

**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 049 218-438
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizija-bd.ba

Број: 01-02-03-373/15
Р: 03-05; 05-05;08-05/15

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
ОДЈЕЉЕЊА ЗА ПОЉОПРИВРЕДУ, ШУМАРСТВО
И ВОДОПРИВРЕДУ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ
за период 1. јануар – 31. децембар 2014. године**

Брчко, августа 2015. године

САДРЖАЈ

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ	3
РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	5
1. УВОД	7
2. ОПШТИ ДИО.....	7
3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ.....	9
4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ.....	10
5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ.....	10
5.1. РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	10
5.2. ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА ПЛАНОМ ПРЕДВИЂЕНИХ ЗАДАТАКА	11
5.3. ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ.....	12
5.4. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА.....	12
5.4.1. Издаци за енергију.....	13
5.4.2. Текући грантови	14
5.5. БУЏЕТ КАПИТАЛНИХ ПОТРЕБА.....	16
5.6. ОСТАЛИ НАЛАЗИ	16
ГОДИШЊИ ПОПИС СРЕДСТАВА И ИЗВОРА СРЕДСТАВА НА ДАН 31. 12. 2014. ГОДИНЕ	16
6. КОМЕНТАР	17
7. ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ	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 8., telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizija-bd.ba

МЕНАЏМЕНТУ ОДЈЕЉЕЊА ЗА ПОЉОПРИВРЕДУ, ШУМАРСТВО И ВОДОПРИВРЕДУ

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 2014.** 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 из своје надлежности с важећим законским и другим прописима, програмом рада и одобреним позицијама буџета. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за спречавање и откривање материјално значајних грешака у финансијском пословању, као примјереност и понашање ревидираног Одјељења над средствима и имовином која му је дата на управљање.

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“ бројеви 40/08 и 29/14) и примјенљивим оквиром ISSAI ревизијских стандарда („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 3/15). 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 за период 1. јануар – 31. децембар 2014. године скрећемо пажњу на следеће:

- Одјељење је, из одобрених средстава за грантове појединцима за подстицаје у пољопривредној производњи за 2014. годину, извршило исплату неисплаћених или пренесених захтјева за подстицај из претходне, 2013. године, у износу од **3.823.942,83 КМ**. Створене су обавезе у износу од **4.705.782,21 КМ** на терет буџета за 2015. годину, које се односе на поднесене а неисплаћене захтјеве током 2014. године чија је производња завршена у 2014. години. Одјељење није поступило по одредбама **члана 28 става 2 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ** и члана 6 **Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ** за 2014. годину (**тачка 5.4.3 Извјештаја**).
- Одјељење је **два пута признало расход** у износу од **2.661,66 КМ**, који се односи на утрошак електричне енергије за новембар 2014. године, што није у складу с чланом 5 Одлуке о утврђивању рачуноводствене политике за буџетске кориснике и Трезор Брчко дистрикта БиХ, у дијелу спровођења контроле књиговодствене исправе.

Негативно мишљење

По нашем мишљењу финансијско пословање Одјељења, у току **2014.** 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
Амра Илић, дипл. ек.

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

Главни ревизор
Некир Суљагић, дипл. ек.

РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијског пословања, Одјељења за 2014. годину, констатовали смо одређени број пропуста и неправилности, а ради отклањања истих дали смо сљедеће препоруке:

Потребно је да Одјељење до сада донесене правилнике о интерној контроли ажурира и прилагоди условима пословања и новој локацији Одјељења.

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.

Потребно је да Одјељење приликом сачињавања образложења о реализацији буџета досљедно примијени одредбе Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета, а нарочито у дијелу обухватања свих прихода и примитака, као и расхода и издатака који се односе на текућу годину и суштинског образложења узрока и посљедица одступања значајних позиција у односу на план и извршење претходне године.

Потребно је да Одјељење изврши усаглашавање обавеза по основу дуга за електричну енергију.

