

**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: 01-02-03-13-354/17
Р: 06-06; 04-06;/17

**ИЗВЈЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
ОДЈЕЉЕЊА ЗА ПОЉОПРИВРЕДУ, ШУМАРСТВО
И ВОДОПРИВРЕДУ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ
за период 1. јануар – 31. децембар 2016. године**

Брчко, јула 2017. 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.....	9
6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ.....	10
6.1. <i>Руководство и систем интерних контрола</i>	10
6.2. <i>Усклађеност са законским прописима</i>	11
6.3. <i>План и реализација планом предвиђених задатака</i>	12
6.4. <i>Приходи и примици</i>	13
6.5. <i>Планирање и извршење текућих издатака</i>	14
6.5.1. <i>Издаци за бруто плате и накнаде</i>	14
6.5.2. <i>Издаци за путне трошкове</i>	14
6.5.3. <i>Издаци за комуналне услуге</i>	15
6.5.4. <i>Издаци за текуће одржавање</i>	15
6.5.5. <i>Уговорене услуге</i>	15
6.5.6. <i>Текући грантови</i>	16
6.6. <i>Буџет капиталних потреба</i>	18
6.7. <i>Остали налази</i>	19
6.7.1. <i>Годишњи попис средстава и обавеза на дан 31. 12. 2016. године</i>	19
7. КОМЕНТАР.....	21

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 2016.** 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 и примјереност понашања 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; 29/14 и 23/16) 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 2016. године скрећемо пажњу на сљедеће:

- Одјељење у 2016. години није сачињавало градоначелнику извјештај о реализацији подстицаја, што није у складу са одредбама чланова 9 и 10 Закона о подстицајима у пољопривреди.
- Издаци за уговоре о повременим и привременим пословима реализовани су у износу од 38.082,52 КМ, на основу уговора за послове везане за реализацију подстицаја који су систематизовани у организационом плану, као и са роковима дужим од законски прописаних.
- Исплата подстицаја за унапређивање пољопривредне производње за 2016. годину извршена је у износу од 9.000.880,41 КМ. Документовање чињеничног стања за производње започете и окончане прије доношења буџета и Правилника о подстицајима у 2016. години, вршено је сачињавањем привремених записника са критеријумима који су важили за 2015. годину. Због ограниченог износа одобрених средстава вршена је исплата 80% од признатог износа, а након одобравања додатних средстава амандманима на буџет обрачуната је разлика која је укалкулисана у извршење буџета за 2016. годину и са разграничења исплаћивана у 2017. години.
- Обављање пописа средстава, потраживања и обавеза на дан 31. 12. 2016. године није извршено у року прописаном Упутством. У пописним листама Одјељења садржана су средства која нису власништво Дистрикта, а реализована су кроз капитални буџет ранијих година по набавној вриједности од 88.112,61 КМ.

Мишљење с резервом

По нашем мишљењу, осим могућих ефеката напомена датих у претходном пасусу, финансијско пословање Одјељења у току 2016. године, у материјално значајним аспектима је било усклађено с важећом законском регулативом.

Замјеници главног ревизора
Амра Илић, дипл. ек.

Главни ревизор
Некир Суљагић, дипл. ек.

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијског пословања, Одјељења за 2016. годину, констатовали смо одређени број пропуста и неправилности, а ради отклањања истих, дали смо сљедеће препоруке:

Потребно је да Одјељење обезбиједи благовремену израду и достављање програма мјера за имплементацију препорука из извјештаја о ревизији финансијског пословања и његову досљедну реализацију у постављеним роковима.

Потребно је ажурирати постојеће акте о интерним контролама у дијелу идентификације ризика, процјене вјероватноће њиховог настанка и утицаја на финансијско пословање Одјељења значајних трансакција и активности Одјељења, прописати процедуре неопходне за њихово елиминисање или довођење на прихватљив ниво, те обезбиједити њихову примјену у свакодневном раду Одјељења успостављањем системске комуникације између учесника и ефективног мониторинга од стране руководства Одјељења.

Потребно је обезбиједити да се извјештавање о реализацији и резултатима подстицаја врши досљедном примјеном Закона о подстицајима у пољопривреди.

Потребно је подношење годишњих извјештаја о раду за протеклу и програма рада за наредну годину вршити у роковима прописаним Статутом Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је обезбиједити благовремено праћење извршења плана прихода ради његовог усаглашавања са планираним величинама и исказивања прихода у вези с њиховом изворном припадношћу буџетским организацијама.

Потребно је обезбиједити правовремено и ефективно праћење извршења буџета и предузимања мјера за правилну класификацију издатака и презентацију у образложењима о извршењу буџета.

Потребно је, ради обезбјеђења намјенске употребе буџетских средстава, прерасподјеле средстава за одређену намјену вршити у границама од 10% првобитно одобреног износа за те намјене.

