

**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

Broj: 01-02-03-13-354/17
R: 06-06; 04-06;/17

**IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
ODJELA ZA POLJOPRIVREDU, ŠUMARSTVO
I VODNO GOSPODARSTVO BRČKO DISTRIKTA BiH
za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2016. godine**

Brčko, srpanj 2017. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1. REZIME DANIH PREPORUKA	5
2. UVOD	7
3. OPĆI DIO	7
4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	9
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE	9
6. NALAZI I PREPORUKE.....	10
6.1. RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA	10
6.2. USKLAĐENOST SA ZAKONSKIM PROPISIMA.....	11
6.3. PLAN I REALIZACIJA PLANOM PREDVIĐENIH ZADATAKA.....	12
6.4. PRIHODI I PRIMITCI.....	12
6.5. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆIH IZDATAKA	13
6.5.1. Izdatci za bruto plaće i naknade.....	14
6.5.2. Izdatci za putne troškove	14
6.5.3. Izdatci za komunalne usluge	14
6.5.4. Izdatci za tekuće održavanje.....	14
6.5.5. Ugovorene usluge	14
6.5.6. Tekuće dotacije.....	<i>Error! Bookmark not defined.</i>
6.6. PRORAČUN KAPITALNIH POTREBA	17
6.7. OSTALI NALAZI.....	18
6.7.1. Godišnji popis sredstava i obveza na dan 31. 12. 2016. godine	18
7. KOMENTAR.....	20

**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

ODJEL ZA POLJOPRIVREDU, ŠUMARSTVO I VODNO GOSPODARSTVO VODITELJU ODJELA

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjela za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo (u daljnjem tekstu: Odjel) za razdoblje **1. 1. - 31. 12. 2016.** godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Voditelj Odjela je odgovoran za finansijsko poslovanje Odjela i usklađenost poslovanja iz svoje nadležnosti s važećim zakonskim i drugim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama proračuna. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje i otkrivanje materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju, kao i primjerenost ponašanja revidiranog Odjela nad sredstvima i imovinom koja mu je dana na upravljanje.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na temelju izvršene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 40/08; 29/14 i 23/16) i primjenljivom okviru ISSAI revizijskih standarda (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 3/15). Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provedbu postupka radi pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama proračuna i izvršavanje poslova iz svoje nadležnosti. Izbor postupka je zasnovan na revizorskoj prosudbi, uključujući procjenu rizika nastanka materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za prezentaciju finansijskog poslovanja, radi osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima i zadovoljavaju standarde revizije.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Osnova za izražavanje mišljenja

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2016. godine skrećemo pozornost na sljedeće:

- Odjel u 2016. godini nije sastavljao izvješće gradonačelniku o realizaciji poticaja, što nije sukladno odredbama članaka 9 i 10 Zakona o poticajima u poljoprivredi.
- Izdatci za ugovore o povremenim i privremenim poslovima realizirani su u iznosu od 38.082,52 KM, na temelju ugovora za poslove vezane za realizaciju poticaja koji su sistematizirani u organizacijskom planu, kao i s rokovima duljim od zakonski propisanih.
- Isplata poticaja za unapređenje poljoprivredne proizvodnje za 2016. godinu izvršena je u iznosu od 9.000.880,41 KM. Dokumentiranje činjeničnog stanja za proizvodnje započete i okončane prije donošenja proračuna i Pravilnika o poticajima u 2016. godini, vršeno je sastavljanjem privremenih zapisnika s kriterijima koji su važili za 2015. godinu. Zbog ograničenog iznosa odobrenih sredstava vršena je isplata 80 % od priznatog iznosa, a nakon odobravanja dodatnih sredstava amandmanima na proračun obračunana je razlika koja je ukalkulizirana u izvršenje proračuna za 2016. godinu i s razgraničenja isplaćivana u 2017. godini.
- Obavljanje popisa sredstava, tražbina i obveza na dan 31. 12. 2016. godine nije izvršeno u roku propisanom Uputom. U popisnim listama Odjela sadržana su sredstva koja nisu vlasništvo Distrikta, a realizirana su kroz kapitalni proračun ranijih godina po nabavnoj vrijednosti od 88.112,61 KM.

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, izuzev mogućih učinaka napomena danih u prethodnom pasusu, finansijsko poslovanje Odjela tijekom 2016. godine, u materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavnog revizora
Amra Ilić, dipl. oec.

Glavni revizor
Nekir Suljagić, dipl. oec.

mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

1. REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom financijskog poslovanja, Odjela za 2016. godinu, konstatirali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a radi njihovog otklanjanja, dali smo sljedeće preporuke:

Potrebno je da Odjel osigura pravodobnu izradu i dostavljanje Programa mjera za implementaciju preporuka iz izvješća o reviziji financijskog poslovanja i njegovu dosljednu realizaciju u postavljenim rokovima.

Potrebno je ažurirati postojeće akte o internim kontrolama u dijelu identifikacije rizika, procjene vjerojatnosti njihovog nastanka i utjecaja na financijsko poslovanje Odjela značajnih transakcija i aktivnosti Odjela, propisati procedure neophodne za njihovo eliminiranje ili dovođenje na prihvatljivu razinu te osigurati njihovu primjenu u svakodnevnom radu Odjela uspostavljanjem sustavne komunikacije između sudionika i efektivnog monitoringa od rukovodstva Odjela.

Potrebno je osigurati da se izvješćivanje o realizaciji i rezultatima poticaja vrši dosljednom primjenom Zakona o poticajima u poljoprivredi.

Potrebno je podnošenje godišnjih izvješća o radu za proteklu i programa rada za iduću godinu vršiti u rokovima propisanim Statutom Brčko distrikta BiH.

Potrebno je osigurati pravodobno praćenje izvršenja plana prihoda radi njegovog usuglašavanja s planiranim veličinama i iskazivanja prihoda u svezi s njihovom izvornom pripadnošću proračunskim organizacijama.

Potrebno je osigurati pravovremeno i efektivno praćenje izvršenja proračuna i poduzimanja mjera za pravilnu klasifikaciju izdataka i prezentaciju u obrazloženjima o izvršenju proračuna.

Potrebno je radi osiguranja namjenske uporabe proračunskih sredstava, preraspodjele sredstava za određenu namjenu vršiti u granicama od 10 % prvobitno odobrenog iznosa za te namjene.

