

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



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



---

Islahijet 8., telefon 049 218-220, faks 049 490-276  
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276  
[www.revizija-bd.ba](http://www.revizija-bd.ba)

Број: 01-02-03-13- 271/18  
Р: 06-07; 012-07/18

**ИЗВЈЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА  
ОДЈЕЉЕЊА ЗА ПОЉОПРИВРЕДУ, ШУМАРСТВО  
И ВОДОПРИВРЕДУ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ  
за период 1. јануар – 31. децембар 2017. године**

Брчко, јуна 2018. године

## САДРЖАЈ

<u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u> .....	3
<u>1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u> .....	6
<u>2. УВОД</u> .....	8
<u>3. ОПШТИ ДИО</u> .....	8
<u>4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u> .....	10
<u>5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u> .....	11
<u>5.1. РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА</u> .....	11
<u>5.2. УСКЛАЂЕНОСТ СА ЗАКОНСКИМ ПРОПИСИМА</u> .....	13
<u>5.3. ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА ПЛАНОМ ПРЕДВИЂЕНИХ ЗАДАТАКА</u> .....	13
<u>5.4. ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ</u> .....	14
<u>5.5. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ ТЕКУЋИХ ИЗДАТАКА</u> .....	15
<u>5.5.1. Издаци за бруто плате и накнаде</u> .....	15
<u>5.5.2. Издаци за путне трошкове</u> .....	15
<u>5.5.3. Издаци за енергију</u> .....	16
<u>5.5.4. Издаци за комуналне услуге</u> .....	16
<u>5.5.5. Издаци за текуће одржавање</u> .....	16
<u>5.5.6. Уговорене услуге</u> .....	16
<u>5.5.7. Текући грантови</u> .....	17
<u>5.6. БУЏЕТ КАПИТАЛНИХ ПОТРЕБА</u> .....	20
<u>5.7. ОСТАЛИ НАЛАЗИ</u> .....	21
<u>5.7.1. Годишњи попис средстава и обавеза на дан 31. 12. 2017. године</u> .....	21
<u>6. КОМЕНТАР</u> .....	22

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



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



Islahijet 8., telefon 049 218-220, faks 049 490-276  
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276  
[www.revizija-bd.ba](http://www.revizija-bd.ba)

## **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 2017.** 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

- Одјељење у 2017. години није сачињавало полугодишње извјештаје градоначелнику 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 175.343,81 КМ, на основу уговора о посебним пословима који се углавном односе на реализацију подстицаја и друге послове који су систематизовани у организационом плану. Правилник о раду није уредио начин избора извршилаца и утврђивање накнаде за послове тако да су исти вршени без постојања унапријед утврђених критеријума.
- Издаци за грантове појединцима на име подстицаја за унапређивање пољопривредне производње за 2017. годину извршени су у износу од 10.718.763,58 КМ. Документовање чињеничног стања за производње започете и завршене прије доношења буџета и Правилника о подстицајима у 2017. години, вршено је сачињавањем привремених записника са критеријумима који су важали за 2016. годину без досљедног документовања испуњености општих услова који се односе на обавезу пољопривредних произвођача да сјетву, садњу, тов и држање стоке врше по стандардним технологијама у складу са савременом стручном праксом. Због процијењене могућности недостатка одобрених средстава до усвајања амандмана на буџет исплата је вршена до 80% признатог износа, а након одобравања додатних средстава амандманима на буџет обрачуната је разлика која је укалкулисана у извршење буџета за 2017. годину и са разграничењем исплаћивана у 2018. години.
- Извршење пописа средстава, потраживања и обавеза на дан 31. 12. 2017. године није извршено у складу са Упутством о попису у дијелу прописаног рока, неизвршавања пописа имовине у ЗУП „Круг машина“, укључивања у попис средстава која нису власништво Дистрикта у износу 88.11261, КМ и задуживања имовине по корисницима – канцеларијама.

## Мишљење с резервом

По нашем мишљењу, осим могућих ефеката напомена датих у претходном пасусу, финансијско пословање Одјељења у току 2017. 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 2017. годину, констатовали смо одређени број пропуста и неправилности, а ради отклањања истих, дали смо сљедеће препоруке:

*Потребно је ажурирати постојеће акте о интерним контролама у дијелу њиховог темељења на постојећим идентификованим ризицима, процјени вјероватноће њиховог настанка и утицаја на финансијско пословање Одјељења приликом извршавања значајних трансакција и активности Одјељења.*

*Потребно је успоставити процедуре неопходне за елиминисање процијењених ризика или њихово свођење на прихватљив ниво, те обезбиједити континуирану примјену успостављених процедура у свакодневном раду свих запослених Одјељења успостављањем системске комуникације између учесника и ефективног мониторинга од стране руководства Одјељења ради сталног унапређивања система интерних контрола на основу уочених пропуста и информација о промјенама у окружењу.*

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

*Потребно је годишње програме рада доносити у року прописаном Статутом Брчко дистрикта БиХ и истим дефинисати мјерљиве активности везане за реализацију постављених циљева.*