Потребно је обезбиједити ажурност у праћењу извршења буџета Одјељења, постављању захтјева за исправку уочених грешака и накнадну контролу њиховог отклањања ради реалније презентације извршења буџета у односу на буџетом одобрена средства.

Потребно је извршавање послова систематизованих позиција вршити попуњавањем упражњених радних мјеста на основу јавног конкурса досљедном примјеном Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ, а ангажовања по уговорима о обављању повремених и привремених послова вршити за послове који нису систематизовани организационим планом, на начин и у роковима утврђеним законским прописима.

Потребно је предузети активности неопходне за доношење правилника о подстицајима који би ступио на снагу прије периода на који се односи, са јасно утврђеним условима и неопходном документацијом за признавање подстицаја, са мјерљивим параметрима за оцјену испуњења циљева подстицаја, као и начином усклађивања кандидованих захтјева за подстицај са одобреним буџетским средствима, чиме би се створиле правне претпоставке за континуиран пријем и обраду захтјева, једнак третман свих корисника подстицаја, смањење грешака у обради захтјева и престанак потребе ангажовања трећих лица за обављање послова из надлежности Одјељења.

Потребно је грантове непрофитним организацијама одобравати за програме који су у корелацији с програмским циљевима Одјељења и захтјевима за одобравање грантова.

Потребно је, због сложености процедуре финансирања и набавке радова, приликом реализације наведених пројекта обезбиједити континуиран ефикасан надзор, као и правовремено и детаљно информисање надлежних институција о току пројекта, обиму, квалитету и вриједности извршених радова на основу вјеродостојне документације.

Потребно је након вишефазног стицања сталног средства утврдити његову укупну вриједност или вриједност појединих функционалних или економских цјелина, утврдити корисни вијек употребе и исто именовати у складу с његовом функционалном суштином.

У случају накнадних улагања у реконструкцију постојећих сталних средстава потребно је, у складу са МРС-ЈС 17, утврдити вриједност дијела средства који је реконструкцијом замијењен (набавна вриједност и исправка вриједности) како би се исти искњижио из вриједности сталног средства ради фер приказивања нове вриједности средства и његовог вијека корисне употребе у пописним листама Одјељења, а самим тим и стања цјелокупне сталне имовине у финансијским извјештајима Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је благовременим припремама и праћењем рада комисије за попис средстава, потраживања и обавеза Одјељења обезбиједити досљедну примјену Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза у дијелу поуздане идентификације појединачних ставки, задужених лица, пописа цјелокупне властите имовине и окончања пописа и сачињавања извјештаја у прописаним роковима.

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

2. УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за 2016. годину на основу овлашћења датих Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, другим релевантним прописима, као и на основу Годишњег плана 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 је:

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 организовани 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;
- 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.

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 природном базом ресурса;
- координацију развоја поменутих планова од стране Владе, невладиних организација и донатора (што ће користити као основ 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.

За извршење послова из дјелокруга рада Одјељења систематизовано је седамдесет једно (**71**) радно мјесто у Организационом плану, док су на дан 31. 12. 2016. године у Одјељењу била шездесет два (**62**) запослена.

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

4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање Одјељења за 2016. годину, у дијелу планирања и извршења буџета, оцјена система интерних контрола, као и усклађеност пословања из своје надлежности и овлашћењима 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

На основу Извјештаја о ревизији финансијских извјештаја за 2015. годину, број: 01-02-03-13-312/16 од 14. јуна 2016. године Одјељење је сачинило Акциони план по

препорукама из Извјештаја са образложењем и коментарима извјештаја и мјерама за рјешавање примједби из ревизорског извјештаја, те исти путем секретаријата Владе 20. септембра 2016. године доставио Канцеларији за ревизију, након рока прописаног Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је да Одјељење обезбиједи благовремену израду и достављање Програма мјера за имплементацију препорука из извјештаја о ревизији финансијског пословања и његову досљедну реализацију у постављеним роковима.

Увидом у планиране активности и извјештај о раду Одјељења за 2016. годину, те освртом на реализацију датих препорука утврдили смо сљедеће:

- **Реализоване препоруке**

Одјељење је реализовало препоруке које се односе на:

- досљедну примјену одредаба Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуна буџета приликом сачињавања образложења о реализацији буџета;
- усклађивање Предлога правилника о подстицајима за 2016. годину са Законом о подстицају у пољопривредној производњи;
- доношење одлуке о висини трошкова телефонских услуга;
- садржај програма рада;
- дефинисање услова збрињавања напуштених паса.

- **Нереализоване препоруке**

Одјељење није реализовало препоруке, које се односе на закључивање уговора о повременим и привременим пословима, планирање и вршење пописа имовине и обавеза на начин и у роковима прописаним Упутством.

6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

6.1. *Руководство и систем интерних контрола*

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.

