeni u razdoblju od **deset godina** od trenutka dobivanja poticaja.

Također, člankom 18 stavkom 1 Pravilnika **propisana je obveza korisnika da namjenski koristi** sredstva poticaja za unapređenje poljoprivredne proizvodnje i da se pridržava rokova utvrđenih Pravilnikom, a koji se odnose na razdoblje držanja grla u stočarstvu i razdoblje posjedovanja poljoprivredne mehanizacije, prerađivačkih kapaciteta i ostalih poljoprivrednih investicija.

Revizijom smo utvrdili da Odjel posjeduje evidenciju dodijeljenih potpora po vrstama proizvodnje za 2019. godinu, kao i za sve prethodne godine, **ali da ne provjerava je li razdoblje posjedovanja nakon dobivanja poticaja ispoštovan**, odnosno pridržavaju li se korisnici potpore rokova predviđenih Pravilnikom.

***Potrebno je uspostaviti naknadnu kontrolu kod praćenja razdoblja posjedovanja svih vrsta poticaja za kapitalne investicije, u svrhu dokumentiranja namjenskog korištenja odobrenih sredstava, kako je to propisano člankom 18 Pravilnika.***

Tekući transferi drugim razinama vlasti u iznosu od 500.000,00 KM se odnose na Program samozapošljavanja u poljoprivredi, po Odluci o usvajanju izmjene i dopune Programa utroška tekućih potpora U Odjelu za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo, odobrenih Proračunom Brčko distrikta za 2019. godinu, broj: 13-001982/19 od **24. 12. 2019.** godine. Svrha Programa samozapošljavanja je doprinos razvitku poljoprivrede Brčko distrikta BiH, kroz stvaranje uvjeta za samozapošljavanja osoba koje se nalaze na evidenciji Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH u vidu financijske potpore za osobe koje otpočinju poljoprivrednu proizvodnju.

Potpore neprofitnim organizacijama ostvarene su u iznosu od 88.500,00 KM. Odjel je, na temelju Izvješća Povjerenstva za analizu zahtjeva za isplatu tekućih potpora, od 31. 12. 2018. godine - za potpore dobivene u 2017. godini, odbio isplatu pet zahtjeva korisnika potpore zbog toga što nisu opravdali utrošak sredstava iz prethodne godine i dvije udruge koje nisu podnijele zahtjev, u ukupnom iznosu od 80.500,00 KM.

Revizijom smo utvrdili da su pojedine udruge dobila potporu sukladno analitici u knjizi Proračuna za 2019. godinu, iako nisu opravdale dobivenu potporu u 2017. godini.

Prema odredbi članka 22 stavka 8 Zakona o izvršenju Proračuna Brčko distrikta BiH za 2019. godinu, korisniku potpore neće biti dodijeljena sredstva ukoliko nije podnio izvješće o namjenskom utrošku sredstava dodijeljenih **u prethodnoj godini**. Stoga, korisnici potpore, koji nisu pravdali sredstva u jednoj godini se pojavljuju sa zahtjevom za dodjelu potpore svake druge godine i sredstva im budu dodijeljena, što treba propisati da korisniku potpore kroz buduće proračune neće biti dodijeljena sredstva.

Člankom 3 stavkom 3 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i člankom 4 stavkom 3 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2019. godinu, regulirano je da se izrada i izvršenje proračuna zasnivaju na načelima zakonitosti, učinkovitosti, ekonomičnosti i transparentnosti. S obzirom da potpore predstavljaju vrstu proračunskih rashoda, na iste se primjenjuju sva načela javnih rashoda. Osnovna ideja koja se nalazi u osnovi načela javnih rashoda jeste zahtjev za racionalnim trošenjem javnih sredstava.

Smatramo da je nužno dodjeljivanje sredstava za neke potpore obustaviti podnositeljima zahtjeva dok se ne izvrši pravdanje prethodno dobivene potpore bez obzira na godinu u kojoj je potpora dobivena.

***Potrebno je dodjelu sredstava za potpore vršiti nakon pravdanja zadnje odobrene potpore, bez obzira na godinu odobrenja.***

Rezultati ostvareni dodijeljenim potporama se ne prate na organiziran, sveobuhvatan i sistematičan način što je nužno za analizu te predlaganje i poduzimanje eventualnih mjera radi ostvarenja optimalnog razvitka Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je inicirati aktivnosti na uspostavljanju registra dodijeljenih potpora od Vlade i institucija Brčko distrikta BiH radi učinkovitije kontrole, analize i planiranja dodjele potpora.***

## 7.2. Proračun kapitalnih potreba

Odobrena sredstva proračuna kapitalnih potreba za razdoblje 2017. – 2019. godina iskazana su u iznosu 5.242.279,54 KM, a izvršena su u iznosu od **2.967.845,55 KM**, ili **56,61 %** plana (tablica 2 u prilogu Izvješća).

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

Ukupno **neutrošena sredstva** iz 2019. godinu u iznosu od **1.356.041,10 KM** najvećim se dijelom odnose na projekte Pododjela za šumarstvo i vodno gospodarstvo u iznosu od 1.330.764,66 KM i to: reguliranje potoka Blizna, reguliranje potoka rijeke Tinje, sanaciju i rekonstrukciju obala i dna korita Maočke i Rašljanske rijeke, izrada specifikacije za nabavu novog elektromotora i nabava, sanacija i rekonstrukcija nasipa i uređenje korita rijeke Tinje. Iznos od 22.485,00 KM se odnosi na nabavu računalske opreme i printera koja je realno mogla biti završena u revidiranom razdoblju i koja je bila predviđena u Planu nabave ali iste, po obrazloženju Odjela, nisu izvršene zbog nedostataka stručnih osoba za provedbu procedura.