*Потребно је благовремено предузимати радње и активности неопходне за реализацију циљева, а извјештаје о степену извршења програмских задатака заснивати на мјерљивим упоредним подацима.*

*Потребно је обезбиједити благовремено праћење извршења плана прихода ради његовог усаглашавања са планираним величинама и реалног образложења одступања стварних од планираних величина и досједне примјене одредаба Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета у Брчко дистрикту БиХ.*

*Потребно је, ради обезбјеђења веће транспарентности у поступку планирања и надзора намјенске употребе одобрених буџетских средстава, унутрашње прерасподјеле средстава за одређену намјену вршити у границама од 10% првобитно одобреног износа за те намјене а повећања изнад 10% реализовати у поступку ребаланса буџета.*

*Потребно је допунити критеријуме за одабир приоритетних пољских путева објективизовањем начина вредновања учешћа појединачног критеријума како би се истом методологијом вредновали сви захтјеви и извршило њихово рангирање или утврђивањем редослиједа примјене појединачног критеријума на основу чега би се извршила оцјена приоритета у оквиру расположивог износа.*

*Потребно је дефинисати посебне послове у Одјељењу, извршити њихово вредновање и дефинисати процедуру начина ангажовања извршилаца, као и*

*преиспитати усаглашеност Организационог плана Одјељења са потребама за обављање дјелатности.*

*Потребно је приликом закључивања уговора, у оквиру висине накнаде, одредити обвезника уплате доприноса за осигурање од повреде на раду и професионалног обољења и обезбиједити њено извршење.*

*Потребно је обезбиједити досједну примјену одредаба уговора у дијелу мјесечног извјештавања о обиму и врсти извршених послова.*

*Потребно је успоставити ефикасне процедуре контроле испуњености услова за подстицај које ће обезбиједити благовремено и досједно спровођење Закона о подстицају у пољопривредној производњи и Правилника о начину и условима за подстицај у пољопривредној производњи за 2017. годину, као и унификовано документовање њиховог извршења у складу с природом дјелатности која је предмет подстицања.*

*Потребно је грантове непрофитним организацијама одобравати за програме који су у корелацији са програмским циљевима Одјељења.*

*Потребно је дефинисати процедуру накнадне контроле намјенског коришћења одобрених грантова са унификованим обрасцима планова и извјештаја корисника гранта по аналитичким позицијама према одобреним намјенама.*

*Потребно је приликом креирања програма утрошка грантова у критеријуме за додјелу грантова укључити правдање задњег одобреног гранта без обзира на годину одобрења и даваоца гранта – буџетског корисника Брчко дистрикта БиХ.*

*Потребно је, ради повећања ефикасности у реализацији капиталних пројеката, благовремено обезбиједити потребне предуслове за њихову реализацију (извори финансирања, пројектна документација, имовинско-правни односи, спровођење поступака јавних набавки) као и увођење извођача радова у оптималним роковима како би се пројекти окончали у оквиру периода за који су одобрени.*

*Потребно је, због сложености процедуре финансирања и набавке радова, приликом реализације наведених пројекта 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.*

*Потребно је код вишефазног стицања сталног средства утврдити његову укупну вриједност или вриједност појединих функционалних или економских цјелина, утврдити корисни вијек употребе, а именовањем истог омогућити његову поуздану идентификацију у складу с његовом функционалном суштином.*

*Потребно је благовременим припремама и праћењем рада комисије за попис средстава, потраживања и обавеза Одјељења обезбиједити досједну примјену Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза у дијелу поуздане идентификације појединачних ставки, задуживања по канцеларијама, обухвата цјелокупне властите имовине и окончања пописа сачињавањем 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 2017. 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.

**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 прехранбене 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 Пододјелења;
- имплементацију пројеката из области шумарства, ловства и водопривреде те координацију с међународним организацијама које финансирају пројекте из наведених области у надлежности Пододјелења;
- давање стручних мишљења, тумачења и упутстава из дјелокруга рада Пододјелења;
- спровођење међународне сарадње, праћење спровођења уговора, конвенција и пројеката;
- припремање потребних извјештаја Влади и Скупштини као и другим надлежним институцијама.

#### **Пододјелење 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;
- безбјеђивање 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 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 схеме 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. 2017. године у Одјељењу била шездесет четири (**64**) 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 2017. 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 овлаштење доношењем буџета, те давања препорука за даљи рад са 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.

## ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

На основу Извјештаја о ревизији финансијских извјештаја за 2016. годину, број: 01-02-03-13-354/17 од 13 .јула 2017. 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 11. августа 2017. године доставило Канцеларији за ревизију.

Увидом у планиране активности и извјештај о раду Одјељења за 2017. годину, те освртом на реализацију датих препорука утврдили смо сљедеће:

- **Реализоване препоруке**

Одјељење је реализовало препоруке које се односе на:

- Благовремено достављање Акционог плана за имплементацију препорука по извјештају за 2016. годину;
- Благовремено и ефективно праћење извршења буџета за правилну класификацију издатака;
- Усклађивање кандидованих средстава са одобреним буџетом;
- садржај програма рада.