Ради остварења програмских циљева, као и економичног, ефикасног и ефективног трошења јавних средстава неопходно је успоставити функционалан систем интерних контрола, што спада у одговорност менаџмента. Одјељење је одређене елементе интерне контроле успоставило доношењем Правилника о интерној контроли и појединачних аката и процедура усмјерених на конкретне процесе: пријем и обраду захтјева, одобравање подстицаја, накнадну контролу поднесених захтјева и

испуњености критеријума прописаних Правилником о подстицајима, продају дрвних сортимената, додјелу шумских садница, контролу чишћења просторија, контролу употребе телефона, вођење регистра пољопривредних газдинстава.

Дефинисање процедура је извршено без идентификације значајних ризика који могу онемогућити постизање циљева Одјељења, процјене вјероватноће њиховог настанка и њиховог утицаја на пословање Одјељења, као и дефинисања одговарајућих мјера за њихово спречавање и корекцију негативних ефеката на пословање.

С тим у вези можемо закључити да наведени акти, због усмјерености на појединачне активности Одјељења, не дају основ за успоставу cjеловитог и ефикасног система интерних контрола. Осим тога у систему интерних контрола недостаје адекватан систем надзора, информисања и комуникација о налазима контролних активности, како унутар Одјељења тако и са осталим учесницима у повезаним процесима.

Контролни поступци, обављани на основу општих упутстава из организационог плана, формализовани су и сведени на рутинске трансакције, што потврђују уочени пропусти и неправилности и то:

- неблаговременост доношења програма рада и извјештаја о раду;
- неблаговременост извјештавања о реализацији и ефектима подстицаја;
- пропусти у аналитичком праћењу извршења буџета и неблаговременом усклађивању евиденција о приходима и расходима са евиденцијама у Главној књизи Трезора;
- закључивање уговора о повременим и привременим пословима за послове постојећих систематизованих позиција и преко максималног времена на који се исти закључују;
- повећавање обима раније поднесених захтјева за подстицај након истека рока за подношење захтјева;
- неизвршавања пописа на начин и у року прописаним Упутством.

Потребно је ажурирати постојеће акте о интерним контролама у дијелу идентификације ризика, процјене вјероватноће њиховог настанка и утицаја на финансијско пословање Одјељења, значајних трансакција и активности Одјељења, прописати процедуре неопходне за њихово елиминисање или довођење на прихватљив ниво, те обезбиједити њихову примјену у свакодневном раду Одјељења успостављањем системске комуникације између учесника и ефективног мониторинга од стране руководства Одјељења.

6.2. Усклађеност са законским прописима

Законом о подстицају у пољопривредној производњи („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 11/06; 19/07 и 15/10), као циљ доношења овог закона дефинисано је обезбјеђење дугорочних подстицаја који ће омогућити стварање и **унапређивање** комерцијалне пољопривредне производње, задржавање становништва на селу и укупни рурални развој у Брчко дистрикту БиХ.

Средства за подстицаје намијењена су за развој сточарства, воћарства, ратарства и повртларства; регресирање камата за инвестиционе кредите у примарној пољопривредној производњи; партиципацију за увођење нових технологија у

примарној пољопривредној производњи; за органску производњу и рурални развој путем повећања конкурентности пољопривредних произвођача, заштите руралне околине и leader приступа, диверсификације развојних активности и побољшања квалитета живота у руралним подручјима на цијелој територији Дистрикта.

Чланом 9 Закона утврђена је обавеза Одјељења да крајем године или периодично извјештава градоначелника о реализацији подстицаја, док је чланом 10 прописана обавеза градоначелника да Скупштини Дистрикта два пута годишње, шестомјесечно, доставља извјештаје о резултатима подстицаја.

Ревизијом је утврђено да Одјељење у 2016. години није сачињавало извјештај о реализацији подстицаја, нити је од стране градоначелника сачињен извјештај о резултатима подстицаја у функцији успоставе адекватног система мониторинга у коришћењу подстицаја дефинисаног Општом политиком Брчко дистрикта БиХ за период 2013–2016. година и оцјене реализације законом постављених циљева, што није у складу с наведеним одредбама Закона.

Потребно је обезбиједити да се извјештавање о реализацији и резултатима подстицаја врши досљедном примјеном Закона о подстицајима у пољопривреди.

6.3. План и реализација планом предвиђених задатака

Одредбама члана 58 Статута Брчко дистрикта БиХ утврђена је обавеза подношења годишњег извјештаја о раду Владе Дистрикта и програма рада Владе за наредну годину на крају сваке календарске године. Ревизијом смо утврдили да су Извјештај о раду за 2015. годину и Програм рада Одјељења за 2016. годину, као саставни дијелови Извјештаја и Програма Владе Дистрикта, сачињени и достављени секретару Владе Дистрикта 19. јануара 2016. године, то јест након истека рока прописаног Статутом.