Potrebno je osigurati ažurnost u praćenju izvršenja proračuna Odjela, postavljanju zahtjeva za ispravak uočenih pogrešaka i naknadnu kontrolu njihovog otklanjanja radi realnije prezentacije izvršenja proračuna u odnosu na proračunom odobrena sredstva.

Potrebno je izvršavanje poslova sistematiziranih pozicija vršiti popunjavanjem ispraznjenih radnih mjesta na temelju javnog natječaja dosljednom primjenom Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH, a angažiranja po ugovorima o obavljanju povremenih i privremenih poslova vršiti za poslove koji nisu sistematizirani organizacijskim planom, na način i u rokovima utvrđenim zakonskim propisima.

Potrebno je poduzeti aktivnosti neophodne za donošenje Pravilnika o poticajima koji bi stupio na snagu prije razdoblja na koje se odnosi s jasno utvrđenim uvjetima i neophodnom dokumentacijom za priznavanje poticaja, s mjerljivim parametrima za ocjenu ispunjenja ciljeva poticaja, kao i načinom usklađivanja kandidiranih zahtjeva za

poticaj s odobrenim proračunskim sredstvima, čime bi se stvorile pravne pretpostavke za kontinuiran prijam i obradu zahtjeva, jednak tretman svih korisnika poticaja, smanjenje pogrešaka u obradi zahtjeva i prestanak potrebe angažiranja trećih osoba za obavljanje poslova iz nadležnosti Odjela.

Potrebno je dotacije neprofitnim organizacijama odobravati za programe koji su u korelaciji s programskim ciljevima Odjela i zahtjevima za odobravanje dotacija.

Potrebno je zbog složenosti procedure financiranja i nabave radova, prilikom realizacije navedenih projekta osigurati kontinuiran efektivan nadzor, kao i pravovremeno i detaljno informiranje nadležnih institucija o tijeku projekta, obujmu, kvaliteti i vrijednosti izvršenih radova na temelju vjerodostojne dokumentacije.

Potrebno je nakon višefaznog stjecanja stalnog sredstva utvrditi njegovu ukupnu vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina, utvrditi korisni vijek uporabe i isto imenovati sukladno njegovoj funkcionalnoj suštini.

U slučaju naknadnih ulaganja u rekonstrukciju postojećih stalnih sredstava potrebno je, sukladno MRS-JS 17, utvrditi vrijednost dijela sredstva koji je rekonstrukcijom zamijenjen (nabavna vrijednost i ispravak vrijednosti) kako bi se on isknjižio iz vrijednosti stalnog sredstva s ciljem fer prikazivanja nove vrijednosti sredstva i njegovog vijeka korisne uporabe u popisnim listama Odjela, a samim tim i stanja cjelokupne stalne imovine u financijskim izvješćima Brčko distrikta BiH.

Potrebno je pravodobnim pripremama i praćenjem rada povjerenstva za popis sredstava, tražbina i obveza Odjela osigurati dosljednu primjenu Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza u dijelu pouzdane identifikacije pojedinačnih stavki, zaduženih osoba, popisa cjelokupne vlastite imovine i okončanja popisa i sastavljanja izvješća u propisanim rokovima.

NALAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJE FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA POLJOPRIVREDU, ŠUMARSTVO I VODNO GOSPODARSTVO

2. UVOD

Obavili smo reviziju finacijskog poslovanja Odjela za 2016. godinu na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, drugim relevantnim propisima, kao i na temelju Godišnjeg plana revizije.

3. OPĆI DIO

Odjel je primjereno odredbama Statuta Brčko distrikta BiH, Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH i Organizacijskog plana Odjela za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo, nadležan za:

- unapređenje i razvitak poljoprivrede, šumarstva, uzgoj životinja, lov i ribolov;
- režim, uporabu, korištenje i zaštitu voda i vodotoka;
- agroindustriju;
- veterinarsku djelatnost;
- zaštitu i unapređivanje šuma;
- ruralni razvitak;
- i druge poslove iz nadležnosti Odjela određene zakonom i drugim propisima.

Za izvršavanje poslova iz nadležnosti Odjela, na način propisan člankom 2 Organizacijskog plana, utvrđene su sljedeće organizacijske jedinice:

1. Pododjel za poljoprivredu,
2. Pododjel za šumarstvo i vodno gospodarstvo,
3. Pododjel za veterinarstvo,
4. Pododjel za analizu i administrativnu potporu i ruralni razvitak.

U okviru Pododjela za šumarstvo i vodno gospodarstvo je:

Odsjek za vodno gospodarstvo.

U okviru Pododjela za veterinarstvo je:

Odsjek za veterinarstvo i

Regionalni ured AIMCS.

U okviru Pododjela za analizu i administrativnu potporu i ruralni razvitak je:

Odsjek za ruralni razvitak.

Pododjel za poljoprivredu nadležan je za:

- razvitak i unapređenje poljoprivredne proizvodnje i stočarstva na području Brčko Distrikta BiH;
- pružanje savjetodavnih usluga iz oblasti poljoprivrede i stočarstva;
- stvaranje uvjeta u Brčko distriktu BiH za post privatizacijsko investiranje;
- povezivanje primarne poljoprivredne proizvodnje i prehrambene industrije u Brčko distriktu BiH.

Pododjel za šumarstvo i vodno gospodarstvo nadležno je za:

- pripremanje i provedbu zakona i drugih propisa iz oblasti šumarstva, lovstva i vodnog gospodarstva s ciljem racionalnog korištenja i zaštite šumskog fonda, racionalnog korištenja i zaštite divljači i lovišta, racionalnog korištenja i zaštite voda i vodnog dobra;

- obavljanje normativno-pravnih, studijsko-analitičkih, upravno-nadzornih poslova i poslova stručnog nadzora koji se odnose na oblast šumarstva, lovstva i vodnog gospodarstva;
- pripremanje strategija i razvojnih politika upravljanja šumama i šumskim fondom, lovištima i lovnim fondom, vodama, vodno gospodarskim objektima i javnim vodnim dobrom;
- pripremanje akata, analiza i informacija iz oblasti šumarstva, lovstva i vodnog gospodarstva;
- pripremanje stručnih podloga i rješenja za izradu razvojnog programa šumarstva, lovstva i vodnog gospodarstva;
- čuvanje i zaštitu šumskog fonda kroz organizirani rad čuvarske službe;
- izradu prijedloga proračuna Pododjela;
- implementaciju projekata iz oblasti šumarstva, lovstva i vodnog gospodarstva te koordinaciju s međunarodnim organizacijama koje financiraju projekte iz navedenih oblasti u nadležnosti Pododjela;
- davanje stručnih mišljenja, tumačenja i uputa iz djelokruga rada Pododjela;
- provedba međunarodne suradnje, praćenje provedbe ugovora, konvencija i projekata;
- pripremanje potrebnih izvješća Vladi i Skupštini kao i drugim nadležnim institucijama.

