

**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

Број: 01-02-03-13-312/16

Р: 04-07; 012-07/16

**ИЗВЈЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
ОДЈЕЉЕЊА ЗА ПОЉОПРИВРЕДУ, ШУМАРСТВО
И ВОДОПРИВРЕДУ БРЧКО ДИСТРИКТА БИХ
за период 1. јануар – 31. децембар 2015. године**

Брчко, јуна 2016. године

САДРЖАЈ

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ.....	3
1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	5
2. УВОД	7
3. ОПШТИ ДИО	7
4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ	9
5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ	10
6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	11
6.1. РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	11
6.2. УСКЛАЂЕНОСТ СА ЗАКОНСКИМ ПРОПИСИМА	11
6.3. ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА ПЛАНОМ ПРЕДВИЂЕНИХ ЗАДАТАКА.....	12
6.4. ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ.....	13
6.5. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ ТЕКУЋИХ ИЗДАТАКА	14
6.5.1. Издаци за комуналне услуге.....	14
6.5.2. Уговорене услуге.....	14
6.5.3. Текући грантови.....	15
6.6. БУЏЕТ КАПИТАЛНИХ ПОТРЕБА	16
6.7. ОСТАЛИ НАЛАЗИ.....	17
6.7.1. Годишњи попис сталних средстава и обавеза на дан 31. 12. 2015. године ...	17
6.7.2. Услуге збрињавања паса луталица	17
7. КОМЕНТАР.....	18
8. ПРИЛОЗИ.....	19

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



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



Islahijet 8., telefon 049 218-220, faks 049 490-276
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276
www.revizija-bd.ba

ОДЈЕЉЕЊЕ ЗА ПОЉОПРИВРЕДУ, ШУМАРСТВО И ВОДОПРИВРЕДУ ШЕФУ ОДЈЕЉЕЊА

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 2015.** 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 са законским и другим релевантним прописима, одобреним и извршеним позицијама буџета и извршавање послова из своје надлежности. Избор поступка је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика настанка материјално значајних погрешака у финансијском пословању. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне

контроле које су релевантне за презентацију финансијског пословања, ради осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима и задовољавају стандарде ревизије.

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 2015. године скрећемо пажњу на сљедеће:

- Исплата подстицаја за унапређивање пољопривредне производње за 2015. годину извршена је у износу од 12.213.637,10 КМ. У појединим случајевима право на подстицај су остваривала правна лица, предузетници и физичка лица који у моменту подношења захтјева за додјелу подстицаја за унапређивање пољопривредне производње нису приложили сву потребну документацију, што није у складу с чланом 5 Закона о подстицају у пољопривредној производњи и чланом 9 Правилника о начину и условима за подстицај у пољопривредној производњи (детаљније у тачки 6.5.3).
- Одјељење је одбило 50 захтјева у износу од 156.394,00 КМ на име подстицаја у пољопривредној производњи за 2015. годину због тражења додатних услова од подносилаца захтјева, који нису у складу с чланом 5 Закона о подстицајима у пољопривредној производњи (детаљније у тачки 6.2).

Мишљење с резервом

По нашем мишљењу, осим могућих ефеката напомена датих у претходном пасусу, финансијско пословање Одјељења у току 2015. године, у материјално значајним аспектима је било усклађено с важећом законском регулативом.

Замјеници главног ревизора
Амра Илић, дипл. ек.

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

Главни ревизор
Некир Суљагић, дипл. ек.

1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијског пословања, Одјељења за 2015. годину, констатовали смо одређени број пропуста и неправилности, а ради отклањања истих, дали смо следеће препоруке:

Потребно је да Одјељење предузме активности на имплементацији препорука датих у Извјештају о ревизији финансијског пословања Одјељења за период 1. јануар – 31. децембар 2014. године.

Потребно је појачати интерне контроле посебно у дијелу испуњености услова за подстицај приликом подношења захтјева, усклађености подзаконског акта са Законом, реализације циљева из Програма рада, сачињавања образложења о реализацији буџета, измиривања дуга за електричну енергију из претходног периода и извршавања пописа на начин и у року прописаним Упутством.