Одјељење је израдило Програм рада за 2016. 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.

У складу с постављеним циљевима, Одјељење је по истеку године израдило Извјештај о раду у којем су појединачно наведене активности у 2016. години које су спроведене ради њихове реализације са оцјеном степена реализације и образложењем узрока у случају неизвршења.

На основу увида у Програм рада и извјештај о раду и током ревизије планираних и реализованих трансакција и процеса утврдили смо да Одјељење није извршило планиране активности које се односе на доношење јединствене стратегије управљања пројектима у складу са оквирима на нивоу БиХ јер није постигнута сагласност учесника. Од законодавних активности нису донесени закони о пчеларству, амброзији, измјене закона

о подстицајима у пољопривредној производњи, нити је стављен ван снаге Закон о земљорадничким задругама.

Одјељење је Програм рада за 2017. годину и Извјештај о раду за 2016. годину сачинило и доставило Секретаријату Владе Брчко дистрикта БиХ 19. јануара 2017. године, након истека рока прописаног Статутом Брчко дистрикта БиХ.

Одјељење је, након тога, 27. фебруара 2017. године на захтјев главног координатора Владе извршило корекцију првобитног програма рада ради његовог усклађивања са Општом политиком Брчко дистрикта БиХ за период 2016–2020. година.

Потребно је подношење годишњих извјештаја о раду за протеклу и програма рада за наредну годину вршити у роковима прописаним Статутом Брчко дистрикта БиХ.

6.4. Приходи и примици

Одјељење је за 2016. годину планирало приходе у износу од **868.700,00** КМ, а остварило у износу од **1.074.585,37** КМ или 123,7% (табела број 3 у прилогу Извјештаја).

Приходи се односе на:

- **административне 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; у износу **1.525,00** КМ;
- **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 у износу **906.947,70** КМ;
- **приходе од пружања јавних услуга**, и то: приходе од продаје дрвета физичким лицима, средства за репродукцију приватних шума, средства за репродукцију шума у власништву Дистрикта и услуге лабораторијског испитивања плодности земљишта у износу **134.180,39** КМ;
- **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 у износу од **24.692,50** КМ;
- **грантове из иностранства** од повратка намјенског робног кредита за стеоне јунице у износу 264,00 КМ и
- **приходе који не припадају Одјељењу 6.974,93** КМ.

Повећање наплате значајнијих прихода у односу на план било је код накнаде за коришћење општекорисних функција шума (135,5%), посебне водопривредне накнаде за извађени материјал из водотока (213,7%) и средства за репродукцију шума (215,7%).

Мање остварење прихода у односу на план је код накнада за извршене ветеринарско-санитарне прегледе у земљи (93,8%) и условљено је смањеним бројем ветеринарско-санитарних прегледа истоваара робе анималног поријекла.

У оквиру остварених прихода исказан је износ од 6.974,93 КМ, који представља приходе других буџетских организација што указује на пропусте у праћењу прихода Одјељења и њиховом благовременом усаглашавању са евиденцијама главне књиге Трезора Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је обезбиједити благовремено праћење извршења плана прихода ради његовог усаглашавања с планираним величинама и исказивања прихода у вези с њиховом изворном припадношћу буџетским организацијама.

6.5. Планирање и извршење текућих издатака

Текући буџет Одјељења за 2016. годину одобрен је у износу од 12.112.985,86 КМ, а извршен је у износу од 11.528.117,67 КМ, односно 95,2% (табела број 1 у прилогу Извјештаја).

Приликом унутрашње прерасподјеле буџетских средстава за путне трошкове Одјељење је премашило ограничење од 10% првобитног буџета, што није у складу с чланом 16 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2016. годину.

Потребно је обезбиједити правовремено и ефективно праћење извршења буџета и предузимања мјера за правилну класификацију издатака и презентацију у образложењима о извршењу буџета.

Потребно је, ради обезбјеђења намјенске употребе буџетских средстава, прерасподјеле средстава за одређену намјену вршити у границама од 10% првобитно одобреног износа за те намјене.

6.5.1. Издаци за бруто плате и накнаде

Издаци за бруто плате и накнаде одобрени су буџетом у износу од 1.348.179,27 КМ, а извршени у износу од 1.317.203,14 КМ или 97,7% плана.

У оквиру бруто плата и накнада Одјељење је исказало пробијање буџета на позицији накнада трошкова запосленим за 3,9% у износу 236,20 КМ. Увидом у аналитичку евиденцију утврђено је да су у оквиру издатака за накнаде евидентирани издаци за подстицаје у пољопривреди за два корисника у износу 3.583,20 КМ, што указује на пропусте у аналитичком праћењу извршења буџета и благовременој комуникацији с Трезором Брчко дистрикта БиХ ради правовремених исправки књижења.