Pododjel za veterinarstvo nadležan je za:

- publiciranje veterinarskih certifikata, uputa i potvrda;
- veterinarske preglede proizvoda, sirovina prehrambenih proizvoda i njihovo obilježavanje, kao i veterinarske preglede stočne hrane, vode za napajanje životinja i otpadaka u proizvodnji, skladištenju i prometu radi osiguravanja zdravstvene ispravnosti;
- praćenje i kontrolu trgovine i uporabe lijekova u veterinarskoj medicini;
- kontrolu efikasnosti i štetnosti lijekova;
- kontrolu zdravstvene ispravnosti prehrambenih proizvoda, otpadaka i stočne hrane, životinjskog sjemena, jajnih stanica i embriona, kao i vode za napajanje životinja;
- vođenje registra životinja i objekata na regionalnoj i nacionalnoj razini sukladno propisima;
- osposobljavanje jedinica za prvu veterinarsku pomoć civilne zaštite;
- osiguravanje izvođenja kontrole imunosti;
- osiguravanje izvođenja i organizaciju praćenja ostataka štetnih materija u prehrambenim proizvodima;
- osiguravanje izvođenja i organizaciju praćenja ostataka štetnih materija kod životinja i stočne hrane;
- uvođenje i razvijanje informacijskog sustava u veterinarstvu BiH.

Pododjel za analizu i administrativnu potporu i ruralni razvitak nadležan je za:

- izradu planova za ruralni razvitak sela koji odražavaju potrebe i aspiracije lokalnog stanovništva sukladno prirodnoj bazi resursa;
- koordinaciju razvoja spomenutih planova od Vlade, nevladinih organizacija i donatora (što će koristiti kao osnova mikro-kreditnih linija pogodnih za razvitak malih poduzeća u ruralnim područjima);
- odabiranje pilot-projekata za implementaciju na temelju ocjene ekonomskog i socijalnog učinka koje bi oni mogli imati. Ovi projekti će obuhvatiti sheme bitne za cijelu a pogotovu ruralnu zajednicu;
- kreiranje mjera koje mogu dovesti do povećanja zaposlenosti u nepoljoprivrednim djelatnostima u ruralnim područjima uključujući male sheme za započinjanje posla;

- provedbu aktivnosti upravljanja i koordinaciju projekata u Odjelu;
- implementaciju projekata EU iz oblasti robnih i novčanih kredita;
- monitoring kredita i projekata;
- potporu osiguranju ruralnih kredita;
- koordinaciju entitetskih, povezanih projektnih inicijativa.

Za izvršenje poslova iz djelokruga rada Odjela sistematizirano je **71** radno mjesto u Organizacijskom planu, dok je na dan 31. 12. 2016. godine u Odjelu bilo **62** zaposlenika. Odjel je smješten u vlastitom prostoru u Mostarskoj ulici 145 (zgrada bivšeg Instituta za uljarice).

4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Odjela za 2016. godinu, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjena sustava internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja iz svoje nadležnosti i ovlastima sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Odjela je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li finansijsko poslovanje obavljeno sukladno zakonskim važećim propisima, kao i primjerenom ponašanju rukovoditelja Odjela nad sredstvima i imovinom Brčko distrikta BiH. Pored toga, revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu jesu li poduzete sve mjere za namjensko trošenje proračunskih sredstava za svrhe za koje je dana ovlast donošenjem proračuna, te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što učinkovitiju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava jačanjem internih kontrola.

Obujam revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

S obzirom da se revizija obavlja provjerama na bazi uzoraka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne pogreške mogu ostati neotkrivene.

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Na temelju Izvješća o reviziji finansijskih izvješća za 2015. godinu broj 01-02-03-13-312/16 od 14. 6. 2016. godine Odjel je sastavio Akcijski plan po preporukama iz Izvješća s obrazloženjem i komentarima izvješća i mjerama za rješavanje primjedbi iz revizorskog izvješća, te isti preko Tajništva Vlade 20. 9. 2016. godine dostavio Uredu za reviziju, nakon roka propisanog Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Odjel osigura pravodobnu izradu i dostavljanje Programa mjera za implementaciju preporuka iz izvješća o reviziji finansijskog poslovanja i njegovu dosljednu realizaciju u postavljenim rokovima.

Uvidom u planirane aktivnosti i izvješće o radu Odjela za 2016. godinu, te osvrtom na realizaciju danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

- **Realizirane preporuke**

Odjel je realizirao preporuke koje se odnose na:

- dosljednu primjenu odredaba Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna prilikom sastavljanja obrazloženja o realizaciji proračuna,
- usklađivanje prijedloga Pravilnika o poticajima za 2016. godinu sa Zakonom o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji,
- donošenje odluke o visini troškova telefonskih usluga,
- sadržaj programa rada,
- definiranje uvjeta zbrinjavanja napuštenih pasa.

- **Nerealizirane preporuke**

Odjel nije realizirao preporuke koje se odnose na zaključivanje ugovora o povremenim i privremenim poslovima, planiranje i vršenje popisa imovine i obveza na način i u rokovima propisanim Uputom.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Radom Odjela rukovodi voditelj Odjela, sukladno zakonu i uputama gradonačelnika, predlaže neophodne mjere radi efikasnog i efektivnog ostvarivanja utvrđenih ciljeva i zadataka iz nadležnosti Odjela, zalaže se za poboljšanje stanja u oblastima iz svoje nadležnosti, te zastupa i štiti interese zaposlenih u tim oblastima.

Pododjelima rukovode voditelji pododjela, koji pružaju pomoć voditelju Odjela u rukovođenju pojedinim oblastima ili područjima rada.