Потребно је да Одјељење, при изради предлога подзаконских аката из своје надлежности, поступа с дужном пажњом, уз поштовање начела хијерархије правних прописа и међусобне усклађености.

Потребно је да Одјељење, у складу са датим надлежностима, реализује циљеве из Програма рада.

Потребно је да Одјељење сачини Програм рада на начин да јасно дефинише обим, рокове и носиоце спровођења зацртаних задатака неопходних за остварење постављених циљева.

Потребно је да Одјељење приликом сачињавања образложења о реализацији буџета досједно примјени одредбе Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета, а нарочито у дијелу обухвата анализе сталних средстава, извршења пописа, стопе отписаности ствари и права која подлијежу отпису.

Потребно је донијети посебан акт којим би се регулисала висина трошкова телефонских услуга у складу с Правилником о интерним контролама.

Потребно је уговоре о привременим и повременим пословима закључивати у складу са одредбама Закона о раду, у дијелу поштовања времена на који се исти закључују.

Потребно је да право на подстицај остварују корисници који су при подношењу захтјева доставили потребну документацију прописану одредбама Закона о подстицају у пољопривредној производњи и Правилника о начину и условима за подстицај у пољопривредној производњи.

Потребно је да Одјељење приликом сачињавања образложења о реализацији буџета досједно примјени одредбе Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета, а нарочито у дијелу обухвата

анализе сталних средстава, извршења пописа, стопе отписаности ствари и права која подлијежу отпису.

Потребно је благовременим припремама и праћењем рада комисије за попис сталних средстава и обавеза Одјељења обезбиједити досљедну примјену Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

Потребно је да Одјељење интензивира активности на усаглашавању цијена услуга и закључивању уговора, као основ за плаћање услуга.

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

2. УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за 2015. годину на основу овлашћења датих Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, другим релевантним прописима и на основу Годишњег плана ревизије. Ревизија је обављена примјеном адекватних метода ревизије и примјенљивим стандардима ревизије.

3. ОПШТИ ДИО

Одјељење је, сходно одредбама Статута Брчко дистрикта БиХ, Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ и Организационог плана Одјељења за пољопривреду, шумарство и водопривреду, надлежно за:

- унапређивање и развој пољопривреде, шумарства, узгој животиња, лов и риболов;
- режим, употребу, коришћење и заштиту вода и водотока;
- агроиндустрију;
- ветеринарску дјелатност;
- заштиту и унапређивање шума;
- рурални развој;
- и друге послове из надлежности Одјељења одређене законом и другим прописима.

За извршавање послова из надлежности Одјељења, на начин прописан чланом 2 Организационог плана, утврђене су сљедеће организационе јединице:

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

У оквиру Пододјељења за шумарство и водопривреду је:

Одсјек за водопривреду.

У оквиру Пододјељења за ветеринарство су:

Одсјек за ветеринарство и

Регионална канцеларија AIMCS.

У оквиру Пододјељења за анализу и административну подршку и рурални развој је:

Одсјек за рурални развој.

Пододјељење за пољопривреду надлежно је за:

- развој и унапређивање пољопривредне производње и сточарства на подручју Брчко дистрикта БиХ;

- пружање савјетодавних услуга из области пољопривреде и сточарства;
- стварање услова у Брчко дистрикту БиХ за постприватизационо инвестирање;
- повезивање примарне пољопривредне производње и прехрамбене индустрије у Брчко дистрикту БиХ.

Пододјељење за шумарство и водопривреду надлежно је за:

- припремање и спровођење закона и других прописа из области шумарства, ловства и водопривреде с циљем рационалног коришћења и заштите шумског фонда, рационалног коришћења и заштите дивљачи и ловишта, рационалног коришћења и заштите вода и водног добра;
- обављање нормативно-правних, студијско-аналитичких, управно-надзорних послова и послова стручног надзора који се односе на област шумарства, ловства и водопривреде;
- припремање стратегија и развојних политика управљања шумама и шумским фондом, ловиштима и ловним фондом, водама, водопривредним објектима и јавним водним добром;
- припремање аката, анализа и информација из области шумарства, ловства и водопривреде;
- припремање стручних подлога и рјешења за израду развојног програма шумарства, ловства и водопривреде;
- чување и заштиту шумског фонда кроз организован рад чуварске службе;
- израду предлога буџета Пододјељења;
- имплементацију пројеката из области шумарства, ловства и водопривреде те координацију с међународним организацијама које финансирају пројекте из наведених области у надлежности Пододјељења;
- давање стручних мишљења, тумачења и упутстава из дјелокруга рада Пододјељења;
- спровођење међународне сарадње, праћење спровођење уговора, конвенција и пројеката;
- припремање потребних извјештаја Влади и Скупштини као и другим надлежним институцијама.