Потребно је вршити контролу књиговодствених исправа прије њиховог овјеравања од стране руководиоца, како је то прописано Одлуком о утврђивању рачуноводствене политике за буџетске кориснике и Трезор Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да Одјељење, ради успостављања ефикасне контроле издатака за ове намјене, континуирано прати и документује количину извршених услуга лабораторијских испитивања крви крава и јуница.

Потребно је да Одјељење изврши усаглашавање стања остварених грантова појединцима са стањем у Главној књизи.

Потребно је да Одјељење досљедно примјењује одредбе Правилника о начину и условима за подстицај у пољопривредној производњи, ради спречавања настанка значајних прекорачења буџетом одобрених средстава.

Одјељење је обавезно, у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ, да ствара обавезе, расходе или оптерећења искључиво у оквиру одобрених буџетских средстава.

Потребно је утврдити начин и методе праћења испуњавања услова за остварење права на подстицај прописаних Законом.

Потребно је попис имовине планирати и вршити у роковима прописаним Упутством.

Потребно је пописом средстава Одјељења, записником обухватити и донирана средства затечена на дан 31. 12. текуће године.

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ОБАВЉЕНЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА ПОЉОПРИВРЕДУ, ШУМАРСТВО И ВОДОПРИВРЕДУ

1. УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за 2014. годину на основу овлашћења датих Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ и другим релевантним прописима на основу годишњег плана ревизија. Ревизија је, примјеном адекватних метода, обављена у периоду април–јун 2015. године.

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 градоначелника;
- 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 сљедећа 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 прехранбене индустрије у Дистрикту.

Пододјељење 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 Одјељења;
- спровођење управног поступка у складу са законом и законским прописима из области шумарства, ловства и водопривреде;
- чување и заштиту шумског фонда кроз организован 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.

Пододјељење за ветеринарство надлежно је за:

- публиковање ветеринарских сертификата, упутстава и потврда;
- ветеринарске прегледе производа, сировина прехранбених 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 прехранбених 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 с прописима;
- оспособљавање јединица за прву ветеринарску помоћ цивилне заштите;
- обезбјеђивање извођења контроле имуности;
- обезбјеђивање извођења и организацију праћења остатака штетних материја у прехранбеним производима;
- обезбјеђивање извођења и организацију праћења остатака штетних материја код животиња и сточне хране;

- увођење и развијање информационог система у ветеринарству БиХ.

Пододјељење за анализу и административну подршку надлежно је за:

- израду планова за рурални развој села који одражавају потребе и аспирације локалног становништва у складу с природним 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);
- избор 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 Одјељењу;
- имплементацију пројеката ЕУ из области робних и новчаних кредита;
- мониторинг кредита и пројеката;
- подршку обезбјеђењу руралних кредита;
- координацију ентитетских, повезаних пројектних 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. 2014. године у Одјељењу било педесет осам (**58**) запослених, тако да је шест (6) позиција било упражњено.

Одјељење је смјештено у властитом простору у Мостарској улици 145 (зграда бившег Института за уљарице).

3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање Одјељења за 2014. годину, у дијелу планирања и извршења буџета, оцјена система интерних контрола, као и усклађеност пословања из своје надлежности 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 законским важећим прописима, као и примјереног понашања руководиоца Одјељења над средствима и имовином Брчко дистрикта БиХ. 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.

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 ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

На основу препорука из Извјештаја о обављеној ревизији финансијског пословања Одјељења за 2013. годину Одјељење је сачинило Акциони план број: 05-000674/14 од 1. августа 2014. године, након чега је 22. децембра 2014. године сачинило и Извјештај о реализацији препорука из претходне ревизије.

Спроведеном ревизијом за 2014. годину утврдили смо да Одјељење није спровело мјере предвиђене Акционим планом ради отклањања пропуста и неправилности у дијелу:

- функционисања система интерних контрола како би се обезбиједила досљедна примјена свих писаних процедура и правила као и законских и подзаконских прописа;
- планирања и реализације буџетских средстава за текуће грантове 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 2013. године имплементирани 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, који 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.