Radi ostvarenja programskih ciljeva, kao i ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava neophodno je uspostaviti funkcionalan sustav internih kontrola, što spada u odgovornost menadžmenta. Odjel je određene elemente interne kontrole uspostavio donošenjem Pravilnika o internoj kontroli i pojedinačnih akata i procedura usmjerenih na konkretne procese: prijam i obrada zahtjeva, odobravanje poticaja, naknadnu kontrolu podnesenih zahtjeva i ispunjenosti kriterija propisanih Pravilnikom o poticajima, prodaja drvnih sortimenata, dodjela šumskih sadnica, kontrola čišćenja prostorija, kontrola uporabe telefona, vođenju registra poljoprivrednih gospodarstava.

Definiranje procedura je izvršeno bez identifikacije značajnih rizika koji mogu onemogućiti postizanje ciljeva Odjela, procjene vjerojatnoće njihovog nastanka i njihovog utjecaja na poslovanje Odjela, kao i definiranja odgovarajućih mjera za njihovo sprječavanje i korekciju negativnih učinaka na poslovanje.

S tim u svezi možemo zaključiti da navedeni akti, zbog usmjerenosti na pojedinačne aktivnosti Odjela, ne daju osnovu za uspostavu cjelovitog i efikasnog sustava internih kontrola. Izuzev toga, u sustavu internih kontrola nedostaje adekvatan sustav nadzora, informiranja i komunikacija o nalazima kontrolnih aktivnosti, kako unutar Odjela tako i sa ostalim sudionicima u povezanim procesima.

Kontrolni postupci, obavljani na temelju općih uputa iz organizacijskog plana, su formalizirani i svedeni na rutinske transakcije, što potvrđuju uočeni propusti i nepravilnosti i to:

- nepravodobnost donošenja programa rada i izvješća o radu,
- nepravodobnost izvješćivanja o realizaciji i efektima poticaja,
- propusti u analitičkom praćenju izvršenja proračuna i nepravodobnom usklađivanju evidencija o prihodima i rashodima s evidencijama u Glavnoj knjizi Trezora,
- zaključivanje ugovora o povremenim i privremenim poslovima za poslove postojećih sistematiziranih pozicija i preko maksimalnog vremena na koji se isti zaključuju,
- povećavanje obujma ranije podnesenih zahtjeva za poticaj nakon isteka roka za podnošenje zahtjeva,
- neizvršavanja popisa na način i u roku propisanom Uputom.

Potrebno je ažurirati postojeće akte o internim kontrolama u dijelu identifikacije rizika, procjene vjerojatnosti njihovog nastanka i utjecaja na financijsko poslovanje Odjela, značajnih transakcija i aktivnosti Odjela, propisati procedure neophodne za njihovo eliminiranje ili dovođenje na prihvatljivu razinu te osigurati njihovu primjenu u svakodnevnom radu Odjela uspostavljanjem sustavne komunikacije između sudionika i efektivnog monitoringa od rukovodstva Odjela.

6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

Zakonom o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 11/06, 19/07 i 15/10), kao cilj donošenja ovog zakona je definirano osiguranje dugoročnih poticaja koji će omogućiti stvaranje i unapređivanje komercijalne poljoprivredne proizvodnje, zadržavanje stanovništva na selu i ukupni ruralni razvitak u Brčko distriktu BiH.

Sredstva za poticaje namijenjena su za razvitak stočarstva, voćarstva, ratarstva i povrtlarstva; regresiranje kamata za investicijske kredite u primarnoj poljoprivrednoj proizvodnji; participaciju za uvođenje novih tehnologija u primarnoj poljoprivrednoj proizvodnji; za organsku proizvodnju i ruralni razvitak putem povećanja konkurentnosti poljoprivrednih proizvođača, zaštite ruralnog okruženja i leader pristupa, diversifikacije razvojnih aktivnosti i poboljšanja kvalitete života u ruralnim područjima na cijelom teritoriju Distrikta.

Člankom 9 Zakona je utvrđena obveza Odjela da koncem godine ili periodično izvješćuje gradonačelnika o realizaciji poticaja, dok je člankom 10 propisana obveza gradonačelnika da Skupštini Distrikta dva puta godišnje, šestomjesečno, dostavlja izvješća o rezultatima poticaja.

Revizijom je utvrđeno da Odjel u 2016. godini nije sastavljao izvješće o realizaciji poticaja, niti je gradonačelnik sastavio izvješće o rezultatima poticaja u funkciji uspostave adekvatnog sustava monitoringa u korištenju poticaja definiranog Općom politikom Brčko distrikta BiH za razdoblje 2013. - 2016. godina i ocjene realizacije Zakonom postavljenih ciljeva, što nije sukladno navedenim odredbama Zakona.

Potrebno je osigurati da se izvješćivanje o realizaciji i rezultatima poticaja vrši dosljednom primjenom Zakona o poticajima u poljoprivredi.

6.3. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odredbama članka 58 Statuta Brčko distrikta BiH utvrđena je obveza podnošenja godišnjeg izvješća o radu Vlade Distrikta i programa rada Vlade za iduću godinu na koncu svake kalendarske godine. Revizijom smo utvrdili da su Izvješće o radu za 2015. godinu i Program rada Odjela za 2016. godinu, kao sastavni dijelovi Izvješća i Programa Vlade Distrikta, sastavljeni i dostavljeni tajniku Vlade Distrikta 19. 1. 2016. godine, to jest nakon isteka roka propisanog Statutom.

Odjel je izradio Program rada za 2016. godinu s pet ciljeva djelovanja, i to:

- izrada planova za ruralni razvitak, implementacija projekata EU iz oblasti robnih i novčanih kredita te poboljšana kreditna potpora u oblasti poljoprivrede,
- razvitak i unapređenje poljoprivredne proizvodnje i stočarstva na području Brčko distrikta BiH,
- racionalno korištenje i unapređenje šumskog fonda, uređenje vodotoka i povećanje stupnja zaštite od poplava,
- povećanje stupnja zaštite zdravlja životinja i smanjen stupanj opasnosti prelaska zaraza na ljude i
- aktivnosti u borbi protiv korupcije.

Sukladno postavljenim ciljevima, Odjel je po isteku godine izradio Izvješće o radu u kojem su pojedinačno navedene aktivnosti u 2016. godini koje su provedene radi njihove realizacije s ocjenom stupnja realizacije i obrazloženjem uzroka u slučaju neizvršenja.