Пододјељење 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 с прописима;
- оспособљавање јединица за прву ветеринарску помоћ цивилне заштите;
- безбјеђивање 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.

Пододјељење за анализу и административну подршку и рурални развој 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);
- одабирање пилот-пројеката за имплементацију на основу оцјене економског и социјалног ефекта које 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 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, у складу са законом и упутствима градоначелника; предлаже неопходне мјере ради ефикасног и ефективног остваривања утврђених циљева и задатака из надлежности Одјељења, залаже се за побољшање стања у областима из своје надлежности, те заступа и штити интересе запослених у тим областима.

Пододјељењима руководе шефови пододјељења, који пружају помоћ шефу Одјељења у руковођењу појединим областима или подручјима рада.

За извршење послова из дјелокруга рада Одјељења систематизовано је седамдесет једно (**71**) радно мјесто у Организационом плану, док је на дан 31. 12. 2015. године у Одјељењу било педесет осам (**58**) радника.

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

4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање Одјељења за 2015. годину, у дијелу планирања и извршења буџета, оцјена система интерних контрола, као и усклађеност пословања из своје надлежности и овлашћења 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.

5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ извршила је ревизију финансијског пословања Одјељења за 2014. годину о чему је сачињен Извјештај о ревизији, те изразила негативно мишљење. Одјељењу је предложено дванаест препорука.

Ради реализације препорука Одјељење је сачинило Акциони план број: 13-002127/15 од 8. септембра 2015. године. Влада Брчко дистрикта БиХ је исти усвојила Одлуком од 30. септембра 2015. године.

Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају за 2014. годину, те увидом у предузете активности, утврдили смо сљедеће:

• Реализоване препоруке

Одјељење је реализовало препоруке које се односе на:

- усаглашавање стања остварених грантова појединцима са стањем у Главној књизи Трезора;
- усаглашавање дуга за електричну енергију;
- стварање обавеза, расхода или оптерећења искључиво у оквиру одобрених средстава.

• Нереализоване препоруке

Одјељење није реализовало препоруке које се односе на:

- ажурирање правилника о интерној контроли и прилагођавање условима пословања новој локацији Одјељења;
- обезбјеђење досљедне примјене свих писаних процедура и правила, као и праћење система интерних контрола, ради успостављања функционалног система интерних контрола, а ради ефикасности трошења јавних средстава и досљедне примјене законских и подзаконских прописа;
- досљедну примјену одредаба Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета приликом сачињавања образложења о реализацији буџета;
- измиривање дуга за електричну енергију из претходног периода;
- утврђивање начина и метода праћења испуњавања услова за остварење права на подстицај прописан Законом;
- планирање и вршење пописа имовине у роковима прописаним Упутством.

Потребно је да Одјељење предузме активности на имплементацији препорука датих у Извјештају о ревизији финансијског пословања Одјељења за период 1. јануар – 31. децембар 2014. године.

6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

6.1. 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.

Након спроведене ревизије финансијског пословања за 2015. годину утврдили смо да је систем интерних контрола незадовољавајући у дијелу:

- испуњености услова за подстицај приликом подношења захтјева;
- усклађености подзаконског акта са Законом о подстицајима у пољопривредној производњи;
- реализације програма рада;
- закључивања уговора о повременим и привременим пословима у складу са Законом о раду, у дијелу поштовања времена на који се исти закључују;
- сачињавања образложења о реализацији буџета;
- измиривања дуга за електричну енергију из претходног периода;
- извршавања пописа на начин и у року прописаним Упутством;
- доношења акта којим би се регулисала висина трошкова телефонских услуга.