Ради успостављања система интерних контрола Одјељење је 2009. године донијело Правилник о интерној контроли чишћења просторија и објеката које користи Одјељење. Чланом 2 Правилника је регулисано да се чишћење просторија и објеката односи и на пољопривредну савјетодавну службу смјештену у згради бивше ПД “Посавина” Брчко. Такође, Правилником о интерној контроли у Одјељењу донесеним 2007. године, чланом 21 (Присуство на послу) ставом 1 регулисано је да евиденцију присутности, односно евиденцију одласка и доласка на посао за запослене у Одјељењу воде портири на улазу у зграду Владе и шефови пододјељења.

С обзиром на чињеницу да се Одјељење током 2014. године преселило из зграде Владе на нову локацију, те да се објекат бивше ПД “Посавина” више не користи, као и да портири Владе нису у могућности да воде евиденцију присутности на послу, наведене правилнике треба прилагодити условима пословања и новој локацији Одјељења.

Потребно је да Одјељење до сада донесене правилнике о интерној контроли ажурира и прилагоди условима пословања и новој локацији Одјељења.

Након спроведене ревизије финансијског пословања за 2014. годину утврдили смо да је систем интерних контрола незадовољавајући у дијелу:

- сачињавања образложења о реализацији буџета;
- усаглашавања обавеза по основу дуга за електричну енергију као и контроле испостављених рачуна за електричну енергију прије признавања истих;
- континуираног праћења и документовања количине извршених услуга на основу закључених појединачних уговора;
- стварања обавеза, односно расхода ван одобреног буџета Одјељења за 2014. годину;
- придржавања прописаних рокова за вршење пописа и свеобухватног вршења пописа.

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.

5.2. План и реализација планом предвиђених задатака

Одјељење је, у складу са својим надлежностима, израдило Програм рада за 2014. годину са пет циљева дјеловања у 2014. години и доставило га Влади Брчко дистрикта БиХ. У складу са планираним циљевима, по истеку године Одјељење је израдило Извјештај о раду у којем су за сваки планирани циљ обрађене активности које су спроведене током године.

Из Извјештаја о раду је видљиво да је Одјељење током 2014. године спроводило планиране активности из своје надлежности, као и активности у периоду елементарних непогода и на санацији штета. Одјељење није постигло резултате у планираним законодавним активностима, те је од пет закона планираних за усвајање – измјену, током

2014. године, усвојен само један закон. Такође, Одјељење није реализовало активности везане за санацију оштећења помоћног љетног насипа уз ријеку Саву у Вучиловцу и Крепшићу, као и активности на збрињавању паса луталица.

5.3. Приходи и примици

Одјељење је за 2014. годину планирало приходе у износу од **893.350,00** КМ, а остварило у износу од **1.147.018,05** КМ или 128,40% од планираних прихода.

Приходи се односе на:

- **посебне накнаде и таксе**, односно посебне водопривредне накнаде, накнаде за коришћење општекорисних функција шума и накнаде за извршене ветеринарско-санитарне прегледе у земљи;
- **приходе од пружања јавних услуга**, и то приходи од продаје дрвета физичким лицима, средства за репродукцију приватних шума и средства за репродукцију шума у власништву Дистрикта;
- **административне таксе**, таксе на увјерење о бављењу пољопривредном производњом, на рјешења о дозволи за увоз, на захтјев за полагање риболовачких испита, увјерења о положеном риболовачком испиту, на захтјеве за подстицај и рјешења о исплати подстицаја.

Повећање наплате прихода у односу на план било је код посебних водопривредних накнада за извађени материјал из водотока, гдје за 2014. годину планирани приходи износе **80.000,00** КМ, а остварени су у износу од **399.439,92** КМ. Наведено повећање је резултат наплате дуговања из претходних година и појачане контроле експлоатације материјала у текућој години.

5.4. Планирање и извршење буџета

Одјељењу је одобрен буџет у износу од **11.749.493,80** КМ, од чега се на текући буџет односи износ од **10.298.718,20** КМ и на капитални износ од **1.450.775,60** КМ. Извршење текућег буџета Одјељења за период 1. јануар – 31. децембар 2014. године износи **9.925.806,68** КМ или **96,38%** од одобреног буџета, што је приказано у табели број 1, која је у прилогу Извјештаја.

