

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



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



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

Број: 01-02-03-362/14
Р: 07-03; 010-03/14

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
Одјељења за пољопривреду, шумарство и водопривреду Брчко дистрикта БиХ
за период 1. јануар – 31. децембар 2013. године**

Брчко, јуна 2014. године

САДРЖАЈ

<u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u>	3
<u>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u>	5
<u>1. УВОД</u>	6
<u>2. ОПШТИ ДИО</u>	6
<u>3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u>	8
<u>4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА ПРЕПОРУКА РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ЗА 2012. ГОДИНУ</u>	8
<u>5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u>	9
5.1. <u>РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА</u>	9
5.2. <u>ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ ТЕКУЋЕГ БУЏЕТА</u>	9
5.3. <u>Текући грантови</u>	10
5.3.1. <u>Средства за подстицаје у пољопривредној производњи</u>	10
5.3.2. <u>Накнада штета насталих елементарним непогодама</u>	13
<u>5.4. ВОДОПРИВРЕДНЕ САГЛАСНОСТИ</u>	14
<u>5.5. ПОТРАЖИВАЊЕ ЗА ВЕТЕРИНАРСКЕ УСЛУГЕ</u>	14
5.6. <u>Издаци по основу судских рјешења</u>	15
5.7. <u>ОСТАЛИ НАЛАЗИ</u>	15
<u>6. КОМЕНТАР</u>	16
<u>7. ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ</u>	18

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



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



Islahijet bb, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет бб, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba

ОДЈЕЉЕЊЕ ЗА ПОЉОПРИВРЕДУ, ШУМАРСТВО И ВОДОПРИВРЕДУ ВЛАДЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ

**Шефу Одјељења
Џевдету Шаховићу, дип. инж. хемије**

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за пољопривреду, шумарство и водопривреду (у даљем тексту: Одјељење) за период **1. јануар – 31. децембар 2013.** године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства

Шеф Одјељења је одговоран за финансијско пословање Одјељења и усклађеност пословања с важећим законским и другим релевантним прописима. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за спречавање настанка материјално значајних грешака у финансијском пословању Одјељења.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијском пословању на основу извршене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ (“Службени гласник Брчко дистрикта БиХ” број 40/08) и ISSAI ревизијским стандардима („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 11/11). Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијско пословање не садржи материјално значајне погрешке, те да је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује спровођење поступка ради прибављања ревизорских доказа о усклађености финансијског пословања. Избор поступка је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешака у финансијском пословању. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за финансијско пословање, ради осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не ради изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизорско мишљење.

Основ за изражавање мишљења

Након обављене ревизије финансијског пословања, скрећемо пажњу на следеће:

- 1. Рјешавајући по захтјевима корисника средстава за подстицај пољопривредне производње, Одјељење је у 2012. години створило обавезу за исплату подстицаја у износу већем од 2.459.113,82 КМ, у односу на средства одобрена буџетом. Такође, Одјељење је, рјешавајући по захтјевима корисника средстава за подстицај пољопривредне производње, и у 2013. години створило обавезу за исплату подстицаја у износу већем од 1.710.233,19 КМ, у односу на средства одобрена буџетом. Наведено је супротно одредбама члана 28 става Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ (тачка 5.3.1 Извјештаја).*
- 2. Одјељење је вршило обрачун и исплату подстицаја у пољопривредној производњи, а да при томе није досљедно примјењивало одредбе Правилника о начину и условима за подстицај у пољопривредној производњи за 2013. годину (тачка 5.3.1 Извјештаја).*
- 3. Накнаде за штете настале на биљној производњи усљед појаве леда и суше у 2011. години исплаћене су у износу од 844.617,54 КМ, без критеријума о начину процјене штете (тачка 5.3.2 Извјештаја).*
- 4. Извршена је процјена и обрачун штета на пољопривредној производњи насталих усљед појаве леда у априлу и јуну 2012. године, које су исплаћене у износу од 1.146.508,74 КМ, без документовања чињеничног стања на усјевима како је прописано чланом 3 Одлуке о начину процјене штете и обрачуна обештећења за штете настале на биљној производњи усљед појаве леда – недостаје: стручни преглед усјева, засада и биљака на основу морфолошког стања (боја, изглед итд.), степена полегнућа, општег стања усјева, механичких оштећења и фенолошке фазе развоја биљака (тачка 5.3.2 Извјештаја).*
- 5. Одјељење није вршило провјеру евиденција о количинама материјала извађеног из водотока, а исте су основица за обрачун посебне водопривредне накнаде, што није у складу са одредбама Упутства о начину, поступку обрачунавања и плаћања посебне водопривредне накнаде и начину мјерења количина извађеног материјала из водотока у Брчко дистрикту БиХ (тачка 5.4 Извјештаја).*

Негативно мишљење

По нашем мишљењу финансијско пословање Одјељења за пољопривреду, шумарство и водопривреду Брчко дистрикта БиХ у току **2013.** године, због ефеката навода датих у квалификацијама у претходном пасусу, није било усклађено у свим материјално значајним аспектима с важећом законском регулативом.

Замјеници главног ревизора

Томо Возетић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

Главни ревизор

Цевида Хоџић, дипл. ек.

РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијског пословања, Одјељења за пољопривреду, шумарство и водопривреду Брчко дистрикта БиХ за 2013. годину, констатовали смо одређени број пропуста и неправилности, а ради отклањања истих дали смо сљедеће препоруке:

Потребно је обезбиједити досљедну примјену свих писаних процедура и правила, као и праћење система интерних контрола, ради успостављања функционалног система интерних контрола, а ради ефикасног трошења јавних средстава и досљедне примјене законских и подзаконских прописа.

Потребно је буџетска средства планирати и реализовати у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ и Правилником о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је текућим годишњим Програмом рада јасно дефинисати циљеве дате у Стратегији развоја пољопривреде, прехране и руралног развоја у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је стварати обавезе, расходе или оптерећења у оквиру одобрених буџетских средстава у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета.

Потребно је, приликом одобравања подстицаја за пољопривредну производњу, досљедно примјењивати одредбе Правилника о начину и условима за подстицај у пољопривредној производњи за 2013. годину.