- **Нереализоване препоруке**

Одјељење није реализовало препоруке, које се односе на:

- Усаглашавање и праћење плана прихода са планираним величинама;
- Вршење прерасподјеле текућих издатака у оквирима 10% износа за те намјене одобрене првобитним буџетом;
- закључивање уговора о посебним пословима за обављање послова упражњених позиција;
- благовремено доношење Правилника о подстицајима прије периода на који се односи;
- досљедну примјену одредаба Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета приликом сачињавања образложења о реализацији прихода;
- одобравање грантова непрофитним организацијама без прецизне намјене средстава;
- номиновање и вредновање сталних средстава након изградње.

Препоруке нереализоване из претходне двије године:

- Ажурирање постојећих аката о интерним контролама;
- Шестомјесечно извјештавање о реализацији и резултатима подстицаја;
- планирање и извршење пописа имовине и обавеза на начин и у роковима прописаним Упутством.

## 5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

### 5.1. *Руководство и систем интерних контрола*

Радом 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 руководства. Елементе интерне контроле успостављени доношењем Правилника о интерној контроли и појединачних аката и процедура усмјерени су на конкретне процесе: пријем и обрада захтјева, одобравање подстицаја, накнадну контролу поднесених захтјева и испуњености критеријума прописаних Правилником о подстицајима, продаја дрвних сортимената, додјела шумских садница, контрола чишћења просторија, контрола употребе телефона, вођењу регистра пољопривредних газдинстава.

Приликом дефинисања контролних процедура није извршена идентификација значајних ризика који могу онемогућити постизање постављених циљева Одјељења, процјена вјероватноће њиховог настанка и њиховог утицаја на пословање Одјељења, као и дефинисање одговарајућих мјера за њихово спрјечавање и корекцију негативних ефеката на пословање.

Успостављене процедуре, због усмјерености на појединачне активности Одјељења, не дају довољну основу 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 ван Одјељења у повезаним пословним процесима.

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

- неблаговременост доношења програма рада за 2017. годину,
- неблаговременост извјештавања градоначелника о реализацији и ефектима подстицаја;
- пропусти у аналитичком праћењу извршења буџета и неблаговременом усклађивању евиденција о приходима са евиденцијама у Главној књизи Трезора приликом састављања образложења о извршењу буџета;
- недоследно документовање испуњености општих услова за подстицај у дијелу примјене савремених технологија и стручних пракси у пољопривредној производњи;
- закључивање уговора о посебним пословима за послове постојећих систематизованих позиција без постојања прописане процедуре избора извршилаца и утврђивања висине накнаде за обављање послова;
- извршење пописа на начин и у року који нису у складу са прописаним Упутством.

***Потребно је ажурирати постојеће акте о интерним контролама у дијелу њиховог темељења на постојећим идентифицираним ризицима, процјени вјероватноће њиховог настанка и утицаја на финансијско пословање Одјељења приликом извршавања значајних трансакција и активности Одјељења.***

***Потребно је успоставити процедуре неопходне за елиминисање процијењених ризика или њихово свођење на прихватљив ниво, те обезбиједити континуирану примјену успостављених процедура у свакодневном раду свих запослених Одјељења успостављањем системске комуникације између учесника и ефективног мониторинга од стране руководства Одјељења ради сталног унапређивања система интерних контрола на основу уочених пропуста и информација о промјенама у окружењу.***

## **5.2. Усклађеност са законским прописима**

Чланом 9 Закона о подстицају у пољопривредној производњи („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 11/06, 19/07 и 15/10) 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 2017. години није сачињавало полугодишње извјештаје о реализацији подстицаја, нити су од стране градоначелника сачињавани извјештаји о резултатима подстицаја у функцији успоставе адекватног система мониторинга у коришћењу подстицаја дефинисаног Општом политиком Брчко дистрикта БиХ за период 2016–2020. година и оцјене реализације законом постављених циљева, што није у складу са наведеним одредбама Закона.

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

## **5.3. 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 је Програм рада Одјељења за 2017. годину, као саставни дио Програма Владе Дистрикта, сачињен и достављен секретару Владе Дистрикта 19. јануара 2017. године, то јест након истека рока прописаног Статутом.

Због потребе усаглашавања Плана рада са Општом политиком Брчко дистрикта БиХ за период 2016–2020. година извршена је корекција Плана рада и исти је достављен 16. марта 2017. године.

Одјељење је израдило Програм рада за 2017. годину са пет циљева дјеловања, и то:

1. израда планова за рурални развој, имплементација пројеката ЕУ из области робних и новчаних кредита те побољшана кредитна подршка у области пољопривреде;
2. развој и унапређивање пољопривредне производње и сточарства на подручју Брчко дистрикта БиХ;

3. рационално коришћење и унапређивање шумског фонда, уређење водотока и повећање степена заштите од поплава;
4. повећање степена заштите здравља животиња и смањен степен опасности преласка зараза на људе и
5. активности у борби против корупције.

У складу са постављеним циљевима, Одјељење је по истеку године израдило Извјештај о раду у којем су појединачно наведене активности у 2017. години које су спроведене ради њихове реализације са оцјеном степена реализације и образложењем узрока у случају неизвршења.