Чланом 21 Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета је утврђена обавеза буџетских корисника да, на захтјев Дирекције за финансије, уз извјештај о реализацији буџета, доставе текстуални дио са образложењем структуре трошкова, узрока непропорционалног извршења годишњег плана и оцјену очекиваног резултата на крају године, најважније узроке одступања извршења у односу на исти период претходне године и мјере које ће бити предузете ради отклањања евентуалних поремећаја.

Увидом у образложења о реализацији текућег и капиталног буџета Одјељења, уочили смо да се иста не сачињавају на нивоу Одјељења, већ на нивоу пододјељења. Образложења по пододјељењима су дата само за поједине ставке и не објашњавају узроке одступања од плана по свим економским кодовима. Осим тога, образложењем

нису обухваћени реализовани издаци буџета капиталних потреба одобрених за текућу годину на коју се односи финансијски извјештај, нити за реализована средства трогодишњег капиталног буџета.

Потребно је да Одјељење приликом сачињавања образложења о реализацији буџета досљедно примијени одредбе Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета, а нарочито у дијелу обухватања свих прихода и примитака, као и расхода и издатака који се односе на текућу годину и суштинског образложења узрока и посљедица одступања значајних позиција у односу на план и извршење претходне године.

5.4.1. Издаци за енергију

Издаци за енергију за 2014. годину одобрени су буџетом у износу од **63.000,00** КМ а извршени у износу од **57.887,78** КМ или **91,89%** од одобреног буџета.

На основу достављених рачуна за утрошену електричну енергију установили смо да је на рачунима, поред текућих мјесечних трошкова, исказан и дуг из претходног периода. Износ дуга из претходног периода исказан на појединачном рачуну за црпну станицу „Ђурићи” Вучиловац за новембар 2014. године износи **45.344,37** КМ, док је потрошња за текући мјесец исказана у износу од **2.661,66** КМ. Увидом у налог за пренос средстава установили смо да Одјељење врши плаћање мјесечних издатака само за текући период, док се дуг из претходног периода не измирује.

Поред наведеног, увидом у Налог за пренос средстава број: 182136 од 9. децембра 2014. године и у Налог број: 180774 од 31. децембра 2014. године установили смо да је Одјељење **два пута признало расход** у износу од **2.661,66** КМ, по рачуну број 83 од 30. новембра 2014. године. Расход се односи на утрошак електричне енергије за новембар 2014. године за електрично бројило 17893922 црпна станицу „Ђурићи” Вучиловац.

Ставом 4 члана 5 Одлуке о утврђивању рачуноводствене политике за буџетске кориснике и Трезор Брчко дистрикта БиХ регулисано је да је потребно извршити контролу књиговодствене исправе прије њеног потписивања од стране руководиоца. Контрола обухвата, између осталог и утврђивање чињеница да ли је буџетска трансакција стварно настала. С тим у вези Одјељење није обезбједило поуздано и досљедно функционисање контроле књиговодствених исправа и **признало је насталу трансакцију два пута**, што није у складу с чланом 5 наведене одлуке, у дијелу спровођења контроле књиговодствене исправе.

Потребно је да Одјељење изврши усаглашавање обавеза по основу дуга за електричну енергију.

Потребно је вршити контролу књиговодствених исправа прије њиховог овјеравања од стране руководиоца, како је то прописано Одлуком о утврђивању рачуноводствене политике за буџетске кориснике и Трезор Брчко дистрикта БиХ.

5.4.2. Текући грантови

Издаци за текуће грантове за 2014. годину одобрени су буџетом у износу од **7.587.250,00** КМ, а извршени у износу **7.579.918,01** КМ или **99,90%** од одобреног буџета.