Потребно је донијети акт којим би били регулисани критеријуми и начин процјене штете узроковане елементарним непогодама.

Потребно је процјену настале штете од леда вршити у складу са Одлуком о начину процјене штете и обрачуна обештећења за штете настале на биљној производњи усљед појаве леда.

Потребно је да Одјељење врши провјеру евиденција о количинама материјала извађеног из водотока у складу са Упутством о начину, поступку обрачунавања и плаћања посебне водопривредне накнаде и начину мјерења количина материјала извађеног из водотока у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је да Одјељење прати доспјелост потраживања, те да предузима све потребне радње за реализацију наплате истих у складу са одредбама Упутства о расходовању, отпису, књижењу вишкова и мањкова сталних средстава и ситног инвентара, залиха и отпису потраживања.

Потребно је да Одјељење планира средства за настале обавезе по основу збрињавања паса луталица, у складу с надлежности која му је дата Одлуком Владе Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је ефикасно располагати одобреним буџетским средствима у складу са одредбама Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ.

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА

1. УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за **2013.** годину на основу овлашћења у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 40/08). Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ седми пут врши ревизију финансијског пословања Одјељења, те има претходно искуство с клијентом.

2. ОПШТИ ДИО

Одјељење за пољопривреду, шумарство и водопривреду, као саставни дио јавне управе, основано је у складу са Статутом Брчко дистрикта БиХ и Законом о јавној управи Брчко дистрикта БиХ, те Организационим планом Владе Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Организационим планом).

Одјељење извршава стручне, административне и друге послове из надлежности Владе Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Владе) који се односе на:

- спровођење закона и прописа надлежних органа и институција БиХ и Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Дистрикта) из области пољопривреде, шумарства и водопривреде под надзором и упутствима градоначеника;
- пољопривреду, шумарство и узгој животиња, развој, заштиту и ефективно коришћење шумског и пољопривредног фонда и узгоја животиња;
- агроиндустрију;
- ветеринарску дјелатност и ветеринарску јавну службу;
- заштиту и унапређивање шума;
- предлагање политике инвестиционог развоја и политике цијена у области пољопривреде и шумарства;
- тржишне интервенције и резерве у области пољопривреде;
- рурални развој;
- остале дужности из надлежности овог одјељења у складу са законом и прописима БиХ и Скупштине или дужности наложене од градоначелника Дистрикта.

За извршавање послова из надлежности овог одјељења, на начин прописан чланом 2 Организационог плана, утврђена су следећа пододјељења:

1. Пододјељење за пољопривреду;
2. Пододјељење за шумарство и водопривреду;
3. Пододјељење за ветеринарство;
4. Пододјељење за анализу и административну подршку.

Пододјељење за пољопривреду надлежно је за:

- развој и унапређивање пољопривредне производње и сточарства на подручју Дистрикта;
- пружање савјетодавних услуга из области пољопривреде и сточарства;
- стварање услова у Дистрикту за постприватизационо инвестирање;
- повезивање примарне пољопривредне производње и прехрамбене индустрије у Дистрикту.

Пододјелење за шумарство и водопривреду надлежно је за:

- спровођење законских прописа из области шумарства, ловства, а ради рационалног коришћења и заштите постојећег шумског фонда, рационалног коришћења и заштите ловишта;
- доношење планова и програма, те имплементацију одобрених пројекта из области шумарства, ловства и водопривреде, те координацију с међународним организацијама које финансирају пројекте из наведених области у надлежности Одјелења;
- спровођење управног поступка у складу са законом и законским прописима из области шумарства, ловства и водопривреде;
- чување и заштиту шумског фонда кроз организовани рад чуварске службе;
- израду годишњег плана газдовања шумама и планова и програма за проширену репродукцију шума;
- обављање нормативно-правних, студијско-аналитичких, управно-надзорних послова и послова стручног надзора који се односи на режим вода, употребу и коришћење вода, заштиту вода, хидромелиорацију, заштиту од вода;
- управљање, одржавање, планирање, праћење, те убирање средстава водног доприноса и
- финансирање водопривредних објеката.

Пододјелење за ветеринарство надлежно је за:

- публикување ветеринарских сертификата, упутстава и потврда;
- ветеринарске прегледе производа, сировина прехрамбених производа и њихово обиљежавање, као и ветеринарске прегледе сточне хране, воде за напајање животиња и отпадака у производњи, складиштењу и промету ради обезбјеђивања здравствене исправности;
- праћење и контролу трговине и употребе лијекова у ветеринарској медицини;
- контролу ефикасности и штетности лијекова;
- контролу здравствене исправности прехрамбених производа, отпадака и сточне хране, животињског сјемена, јајних ћелија и ембриона, као и воде за напајање животиња;
- вођење регистра животиња и објеката на регионалном и националном нивоу у складу са прописима;
- оспособљавање јединица за прву ветеринарску помоћ цивилне заштите;
- обезбјеђивање извођења контроле имуности;
- обезбјеђивање извођења и организацију праћења остатака штетних материја у прехрамбеним производима;
- обезбјеђивање извођења и организацију праћења остатака штетних материја код животиња и сточне хране;
- увођење и развијање информационог система у ветеринарству БиХ.

Пододјелење за анализу и административну подршку надлежно је за:

- израду планова за рурални развој села који одражавају потребе и аспирације локалног становништва у складу с природном базом ресурса;
- координацију развоја поменутих планова од стране Владе, невладиних организација и донатора (што ће користити као основа микрокредитних линија погодних за развој малих предузећа у руралним подручјима);
- одабирање пилот пројеката за имплементацију на основу оцјене економског и социјалног ефекта који би они могли имати. Ови пројекти ће обухватити шеме битне за цијелу а поготову руралну заједницу;
- креирање мјера које могу довести до повећања запослености у непољопривредним дјелатностима у руралним подручјима укључујући овдје мале шеме за започињање бизниса;
- спровођење активности управљања и координацију пројеката у Одјелењу;
- имплементацију пројеката ЕУ из области робних и новчаних кредита;
- мониторинг кредита и пројеката;

- подршку обезбјеђењу руралних кредита;
- координацију ентитетских, повезаних пројектих иницијатива.