Потребно је појачати интерне контроле посебно у дијелу испуњености услова за подстицај приликом подношења захтјева, усклађености подзаконског акта са Законом, реализације циљева из Програма рада, сачињавања образложења о реализацији буџета, измиривања дуга за електричну енергију из претходног периода и извршавања пописа на начин и у року прописаним Упутством.

6.2. Усклађеност са законским прописима

Чланом 5 Закона о подстицају у пољопривредној производњи Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 11/06, 19/07 и 15/10) прописано је да право на подстицај имају корисници под условом да су, поред осталог, испунили

обавезе према Брчко дистрикту БиХ по основу доприноса за здравствено осигурање запослених за правна лица.

На предлог Одјељења, Влада Дистрикта донијела је Правилник о начину и условима за подстицај у пољопривредној производњи за 2015. годину („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ бројеви 20/15 и 35/15).

Чланом 9 ставом 1 тачком b.6) Правилника прописана је обавеза физичких лица, да при подношењу захтјева за подстицај, доставе увјерење да се налазе у евиденцији осигураних лица Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ и да немају дуговања за доприносе за здравствено осигурање, односно од корисника се захтијева испуњавање додатних услова које не прописује Закон.

Ревизијом је утврђено да Правилник, као акт ниже правне снаге од Закона, који би на основу одредаба Закона, требало само да детаљније разради примјену Закона, није у складу с чланом 5 Закона. Одјељење, приликом израде предлога наведеног правилника, није поступило с дужном пажњом, односно предложило је Правилник који излази из оквира закона и од корисника захтијева испуњавање и доказивање додатних услова.

Према помоћним евиденцијама Одјељења, због додатних услова који су тражени, педесет (50) захтјева је одбијено, са укупним износом од 156.394,00 КМ.

Потребно је да Одјељење, при изради предлога подзаконских аката из своје надлежности, поступа с дужном пажњом, уз поштовање начела хијерархије правних прописа и међусобне усклађености.

6.3. План и реализација планом предвиђених задатака

Чланом 27 Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 19/07, 2/08, 43/08 и 9/13) прописана је надлежност Одјељења.

Одјељење је израдило Програм рада за 2015. годину са пет циљева дјеловања, и то:

- израда планова за рурални развој, имплементација пројеката ЕУ из области робних и новчаних кредита те побољшана кредитна подршка у области пољопривреде;
- развој и унапређивање пољопривредне производње и сточарства на подручју Брчко дистрикта БиХ;
- рационално коришћење и унапређивање шумског фонда, уређење водотока и повећање степена заштите од поплава;
- повећање степена заштите здравља животиња и смањен степен опасности преласка зараза на људе и
- активности у борби против корупције.

Програм рада не садржи обим, рокове и носиоце реализације задатака неопходних за остварење постављених циљева.

У складу с 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. Увидом у Извјештај о раду Одјељења за 2015. годину, утврдили смо да нису у потпуности остварене планиране активности у оквиру постављених циљева, и то: законодавне

активности (Закон о стављању ван снаге Закона о земљорадничким задругама, Закон о пчеларству, Закон о измјенама и допунама Закона о подстицају у пољопривредној производњи и Закон о амброзији); текуће одржавање изграђених водопривредних објеката; спровођење мјера на заштити од поплава, у свим фазама одбране од поплава; реконструкција савског одбрамбеног насипа на подручју Вучиловца и Крепшића; израда пројектне документације за уређење водотока и реализација капиталног буџета.

Потребно је да Одјељење сачини Програм рада са јасно дефинисаним обимом, роковима и носиоцима спровођења зацртаних задатака неопходних за остварење постављених циљева.

Потребно је да Одјељење, у складу са датим надлежностима, реализује циљеве из Програма рада.

6.4. Приходи и примици

Одјељење је за 2015. годину планирало приходе у износу од **739.900,00** КМ, а остварило у износу од **854.697,95** КМ или **115,52%** (табела број 3 у прилогу Извјештаја).