Структура одобрених и извршених издатака за текуће грантове, на основу евиденције из Главне књиге, приказана је како слиједи:

РБ	Назив економског кода	Одобрено	Извршено	Процент извршења
1	Грантови појединцима	7.528.250,00	7.520.918,01	99,90
2	Грантови непрофитним организацијама	59.000,00	59.000,00	100,00
	УКУПНО:	7.587.250,00	7.579.918,01	99,90

Грантови појединцима односе се на грантове за подстицаје у пољопривредној производњи у износу од **7.509.502,09** КМ и грантове за набавку шумских садница за пошумљавање и попуњавање састојина на име уплате средстава за просту репродукцију шума у приватном власништву у износу од **11.415,92** КМ.

Увидом у помоћну евиденцију Одјељења установили смо да су грантови појединцима извршени у износу од **7.509.426,69** КМ, и то како слиједи:

1	Обавезе за подстицаје у пољопривредној производњи из 2013. године, а исплаћене у 2014. години	3.823.942,83 КМ
2	Исплаћене обавезе за подстицаје у пољопривредној производњи из 2014. године	3.685.483,86 КМ
	Укупно исплаћена средства у 2014. години	7.509.426,69 КМ

Одјељење није усагласило стање извршених грантова појединцима са стањем у Главној књизи, тако да су по евиденцији Главне књиге исти извршени у износу од **7.509.502,09** КМ а по помоћној евиденцији у Одјељењу у износу од **7.509.426,69** КМ.

На основу спроведене ревизије утврдили смо да је Одјељење из одобрених средстава за грантове појединцима за подстицаје у пољопривредној производњи за 2014. годину извршило исплату пренесених а неисплаћених захтјева за подстицај из претходне, 2013. године, у износу од **3.823.942,83** КМ, што представља 50,92% извршених средстава у 2014. години. Исплата је извршена у складу са Одлуком о одобравању висине новчаних средстава из буџета Брчко дистрикта БиХ за 2014. годину за неисплаћене захтјеве за подстицаје у пољопривредној производњи из 2013. године, број: 13-000063/14 од 23. јануара 2014. године, донесене од стране Владе Брчко дистрикта БиХ. Одјељење није досљедно примјењивало одредбе члана 11 става 4 Правилника о начину и условима за подстицаје у пољопривредној производњи за 2014. годину, којим предлаже Влади скраћивање рокова за подношење нових

захтјева ради спречавања значајних прекорачења одобрених средстава (у складу с чланом 4 Закона).

Потребно је да Одјељење изврши усаглашавање стања остварених грантова појединцима са стањем у Главној књизи.

Потребно је да Одјељење досљедно примјењује одредбе Правилника о начину и условима за подстицај у пољопривредној производњи, ради спречавања настанка значајних прекорачења буџетом одобрених средстава.

Током 2014. године поднесен су укупно 5.004 захтјева за подстицај, а за које је кандидован износ од 9.397.095,57 КМ.

За 1.720 поднесених захтјева извршена је исплата у износу од **3.685.483,86** КМ из расположивих буџетских средстава за 2014. годину, преосталих након исплате неисплаћених захтјева за подстицај из претходне године.

За 3.284 захтјева, поднесена такође током 2014. године, у износу од **5.711.611,71** КМ, према расположивом буџету **недостајала су средства**. Од наведеног износа, **1.005.829,50** КМ се односи на подстицаје за производњу која је започета у 2014. и која се завршава у 2015. години. Преостали неисплаћени захтјеви у износу од **4.705.782,21** КМ прелазе износ средстава одобрених буџетом и представљају обавезу коју је Одјељење створило на терет буџета за 2015. годину, јер се односе на производњу која је започета и завршена у 2014. години. Преношењем обавеза из претходне године Одјељење ствара задужење за текући буџет које је за 2014. годину износило преко половине одобреног буџета. С тим у вези можемо закључити да је Одјељење створило веће обавезе за подстицаје за унапређивање пољопривредне производње у односу на буџетом одобрена средства, што није у складу са одредбама члана 28 става 2 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и члана 6 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2014. годину.