Радам Одјељења руководи шеф Одјељења, који је задужен за законито, ефикасно, благовремено и економично извршавање свих послова из надлежности Одјељења, као и ефикасно руковођење, систематско унапређивање рада, сарадњу са другим органима и информисање јавности. Пододјељењима руководе шефови пододјељења, који врше верификацију квантитета и квалитета обављених послова извршилаца у пододјељењима, те пружају помоћ шефу Одјељења у руковођењу појединим областима или подручјима рада.

Организационим планом су предвиђена шездесет четири (64) радника, док је на дан 31. 12. 2013. године у Одјељењу је био шездесет један (61) радник, закључујемо да су три позиције биле упражњене.

3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање за 2013. годину, у дијелу планирања и извршења издатака – расхода текућег буџета и буџета капиталних потреба, оцјена система интерних контрола, као и усклађеност пословања са законским и другим релевантним прописима.

Циљ ревизије финансијског пословања Одјељења је да омогући ревизору да на основу прикупљених доказа изрази мишљење о томе да ли је финансијско пословање, обављено у складу са цјелокупном законском важећом регулативом Брчко дистрикта БиХ, као и планираним позицијама буџета. Поред тога ревизија је планирана и извршена са циљем прибављања реалног основа за оцјену да ли су предузете све мјере за намјенско трошење буџетских средстава, за сврхе за које је дато овлашћење доношењем буџета, те давања препорука за даљи рад с посебним нагласком на што ефикаснију заштиту јавне имовине и економично трошење јавних средстава путем јачања интерних контрола.

Ревизија информише јавност, надлежне органе и институције о налазима и препорукама, правовременим и јавним објављивањем ревизорског извјештаја.

Обим ревизије је утврђен интерним планским документима ревизије.

С обзиром да се ревизија **обавља провјерама на бази узорака и да постоје инхерентна** ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке могу остати неоткривене.

4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА ПРЕПОРУКА РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ЗА 2012. ГОДИНУ

На основу извршене ревизије финансијског пословања Одјељења за **2013.** годину, а у склопу исте и провјере да ли је поступљено по препорукама датим у претходној ревизији истичемо да нису имплементиране сљедеће препоруке, које се односе на:

- прецизније планирање позиција текућег буџета у складу с постављеним циљевима и задацима и
- да буџетска средства нису планирана и реализована у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ, Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ и Правилником о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.

Остале препоруке, дате у Извјештају о ревизији финансијског пословања Одјељења за период 1. јануар – 31. децембар 2012. године, имплементиране су.

5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

5.1. Руководство и систем интерних контрола

Ради остварења програмских циљева рада, као и економичног, ефикасног и ефективног трошења јавних средстава неопходно је имати успостављен функционалан систем интерних контрола, што је одговорност менаџмента. Фактор који највише утиче на функционалност истих је повољно контролно окружење које првенствено долази до изражаја кроз организациону структуру, начин руковођења, преношење овлашћења, вредновање резултата рада, систем награђивања и поштовање постојећих законских и осталих прописа.

Након спроведене ревизије финансијског пословања за 2013. годину утврдили смо да је систем интерних контрола незадовољавајући у дијелу: доношења Програма рада за 2013. годину, у коме предвиђени циљеви и задаци не проистичу из Стратегије развоја пољопривреде, прехране и руралног развоја у Брчко дистрикту БиХ за период 2009–2013. године, те прецизног планирања и праћења извршења текућег буџета.

Одјељење је у текућој години, рјешавајући по поднесеним захтјевима за подстицаје у пољопривредној производњи створило обавезе у **већем износу од буџетом одобрених средстава**, што је супротно одредбама члана 28 става 2 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ. Такође наведене обавезе **нису књиговодствено евидентирани, односно нису признате као расходи периода**, што је супротно одредбама члана 30 Правилника о књиговодству Брчко дистрикта БиХ.

Корисницима подстицаја (правним и физичким лицима) вршена је исплата подстицаја у пољопривредној производњи а да при томе, нису стечени услови регулисани одредбама Правилника о начину и условима за подстицаје у пољопривредној производњи за 2013. годину. Извршене су исплате за накнаде штета прузрокованих сушом и ледом 2011. године, а да при том није донесен акт којим би био регулисан начин и критеријуми за процјену штета.

Није досљедно примијењена Одлука о начину процјене штета и обрачуна обештећења за штете настале на биљној производњи усљед појаве леда (април и јун 2012. године), у дијелу утврђивања стања усјева након штета изазваних ледом.

Након издавања водопривредних сагласности (правним и физичким лицима), за експлоатацију материјала из водотока ријеке Саве, Одјељење није вршило контролу о количинама извађеног материјала како је то прописано одредбама Упутства о начину, поступку обрачунавања и плаћања посебне водопривредне накнаде и начину мјерења количина извађеног материјала из водотока у Брчко дистрикту БиХ.

Одјељење није пратило доспјелост потраживања, те није предузимало све потребне радње за реализацију наплате истих, што није у складу са одредбама Упутства о расходовању, отпису, књижењу вишкова и мањкова сталних средстава и ситног инвентара, залиха и отпису потраживања.

Потребно је обезбиједити досљедну примјену свих писаних процедура и правила, као и праћење система интерних контрола, ради успостављања функционалног система интерних контрола, а у циљу ефикасног трошења јавних средстава и досљедне примјене законских и подзаконских прописа.

5.2. Планирање и извршење текућег буџета

Текући издаци Одјељења за 2013. годину планирани су у износу од **11.694.046,27** КМ, а реализовани у износу од **11.267.715,33** КМ или **96,35%**, што је приказано у табели број 1, која је у прилогу Извјештаја.