Наведени пропусти су уочени и у аналитичким евиденцијама других расхода, без утицаја на укупно ограничење буџетске позиције.

Потребно је обезбиједити ажурност у праћењу извршења буџета Одјељења, постављању захтјева за исправку уочених грешака и накнадну контролу њиховог отклањања ради реалније презентације извршења буџета у односу на буџетом одобрена средства.

6.5.2. Издаци за путне трошкове

Издаци за путне трошкове одобрени су у износу од 11.500,00 КМ, а извршени су у износу од 7.853,96 КМ или 68,30%.

6.5.3. Издаци за комуналне услуге

Издаци за комуналне услуге одобрени су у износу од 28.300,00 КМ, а извршени у износу од 16.264,12 КМ, или 57,5%.

6.5.4. Издаци за текуће одржавање

Издаци за текуће одржавање одобрени су у износу од 403.700,00 КМ, а извршени у износу од 366.588,34 КМ или 90,8% плана. Најзначајнији издаци односе се на санацију штета од поплава 219.928,76 КМ, одржавање водопривредних објеката 80.014,04 КМ, одржавање зелених површина 34.498,11 КМ и одржавање возила 16.387,05 КМ.

6.5.5. Уговорене услуге

Уговорене услуге одобрене су у износу од 524.000,00 КМ, а извршене у износу од 467.782,34 КМ или 89,3%.

Од наведеног износа најзначајнији издаци односе се на услуге насипања пољских путева и чишћење канала – 127.899,62 КМ, услуге збрињавања паса луталица – 99.975,00 КМ, услуге противградне заштите – 81.090,00 КМ, услуге лабораторијског испитивања узорака – 72.885,67 КМ.

У оквиру уговорених услуга, Одјељење је по основу уговора о повременим и привременим пословима, реализовало износ од 38.082,52 КМ. Увидом у појединачне уговоре установљено је да се највећи дио односи на унос и ажурирање података о подстицајима што је образложено кашњењем у доношењу Правилника о подстицајима и ограниченошћу рока за обраду захтјева за подстицај и доношење одлука о исплати.

Највећи број уговора реализован је у задњем кварталу 2016. године са уговореним радом у пуном радном времену.

На основу постојања упражњених позиција, сагласности Владе Дистрикта за ангажовање и описа уговорених послова видљиво је да се послови углавном подударају са описима послова који су систематизовани у Организационом плану Одјељења, што указује на недоследну примјену члана 46 става 4 Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ којим је предвиђено: „**Изузетно**, рад у органима јавне управе може се, уз сагласност Владе, засновати у виду ангажовања извршиоца за привремене и повремене послове у случају испуњавања обавеза из надлежности органа јавне управе за које не постоје предвиђена радна мјеста”.

Потребно је извршавање послова систематизованих позиција вршити попуњавањем упражњених радних мјеста на основу јавног конкурса досљедном примјеном Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ, а ангажовања по уговорима о обављању повремених и привремених послова вршити за послове који нису систематизовани организационим планом, на начин и у роковима утврђеним законским прописима.

6.5.6. Текући грантови

Издаци за текуће грантове за 2016. годину одобрени су буџетом у износу од **9.452.068,00** КМ, а извршени у износу од **9.109.880,41** КМ или **96,4%**.

Од наведеног износа на грантове појединцима односи се 9.000.880,41 КМ и на грантове непрофитним организацијама 109.000,00 КМ.

Грантови појединцима који се односе на подстицаје у пољопривредној производњи су одобрени у износу од 9.343.068,00 КМ, а извршени су у износу од 9.000.880,41 КМ, или 96,3%.

Одобравање подстицаја врши се на основу Правилника о начину и условима за подстицај у пољопривредној производњи за 2016. годину (у даљем тексту: Правилник) који је донесен 8. септембра 2016. године, а ступио је на снагу 14. септембра 2016. године.

Двадесет шестог септембра 2016. године извршена је измјена која је ступила на снагу 18. октобра 2016. године.

Носиоци регистрованих пољопривредних газдинстава, као корисници подстицаја подносе захтјеве за додјелу подстицаја, којом 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. Рок за подношење захтјева за подстицаје производње започете прије доношења Правилника је четрдесет пет (45) дана од дана ступања на снагу Правилника, док је општи рок четрдесет пет (45) дана од расписивања јавног позива.

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 стеоне 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.

Правилником је намјенско коришћење веома широко постављено у облику продаје или складиштења за репродукцију или каснију продају без обавезе каснијег доказивања намјенске употребе ускладиштених производа, што доводи у питање реализацију постављеног циља стварања и унапређивања комерцијалне пољопривредне производње, која би након финализације била верификована на тржишту.