Na temelju uvida u Program rada i Izvješće o radu i tijekom revizije planiranih i realiziranih transakcija i procesa utvrdili smo da Odjel nije izvršio planirane aktivnosti koje se odnose na donošenje jedinstvene strategije upravljanja projektima sukladno okvirima na razini BiH jer nije postignuta suglasnost sudionika. Od zakonodavnih aktivnosti nisu doneseni zakoni o pčelarstvu, ambroziji, izmjene zakona o poticajima u poljoprivrednoj proizvodnji, niti je stavljen izvan snage Zakon o zemljoradničkim zadrugama.

Odjel je Program rada za 2017. godinu i Izvješće o radu za 2016. godinu sastavio i dostavio Tajništvu Vlade Brčko distrikta BiH 19. 1. 2017. godine, nakon isteka roka propisanog Statutom Brčko distrikta BiH.

Odjel je, nakon toga, 27. 2. 2017. godine na zahtjev glavnog koordinatora Vlade izvršio korekciju prvobitnog programa rada radi njegovog usklađivanja s Općom politikom Brčko distrikta BiH za razdoblje 2016. - 2020. godina.

Potrebno je podnošenje godišnjih izvješća o radu za proteklu i programa rada za iduću godinu vršiti u rokovima propisanim Statutom Brčko distrikta BiH.

6.4. Prihodi i primitci

Odjel je za 2016. godinu planirao prihode u iznosu od **868.700,00 KM**, a ostvario u iznosu od **1.074.585,37 KM** ili 123,7 % (tablica br. 3 u prilogu Izvješća).

Prihodi se odnose na:

- **administrativne pristojbe** na Uvjerenje o bavljenju poljoprivrednom proizvodnjom, na Rješenja o dozvoli za uvoz, na zahtjev za polaganje ribolovačkih ispita, uvjerenja o položenom ribolovačkom ispitu, na vodogospodarske uvjete i suglasnosti, dozvole, na zahtjev za sječu u privatnim šumama; u iznosu **1.525,00 KM**;
- **posebne naknade i pristojbe**, odnosno posebne vodogospodarske naknade, naknade za korištenje općekorisnih funkcija šuma, naknade za izvršene veterinarsko-sanitarne preglede u zemlji i posebne vodogospodarske naknade za izvađeni materijal iz vodotoka u iznosu **906.947,70 KM**;
- **prihodi od pružanja javnih usluga**, i to: prihodi od prodaje drveta fizičkim osobama, sredstva za reprodukciju privatnih šuma, sredstva za reprodukciju šuma u vlasništvu Distrikta i usluge laboratorijskog ispitivanja plodnosti zemljišta u iznosu **134.180,39 KM**;
- **ostale neplanirane uplate**, odnose se na refundaciju utroška električne energije za rad Crpne stanice „Đurići“ Vučilovac od Agencije za vode Sarajevo i JU „Vode Srpske“ Bijeljina u iznosu od **24.692,50 KM**;
- **dotacije iz inozemstva** od povratka namjenskog robnog kredita za steone junice u iznosu 264,00 KM i
- **prihode koji ne pripadaju Odjelu 6.974,93 KM.**

Povećanje naplate značajnijih prihoda u odnosu na plan bilo je kod naknade za korištenje općekorisnih funkcija šuma (135,5 %), posebne vodogospodarske naknade za izvađeni materijal iz vodotoka (213,7 %) i sredstava za reprodukciju šuma (215,7 %).

Manje ostvarenje prihoda u odnosu na plan je kod naknada za izvršene veterinarsko-sanitarne preglede u zemlji (93,8 %), što je uvjetovano smanjenim brojem veterinarsko-sanitarnih pregleda istovara robe animalnog podrijetla.

U okviru ostvarenih prihoda iskazan je iznos od 6.974,93 KM, koji predstavlja prihode drugih proračunskih organizacija što ukazuje na propuste u praćenju prihoda Odjela i njihovom pravodobnom usuglašavanju s evidencijama glavne knjige Trezora Brčko distrikta BiH.

Potrebno je osigurati pravodobno praćenje izvršenja plana prihoda radi njegovog usuglašavanja s planiranim veličinama i iskazivanja prihoda u svezi sa njihovom izvornom pripadnošću proračunskim organizacijama.

6.5. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka

Tekući proračun Odjela za 2016. godinu odobren je u iznosu od 12.112.985,86 KM, a izvršen je u iznosu od 11.528.117,67 KM, odnosno 95,2 % (tablica br. 1 u prilogu Izvješća).

Prilikom unutarnje preraspodjele proračunskih sredstava za putne troškove Odjel je premašio ograničenje od 10 % prvobitnog proračuna, što nije sukladno članku 16 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2016. godinu.

Potrebno je osigurati pravovremeno i efektivno praćenje izvršenja proračuna i poduzimanja mjera za pravilnu klasifikaciju izdataka i prezentaciju u obrazloženjima o izvršenju proračuna.

Potrebno je radi osiguranja namjenske uporabe proračunskih sredstava, preraspodjele sredstava za određenu namjenu vršiti u granicama od 10 % prvobitno odobrenog iznosa za te namjene.

6.5.1. Izdatci za bruto plaće i naknade

Izdatci za bruto plaće i naknade odobreni su proračunom u iznosu 1.348.179,27 KM, a izvršeni u iznosu od 1.317.203,14 KM ili 97,7 % plana.

U okviru bruto plaća i naknada Odjel je iskazao probijanje proračuna na poziciji naknada troškova zaposlenim za 3,9 % u iznosu 236,20 KM. Uvidom u analitičku evidenciju utvrđeno je da su u okviru izdataka za naknade evidentirani izdatci za poticaje u poljoprivredi za dva korisnika u iznosu 3.583,20 KM, što ukazuje na propuste u analitičkom praćenju izvršenja proračuna i pravodobnoj komunikaciji s Trezorom Brčko distrikta BiH u cilju pravovremenih ispravaka knjiženja.

Navedeni propusti su uočeni i u analitičkim evidencijama drugih rashoda, bez utjecaja na ukupno ograničenje proračunske pozicije.