Издаци за материјал и услуге планирани су у износу од 1.149.800,00 КМ, а реализовани у износу од 774.540,49 КМ или 67,36%. У оквиру наведених издатака, планирани су издаци за набавку материјала и ситног инвентара у износу од 135.800,00 КМ, а реализовани су у износу од 137.947,24 КМ или 101,58%, закључујемо да је на наведеној позицији извршено прекорачење буџетом одобрених средстава у износу од 2.147,24 КМ. Увидом у документацију установили смо да претходно није извршена унутрашња прерасподјела одобрених буџетских средстава. Напријед наведено указује на чињеницу да се Одјељење приликом **реализације средстава, није придржавало планираног и одобреног буџета**, што је у супротности с чланом 28 ставом

2 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и чланом 6 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2013. годину.

Такође у оквиру издатака за материјал и услуге, реализовани су издаци за накнаде трошкова запослених са 52,30%, издаци за путне трошкове са 62,54%, издаци за текуће одржавање са 63,45% и издаци за уговорене услуге са 55,61%. Низак проценат реализације наведених издатака имао је за посљедицу да су планирана средства остала неутрошена у износу од **426.330,94 КМ**. Напријед наведено упућује на закључак, да Одјељење није сврсисходно и ефикасно располагало одобреним буџетским средствима, што је у супротности са одредбама члана 4 става 3 и члана 10 става 2 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2013. годину и члана 2 Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ. Непоштовање одредаба наведеног закона и подзаконског акта, неутрошена буџетска средства Одјељења нису ослобођена, како би се иста могла правовремено усмјерити на позиције и активности за које је извјесније остварење у оквиру неких других буџетских корисника.

Потребно је буџетска средства планирати и реализовати у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ и Правилником о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.

У складу са одредбама члана 7 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, Одјељење је донијело Програм рада за 2013. годину. Увидом у Програм рада утврдили смо, да се истим јасно не дефинишу сљедећи циљеви: интензивирање пољопривредне производње, биљне и сточарске, са развојем прехранбено-прерађивачке индустрије; унапређивање конкурентности пољопривредне производње и прераде увођењем савремених технологија, те да се сертификацијом обезбиједи сигурност производа и њихова конкурентност на домаћем и страном тржишту; промовисање руралног развоја и обезбјеђење услова за примјерени животни стандард сеоског становништва.

Нејасно дефинисаним циљевима, из Програма рада Одјељења, нису створене претпоставке за остваривање стратешких циљева датих у Стратегији развоја пољопривреде, прехране и руралног развоја у Брчко дистрикту БиХ 2009–2013. године, а исту је донијела Влада Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је, текућим годишњим Програмом рада јасно дефинисати циљеве дате у Стратегији развоја пољопривреде, прехране и руралног развоја у Брчко дистрикту БиХ.

5.3. Текући грантови

Издаци за текуће грантове планирани су у износу од **9.119.500,00 КМ**, а реализовани су у износу од **9.104.224,33 КМ** или **99,83%**. Структура планираних и реализованих издатака за текуће грантове, приказана је како слиједи:

	Планирано	Реализовано	% реал.
1) Средства за подстицаје у пољопривредној производњи	7.044.500,00	7.038.098,05	99,91
2) Накнада штета насталих елементарним непогодама	2.000.000,00	1.991.126,28	99,56
3) Грантови непрофитним организацијама	75.000,00	75.000,00	100,00
УКУПНО	9.119.500,00	9.104.224,33	

5.3.1. Средства за подстицаје у пољопривредној производњи

Средства за подстицаје у пољопривредној производњи планирана су у износу од **7.044.500,00 КМ**, а реализована су у износу од **7.038.098,05 КМ** или **99,91%**.

Наведеним реализованим средствима за подстицаје у пољопривредној производњи измирене су обавезе, како слиједи:

1)	Створене обавезе за подстицаје у пољопривредној производњи 2012. године, а исплаћене у 2013. години	2.459.113,82 КМ
2)	Исплаћене обавезе за подстицаје у пољопривредној производњи из 2013. године	4.578.984,23 КМ
3)	Укупно исплаћена средства у 2013. години	7.038.098,05 КМ

Реализацијом исплаћених одобрених средстава за 2013. годину за подстицај за унапређивање пољопривредне производње, видљиво је да су средства исплаћена у износу од 4.578.113,82 КМ, умјесто 7.044.500,00 КМ. Разлог мање исплаћених средстава у односу на одобрени буџет јесте, што су у претходним периодима стваране обавезе веће од одобреног буџета за те намјене и исте су исплаћиване на терет буџета текуће године. Обавеза Одјељења је била да испоштује усвојени буџет, те доношење одлука о одобравању новчаних средстава усклади са одобреним средствима. Ни у ком случају, како се то чинило у претходним периодима, Одјељење не може доносити одлуке о одобравању новчаних средстава за подстицаје, изнад износа одобреног буџетом за наведене намјене.

Утврдили смо, да је у 2013. години, укупно поднесен 4.791 захтјев за подстицај, те да је Одјељење рјешавајући по поднесеним захтјевима, у 2013. години одобрило укупну исплату средстава за подстицаје (обавезе за исплату) у износу од 8.754.733,19 КМ, а одобрена средства чине износ од 7.038.098,05 КМ, што значи да су створене обавезе у износу од 1.710.233,19 КМ веће од буџетом одобрених средстава. Веће обавезе су стваране на основу захтјева за додјелу подстицаја за унапређивање пољопривредне производње у 2013. и одлука о издвајању новчаних средстава за подстицај, донесених од стране одговорног лица.

Ревизијом подстицаја за унапређивање пољопривредне производње за 2012. годину уочили смо да је Одјељење рјешавајући по захтјевима корисника подстицаја издало одлука о исплати новчаних средстава за 2012. годину, у већем износу од 2.459.113,82 КМ у односу на буџетом одобрених средстава.

Све наведено упућује нас на закључак да су одговорна лица у Одјељењу самоиницијативно доносила одлуке о издвајању новчаних средстава у већим износима од одобреног буџета за наведене намјене. У 2012. години одговорна лица су одобрила већа средства у односу на одобрени буџет у износу од 2.459.113,82 КМ, а за 2013. годину 1.710.233,19 КМ.