Од активности са реализацијом циља број 1. од 4 активности реализоване су двије а само дјелимично су реализоване активности на учешћу у спровођењу стратегија на нивоу БиХ, и реализација кредитне линије из области пољопривреде.

Од четири планиране активности на реализацији циља број 2 дистрибуција подстицаја је извршена дјелимично, док двије (2) активности нису реализоване: функционисање система противградне заштите у 2017. години с обзиром да на расписани тендер није било пријава; као ни планирани закони о пчеларству, амброзији, измјене закона о подстицајима у пољопривредној производњи.

Као једина планирана активност у борби против корупције планирано је појачање интерне контроле и побољшање процедура рада комплетног одјељења. У извјештају нису презентовани упоредни подаци (прошла година или план текуће године) тако да се не може дати оцјена степена реализације постављеног циља.

***Потребно је годишње програме рада доносити у року прописаним Статутом Брчко дистрикта БиХ и истим дефинисати мјерљиве активности везане за реализацију постављених циљева.***

***Потребно је благовремено предузимати радње и активности неопходне за реализацију циљева а извјештаје о степену извршења програмских задатака темељити на мјерљивим упоредним подацима.***

#### 5.4. Приходи и примици

Одјељење је за 2017. годину планирало приходе у износу од **1.001.900,00** КМ, а остварило у износу од **1.084.481,35** КМ или 108,2% (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 **1.916,10** 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 **919.758,24** КМ;
- **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 у износу **143.757,02 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 **18.011,24 КМ**;
- **грантови из иностранства** од повратка намјенског робног кредита за степе јунице у износу 988,75,00 КМ и
- **остали приходи 50,00 КМ.**

Чланом 21 ставом 2 тачком б) Правилника о финансијском извјештавању буџета прописано је да буџетски корисници у образложењу извршења буџета треба да објасне узроке непропорционалног извршења годишњег плана значајних прихода, расхода, примитака и издатака, а по могућности и квантификују одступања по узроцима настајања.

Одјељење није досљедно поступило у складу с наведеним одредбама с обзиром да је у образложењу као планску категорију узело податке из првобитног буџета без каснијих усклађивања ребалансима на крају године.

Повећање наплате значајнијих прихода у односу на план било је код накнаде за коришћење општекорисних функција шума (120,5%), посебне водопривредне накнаде за извађени материјал из водотока (105,3%) и приходи од пружања јавних услуга (166,0%).

***Потребно је обезбиједити благовремено праћење извршења плана прихода ради његовог усаглашавања са планираним величинама и реалног образложења одступања стварних од планираних величина и досљедне примјене одредаба Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета у Брчко дистрикту БиХ.***

## 5.5. Планирање и извршење текућих издатака

Текући буџет Одјељења за 2017. годину одобрен је у износу од 13.826.378,89 КМ, а извршен је у износу од 13.371.903,38 КМ, односно 96,7% плана (табела број 1 у прилогу Извјештаја).

Чланом 9 ставом 2 Закона о извршењу буџета за 2017. годину је прописано да буџетски корисници средства користе само за намјене које су одређене буџетом и то до износа планираног за тог буџетског корисника.

Приликом унутрашње прерасподјеле буџетских средстава за путне трошкове, енергију и банкарске услуге, Одјељење је премашило ограничење од 10% првобитног буџета за те намјене. Прерасподјела је извршена у оквиру 10% укупног текућег буџета али указује на нереалност у планирању појединачних позиција и непримјереност у обиму промјене намјене средстава утврђене првобитним буџетом.

***Потребно је, у циљу обезбјеђења веће транспарентности у поступку планирања и надзора намјенске употребе одобрених буџетских средстава, унутрашње прерасподјеле средстава за одређену намјену вршити у границама од 10% првобитно одобреног износа за те намјене а повећања изнад 10% реализовати у поступку ребаланса буџета.***

#### **5.5.1. Издаци за бруто плате и накнаде**

Издаци за бруто плате и накнаде одобрени су буџетом у износу 1.365.378,98 КМ, а извршени у износу од 1.344.023,90 КМ или 98,4% плана.

У оквиру бруто плата и накнада на бруто плате се односи 1.333.769,69 КМ а на накнаде 10.254,21 КМ.

Доприноси на терет послодавца исплаћени су у износу од 35.497,01 КМ или 92,2% плана.

#### **5.5.2. Издаци за путне трошкове**

Издаци за путне трошкове одобрени су првобитним буџетом у износу 12.000,00 КМ, прерасподјелом су увећани на 19.000,00 КМ а извршени су у износу од 13.331,38 КМ или 70,2%.

#### **5.5.3. Издаци за енергију**

Издаци за енергију одобрени су у износу 97.000,00 КМ, а извршени су у износу од 55.938,08 КМ или 57,7%.

#### **5.5.4. Издаци за комуналне услуге**

Издаци за комуналне услуге одобрени су у износу од 27.800,00 КМ, а извршени у износу од 14.862,33 КМ, или 53,5%.