Чланом 7 тачком 5 Правилника о подстицајима прописано је да „сваки наредни захтјев корисник подноси као допуну првобитно поднесеног захтјева“. На обрасцима захтјева за подстицај из апликације Одјељења у случају некомплетности захтјева странци је остављен рок од петнаест (15) дана да достави недостајућу документацију. На основу једног захтјева који је допуњен (проширен) петнаест (15) дана након подношења основног захтјева, односно девет (9) дана након крајњег рока за подношење захтјева, који је одређен јавним позивом, исплаћено је 4.500,00 КМ подстицаја.

Правилником нису јасно прецизирани услови и рокови накнадне допуне захтјева за подстицај у дијелу накнадног документовања испуњавања услова за подстицај (прилози) и/или проширења првобитног захтјева чиме није обезбијеђен једнак третман свих корисника подстицаја.

Осим тога Правилником нису успостављени мјерљиви параметри за оцјену остваривања законом утврђених циљева подстицаја нити су унапријед дефинисани приоритети у подстицању појединих врста производње, тако да се мјерење ефеката подстицаја своди на финансијско извршење буџета.

Због неблаговременог доношења Правилника о подстицајима у 2016. години, до његовог доношења је документовање започете и окончане производње вршено на основу привремених записника комисије Одјељења који су вршени на захтјев потенцијалних корисника, на основу критеријума из Правилника за 2015. годину.

У вријеме расписивања јавног позива за подстицаје нису била обезбијеђена довољна средства тако да је Одјељење првобитно извршило обрачун и исплату 80% износа утврђеног по Правилнику, а разлика је након амандмана на буџет укалкулисана у извршење 2016. године и исплаћена у 2017. години.

Ревизијом појединачних привремених записника и захтјева за подстицај поднесених у току 2016. године утврдили смо постојање неправилности и погрешака у облику: погрешног уписа броја парцеле на којој је заснована производња, заснивање двије некомпатибилне производње на истој парцели, прихватање проширења захтјева за подстицај након крајњег рока за подношење захтјева, изостанак документовања стварног извршења радње утврђивања излазне тежине у записницима о тову стоке. Осим наведеног уочено је да је одређен број корисника пропустио да поднесе званичне захтјеве за подстицај, с обзиром да су прије усвајања Правилника подносили захтјеве за излазак комисије за сачињавање привременог записника, те због формалних разлога нису могли остварити право на подстицај.

Потребно је предузети активности неопходне за доношење Правилника о подстицајима који би ступио на снагу прије периода на који се односи са јасно утврђеним условима и неопходном документацијом за признавање подстицаја, са мјерљивим параметрима за оцјену испуњења циљева подстицаја, као и начином усклађивања кандидованих захтјева за подстицај са одобреним буџетским средствима, чиме би се створиле правне претпоставке за континуиран пријем и обраду захтјева, једнак третман свих корисника подстицаја, смањење грешака у обради захтјева и престанак потребе ангажовања трећих лица за обављање послова из надлежности Одјељења.

Грантови непрофитним организацијама одобрени су и извршени у износу од 109.000,00 КМ.

Грантови су позиционирани у књизи буџета. Одобравање и исплата извршени су у складу са Одлуком о усвајању Програма утрошка текућих грантова у Одјељењу за 2016. годину, на основу појединачних захтјева корисника. Критеријуми за додјелу су да је организација позиционирана у Програму и да уз захтјев мора приложити план рада за 2016. годину, рјешење о регистрацији и извјештај о утрошку гранта за претходну годину. Ревизијом смо утврдили да планови рада углавном немају корелацију са захтјевом за средствима. Осим тога значајан дио грантова одобрен је за стицање имовине непрофитних организација без стварања услова за накнадно праћење њене намјенске употребе и спречавања њеног отуђења.

Потребно је грантове непрофитним организацијама одобравати за програме који су у корелацији са програмским циљевима Одјељења и захтјевима за одобравање грантова.

6.6. Буџет капиталних потреба

Одобрена средства буџета капиталних потреба за период 2014–2016. година износила су 4.896.022,30 КМ, а извршена су у износу од 1.448.971,02 КМ, или 29,6% извршења (табела број 2 у прилогу Извјештаја).

Укупно одобрена средства за 2016. годину износе 664.000,00 КМ а извршена су током 2016. године у износу од 10.000,00 КМ или 1,5%.

Од пројеката одобрених буџетом за 2015. годину који нису реализовани наводимо најзначајније:

5804 - Чишћење и проширење корита ријека и потока на подручју Брчко дистрикта БиХ - поткомпонента 2Б расположиви износ 1.770.673,00 КМ, извршено 0,86%.

5806 - Санација штете – Санација оштећења на каналској мрежи хидромелирационог система "Обједа" на подручју Вучиловца и Крепшића одобрено 500.000,00 КМ извршење 0%.

5812 - Санација оштећења обала и дна одводних канала и гравитационог испуста на устави у Вучиловцу – поткомпонента 2А износ расположиви 150.927,00 КМ, извршено 5,08%.