1)	Веће створене обавезе у 2012. години у односу на одобрени буџет, а исплаћене на терет буџета 2013. године	2.459.113,82 КМ
2)	Створене обавезе у 2013. години на основу одлука одговорног лица, а које нису исплаћене пољопривредној производњи из 2013. год.	1.710.233,19 КМ
3)	Укупно створене обавезе за 2012. и 2013. годину веће од буџетом одобрених средстава	4.169.347,01 КМ

Структура подстицаја за унапређивање пољопривредне производње у 2012. години:

1)	Исплаћене обавезе за подстицаје у 2012. години (одобрене буџетом за 2012. годину 7.082.500,00 КМ)	4.456.482,71 КМ
2)	Укалкулисано на терет буџета 2012. године, а исплаћене у 2013. години	2.557.336,14 КМ
3)	Више створене обавезе за подстицаје на терет буџета 2013. године	2.459.113,82 КМ
А.	Укупно одобрени подстицаји за 2012. годину (1+2+3)	9.472.932,67 КМ
Б.	Неискоришћена средства одобрена буџетом за 2012. годину	68.681,15 КМ
Ц.	Буџетом одобрена средства у 2012. години	7.082.500,00 КМ
А+Б-Ц	Више одобрена средства за подстицаје у односу на буџет 2012. године	2.459.113,82 КМ

Из структуре подстицаја за унапређивање пољопривредне производње за 2012. годину видљиво је да је одговорно лице на основу одлука о издвајању новчаних средстава буџет Брчко дистрикта БиХ задужило више за 2.390.432,67 КМ, мимо буџетом одобрених средстава, тако да се десио проблем да су у 2013. години реализована средства из 2012. године у износу од 2.459.113,82 КМ, што је узроковало да су за наведени износ умањена одобрена средства подстицаја за 2013. годину.

Закључујемо да одговорна лица Одјељења нису могле стварати веће обавезе за подстицаје за унапређивање пољопривредне производње у односу на буџетом одобрена средства. Стварањем већих обавеза у односу на одобрени буџет умањивана су средства за подстицаје у 2012. и 2013. години. Наведено је супротно одредбама члана 28 става 2 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и члана 6 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2013. годину.

Потребно је стварати обавезе, расходе или оптерећења у оквиру одобрених буџетских средстава у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ.

Правилником о начину и условима за подстицаје у пољопривредној производњи за 2013. годину (у даљем тексту: Правилник) утврђена је намјена подстицаја у пољопривредној производњи, субјекти (правна и физичка лица) који имају право на подстицај, као и општи и посебни критеријуми за остваривање права на подстицаје.

Увидом у расположиву документацију, која је служила као основ за обрачун и исплату подстицаја правним и физичким лицима (корисницима подстицаја), ревизијом смо утврдили сљедеће неправилности:

- a) Обрачунат је и исплаћен износ од **75.400,00 КМ**, правном лицу чије је сједиште ван Брчко дистрикта БиХ, што је супротно члану 6 тачки 1 под с) Правилника. Такође смо утврдили, да у документацији истог правног лица недостају увјерења: **о измиреним обавезама према здравственом осигурању, према пензијско-инвалидском осигурању и увјерење о измиреним обавезама по основу индиректних пореза, што је супротно члану 6 тачки 1 под d) Правилника.**
- b) Обрачунат је и исплаћен подстицај у износу од **75. 658,29 КМ**, а да при том корисник подстицаја (правно лице) **није доставио потврду о измирењу обавеза према пензијско-инвалидском осигурању, што је супротно одредбама члана 9 тачке 1a) под 3 Правилника.**
- c) За физичка лица кориснике подстицаја **није потврђено мјесто пребивалишта, што је супротно одредбама члана 6 тачке 1 под с) Правилника.**
- d) Обрачунат је и исплаћен подстицај физичком лицу, у износу од **19.835,00 КМ**, а исто је **евидентирано на Заводу за запошљавање Брчко дистрикта БиХ као незапослено, што је супротно члану 9 тачки 1b) под 8 Правилника.** Сматрамо да се нису стекли услови за обрачун и исплату подстицаја.
- e) Обрачунат је и исплаћен подстицај физичком лицу, у износу од **59.999,55 КМ**, а да при томе у документацији истог недостаје увјерење о измирењу обавеза према пензијско-инвалидском осигурању, што је супротно одредбама члана 2 тачке 6 Правилника о измјенама и допунама Правилника.

Узимајући у обзир неправилности наведене под а), b), c), d) и e), закључујемо да се у наведеним случајевима, нису стекли услови за обрачун и исплату подстицаја за пољопривредну производњу који су регулисани наведеним одредбама Правилника.

Потребно је, приликом одобравања подстицаја за пољопривредну производњу, досљедно примјењивати одредбе Правилника о начину и условима за подстицај у пољопривредној производњи за 2013. годину.

5.3.2. Накнада штета насталих елементарним непогодама

Буџетом за 2012. и 2013. годину, Одјељење је планирало средства за накнаду штета насталих на пољопривредним културама проузрокованих сушом и ледом у 2011. години и ледом у априлу и јуну 2012. године у износу од **4.000.000,00 КМ**, а реализовано је **3.983.089,43 КМ**.

Влада Брчко дистрикта БиХ је Одлуком број: 05-001214/12 од 4. октобра 2012. године, на предлог Одјељења, усвојила Програм утрошка средстава на име накнада штета насталих на пољопривредним културама проузрокованих сушом и ледом у 2011. години и ледом у априлу и јуну 2012. године. Од стране комисија за процијене штета, процијењене су укупне штете у износу од **8.918.487,21 КМ**. Нисмо се увјерили да је процијењена штета стварно и настала штета, из разлога што је ревизорском тиму достављена документација која не пружа увјерење о реалности утврђеног износа настале штете, по сваком кориснику.