Potrebno je osigurati ažurnost u praćenju izvršenja proračuna Odjela, postavljanju zahtjeva za ispravak uočenih pogrešaka i naknadnu kontrolu njihovog otklanjanja u cilju realnije prezentacije izvršenja proračuna u odnosu na proračunom odobrena sredstva.

6.5.2. Izdatci za putne troškove

Izdatci za putne troškove odobreni su u iznosu 11.500,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 7.853,96 KM ili 68,30 %.

6.5.3. Izdatci za komunalne usluge

Izdatci za komunalne usluge odobreni su u iznosu od 28.300,00 KM, a izvršeni u iznosu od 16.264,12 KM, ili 57,5 %.

6.5.4. Izdatci za tekuće održavanje

Izdatci za tekuće održavanje odobreni su u iznosu 403.700,00 KM, a izvršeni u iznosu od 366.588,34 KM ili 90,8 % plana. Najznačajniji izdatci odnose se na sanaciju šteta od poplava 219.928,76 KM, održavanje vodnogospodarskih objekata 80.014,04 KM, održavanje zelenih površina 34.498,11 KM i održavanje vozila 16.387,05 KM.

6.5.5. Ugovorene usluge

Ugovorene usluge odobrene su u iznosu od 524.000,00 KM, a izvršene u iznosu od 467.782,34 KM ili 89,3 %.

Od navedenog iznosa najznačajniji izdatci odnose se na usluge nasipanja poljskih putova i čišćenje kanala odnosi se 127.899,62 KM, usluge zbrinjavanja pasa lotalica 99.975,00 KM, usluge protugradne zaštite 81.090,00 KM, usluge laboratorijskog ispitivanja uzoraka 72.885,67 KM.

U okviru ugovorenih usluga, Odjel je po osnovi ugovora o povremenim i privremenim poslovima, realizirao iznos od 38.082,52 KM. Uvidom u pojedinačne ugovore ustanovljeno je da se najveći dio odnosi na unos i ažuriranje podataka o poticajima što je obrazloženo kašnjenjem u donošenju Pravilnika o poticajima i ograničenošću roka za obradu zahtjeva za poticaj i donošenje odluka o isplati.

Najveći broj ugovora realiziran je u zadnjem kvartalu 2016. godine s ugovorenim radom u punom radnom vremenu.

Na temelju postojanja ispražnjenih pozicija, suglasnosti Vlade Distrikta za angažiranje i opisa ugovorenih poslova vidljivo je da se poslovi uglavnom podudaraju s opisima poslova koji su sistematizirani u Organizacijskom planu Odjela, što ukazuje na nedosljednu primjenu članka 46 stavka 4 Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH kojim je predviđeno: „Iznimno, rad u tijelima javne uprave može se, uz suglasnost Vlade, zasnovati u vidu angažiranja izvršitelja za privremene i povremene poslove u slučaju ispunjavanja obveza iz nadležnosti tijela javne uprave za koje ne postoje predviđena radna mjesta”.

Potrebno je izvršavanje poslova sistematiziranih pozicija vršiti popunjavanjem ispražnjenih radnih mjesta na temelju javnog natječaja dosljednom primjenom Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH, a angažiranja po ugovorima o obavljanju povremenih i privremenih poslova vršiti za poslove koji nisu sistematizirani organizacijskim planom, na način i u rokovima utvrđenim zakonskim propisima.

6.5.6. Tekuće dotacije

Izdatci za tekuće dotacije za 2016. godinu odobreni su proračunom u iznosu od **9.452.068,00 KM**, a izvršeni u iznosu **9.109.880,41 KM** ili **96,4 %**.

Od navedenog iznosa na dotacije pojedincima odnosi se 9.000.880,41 KM i na dotacije neprofitnim organizacijama 109.000,00 KM.

Dotacije pojedincima koje se odnose na poticaje u poljoprivrednoj proizvodnji su odobrene u iznosu od 9.343.068,00 KM, a izvršene su u iznosu od 9.000.880,41 KM, ili 96,3 %.

Odobranje poticaja vrši se na temelju Pravilnika o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2016. godinu (u daljnjem tekstu: Pravilnik) koji je donesen je 8. 9. 2016. godine, a stupio je na snagu 14. 9. 2016. godine.

Dana 26. 9. 2016. godine izvršena je izmjena koja je stupila na snagu 18. 10. 2016. godine.

Nositelji registriranih poljoprivrednih gospodarstava, kao korisnici poticaja podnose zahtjeve za dodjelu poticaja, kojom prilikom predaju svu potrebnu dokumentaciju neophodnu za stjecanje prava za korištenje poticaja. Tijekom godine podnositelji zahtjeva podnose i nove zahtjeve, po drugim osnovama za korištenje sredstava poticaja kao dopune prvobitno podnesenog zahtjeva. Rok za podnošenje zahtjeva za poticaje proizvodnje započete prije donošenja Pravilnika je 45 dana od dana stupanja na snagu Pravilnika, dok je opći rok 45 dana od raspisivanja javnog poziva.

Člankom 5 Zakona o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji regulirano je da pravo na poticaj imaju korisnici pod uvjetom: da su upisani u Registar poljoprivrednih gospodarstava i Registar klijenata u Brčko distriktu BiH ili jednom od registara; da obavljaju djelatnost iz oblasti poljoprivrede ili provode mjere politike ruralnog razvoja u Brčko distriktu BiH koje obuhvaćaju mjere za: povećanje konkurentnosti, zaštitu ruralnog okruženja i leader pristup, diversifikaciju aktivnosti u ruralnim područjima i poboljšanje kvalitete života u ruralnim područjima; da imaju prebivalište, sjedište ili posjeduju vlastito poljoprivredno zemljište na teritoriju Brčko distrikta BiH; da je veći dio proizvodnje namijenjen ili za prodaju na tržištu ili za uskladištenje ili će biti potrošen kao reprodukcijски materijal u vlastitoj proizvodnji ili za realizaciju projekata i mjera ruralnog razvoja; da su ispunili obveze prema Brčko distriktu BiH po osnovi: ugovora o zakupu poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Brčko distrikta BiH; ugovora o robnim kreditima za steone junice; doprinosa za zdravstveno osiguranje zaposlenih za pravne osobe i poreznih obveza za pravne osobe. Korisnici koji ostvare pravo na poticaj dužni su dobivena sredstva namjenski koristiti.