Пројекти су у фази расписивања тендера за извођење радова.

Наведени пројекти се финансирају из кредитних средстава Свјетске банке, а процедура набавке и реализација пројеката у Републици Српској и Брчко дистрикту БиХ врши се преко APCU – Јединице за координацију пољопривредних пројеката РС у БањОЈ Луци. Узимајући у обзир постојање посредника за имплементацију пројеката, сложеност њихове реализације и постојања искустава у коришћењу иностраних кредитних средстава могуће је очекивати пролонгирање рокова реализације који могу довести до додатних трошкова у виду накнада и камата.

Потребно је, због сложености процедуре финансирања и набавке радова, приликом реализације наведених пројеката обезбиједити континуиран ефикасан надзор од стране Одјељења, ради правовременог и детаљног информисања надлежних институција о току пројекта, обиму, квалитету и вриједности извршених радова ради омогућавања предузимања мјера за отклањање уочених недостатака и рационалног располагања одобреним средствима.

6.7. Остали налази

6.7.1. Годишњи попис средстава и обавеза на дан 31. 12. 2016. године

Одлуком шефа Одјељења, број: 13-002362/16 од 14. новембра 2016. 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 код пописа сталних средстава на видном мјесту стави наљепницу с припадајућим инвентурним бројем, 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 Одјељења је извршила попис сталних средстава и обавеза на дан 31. 12. 2016. године и исти 3. марта 2017. године доставила Централној пописној комисији.

Увидом у пописне листе утврдили смо да је именовање појединачних сталних средстава вршено преузимањем назива из уговора или фактура који не одражавају суштину средства, него посла који је уговорен и извршен (уређење, накнада, регулација, реконструкција). У пописне листе укључена је и имовина која не припада Дистрикту али је реализована кроз капитални буџет (саднице вишегодишњег дрвећа у приватним шумама). У извјештају је посебно исказана вриједност имовине у ЗУП „Круг машина“ која је исказана на основу стања у књигама, с обзиром да комисија није имала приступ имовини.

Уочили смо такође да се накнадна улагања често исказују као посебно средство или увећавају вриједности одговарајуће постојеће ставке сталне имовине без документовања промјене функционалних карактеристика или вијека трајања реконструисаних средстава, те без искњижавања вриједности имовине која је наведеним улагањима замијењена.

Комисија је 20. фебруара 2017. године извршила усаглашавање стварног и књиговодственог стања са Дирекцијом за финансије Брчко дистрикта БиХ, што значи да попис сталних средстава и обавеза није извршен у прописаном року, те исти није благовремено достављен Централној комисији и Трезору, што није у складу с чланом 7 ставом 1 тачком а) Упутства.

Уочени недостаци указују да је попис значајним дијелом извршен преузимањем књиговодствених евиденција, а не утврђивањем стварне суштине средстава и њихове реалне вриједности на дан пописа.

Потребно је након вишефазног стицања сталног средства утврдити његову укупну вриједност или вриједност појединих функционалних или економских цјелина, утврдити корисни вијек употребе и исто именовати у складу с његовом функционалном суштином.

У случају накнадних улагања у реконструкцију постојећих сталних средстава потребно је, у складу са МРС-ЈС 17, утврдити вриједност дијела средства који је

реконструкцијом замијењен (набавна вриједност и исправка вриједности) како би се исти искњижио из вриједности сталног средства ради фер приказивања нове вриједности средства и његовог вијека корисне употребе у пописним листама Одјељења, а самим тим и стања цјелокупне сталне имовине у финансијским извјештајима Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је благовременим припремама и праћењем рада комисије за попис средстава, потраживања и обавеза Одјељења обезбиједити досљедну примјену Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза у дијелу поуздане идентификације појединачних ставки, задужених лица, пописа цјелокупне властите имовине и окончања пописа и сачињавања извјештаја у прописаним роковима.

7. КОМЕНТАР

Одјељењу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2016. годину, број: 01-02-03-13-280/17 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

Одјељење се дописом број: 13-001719/17 од 6. јула 2017. године изјаснило и дало образложења и примједбе на налазе и препоруке дате у Нацрту извјештаја о ревизији.

Ревизорски тим је размотрио образложења у вези са неблаговременим доношењем планова рада и извјештаја о раду за протеклу годину, те прихвата постојање подијелене одговорности свих учесника у том процесу, али остаје при ставу да исти представља подручје гдје су потребна и могућа значајна побољшања у наредном периоду.

Примједбе у вези са извјештавањем о подстицајима нису прихваћене с обзиром да Одјељење својим једним извјештајем није створило претпоставке за извршавање обавезе градоначелника о полугодишњем извјештавању Скупштине Брчко дистрикта БиХ о резултатима подстицаја.