Укупно процијењена и реализована штета у 2012. и 2013. години приказана је у табели, како слиједи:

Елементарне непогоде	Укупно процијењена штета	Реализовано 2012. године или 22,34%	Реализовано 2013. године или 22,33%	Укупно реализовано 2012. и 2013. г. или 44,66%
1. Суша 2011. године	2.765.598,47 КМ	619.060,64 КМ	618.664,38 КМ	1.237.725,02 КМ
2. Лед 2011. године	1.024.087,29 КМ	225.926,79 КМ	225.953,16 КМ	451.879,95 КМ
3. Лед април 2012. г.	2.101.418,36 КМ	469.910,41 КМ	469.910,40 КМ	939.820,81 КМ
4. Лед јун 2012. г.	3.027.383,09 КМ	677.065,31 КМ	676.598,34 КМ	1.353.663,65 КМ
Укупно	8.918.487,21 КМ	1.991.963,15 КМ	1.991.126,28 КМ	3.983.089,43 КМ

За накнаду штета од елементарних непогода узрокованих сушом у 2011. години, укупно реализована средства у 2012. и 2013. години износе **1.237.725,02 КМ**. Шеф Одјељења је, Одлуком број: 23-000542/11 и од 25. августа 2011. године, именовано комисију за процјену штете узроковане сушом 2011. године. У поступку ревизије утврдили смо да је комисија сачинила записнике о процјени штете, **без претходно донесеног акта о критеријумима и начину процјене штете**.

За накнаду штета од елементарних непогода узрокованих ледом у јуну 2011. године, укупно реализована средства у 2012. и 2013. години износе **451.879,95 КМ**. Шеф Одјељења је, Одлуком број: 23-000542/11 од 14. јула 2011. године, именовано комисију за процјену штете узроковане ледом у јуну 2011. године. Такође у поступку ревизије смо утврдили да је комисија сачинила записнике о процјени штете, **без претходно донесеног акта о критеријумима и начину процјене штете**.

Потребно је донијети акт којим би били регулисани критеријуми и начин процјене штете узроковане елементарним непогодама.

За накнаду штета од елементарних непогода узрокованих ледом у априлу и јуну 2012. године, укупно реализована средства у 2012. и 2013. години износе **1.146.975,72 КМ**. Појединачне исплате накнада за штете вршене су на основу извјештаја комисије за процјену штете именоване одлуком шефа Одјељења, Одлуком број: 23-001294/12 од 13. јула 2012. године.

Комисија је била у обавези да на основу **чињеничног стања** у стручном погледу изради извјештај о процјени настале штете, који садржи назив оштећене пољопривредне културе, катастарску честицу, јединицу мјере, постотак оштећења и остале потребне податке.

Увидом у извјештаје о процјени штете настале на биљној производњи, усљед појаве леда, утврдили смо да је констатован проценат оштећења по културама, **без чињеничног стања**. Наведени проценат оштећења није документован по стручној методологији, и то: проценат механичког оштећења, боја и изглед усјева, степен полегнућа усјева изазваних ледом и

фенолошки развој биљака. Приликом утврђивања чињеничног стања ревизорском тиму није предочен било какав доказ о насталој штети (фотографски снимци усјева или др.) културе којим би било документовано стање усјева, односно **механичко оштећење пољопривредне културе.** Осим наведеног записници не садрже фенофазе у којој су се културе налазиле (ницање, раст и зрење). Фенофазе су значајне **јер су штете, односно проценат оштећења различити у зависности од развојне фазе у којој се култура налазила. Такође, одређивање фенофаза је значајно са аспекта намјене коришћења средстава, односно правилно одређивање процента оштећене пољопривредне културе одређује и правилно утврђивање висине исплаћених средстава по кориснику.**

Оваквим начином рада Одјељење није досљедно испоштовало донесене критеријуме о процјени штете изазване ледом, како је то прописано одредбама члана 3 Одлуке о начину процјене штете и обрачуна обештећења за штете настале на биљној производњи усљед појаве леда. Надаље, сматрамо да Одјељење непоштовањем горенаведених правила и усвојених критеријума није **могло дати довољно увјерења накнадним интерним контролама да су параметри за обрачун штете по кориснику утврђивани на објективан начин.**

Потребно је процјену штете настале од леда вршити у складу са Одлуком о начину процјене штете и обрачуна обештећења за штете настале на биљној производњи усљед појаве леда.

5.4. Водопривредне сагласности

Правна и физичка лица подносе Одјељењу захтјев за издавање водопривредне сагласности, у вези са експлоатацијом материјала из водотока ријеке Саве у сврху одржавања пловног пута. Корисници експлоатације (правна и физичка лица) су обавезни да воде евиденције са уписаним количинама извађеног материјала из водотока ријеке Саве.

Контрола количине извађених материјала (пијесак, шљунак и остали материјал), обавеза је Одјељења, односно Службе за водопривреду. На основу извађених количина материјала корисници експлоатације су обавезни да обрачунају и уплате посебну водопривредну накнаду, која је приход Брчко дистрикта БиХ.

Спроведеном ревизијом смо утврдили да Одјељење није вршило контролу количине материјала извађеног из водотока, које су основица за обрачун посебне водопривредне накнаде (приход Брчко дистрикта БиХ).

Закључујемо да је наведена неправилност супротна одредбама **члана 5 Упутства о начину, поступку обрачунавања и плаћања посебне водопривредне накнаде и начину мјерења количина извађеног материјала из водотока у Брчко дистрикту БиХ** („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 4/03).

Потребно је да Одјељење врши провјеру евиденција о количинама материјала извађеног из водотока у складу са Упутством о начину, поступку обрачунавања и плаћања посебне водопривредне накнаде и начину мјерења количина материјала извађеног из водотока у Брчко дистрикту БиХ.

5.5. Потраживање за ветеринарске услуге

Потраживања за пружене ветеринарске услуге, којима је истекао рок наплате, на дан **31. 12. 2013.** године, износила су **183.146,90 КМ.** Ревизијом смо утврдили да Одјељење, по истеку доспјелости наплате није извјештавало Сектор за рачуноводство Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ. На основу приложене документације нисмо се могли увјерити да је Одјељење у својим помоћним евиденцијама пратило доспјелост потраживања и да је предузимало све потребне радње за реализацију наплате, што је супротно одредбама члана 11 става 2 Упутства о расходовању, отпису, књижењу вишкова и мањкова сталних средстава и ситног инвентара, залиха и отпису потраживања.

Потребно је да Одјељење прати доспјелост потраживања, те да предузима све потребне радње за реализацију наплате истих у складу са одредбама Упутства о расходовању, отпису, књижењу вишкова и мањкова сталних средстава и ситног инвентара, залиха и отпису потраживања.