#### **5.5.5. Издаци за текуће одржавање**

Издаци за текуће одржавање одобрени су у износу 429.000,00 КМ, а извршени у износу од 362.939,23 КМ или 84,6% плана. Најзначајнији издаци односе се на санацију штета од поплава 223.187,78 КМ, одржавање водопривредних објеката 73.771,18 КМ, одржавање возила 19.503,84 КМ и одржавање зелених површина 18.626,40 КМ.

#### **5.5.6. Уговорене услуге**

Уговорене услуге одобрене су у износу од 688.500,00 КМ, а извршене у износу од 588.744,32 КМ или 85,5%.

Од наведеног износа најзначајнији издаци односе се на: услуге насипања пољских путева 197.214,26 КМ, уговори о посебним пословима 175.343,81 КМ, услуге збрињавања паса луталица 100.000,00 КМ, услуге лабораторијског испитивања узорака 40.577,00 КМ.

Издаци за насипање пољских путева реализовани су закључивањем два појединачна уговора за насипање 35 пољских путева на основу оквирног споразума из 2016. године. Одабир приоритетних пољских путева за насипање врши се на основу предлога комисије коју формира шеф Одјељења. Комисија врши анализу приспјелих захтјева на основу Одлуке о утврђивању критеријума за одабир приоритетних пољских путева и чишћење канала поред истих на подручју Брчко дистрикта БиХ, број: 23-001329/15 од 3. јула 2015. године. Одлука садржи осам критеријума којим су постављени формални услови за подношење захтјева и одређени приоритети везани за статус подносиоца, стање пута, број парцела, територијална заступљеност становништва. Одлуком није извршена хијерархија



критеријума нити начин вредновања сваког конкретног критеријума у оквиру свих поднесених захтјева тако да се вредновање врши субјективним ставом комисије. На основу извршене анализе захтјева комисија сачињава предлог путева за насипање у текућој години и упућује га шефу Одјељења на одобравање.

***Потребно је допунити критеријуме за одабир приоритетних пољских путева објективизовањем начина вредновања учешћа појединачног критеријума како би се истом методологијом вредновали сви захтјеви и извршило њихово рангирање или утврђивањем редосједа примјене појединачног критеријума на основу чега би се извршила оцјена приоритета у оквиру расположивог износа.***

У периоду 1. јануар – 31. октобар 2017. године реализовани су издаци по уговорима о дјелу у износу од 175.343,81 КМ.

Издаци се односе на накнаде по уговорима о обављању посебних послова. Закључивање појединачних уговора вршено је на основу 4 Одлуке Владе о давању сагласности за ангажовање четрдесет једног (41) извршиоца, за послове за које према образложењу Одјељења нису предвиђена радна мјеста. Увидом у појединачне уговоре и захтјеве за сагласност Владе Брчко дистрикта БиХ утврђено је да се уговорени посебни послови углавном односе на послове на реализацији подстицаја и друге послове за које постоје упражњене позиције.

Законом о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ је прописано да се начин ангажовања лица, накнада за обављање посебних послова, као и форма и садржај уговора о обављању посебних послова прописују Правилником о раду.

Правилником о раду прописани су форма и садржај уговора о обављању посебних послова, док су начин ангажовања и висина накнаде дати у надлежност руководиоца органа управе без постојања утврђених процедура и критеријума који би обезбиједили начело транспарентности у поступку избора извршилаца и утврђивања висине накнаде. Извјештавање Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ о закљученим уговорима вршено је доставом једног примјерка уговора без провјере пријаве лица на евиденцију Завода, што за посљедицу има привремено брисање ангажованих лица из евиденције незапослених лица и губитак здравственог осигурања.

Закљученим уговорима није дефинисан обвезник уплате доприноса за осигурање од повреде на раду и професионалног обољења, тако да ангажована лица у току рада нису покривена здравственим осигурањем. Због могућег настанка повреда на раду и професионалних обољења у датим околностима могу се очекивати одштетни захтјеви који вишеструко премашују износе уплаћених доприноса настале примјеном прописане основице и стопе за обављање ових послова.

Одредбама уговора, у члану 2, утврђена је обавеза извршиоца посла да шефу Одјељења подноси мјесечне извјештаје о обављеним пословима. Увидом у расположиву документацију утврђено је да извршиоци посебних послова нису сачињавали и достављали мјесечне извјештаје о врсти и обиму извршених послова, нити су исти били основ за исплату накнаде.

***Потребно је дефинисати посебне послове у Одјељењу, извршити њихово вредновање и дефинисати процедуру начина ангажовања извршилаца, као и преиспитати***

*усаглашеност Организационог плана Одјељења са потребама за обављање дјелатности.*

*Потребно је приликом закључивања уговора, у оквиру висине накнаде, одредити обвезника уплате доприноса за осигурање од повреде на раду и професионалног обољења и обезбиједити њено извршење.*

*Потребно је обезбиједити досједну примјену одредаба уговора у дијелу мјесечног извјештавања о обиму и врсти извршених послова.*

#### 5.5.7. Текући грантови

Издаци за текуће грантове за 2017. годину одобрени су буџетом у износу од 10.920.500,00 КМ, а извршени у износу **10.829.263,58 КМ** или **99,2%**.