Pravilnikom je namjensko korištenje veoma široko postavljeno u obliku prodaje ili skladištenja za reprodukciju ili kasniju prodaju bez obveze kasnijeg dokazivanja namjenske uporabe uskladištenih proizvoda, što dovodi u pitanje realizaciju postavljenog cilja stvaranja i unapređivanja komercijalne poljoprivredne proizvodnje, koja bi nakon finalizacije bila verificirana na tržištu.

Člankom 7 točka 5 Pravilnika o poticajima je propisano da „svaki idući zahtjev korisnik podnosi kao dopunu prvobitno podnesenog zahtjeva“. Na formularima zahtjeva za poticaj iz aplikacije Odjela u slučaju nekompletnosti zahtjeva stranci je ostavljen rok od 15 dana da dostavi nedostajuću dokumentaciju. Na temelju jednog zahtjeva koji je dopunjen (proširen) 15 dana nakon podnošenja osnovnog zahtjeva, odnosno 9 dana nakon krajnjeg roka za podnošenje zahtjeva, koji je određen javnim pozivom, isplaćeno je 4.500,00 KM poticaja.

Pravilnikom nisu jasno precizirani uvjeti i rokovi naknadne dopune zahtjeva za poticaj u dijelu naknadnog dokumentiranja ispunjavanja uvjeta za poticaj (prilozi) i/ili proširenja prvobitnog zahtjeva čime nije osiguran jednak tretman svih korisnika poticaja.

Izuzev toga, Pravilnikom nisu uspostavljeni mjerljivi parametri za ocjenu ostvarivanja Zakonom utvrđenih ciljeva poticaja niti su unaprijed definirani prioriteta u poticanju pojedinih vrsta proizvodnje, tako da se mjerenje učinaka poticaja svodi na financijsko izvršenje proračuna.

Zbog nepravodobnog donošenja Pravilnika o poticajima u 2016. godini, do njegovog donošenja je dokumentiranje započete i okončane proizvodnje vršeno na temelju privremenih zapisnika Povjerenstva odjela koji su vršeni na zahtjev potencijalnih korisnika, na temelju kriterija iz Pravilnika za 2015. godinu.

U vrijeme raspisivanja javnog poziva za poticaje nisu bila osigurana dovoljna sredstva tako da je Odjel prvobitno izvršio obračun i isplatu 80 % iznosa utvrđenog po Pravilniku, a razlika je nakon amandmana na proračun ukalkulirana u izvršenje 2016. godine i isplaćena u 2017. godini.

Revizijom pojedinačnih privremenih zapisnika i zahtjeva za poticaj podnesenih tijekom 2016. godine utvrdili smo postojanje nepravilnosti i pogrešaka u obliku: pogrešnog upisa broja parcele na kojoj je zasnovana proizvodnja, zasnivanje dvije nekompatibilne proizvodnje na istoj parceli, prihvaćanje proširenja zahtjeva za poticaj nakon krajnjeg roka za podnošenje zahtjeva, izostanak dokumentiranja stvarnog izvršenja radnje utvrđivanja izlazne težine u zapisnicima o tovu stoke. Izuzev navedenog, uočeno je da je određen broj

korisnika propustio podnijeti službene zahtjeve za poticaj, s obzirom da su prije usvajanja Pravilnika podnosili zahtjeve za izlazak povjerenstva za sastavljanje privremenog zapisnika, te zbog formalnih razloga nisu mogli ostvariti pravo na poticaj.

Potrebno je poduzeti aktivnosti neophodne za donošenje Pravilnika o poticajima koji bi stupio na snagu prije razdoblja na koje se odnosi s jasno utvrđenim uvjetima i neophodnom dokumentacijom za priznavanje poticaja, s mjerljivim parametrima za ocjenu ispunjenja ciljeva poticaja, kao i načinom usklađivanja kandidiranih zahtjeva za poticaj s odobrenim proračunskim sredstvima, čime bi se stvorile pravne pretpostavke za kontinuiran prijam i obradu zahtjeva, jednak tretman svih korisnika poticaja, smanjenje pogrešaka u obradi zahtjeva i prestanak potrebe angažiranja trećih osoba za obavljanje poslova iz nadležnosti Odjela.

Dotacije neprofitnim organizacijama odobreni su i izvršeni u iznosu od 109.000,00 KM.

Dotacije su pozicionirane u knjizi proračuna. Odobravanje i isplata izvršeni su sukladno Odluci o usvajanju Programa utroška tekućih dotacija u Odjelu za 2016. godinu, na temelju pojedinačnih zahtjeva korisnika. Kriteriji za dodjelu su da je organizacija pozicionirana u Programu i da uz zahtjev mora priložiti Plan rada za 2016. godinu, Rješenje o registraciji i izvješća o utrošku dotacije za prethodnu godinu. Revizijom smo utvrdili da planovi rada uglavnom nemaju korelaciju sa zahtjevom za sredstvima. Izuzev toga, značajan dio dotacija odobren je za stjecanje imovine neprofitnih organizacija bez stvaranja uvjeta za naknadno praćenje njezine namjenske uporabe i sprečavanja njezinog otuđenja.

Potrebno je dotacije neprofitnim organizacijama odobravati za programe koji su u korelaciji s programskim ciljevima Odjela i zahtjevima za odobravanje dotacija.

6.6. Proračun kapitalnih potreba

Odobrena sredstva proračuna kapitalnih potreba za razdoblje 2014. - 2016. godina iznosila su 4.896.022,30 KM, a izvršena su u iznosu od 1.448.971,02 KM, ili 29,6 % izvršenja (Tablica 2 u prilogu Izvješća).

Ukupno odobrena sredstva za 2016. godinu iznose 664.000,00 KM, a izvršena su tijekom 2016. godine u iznosu od 10.000,00 KM ili 1,5 %.

Od projekata odobrenih proračunom za 2015. godinu koji nisu realizirani navodimo najznačajnije:

5804 Čišćenje i proširenje korita rijeka i potoka na području Brčko distrikta BiH – podkomponenta 2B raspoloživi iznos 1.770.673,00 KM, izvršeno 0,86 %.

5806 Sanacija štete - Sanacija oštećenja na kanalskoj mreži hidromelioracionog sustava "Objeda" na području Vučilovca i Krepšića odobreni 500.000,00 KM izvršenje 0 %.