Приходи се односе на:

- **посебне накнаде и таксе**, односно посебне водопривредне накнаде, накнаде за коришћење општекорисних функција шума, накнаде за извршене ветеринарско санитарне прегледе у земљи и посебне водопривредне накнаде за извађени материјал из водотока;
- **приходи од пружања јавних услуга**, и то: приходи од продаје дрвета физичким лицима, средства за репродукцију приватних шума, средства за репродукцију шума у власништву Дистрикта и услуге лабораторијског испитивања плодности земљишта;
- **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 водопривредне услове и сагласности, дозволе, на захтјев за сјечу у приватним шумама;
- **остале непланиране уплате**, односе се на рефундацију утрошка електричне енергије за рад црпне станице „Ђурићи“ Вучиловац од Агенције за воде Сарајево и ЈУ „Воде Српске“ Бијељина и
- **грантови из иностранства** од повратка намјенског робног кредита за стеоне јунице.

Повећање наплате прихода у односу на план било је код накнаде за коришћење општекорисних функција шума (161%) и посебне водопривредне накнаде (129%).

Мање остварење прихода у односу на план је код накнада за извршене ветеринарско-санитарне прегледе у земљи (82%) и условљено је смањеним бројем ветеринарско санитарних прегледа истовара робе анималног поријекла.

6.5. Планирање и извршење текућих издатака

Текући буџет Одјељења за 2015. годину одобрен је у износу од 15.512.380,57 КМ, а извршен је у износу од 14.667.294,35 КМ, односно 94,55% (табела број 1 у прилогу Извјештаја).

Чланом 22 Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 25/07) утврђена је обавеза буџетских корисника да, на захтјев Дирекције за финансије, уз извјештај о извршењу буџета, доставе текстуални дио са образложењем којим ће укратко презентовати анализу сталних средстава, извршење пописа, стопу отписаности ствари и права која подлијежу отпису и слично.

Увидом у образложење извршења буџета за период 1. јануар – 31. децембар 2015. године утврђено је да образложењем нису обухваћени анализа сталних средстава, извршење пописа, стопа отписаности ствари и права која подлијежу отписаности, а што није у складу с чланом 22 наведеног правилника.

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 обухвата анализе сталних средстава, извршења пописа, стопе отписаности ствари и права која подлијежу отпису.

6.5.1. Издаци за комуналне услуге

Издаци за комуналне услуге одобрени су у износу од 22.300,00 КМ, а извршени у износу од 17.835,75 КМ, или 79,98%.

У оквиру ових издатака реализовани су издаци телефонских услуга у износу од 12.334,94 КМ. Чланом 12 ставом 3 Правилника о интерним контролама регулисано је да ће се висина трошкова телефонских услуга регулисати посебним актом, чије прекорачење подлијеже посебној контроли. Ревизијом смо утврдили да Одјељење није донијело посебан акт којим би била регулисана висина трошкова за телефонске услуге тј. утврђена ограничења у потрошњи, што није у складу са наведеним одредбама Правилника.

Потребно је донијети посебан акт којим би се регулисала висина трошкова телефонских услуга у складу с Правилником о интерним контролама.

6.5.2. Уговорене услуге

Уговорене услуге планиране су у износу од 595.780,00 КМ, а извршене у износу од 464.234,94 КМ или 77,92%.

У оквиру уговорених услуга, Одјељење је по основу уговора о повременим и привременим пословима, реализовало износ од 8.369,55 КМ.

Чланом 143 Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ бројеви 9/14 и 37/15) регулисано је да се

на сва питања која нису уређена Законом о државној служби примјењује Закон о раду Брчко дистрикта БиХ. Чланом 109 Закона о раду („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 19/06, 19/07, 25/08, 20/13 и 31/14), прописано је да се за обављање привремених и повремених послова може закључити уговор под условом да су привремени и поивремени послови утврђени у закону, подзаконском акту, колективном уговору или правилнику о раду; да не представљају послове за које се закључује уговор о раду на одређено или неодређено вријеме с пуним или непуним радним временом и да не траје дуже од деведесет (90) дана у току календарске године.

Ревизијом смо утврдили да период ангажовања извршиоца у току календарске године прелази максимум од деведесет (90) дана, што није у складу са одредбама члана 109 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је, уговоре о привременим и повременим пословима закључивати у складу са одредбама Закона о раду, у дијелу поштовања времена на који се исти закључују.