У прилог наведеној тврдњи, истичемо да је Одјељење својим Извјештајем о планираним и утрошеним грантовима за 2014. годину, број: 13-000061/14 од 17. априла 2015. године, информисало Владу да ће, уколико се настави досадашња пракса реализације подстицаја, комплетан износ за подстицаје у 2016. години бити утрошен за пренесене обавезе из претходне године.

Одјељење је обавезно, у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ, да ствара обавезе, расходе или оптерећења искључиво у оквиру одобрених буџетских средстава.

У складу с чланом 4 ставом 1 Закона о подстицају у пољопривредној производњи (у даљем текст: Закон) средства за подстицаје се обезбјеђују у буџету Брчко дистрикта БиХ за сваку фискалну годину. Право на подстицај имају правна лица, предузетници и индивидуални пољопривредни произвођачи на подручју Брчко дистрикта БиХ, под условом да је већи дио производње намијењен или за продају на тржишту или за ускладиштење или ће бити потрошен као репродукциони материјал у властитој производњи или за реализацију пројеката и мјера руралног развоја.

Одјељење није утврдило начине и методе праћења задовољавања наведених услова за остварење подстицаја, тако да се на крају не може утврдити количина подстакнуте пољопривредне производње пласиране на тржиште, ускладиштене и сл.

Потребно је утврдити начин и методе праћења испуњавања услова за остварење права на подстицај прописаних Законом.

5.5. Буџет капиталних потреба

Одобрена средства буџета капиталних потреба за период 2012–2014. година износила су **2.436.999,62** КМ, а извршена су у износу од 1.031.920,30 КМ, или 42,34% извршења (табела број 2 у прилогу Извјештаја).

За 2014. годину буџетом су одобрена средства у износу од **1.450.775,60** КМ, а извршена у износу од **106.724,04** КМ што чини 7,36% од одобреног буџета.

5.6. Остали налази

Годишњи попис средстава и извора средстава на дан 31. 12. 2014. године

Комисија за попис сталних средстава и ситног инвентара је именована Одлуком шефа Одјељења, број: 13-003741/14 од 3. децембра 2014. године. Задатак Комисије је да, у складу са Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, број 30/08 од 18. јула 2008. године), изврши попис у Одјељењу, са стањем на дан 31. 12. 2014. године, те да извјештај о извршеном попису достави Дирекцији за финансије – Централној пописној комисији.

Чланом 7 Упутства је прописан рок за достављање пописа, најкасније до **15. јануара** наредне године. Увидом у извјештај пописне комисије достављен Централној пописној комисији установили смо да је Одјељење тек **16. фебруара 2015.** године сачинило своје пописне листе, што није у складу с чланом 7 Упутства.

Потребно је попис имовине планирати и вршити у роковима прописаним Упутством.

Поред наведеног утврдили смо да Извјештајем није обухваћен попис дониране **пољопривредне механизације и опреме из Народне Републике Кине**, која је ускладиштена у ЈП Лука Брчко, као туђег средства које је на стању Одјељења за пољопривреду на дан 31. 12. 2014. године. О наведеним средствима пописна комисија Одјељења је била обавезна, у складу с чланом 4 ставом 1 алинејом с) Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза да сачини записник о туђим средствима у природи и то појединачно уз пописну листу.

Потребно је пописом средстава Одјељења, записником обухватити и донирана средства затечена на дан 31. 12. текуће године.

6. КОМЕНТАР

Одјељењу је уручен Нацрт Извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2014. годину, број: 01-02-03-284/15 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије. У остављеном року од петнаест (15) дана, Одјељење се изјаснило дописом број: 13-002127/15 од 29. јула 2015. године и доставило примједбе на налазе садржане у Нацрту извјештаја о ревизији.

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

Примједбу под тачком 5.4.2, која се односи на контролу броја лабораторијских узорака крви крава и јуница, уважили смо и уградили у коначан Извјештај, из разлога што нам је достављена додатна документација на основу које се врши контрола коначног броја лабораторијских узорака послатих на преглед.