5.6. Издаци по основу судских рјешења

Издаци по основу судских рјешења у 2013. години реализовани су путем Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ у износу од **381.445,65 КМ**, за хватање и збрињавање паса луталица.

Одлуком Владе Брчко дистрикта БиХ о одређивању надлежног органа јавне управе за послове сакупљања паса и других животиња са јавних површина, од **17. априла 2008.** године, одређено је Одјељење за пољопривреду, шумарство и водопривреду.

Услуге збрињавања паса луталица су извршене од стране Јавног предузећа „Комунално Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ у складу са Одлуком Владе Брчко дистрикта БиХ о проглашењу опасности од паса луталица. Услуге за збрињавање паса луталица су извршене за 2008. и 2009. годину. Због неуплаћених и одобрених средстава за извршене услуге, Јавно предузеће „Комунално Брчко“ подноси тужбу против Одјељења. Пресудом Апелационог суда наложено је плаћање главног дуга у износу од **261.994,00 КМ** и затезних камата и судских трошкова који су износили **119.451,65 КМ**.

Сматрамо да је Одјељење, у складу са својом надлежношћу, било у обавези да планира средства за настале обавезе и исте реализује на терет свог буџета, а не на терет буџета Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да Одјељење планира средства за настале обавезе по основу збрињавања паса луталица, у складу с надлежности која му је дата одлуком Владе Брчко дистрикта БиХ.

5.7. Остали налази

Одјељење је упутило Захтјев број: 13-003408/13 од 12. септембра 2013. године, за набавку услуга насипања пољских путева по поступку конкурентског захтјева за доставу понуда без објаве обавјештења, Одјељењу за стручне и административне послове. Наведеним захтјевом дефинисано је сљедеће: врста услуге (довоз и уградња насипног материјала и збијање истог), рок извршења, квалификациони критеријуми: члан 23 ЗЈН тачке а), б), с), д), е) и ф), члан 24 ЗЈН и оквирна вриједност услуга (50.000,00 КМ).

Одјељење за стручне и административне послове упутило је конкурентски захтјев за доставу понуда без објаве обавјештења, на адресе шест (6) потенцијалних понуђача, пет (5) понуђача доставило је понуде. Службено лице Одјељења за стручне и административне послове одабрало је понуђача с најнижом цијеном понуде и о томе обавијестило учеснике у тендеру. Са најповољнијим понуђачем, **24. октобра 2013. године, потписан је Уговор о пружању услуга, број: 13-003408/13.**

Увидом у расположиву документацију, ревизијом смо утврдили да је Одјељење за стручне и административне послове, упутило понуђачима конкурентски захтјев за доставу понуда без објаве обавјештења, по критеријумима који су измијењени у односу на критеријуме које је дефинисало Одјељење за пољопривреду шумарство и водопривреду. **Сматрамо да Одјељење за стручне и административне послове није могло мијењати критеријуме без сагласности Одјељења за пољопривреду шумарство и водопривреду и није могло упутити у процедуру предлог одлуке о потписивању уговора.**

Одлуком број: 13-003408/13, шеф Одјељења за пољопривреду шумарство и водопривреду, 15. новембра 2013. године, именовано је из реда запослених лице за вршење надзора над извршењем услуга насипања пољских путева. **Одредбама члана 3 наведеног уговора, који је потписан 24. октобра 2013. године, регулисан је рок извршења услуга тридесет (30) дана од дана увођења извођача у посао. У поступку ревизије, нисмо се увјерили да је лице именовано за**

надзор благовремено увело у посао одабраног извођача радова, нити је документовало разлоге неувођења у посао.

Извођач радова је са 31. 12. 2013. године једнострано раскинуо Уговор, а средства у износу од 46.800,00 КМ остала су неутрошена. Наведено упућује на закључак да Одјељење није ефикасно располагало буџетским средствима, што је супротно одредбама члана 10 става 2 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2013. годину.

Потребно је ефикасно располагати одобреним буџетским средствима у складу са одредбама Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ.

6. Коментар

Одјељењу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања у периоду 1. јануар – 31. децембар 2013. године, број: 01-02-03-13-194/14. У остављеном року од петнаест (15) дана, Одјељење се изјаснило дописом број: 05-000674/14 од 19. јуна 2014. године, у наведеном изјашњењу дате су примједбе и коментари на налазе, те је достављена и додатна документација.

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, на примједбе и коментаре наведене у изјашњењу на Нацрт извјештаја, даје образложење како слиједи:

- Примједба на наш налаз из Нацрта извјештаја под тачком 5.3.1. Средства за подстицај у пољопривредној производњи, гласи „да је чланом 73 ставом 1 Правилника о начину и условима за подстицај у пољопривредној производњи за 2013. годину прописано да се из средстава за подстицај у 2013. години врши исплата одобрених а неисплаћених захтјева из 2012. године, по критеријумима који су важиви по Правилнику из 2012. године. У ставу 2 истог члана прописано је да ће неисплаћени захтјеви из 2013. године бити исплаћени у наредној фискалној години“. Вашу примједбу **не можемо прихватити**, истичемо да одредбе члана 73 Правилника о начину и условима за подстицај у пољопривредној производњи за 2013. годину, **нису усаглашене са одредбама члана 28 става 2 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и члана 6 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2013. годину**. Такође Вам скрећемо пажњу на одредбу члана 11 под 4 Правилника о начину и условима за подстицај у пољопривредној производњи за 2013. годину која гласи „Ако укупни износ средстава произашао из поднесених захтјева знатно прелази износ средстава одобрених буџетом, одлуку о крајњем року за подношење захтјева доноси Влада Брчко дистрикта БиХ на предлог шефа Одјељења“. Наведена одредба члана 11 под 4 Правилника о начину и условима за подстицај у пољопривредној производњи за 2013. годину, није усаглашена са одредбама члана 73 наведеног правилника, што потврђује наш став да Вашу примједбу **не можемо прихватити**.
- Наш налаз из Нацрта извјештаја под тачком 5.3.1. Средства за подстицај у пољопривредној производњи, „**Обрачунат је и исплаћен износ од 75.400,00 КМ, правном лицу чије је сједиште ван Брчко дистрикта БиХ, што је супротно члану 6 тачки 1 под с) Правилника**. Ваша примједба на наведени налаз гласи „да исто правно лице има регистровану пословну јединицу на подручју Брчко дистрикта БиХ“. Скрећемо Вам пажњу да по одредбама члана 9 Закона о предузећима Брчко дистрикта БиХ, пословна јединица не сматра се **правним лицем**, те Вашу примједбу **нисмо прихватили**.
- Ваша примједба на наш налаз из Нацрта извјештаја, „да је исплаћен подстицај физичком лицу које је у систему ПДВ-а, а да при томе није приложило увјерење о измирењу индиректних пореза“, **смо прихватили** и уградили у коначан извјештај.