6.5.3. Текући грантови

Издаци за текуће грантове за 2015. годину одобрени су буџетом у износу од **12.313.282,21** КМ, а извршени у износу **12.282.526,69** КМ или **99,75%**.

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	12.252.282,21	12.231.526,69	99,83
2	Грантови непрофитним организацијама	61.000,00	51.000,00	83,61
	УКУПНО	12.313.282,21	12.282.526,69	99,75

Грантови појединцима који се односе на подстицаје у пољопривредној производњи одобрени су у износу од 12.215.282,21 КМ, а извршени су у износу од 12.213.637,10 КМ, или 99,99%.

Од укупно извршених подстицаја у пољопривредној производњи за 2015. годину у износу од 12.213.637,10 КМ, на поднесене захтјеве из 2014. године односи се 3.907.673,88 КМ и на поднесене захтјеве из 2015. године односи се 8.305.963,22 КМ.

Корисници подстицаја подносе захтјеве за коришћење истог и том приликом предају сву потребну документацију неопходну за стицање права за коришћење подстицаја. Током године подносиоци захтјева подносе и нове захтјеве, по другим основима за коришћење средстава подстицаја као допуне првобитно поднесеног захтјева.

Чланом 5 Закона о подстицају у пољопривредној производњи регулисано је да право на подстицај имају корисници под условом да су уписани у Регистар пољопривредних газдинстава и Регистар клијената у Брчко дистрикту БиХ или једном од регистара; да обављају дјелатност из области пољопривреде или спроводе мјере политике руралног развоја у Брчко дистрикту БиХ које обухватају мјере за: повећање конкурентности, заштиту руралне околине и leader приступ, диверсификацију активности у руралним подручјима и побољшање квалитета живота у руралним подручјима; да имају пребивалиште, сједиште или посједују властито пољопривредно земљиште на територији Брчко дистрикта БиХ; 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; да су испунили обавезе према Брчко дистрикту БиХ по основу: уговора о закупу пољопривредног земљишта у својини Брчко дистрикта БиХ; уговора о робним кредитима за стоне јунице; доприноса за здравствено осигурање запослених за правна лица и пореских обавеза за правна лица. Корисници који остваре право на подстицај дужни су да добијена средства намјенски користе.

Чланом 9 Правилника прописана је документација коју правна лица, предузетници и физичка лица треба да доставе при подношењу захтјева.

Ревизијом захтјева поднесених за 2015. годину утврдили смо да су у појединим случајевима право на подстицај за унапређивање пољопривредне производње остваривали подносиоци захтјева (правна лица, предузетници и физичка лица) који приликом подношења захтјева нису приложили сву прописану документацију, а што није у складу с чланом 5 Закона и чланом 9 Правилника.

Потребно је да право на подстицај остварују корисници који су при подношењу захтјева доставили потребну документацију прописану одредбама Закона о подстицају у пољопривредној производњи и Правилника о начину и условима за подстицај у пољопривредној производњи.

6.6. Буџет капиталних потреба

Одобрена средства буџета капиталних потреба за период 2013–2015. година износила су 4.650.573,62 КМ, а извршена су у износу од 1.201.617,14 КМ, или 25,84% извршења (табела број 2 у прилогу Извјештаја).

Укупно одобрена средства за 2015. годину износе 2.781.247,30 КМ и није било њиховог извршења током 2015. године. Од значајних пројеката који нису реализовани наводимо сљедеће: чишћење и проширење корита ријека и потока на подручју Брчко дистрикта БиХ, санација оштећења на каналској мрежи хидромелиорационог система „Обједа“ на подручју Вучиловца и Крепшића, наставак санације и реконструкције критичних потеза Савског одбрамбеног насипа у Вучиловцу, санација оштећења обала и дна доводних канала и гравитационог испуста на устави у Вучиловцу. Наведени пројекти су у фази додјеле уговора за израду елабората и вршење стручног надзора, као основа за извођење радова.