Од наведеног износа на грантове појединцима односи се 10.718.763,58 КМ и на грантове непрофитним организацијама 110.500,00 КМ.

**Грантови појединцима** који се односе на подстицаје у пољопривредној производњи су одобрени у износу од 10.753.000,00 КМ, а извршени су у износу од 10.718.763,58 КМ, или 99,7%.

Одобравање подстицаја врши се на основу Правилника о начину и условима за подстицај у пољопривредној производњи за 2017. годину (у даљем тексту: Правилник) који је донесен 27. јула 2017. године а ступио на снагу 1. августа 2017. године. У току године су вршене двије измјене које су ступиле на снагу 8. августа 2017. године и 16. новембра 2017. године.

Јавни позив за подстицај у 2017. години објављен је 4. августа 2017. и трајао од 14. августа до 27. септембра 2017. године. Одлуком шефа Одјељења од 26. септембра 2017. године рок за подношење захтјева за подстицај продужен је до 2. октобра 2017. године. Уз захтјев за подстицај подносиоци предају потребну документацију неопходну за стицање права за коришћење подстицаја. На полеђини захтјева се констатује његова комплетност или недостајући документи и рок за њихово достављање.

У току трајања јавног позива корисници могу подносити нове захтјеве за коришћење средстава подстицаја који се третирају као допуна првобитно поднесеног захтјева. Рок за подношење захтјева за подстицаје пољопривредне производње је 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 лидер 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 изјаве о намјерованој продаји или складиштењу за репродукцију или каснију продају. Корисници немају обавезу накнадног доказивања продаје и ускладиштења, као ни намјенске употребе раније ускладиштених производа, што доводи у питање реализацију постављеног циља стварања и унапређивања **комерцијалне** пољопривредне производње, која би након финализације била верификована на тржишту.

Правилником нису дефинисани приоритети у подстицању појединих врста производње нити су квантификована средства за остварење постављених појединачних циљева. Такође, нису успостављени мјерљиви параметри за оцјену њиховог остваривања, тако да се мјерење ефеката подстицаја своди на укупно финансијско извршење буџета.

Због неблаговременог доношења буџета и Правилника о подстицајима у 2017. години, до његовог доношења документовање започете и окончане производње вршено је на основу привремених записника Комисије одјељења који су вршени на захтјев потенцијалних корисника, на основу критеријума из Правилника за 2016. годину.

Исплата подстицаја за 2017. годину започета је 28. септембра 2017. године због датума усвајања буџета и доношења Правилника за 2017. годину.

Увидом у предмете по појединачним захтјевима утврдили смо да су прије усвајања Правилника за 2017. годину, због непостојања критеријума, сачињавани привремени записници по методологији из претходних година.

Увидом у привремене записнике констатовано је да је дио записника сачињаван након окончања кандидоване пољопривредне производње, чиме је умањена вјеродостојност документовања испуњавања услова за подстицај.

Правилником за 2017. годину у члану 6 ставу 1 тачки f) као један од општих критеријума прописана је обавеза пољопривредних произвођача да сјетву, садњу, тов и држање стоке врши по стандардним технологијама у складу са савременом стручном праксом.

У ставу 2 истог члана прописано је да испуњавање поменутог критеријума утврђује комисија за подстицај.

Увидом у записнике комисије утврђено је да у значајном броју записника није констатована примјена стандардних технологија и савремене стручне праксе што је један од општих елиминаторних услова за одобрење подстицаја.

Чланом 5 Закона о подстицају у пољопривредној производњи прописани су услови за стицање права на подстицај. Ставом 1 тачком е) поменутог члана као услов за стицање права на подстицај прописана је обавеза измирења обавеза према Брчко дистрикту БиХ. У складу са одредбама члана 9 става 8 Правилника, Одјељење је у обавези да по службеној дужности прибави наведене податке.

Одјељење, као доказ за испуњавање прописаног услова, није документовало властиту провјеру, него је узимало изјаву подносиоца захтјева, што не представља поуздан доказ о измирењу обавеза.

***Потребно је успоставити ефикасне процедуре контроле испуњености услова за подстицај које ће обезбиједити благовремено и досљедно спровођење Закона о подстицају у пољопривредној производњи и Правилника о начину и условима за подстицај у пољопривредној производњи за 2017. годину, као и унификовано***

**документовање њиховог извршења у складу с природом дјелатности која је предмет подстицања.**

**Грантови непрофитним организацијама** одобрени су у износу од 167.500,00 КМ а извршени у износу од 110.500,00 КМ или 66%.

Сви грантови су појединачно позиционирани у књизи буџета. Одобравање и исплата извршени су у складу са Одлуком о усвајању Програма утrophка текућих грантова у Одјељењу за 2017. 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 2017. годину, Рјешење о регистрацији и извјештај о утrophку гранта за претходну годину.