Уважавајући остале разлоге, неспорне чињенице и појашњења која су достављена у Примједбама на Нацрт извјештаја о ревизији (да су се водиле активности на санирању штета од елементарних непогода, да су предузете активности да се утрошак електричне енергије за наредни мјесец за црпну станицу „Ђурићи” Вучиловац умањи за износ који је признат два пута и друго), сматрамо да нам нису достављени адекватни докази који би утицали на промјену осталих налаза и квалификација датих у Нацрту извјештаја.

Тим за ревизију:

Амра Мехић, дипл. ек.

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

Мр сц. Ивана Гаврић

7. ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ

Структура планираних и извршених текућих издатака за 2014. годину, по позицијама
Одјељења, приказана је у слиједећој табели:

Табела број 1

Екон. код	Назив економског кода	Планирани текући буџет за 2014. год.	Вирманиз. и амандмани	Коначан план 31. 12. 2014.	Извршење текућег буџета са 31. 12. 2014.	Процент извршења 31. 12. 2014.
1	2	3	4	5	6	6
611000	Плате и накнаде трошкова запослених	1.448.059,74	-55.777,39	1.392.282,35	1.332.284,34	95,69
611100	Бруто плате	1.435.909,74	-60.777,39	1.375.132,35	1.316.570,58	95,74
611200	Накнаде трошкова запослених	12.150,00	5.000,00	17.150,00	15.713,76	91,63
612100	Допринос на терет послодавца	44.704,49	-3.646,64	41.057,85	38.673,52	94,19
	УКУПНО ПЛАТЕ И НАКНАДЕ	1.492.764,23	-59.424,03	1.433.340,20	1.370.957,86	95,65
613000	Издаци за материјал услуге	1.272.128,00	6.000,00	1.278.128,00	974.930,81	76,28
613100	Путни трошкови	9.500,00		9.500,00	3.601,90	37,91
613200	Издаци за енергију	48.500,00	14.500,00	63.000,00	57.887,78	91,89
613300	Издаци за комуналне услуге	21.300,00	7.500,00	28.800,00	27.807,57	96,55
613400	Набавка материјала	172.828,00	10.000,00	182.828,00	168.155,67	91,97
613500	Издаци за услуге превоза и горива	39.900,00	9.000,00	48.900,00	43.359,90	88,67
613600	Унајмљивање простора или зграда	1.000,00		1.000,00	0,00	0,00
613700	Издаци за текуће одржавање	384.000,00	-41.000,00	343.000,00	276.628,46	80,65
613800	Издаци осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета	7.100,00		7.100,00	4.432,64	62,43
613900	Уговорене услуге	588.000,00	6.000,00	594.000,00	393.056,89	66,17
614000	ТЕКУЋИ ГРАНТОВИ	7.598.250,00	-11.000,00	7.587.250,00	7.579.918,01	99,90
614200	Грантови појединцима	7.539.250,00	-11.000,00	7.528.250,00	7.520.918,01	99,90
614300	Грантови непрофитним организацијама	59.000,00		59.000,00	59.000,00	100,00
	Укупан ТЕКУЋИ буџет	10.363.142,23	-64.424,03	10.298.718,20	9.925.806,68	96,38

Буџет капиталних потреба

Табела број 2

Год.	Планирани капитални буџет по годинама	Извршење капиталног буџета до 1. 1. 2014. г.	Извршење капит. буџета у 2014. год.	Извршено на дан 31. 12. 2014. године (4+5)	Неуτροшена планирана средстава на дан 31. 12. 2014. (3-4-5)	% извршења на дан 31. 12. 2014 (6/3 x 100)	% извршења у текућој години (4/3x100)
1	3	4	5	6	7	8	9
2012.	513.126,50	337.016,52	175.515,59	512.532,11	594,39	99,88	65,68
2013.	473.097,52	279.734,58	132.929,57	412.664,15	60.433,37	87,23	59,13
2014.	1.450.775,60	0,00	106.724,04	106.724,04	1.344.051,56	7,36	-
Укупно	2.436.999,62	616.751,10	415.169,20	1.031.920,30	1.405.079,32	42,34	25,31