6.7. Остали налази

6.7.1. Годишњи попис сталних средстава и обавеза на дан 31. 12. 2015. године

Одлуком шефа Одјељења, број: 13-003238/15 од 24. новембра 2015. године именована је Комисија за попис сталних средстава и обавеза.

Чланом 3 ставом 1 Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 30/08) прописано је да комисија за попис средстава, потраживања и обавеза код буџетских институција има задатак да врши попис средстава, потраживања и обавеза у складу са овим упутством; да на видном мјесту стави наљепницу с припадајућим инвентурним бројем, само код пописа сталних средстава и сачињава пописе по канцеларијама уз потпис службеника из те канцеларије.

Чланом 7 ставом 1 Упутства прописано је да је комисија за попис дужна да изврши попис и да исти достави Централној комисији и Трезору најкасније до 15. јануара наредне године.

Комисија је извршила попис сталних средстава и обавеза на дан 31. 12. 2015. године и исти доставила Централној пописној комисији 16. фебруара 2016. године.

Дакле, Комисија није у прописаном року извршила попис сталних средстава и обавеза и исти није доставила Централној комисији и Трезору, што није у складу с чланом 7 ставом 1 тачком а) Упутства.

Такође, није сачињавала пописе по канцеларијама уз потпис службеника из те канцеларије код пописа сталних средстава, што није у складу с чланом 3 ставом 1 тачком с) Упутства.

Потребно је благовременим припремама и праћењем рада комисије за попис сталних средстава и обавеза Одјељења обезбиједити досљедну примјену Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

6.7.2. Услуге збрињавања паса луталица

Одобрена средства за услуге збрињавања паса луталица износила су 100.000,00 КМ, а извршена су у износу од 99.967,50 КМ.

Чланом 1 Одлуке о обављању дјелатности од општег интереса („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ бројеви 18/10 и 3/13) прописано је да је дјелатност на прикупљању и збрињавању паса луталица од општег интереса за Дистрикт, да се иста повјерава ЈП „Комунално Брчко“ д. о. о., као и да се за обављање дјелатности утврђује фиксни износ средстава од 100.000,00 КМ на годишњем нивоу.

Чланом 2 наведене одлуке прописано је да ће се за обављање дјелатности прикупљања и збрињавања паса луталица закључити уговор између Дистрикта и ЈП „Комунално Брчко“ д. о. о.

Одјељење је 11. марта 2015. године упутило Скупштини захтјев за аутентично тумачење члана 1 тачке 3 Одлуке о обављању дјелатности од општег интереса, како би

добило тумачење шта тачно значи „фиксни износ новчаних средстава од 100.000,00 КМ на годишњем нивоу“. Током 2015. године Одјељењу није достављено аутентично тумачење Скупштине Дистрикта.

Двадесетог маја 2015. године, Одјељење је упутило нацрт уговора о прикупљању и збрињавању паса луталица за 2015. годину ЈП „Комунално Брчко“ које је на достављени нацрт уговора 30. јуна 2015. године упутило примједбе, истичући да износ од 100.000,00 КМ није довољан.

ЈП „Комунално Брчко“ је доставило рачун на износ од 99.967,50 КМ од 28. децембра 2015. године и рачун на износ од 72.277,50 КМ од 31. децембра 2015. године са прилозима уз фактуре. Одјељење је рачун у износу од 99.967,50 КМ платило, а рачун у износу од 72.277,50 КМ није платило, односно враћен је уз обавјештење да није постигнут договор за цијене услуга нити је потписан уговор.

Потребно је да Одјељење интензивира активности на усаглашавању цијена услуга и закључивању уговора, као основ за плаћање услуга.

7. КОМЕНТАР

Одјељењу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2015. годину, број: 01-02-03-13-230/16 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије. У остављеном року од петнаест (15) дана, Одјељење се изјаснило дописом број: 05-000589/16 од 13. јуна 2016. године.

Примједба из тачке 6.5.3. дјелимично је прихваћена и уграђена у коначан Извјештај.

Тим за ревизију:

Божо Зимоњић, дипл. ек.

Татјана Павловић-Клашнић, дипл. пр.