Ревизијом смо утврдили да дио приложених планова рада нема корелацију са захтјевом за средствима и програмом и надлежношћу Одјељења. Одјељење је формирало комисију са задатком контроле утrophка раније одобрених средстава тако да је због неодговарајућег правдања средстава одбијен значајан број захтјева. Одјељење нема дефинисане процедуре интерне контроле додијељених грантова тако да је комисија радила на основу тражених критеријума у програму утrophка грантова за 2016. годину. Постојећи програми утrophка грантова и критеријуми за додјелу не обезбјеђују контролу намјенске употребе неоправданих грантова добијених у ранијим годинама нити грантова који су у претходној години одобрени од стране другог буџетског корисника. Међу одобреним захтјевима само је један корисник у потпуности оправдао примљена средства у претходној години тако да су осим њега грантови одобрени корисницима који нису користили грант у претходној години. Значајан дио текућих грантова одобрен је за стицање имовине непрофитних организација (капитални грантови) без постојања услова за адекватно спровођење захтијеваних поступака јавних набавки, као и стварања услова за накнадно праћење њене намјенске употребе и спречавања њеног отуђења.

***Потребно је грантове непрофитним организацијама одобравати за програме који су у корелацији с програмским циљевима Одјељења.***

***Потребно је дефинисати процедуру накнадне контроле намјенског коришћења одобрених грантова са унифицираним обрасцима планова и извјештаја корисника гранта по аналитичким позицијама према одобреним намјенама.***

***Потребно је приликом креирања програма утrophка грантова у критеријуме за додјелу грантова укључити правдање задњег одобреног гранта без обзира на годину одобрења и даваоца гранта – буџетског корисника Брчко дистрикта БиХ.***

## **5.6. Буџет капиталних потреба**

Одобрена средства буџета капиталних потреба за период 2015–2017. година исказана су у износу 6.960.922,53 КМ, а извршена су у износу од 958.975,89 КМ, или 13,8% извршења (Табела 2 у прилогу Извјештаја).

Ревизијом је утврђено да су пројекти 5804, 5806, 5812 и 5808 из капиталног буџета за 2015. годину, амандманима на буџет за 2017. годину, као пројекти 8228, 8229, 8230 и 8231 пренесени у капитални буџет за 2017. годину у укупном износу од 2.421.883,03 КМ исказани као нереализовани у 2015. години и одобрени у 2017. години. Због двоструког исказивања пројеката исказани одобрени износ треба умањити на 4.539.039,50 КМ тако да је степен укупног извршења 21,1%.

Укупно одобрена средства за 2017. годину (са преносом из 2015. године) износе 3.536.258,33 КМ а извршена су током 2017. године у износу од 159.283,45 КМ или 4,5% од чега се највећи дио односи на пројекте одобрене 2015. године а пренесене у 2017. годину.

Наведени пренесени пројекти 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, ради повећања ефикасности у реализацији капиталних пројеката, благовремено обезбиједити потребне предуслове за њихову реализацију (извори финансирања, пројектна документација, имовинско правни односи, спровођење поступака јавних набавки) као и увођење извођача радова у оптималним роковима како би се пројекти окончали у оквиру периода за који су одобрени.***

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

## 5.7. Остали налази

### 5.7.1. Годишњи попис средстава и обавеза на дан 31. 12. 2017. године

Одлуком шефа Одјељења, број: 13-003301/17, број акта: 09-1165СТ-001/17 од 16. новембра 2017. године именована је Комисија за попис сталних средстава, ситног инвентара, материјала на залихи и потраживања и обавеза.

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. 2017. године и 21. фебруара 2018. године сачинила Извјештај о извршеном попису који је дана доставила Дирекцији за финансије БД БиХ и Централној пописној комисији.

Усаглашавање стварног и књиговодственог стања са Дирекцијом за финансије Брчко дистрикта БиХ извршено је 22. фебруара 2018. године, 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.

Увидом у пописне листе утврдили смо да је именовање појединачних сталних средстава вршено преузимањем назива из уговора или фактура који не одражавају суштину средстава, него посла који је уговорен и извршен (уређење, 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 вриједности 88.112,61 КМ.

У извјештају је посебно исказана вриједност имовине у ЗУП „Круг машина“ у износу од 3.076.078,95 КМ, која је исказана на основу стања у књигама. Због започетог поступка судског извршења Комисија није имала приступ имовини, о чему је сачињена службена забиљешка.

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.

Одјељење није успоставило евиденцију и задужење сталним средствима и инвентаром по канцеларијама.

Наведени 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 код вишефазног стицања сталног средства утврдити његову укупну вриједност или вриједност појединих функционалних или економских цјелина, утврдити корисни вијек употребе, а именованем истог омогућити његову поуздану идентификацију у складу с његовом функционалном суштином.*

*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, задуживања по канцеларијама, обухвата цјелокупне властите имовине и окончања пописа сачињавањем извјештаја у прописаним роковима.*

## 6. КОМЕНТАР

Одјељењу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2017. годину, број: 01-02-03-13-210/18 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

Одјељење у остављеном року од петнаест (15) дана није доставило примједбе на налазе садржане у Нацрту извјештаја, те исти постаје коначан.

Тим за ревизију:

---

Сафет Нишић, дипл. ек.

---

Божо Зимоњић, дипл. ек.