Налази и препоруке везане за обим преусмјеравања средстава у висини 10% укупног текућег буџета нису утицали на коначно мишљење о финансијском пословању с обзиром да су у погледу обима формално у оквиру прописа. Промјене појединачних буџетских позиција ван 10% износа првобитног буџета и преусмјеравања одобрених средстава на крају периода на који се односе, суштински представљају значајну промјену њихове намјене утврђене одлуком Скупштине о усвајању буџета и непримјерено понашање у планирању и располагању буџетским средствима.

Одјељење није доставило нове доказе који би битно измијенили налазе и квалификације дате у Нацрту извјештаја, те овај извјештај представља коначан извјештај.

Тим за ревизију:

Сафет Нишић, дипл. ек.

Татјана Павловић-Клашнић, дипл. пр.

8. ПРИЛОЗИ

Структура планираних и извршених текућих издатака за 2016. годину

Табела број 1

Екон код	Назив економског кода	Остварено 2015.	План буџета 2016.	Прерасподјела	Ребаланс	Одобрени буџет	Извршење 2016.	% 8/3	% 8/7
1	2	3	4	5	6	7	8		9
611000	Плате и накнаде трошкова запослених	1.305.581,99	1.362.360,22	0,00	-14.180,95	1.348.179,27	1.317.203,14	101	97,7
611100	Бруто плате и накнаде	1.303.009,49	1.356.360,22	0,00	-14.180,95	1.342.179,27	1.310.966,94	101	97,7
611200	Накнаде запосленим	2.572,50	6.000,00	0,00	0,00	6.000,00	6.236,20	242	104
612100	Доприноси на терет послодавца	38.200,23	42.259,45	0,00	-850,86	41.408,59	38.415,74	101	92,8
613000	Издаци за материјал и услуге	1.005.685,94	1.286.330,00	0,00	-15.000,00	1.271.330,00	1.062.618,38	106	83,6
613100	Путни трошкови	5.595,01	7.500,00	4.000,00	0,00	11.500,00	7.853,96	140	68,3
613200	Издаци за енергију	78.326,62	81.500,00	0,00	0,00	81.500,00	33.838,43	43	41,5
613300	Издаци за комуналне услуге	17.835,75	28.300,00	0,00	0,00	28.300,00	16.264,12	91	57,5
613400	Набавка материјала	113.201,69	187.330,00	-19.000,00	0,00	168.330,00	138.290,90	122	82,2
613500	Издаци за услуге превоза и горива	30.505,24	46.900,00	0,00	0,00	46.900,00	27.413,50	90	58,5
613600	Унајмљивање имовине и опреме	21.490,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
613700	Издаци за текуће одржавање	269.720,38	403.700,00	0,00	0,00	403.700,00	366.588,34	136	90,8
613800	Издаци за осиг., банк. услуге и услуге платног промета	4.775,75	7.100,00	0,00	0,00	7.100,00	4.586,79	96	64,6
613900	Уговорене услуге	464.234,94	524.000,00	15.000,00	-15.000,00	524.000,00	467.782,34	101	89,3
614000	Текући грантови	12.282.526,69	7.645.500,00	0,00	1.806.568,00	9.452.068,00	9.109.880,41	74	96,4
614200	Грантови појединцима	12.231.526,69	7.536.500,00	0,00	1.806.568,00	9.343.068,00	9.000.880,41	74	96,3
614300	Грантови непрофитним организацијама	51.000,00	109.000,00	0,00	0,00	109.000,00	109.000,00	214	100
614500	Субвенције приватним предузећима	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Укупно текући издаци	14.631.994,85	10.336.449,67	0,00	1.776.536,19	12.112.985,86	11.528.117,67	79	95,2

Буџет капиталних потреба

Табела број 2

Година	Одобрено	Извршено до 2016.	Извршено 2016.	Укупно извршење	%
2014.	1.450.775,00	783.593,89	390.350,62	1.173.944,51	80,9
2015.	2.781.247,30	0,00	265.026,51	265.026,51	9,5
2016.	664.000,00	0,00	10.000,00	10.000,00	1,5
УКУПНО:	4.896.022,30	783.593,89	665.377,13	1.448.971,02	29,6

Приказ планираних и остварених прихода и примитака по врстама

Табела број 3

Опис	Остварење 2015. г.	План прихода	Остварење 2016.	%
Приходи од нефинанс. јав. предуз. и фин. јавних институција	0	800	0	0,0
Административне таксе	5818	22.000	1.525	6,9
Посебне накнаде и таксе	725262,9	721.500	906.948	125,7
Приходи од пружања јавних услуга	67196,92	121.400	134.180	110,5
Непланиране уплате – приходи	54631,6	0	24.693	
Грантови из иностранства – средства од повраћаја кредита у виду стеоних јуница	1788,35	3.000	264	8,8
Приходи који не припадају Одјељењу	0,23	0	6.975	
У К У П Н О:	854.698	868.700	1.074.585	123,7