8. ПРИЛОЗИ

Структура планираних и извршених текућих издатака за 2015. годину

Табела број 1

Екон. код	Назив економског кода	Планирани текући буџет за 2015. год.	Вирманизације и амандмани	Коначан план 31. 12. 2015.	Извршење текућег буџета са 31. 12. 2015.	Процент извршења (6/5)100
1	2	3	4	5	6	7
611100	Бруто плате	1.413.202,00	-91.788,11	1.321.413,89	1.303.009,49	98,61
611200	Накнаде трошкова запослених	12.150,00	-	12.150,00	2.572,50	21,17
611000	ПЛАТЕ И НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗАПОСЛЕНИХ	1.425.352,00	-91.788,11	1.333.563,89	1.305.581,99	97,90
612100	Допринос на терет послодавца	46.291,10	-4.883,13	41.404,97	38.200,23	92,26
613000	ИЗДАЦИ ЗА МАТЕРИЈАЛ И УСЛУГЕ	1.745.330,00	+43.500,00	1.788.830,00	1.005.685,94	56,22
613100	Путни трошкови	5.000,00	+2.500,00	7.500,00	5.595,01	74,60
613200	Издаци за енергију	50.500,00	+39.000,00	89.500,00	78.326,62	87,52
613300	Издаци за комуналне услуге	21.300,00	+1.000,00	22.300,00	17.835,75	79,98
613400	Набавка материјала и ситног инвентара	168.250,00	+5.000,00	173.250,00	113.201,69	65,34
613500	Издаци за услуге превоза и горива	39.900,00	-	39.900,00	30.505,24	76,45
613600	Унајмљивање имовине и опреме	1.000,00	+21.500,00	22.500,00	21.490,56	95,51
613700	Издаци за текуће одржавање	851.000,00	-20.000,00	831.000,00	269.720,38	32,46
613800	Издаци осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета	7.100,00	-	7.100,00	4.775,75	67,26
613900	Уговорене услуге	601.280,00	-5.500,00	595.780,00	464.234,94	77,92
614000	ТЕКУЋИ ГРАНТОВИ	7.607.500,00	+4.705.782,21	12.313.282,21	12.282.526,69	99,75
614200	Грантови појединцима	7.546.500,00	+4.705.782,21	12.252.282,21	12.231.526,69	99,83
614300	Грантови непрофитним организацијама	61.000,00	-	61.000,00	51.000,00	83,61
	УКУПАН ТЕКУЋИ БУЏЕТ	10.824.473,10	+4.687.907,47	15.512.380,57	14.667.294,35	94,55

Буџет капиталних потреба

Табела број 2

Године	Планирани капитални буџет са 1. 1. 2015. године	Извршење капиталног буџета до 1. 1. 2015. године	Извршење капит. буџета у 2015. години	Укупно извршено (3+4)	Неуtroшена планирана средстава на дан 31. 12. 2015. (2-5)	% извршења на дан 31. 12. 2015. године (5/2)100
1	2	3	4	5	6	7
2013.	418.550,72	412.664,15	5.359,10	418.023,25	527,47	99,87
2014.	1.450.775,60	106.724,04	676.869,85	783.593,89	667.181,71	54,01
2015.	2.781.247,30	0,00	0,00	0,00	2.781.247,30	0,00
Укупно	4.650.573,62	519.388,19	682.228,95	1.201.617,14	3.448.956,48	25,84

Приказ планираних и остварених прихода и примитака по врстама

Табела број 3

Р/Б	О п и с	Планирано	Извршено	Процент извршења (4/3)100
1	2	3	4	5
	721100 – Приходи од нефинанс. јав. предуз. и фин. јавних институција	800,00	0,00	0,00
2	722100 – Административне таксе	22.000,00	5.818,00	26,45
3	722500 – Посебне накнаде и таксе	641.500,00	725.262,85	113,06
4	722600 – Приходи од пружања јавних услуга	72.600,00	67.196,92	92,56
5	722700 – Непланиране уплате-приходи	0,00	54.631,60	0,00
6	723100 – Новчане казне	0,00	0,23	0,00
7	731100 – Грантови из иностранства	3.000,00	1.788,35	59,61
	У К У П Н О	739.900,00	854.697,95	115,52