## 7. ПРИЛОЗИ

Структура планираних и извршених текућих издатака за 2017. годину

Табела број 1

Екон код	Назив економског кода	Остварено 2016.	План буџета 2017.	Прераспо дјела	Ребаланс	Одобрени буџет	Извршење 2017	% 8/3	% 8/7
1	2	3	4	5	6	7	8		9
<b>611000</b>	<b>Плате и накнаде трошкова запослених</b>	<b>1.317.203,14</b>	<b>1.414.137,42</b>	<b>0,00</b>	<b>-48.758,44</b>	<b>1.365.378,98</b>	<b>1.344.023,90</b>	<b>102</b>	<b>98,4</b>
611100	Бруто плате и накнаде	1.310.966,94	1.408.137,42	0,00	-55.158,44	1.352.978,98	1.333.769,69	102	98,6
611200	Накнаде запосленим	6.236,20	6.000,00	0,00	6.400,00	12.400,00	10.254,21	164	82,7
<b>612100</b>	<b>Доприноси на терет послодавца</b>	<b>38.415,74</b>	<b>40.053,84</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.570,25</b>	<b>38.483,59</b>	<b>35.497,01</b>	<b>92,4</b>	<b>92,2</b>
<b>613000</b>	<b>Издаци за материјал и услуге</b>	<b>1.062.618,38</b>	<b>1.662.330,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-160.313,68</b>	<b>1.502.016,32</b>	<b>1.163.118,89</b>	<b>109</b>	<b>77,4</b>
613100	Путни трошкови	7.853,96	12.000,00	7.000,00	0,00	19.000,00	13.331,38	170	70,2
613200	Издаци за енергију	33.838,43	81.500,00	15.500,00	0,00	97.000,00	55.938,08	165	57,7
613300	Издаци за комуналне услуге	16.264,12	27.800,00	0,00	0,00	27.800,00	14.862,33	91,4	53,5
613400	Набавка материјала	138.290,90	267.030,00	12.500,00	-70.000,00	184.530,00	90.574,00	65,5	49,1
613500	Издаци за услуге превоза и горива	27.413,50	42.900,00	1.500,00	0,00	44.400,00	29.313,58	107	66
613600	Унајмљивање имовине и опреме	0,00	1.000,00	0,00	2.686,32	3.686,32	2.686,32		72,9
613700	Издаци за текуће одржавање	366.588,34	390.000,00	39.000,00	0,00	429.000,00	362.939,23	99	84,6
613800	Издаци за осиг., банк. услуге и услуге платног промета	4.586,79	7.100,00	1.000,00	0,00	8.100,00	4.729,65	103	58,4
613900	Уговорене услуге	467.782,34	833.000,00	51.500,00	-93.000,00	688.500,00	588.744,32	126	85,5
<b>614000</b>	<b>Текући грантови</b>	<b>9.109.880,41</b>	<b>8.757.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.163.000,00</b>	<b>10.920.500,00</b>	<b>10.829.263,58</b>	<b>119</b>	<b>99,2</b>
614200	Грантови појединцима	9.000.880,41	8.590.000,00	0,00	2.163.000,00	10.753.000,00	10.718.763,58	119	99,7
614300	Грантови непрофитним организацијама	109.000,00	167.500,00	0,00	0,00	167.500,00	110.500,00	101	66
	<b>Укупно текући издаци</b>	<b>11.528.117,67</b>	<b>11.874.021,26</b>	<b>0,00</b>	<b>1.952.357,63</b>	<b>13.826.378,89</b>	<b>13.371.903,38</b>	<b>116</b>	<b>96,7</b>



**Буџет капиталних потреба**

**Табела број 2**

Година	Одобрено	Извршено до 2016.	Извршено 2016.	Укупно извршење	%
2015.	2.760.664,20	265.026,51	46.293,11	311.319,62	11,3
2016.	664.000,00	10.000,00	478.372,82	488.372,82	73,6
2017.	3.536.258,33	0,00	159.283,45	159.283,45	4,5
<b>УКУПНО:</b>	<b>6.960.922,53</b>	<b>275.026,51</b>	<b>683.949,38</b>	<b>958.975,89</b>	<b>13,8</b>

**Приказ планираних и остварених прихода и примитака по врстама**

**Табела број 3**

Опис	Остварење 2016. г.	План прихода	Остварење 2017.	%
Приходи од нефинанс. јав. предуз. и фин. јавних институција	0,00	800,00	50,00	6,3
Административне таксе	1.525,00	20.000,00	1.916,10	9,6
Посебне накнаде и таксе	906.948,00	891.500,00	919.758,24	103,1
Приходи од пружања јавних услуга	134.180,00	86.600,00	143.757,02	166,0
Непланиране уплате – приходи	24.693,00	0,00	18.011,24	
Грантови из иностранства – средства од повраћаја кредита у виду стеоних јуница	264,00	3.000,00	988,75	33,0
Приходи који не припадају Одјељењу	6.975,00	0,00	0,00	0
<b>У К У П Н О:</b>	<b>1.074.585,00</b>	<b>1.001.900,00</b>	<b>1.084.481,35</b>	<b>108,2</b>