Na temelju provedenog otvorenog postupka za izbor ponuđača, 12. 3. 2019. godine zaključen je Ugovor o izvođenju radova broj: 13-001556/18 za LOT 8, Izgradnja vodopropusta na potoku Lukavac u MZ Lukavac.

Člankom 3 potpisanog Ugovora ugovorne stane su utvrdile rok od **20 radnih dana od dana uvođenja u posao**, a uvođenje u posao izvršit će se **nakon stjecanja potrebnih uvjeta** za izvođenje predmetnih radova.

Zapisnikom o završetku ugovorenih radova od 5. odnosno 19. 12. 2019. godine je konstatirano uvođenje u posao 30. 10. 2019. godine, a nadnevak završetka radova 19. 11. 2019. godine.

Na temelju navedenog možemo konstatirati da izvođač radova nije uveden u posao nepunih sedam mjeseci. Odjel je proveo proceduru i zaključilo Ugovor o izvođenju radova a da nisu osigurani potrebni uvjeti za izvođenje predmetnih radova, odnosno uvođenje u posao, što, između ostalog, utječe na nizak postotak izvršenja kapitalnog proračuna.

***Potrebno je da Odjel prije zaključivanja ugovora pravodobno osigura nužne uvjete za izvođenje radova.***

## 7.3. Godišnji popis sredstava i obveza na dan 31. 12. 2019. godine

Odlukom voditelja Odjela broj: 05-000839/19 od 24. 10. 2019. godine imenovano je Povjerenstvo za popis stalnih sredstava i obveza (u daljnjem tekstu: Povjerenstvo za popis).

Člankom 7 stavkom 1 Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza je propisano da je povjerenstvo za popis dužno izvršiti popis i isti dostaviti Središnjem povjerenstvu i Trezoru najkasnije do 15. siječnja iduće godine.

Povjerenstvo Odjela je izvršilo popis na dan 31. 12. 2019. godine i **26. 2. 2019.** godine sastavilo Izvješće o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara, materijala na

zalihi i tražbina, koje je dostavilo Direkciji za financije BD BiH i Središnjem popisnom povjerenstvu.

Revizijom smo utvrdili da usuglašavanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja s 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.

Člankom 4 stavkom 3 Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza propisano je da Povjerenstvo vodi računa **da popis bude objektivan i sveobuhvatan.**

Uvidom u Izvješće o izvršenom popisu ustanovili smo da su u popisnim listama Odjela evidentirana stalna sredstva nabavne vrijednosti 3.076.078,95 KM, koja se odnose na ZUP „Krug strojeva“. Interno Povjerenstvo je bilo u nemogućnosti izvršiti popis te je 13. 1. 2020. godine sastavilo Službenu zabilješku broj: 05-000839/19 kojom je konstatirano da je Osnovni sud Brčko distrikta BiH, u izvršnom predmetu radi predaje u posjed pokretnih stvari i naplate troškova ovršnog postupka, 4. 12. 2017. godine, donio Rješenje broj: 96 0 Ip 100898 16, čijim je dispozitivom **obustavljeno izvršenje u dijelu u kome je određena predaja u posjed i slobodno raspolaganje pokretnih stvari.**

S tim u 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.

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

***Potrebno je osigurati dosljednu primjenu 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.***

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. 2019. 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) mogućnost naplate tražbina,
- b) realnost dospjeća obveza.

Na temelju podataka iz analitičke evidencije, na dan 31. 12. 2019. godine iskazan je iznos tražbina od 482.746,65 KM, koji se odnosi na Far program OBNOVA 2000, i to kako slijedi:

1. Početno stanje na dan 1. 1. 2019. godine u iznosu od: 482.746,65 KM
2. Saldo na dan 31. 12. 2019. godine u iznosu od: 482.746,65 KM



Utvdili smo da tijekom 2019. godine nije bilo naplate te da Odjel nije provjerio **mogućnost** 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 mogućnosti naplativosti tražbina.***

#### 7.4. Ostali nalazi

Odredbama članka 4 Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH je propisano da su proračunski korisnici obvezni obavijestiti Direkciju za financije Brčko distrikta BiH o točnom nadnevku raspoloživosti stalnog sredstva za uporabu, kako bi se stalno sredstvo u pripremi preknjižilo na stalno sredstvo u uporabi i započeo obračun amortizacije.

Revizijom smo utvdili da je na ekonomskom kodu investicije u tijeku evidentirano 5.372.366,17 KM, od kojih se najmanje 2.850.248,02 KM odnose na ulaganja u stalna sredstva prethodnih godina. Tijekom 2019. 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 4 Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike 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 evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH.***

#### 8. KOMENTAR

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

U ostavljenom roku od 15 dana Odjel se očitovao dopisom broj: 13-001944/20 od 8. 7. 2020. godine i nije imao primjedbi na nalaze, tako da dostavljeni Nacrt predstavlja konačno Izvješće.

Tim za reviziju:

\_\_\_\_\_  
Amra Mehić, dipl. oec.

\_\_\_\_\_  
Ljubica Tomić, dipl.oec.

## 9. PRILOZI

## Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka za 2019. godinu

Tablica br. 1

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

**Proračun kapitalnih potreba****Tablica br. 2**

Godina	Odobreno	Izvršeno do 1. 1. 2019.	Izvršeno 2019.	Ukupno izvršenje	%
2017.	2.663.788,59	2.060.320,40	228.288,59	2.288.608,99	85,92
2018.	1.181.521,21	134.970,99	503.336,93	638.307,92	54,02
2019.	1.396.969,74	0,00	40.928,64	40.928,64	2,93
<b>UKUPNO:</b>	<b>5.242.279,54</b>	<b>2.195.291,39</b>	<b>772.554,16</b>	<b>2.967.845,55</b>	<b>56,61</b>

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

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