- Ваша примједба на наш налаз из Нацрта извјештаја под тачком 5.3.2, а која се односи на исплату накнаде штета насталих усљед елементарних непогода **нисмо прихватили**, из разлога што достављени докази нису утицали на промјену налаза. Напомињемо да је Одлука о начину процјене штете у пољопривредној производњи изазване елементарном непогодом, која нам је достављена као доказ, донесена тек 16. октобра 2013. године те није утицала на начин утврђивања, обрачуна и исплате накнада за настале штете.
- Ваша примједба на наш налаз из Нацрта извјештаја под тачком 5.4, а односи се на провјеру евиденција о количинама извађеног материјала и водотока **није прихваћена**, из разлога што је достављени нам Правилник о посебној водопривредној накнади за извађени материјал из водотока у Брчко дистрикту БиХ, донесен 14. августа 2013. године, те није имао утицаја на адекватно одређивање висине прихода Брчко дистрикта БиХ од водопривредних накнада.
- Примједба на наш налаз из Нацрта извјештаја под тачком 5.5, која се односи на предузимање наплате потраживања за ветеринарске услуге **нисмо прихватили**, из разлога што сте доставили доказе из којих је видљиво да сте мјере наплате потраживања предузели тек у **марту и априлу 2014. године**.
- Ваша примједба на наш налаз из Нацрта извјештаја под тачком 5.6, **прихваћена је** и уграђена у коначан Извјештај.
- Ваше примједбе на наше налазе из Нацрта извјештаја под тачкама 5.7 и 5.8, **нисмо прихватили**, из разлога што нам нису достављени нови докази који би утицали на промјену наших налаза.

Тим за ревизију:

1. Авдија Башић, дипл. ек.

2. Беган Чаушевић, дипл. ек.

7. ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ

Структура планираних и извршених текућих издатака за 2013. годину, приказана је у сљедећој табели:

Табела број 1

Екон. код	Назив економског кода	Планирани текући буџет за 2013. год.	Вирманизац. и амандмани	Коначан текући буџет за 2013. год.	Извршење текућег буџета	Проц. изврш. у %	Расположиво
1	2	3	4	5	6	7	8 (5-6)
	Укупно плате, накнаде и доприноси	1.430.863,33	-50.000,00	1.380.863,33	1.349.670,19	97,74	31.193,14
611100	Бруто плате	1.418.713,33	-50.000,00	1.368.713,33	1.346.453,94	98,37	22.259,39
611200	Накнаде трошкова запослених	12.150,00	0,00	12.150,00	3.216,25	26,47	8.933,75
612100	Допринос на терет послодавца	43.882,94	0,00	43.882,94	39.280,32	89,51	4.602,62
613000	Издаци за материјал услуге	1.149.800,00	0,00	1.149.800,00	774.540,49	67,36	375.259,51
613100	Путни трошкови	9.500,00	0,00	9.500,00	5.941,44	62,54	3.558,56
613200	Издаци за енергију	48.500,00	500,00	49.000,00	40.040,61	81,72	8.959,39
613300	Издаци за комун. услуге	21.300,00	17.500,00	38.800,00	35.913,08	92,56	2.886,92
613400	Набавка материјала	107.000,00	28.800,00	135.800,00	137.947,24	101,29	-2.147,24
613500	Издаци за усл. прев. и горива	39.900,00	5.000,00	44.900,00	41.461,90	92,34	3.438,10
613600	Унајмљивање имовине и опреме	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00
613700	Издаци за текуће одржавање	412.000,00	-51.800,00	360.200,00	228.559,60	63,45	131.640,40
613800	Издаци осигур., банк. услуге и усл. платног промета	7.100,00	0,00	7.100,00	4.681,26	65,93	2.418,74
613900	Уговорене услуге	503.500,00	0,00	503.500,00	279.995,36	55,61	223.504,64
614000	Текући грантови	9.119.500,00	0,00	9.119.500,00	9.104.224,33	99,83	15.275,67
614200	Грантови појединцима	9.044.500,00	0,00	9.044.500,00	9.029.224,33	99,83	15.275,67
614300	Грантови непрофитним орг.	75.000,00	0,00	75.000,00	75.000,00	100,00	0,00
	Укупан текући буџет	11.744.046,27	-50.000,00	11.694.046,27	11.267.715,33	96,35	426.330,94

Буџет капиталних потреба 2011/2013. година

Табела број 2

Година	Планирани капитални буџет по годинама	Извршење капиталног буџета у 2011.	Извршење капиталног буџета у 2012.	Извршење капиталног буџета у 2013.	Извршено на дан 31. 12. 2013. године (2+3+4)	Неутрош. пл. средства на дан 31. 12. 2013. (1-5)	% извршења на дан 31. 12. 2013. (5/1 x100)
0	1	2	3	4	5	6	7
2011.	1.688.298,42	492.454,39	393.383,71	277.475,03	1.163.313,13	524.985,29	68,90
2012.	1.178.000,00	0,00	136.675,20	200.341,32	337.016,52	840.983,48	28,61
2013.	476.000,00	0,00	0,00	279.734,58	279.734,58	196.265,42	58,77
Укупно	3.342.298,42	492.454,39	530.058,91	757.550,93	1.780.064,23	1.562.234,19	53,26