5812 Sanacija oštećenja obala i dna odvodnih kanala i gravitacijskog ispusta na ustavi u Vučilovcu - podkomponenta 2A iznos raspoloživi 150.927,00 KM, izvršeno 5,08 %.

Projekti su u fazi raspisivanja tendera za izvođenje radova.

Navedeni projekti se financiraju iz kreditnih sredstava Svjetske banke, a procedura nabave i realizacija projekata u Republici Srpskoj i Brčko distriktu BiH vrši se preko APCU - Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata RS u Banja Luci. Uzimajući u obzir postojanje posrednika za implementaciju projekata, složenost njihove realizacije i postojanja

iskustava u korištenju inozemnih kreditnih sredstava moguće je očekivati prolongiranje rokova realizacije koji mogu dovesti do dodatnih troškova u vidu naknada i kamata.

Potrebno je zbog složenosti procedure financiranja i nabave radova, prilikom realizacije navedenih projekta osigurati kontinuiran efektivan nadzor od Odjela, u cilju pravovremenog i detaljnog informiranja nadležnih institucija o tijeku projekta, obujmu, kvaliteti i vrijednosti izvršenih radova s ciljem omogućavanja poduzimanja mjera za otklanjanje uočenih nedostataka i racionalnog raspolaganja odobrenim sredstvima.

6.7. Ostali nalazi

6.7.1. Godišnji popis sredstava i obveza na dan 31. 12. 2016. godine

Odlukom voditelja Odjela broj: 13-002362/16 od 14. 11. 2016. godine imenovano je Povjerenstvo za popis stalnih sredstava i obveza.

Člankom 3 stavkom 1 Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 30/08) propisano je da povjerenstvo za popis sredstava, tražbina i obveza kod proračunskih institucija ima zadatak da: vrši popis sredstava, tražbina i obveza sukladno ovoj uputi, da kod popisa stalnih sredstava na vidnom mjestu stavi naljepnicu s pripadajućim inventurnim brojem, i sastavlja popise po uredima uz potpis službenika iz tog ureda.

Člankom 7 stavkom 1 Upute je propisano da je povjerenstvo za popis dužno izvršiti popis i da ga dostavi Središnjem povjerenstvu i Trezoru najkasnije do 15. siječnja iduće godine.

Povjerenstvo Odjela je izvršilo popis stalnih sredstava i obveza na dan 31. 12. 2016. godine i 3. 3. 2017. godine dostavilo ga Središnjem popisnom povjerenstvu.

Uvidom u popisne liste utvrdili smo da je imenovanje pojedinačnih stalnih sredstava vršeno preuzimanjem naziva iz ugovora ili faktura koji ne odražavaju suštinu sredstva, nego posla koji je ugovoren i izvršen (uređenje, naknada, regulacija, rekonstrukcija). U popisne liste uključena je i imovina koja ne pripada Distriktu ali je realizirana kroz kapitalni proračun (sadnice višegodišnjeg drveća u privatnim šumama). U izvješću je posebno iskazana vrijednost imovine u ZUP „Krug strojeva“ koja je iskazana na temelju stanja u knjigama, s obzirom da povjerenstvo nije imalo pristup imovini.

Uočili smo, također, da se naknadna ulaganja često iskazuju kao posebno sredstvo ili uvećavaju vrijednosti odgovarajuće postojeće stavke stalne imovine bez dokumentiranja promjene funkcionalnih karakteristika ili vijeka trajanja rekonstruiranih sredstava, te bez isknižavanja vrijednosti imovine koja je navedenim ulaganjima zamijenjena.

Povjerenstvo je 20. 2. 2017. godine izvršilo usuglašavanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja s Direkcijom za financije BD BiH, što znači da popis stalnih sredstava i obveza nije izvršen u propisanom roku, te isti nije pravodobno dostavljen Središnjem povjerenstvu i Trezoru, što nije sukladno članku 7 stavku 1 točki a) Upute.

Uočeni nedostaci ukazuju da je popis značajnim dijelom izvršen preuzimanjem knjigovodstvenih evidencija, a ne utvrđivanjem stvarne suštine sredstava i njihove realne vrijednosti na dan popisa.

Potrebno je nakon višefaznog stjecanja stalnog sredstva utvrditi njegovu ukupnu vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina, utvrditi korisni vijek uporabe i isto imenovati sukladno njegovoj funkcionalnoj suštini.

U slučaju naknadnih ulaganja u rekonstrukciju postojećih stalnih sredstava potrebno je, sukladno MRS-JS 17, utvrditi vrijednost dijela sredstva koji je rekonstrukcijom zamijenjen (nabavna vrijednost i ispravak vrijednosti) kako bi se isti isknjižio iz vrijednosti stalnog sredstva radi fer prikazivanja nove vrijednosti sredstva i njegovog vijeka korisne uporabe u popisnim listama Odjela, a samim tim i stanja cjelokupne stalne imovine u financijskim izvješćima Brčko distrikta BiH.

Potrebno je pravodobnim pripremama i praćenjem rada povjerenstva za popis sredstava, tražbina i obveza Odjela osigurati dosljednu primjenu Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza u dijelu pouzdane identifikacije pojedinačnih stavki, zaduženih osoba, popisa cjelokupne vlastite imovine i okončanja popisa i sastavljanja izvješća u propisanim rokovima.

7. KOMENTAR

Odjelu je uručen Nacrt izvješća o reviziji finansijskog poslovanja za 2016. godinu broj: 01-02-03-13-280/17 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

Odjel se dopisom broj: 13-001719/17 od 6. 7. 2017. godine očitovao i dao obrazloženja i primjedbe na nalaze i preporuke dane u Nacrtu izvješća o reviziji.

Revizorski tim je razmotrio obrazloženja u svezi sa nepravodobnim donošenjem planova rada i izvješća o radu za proteklu godinu te prihvaća postojanje podijeljene odgovornosti svih sudionika u tom procesu, ali ostaje pri stajalištu da on predstavlja područje gdje su potrebna i moguća značajna poboljšanja u idućem razdoblju.

Primjedbe u svezi s izvješćivanjem o poticajima nisu prihvaćene s obzirom da Odjel svojim jednim izvješćem nije stvorio pretpostavke za izvršavanje obveze gradonačelnika o polugodišnjem izvješćivanju Skupštine Brčko distrikta BiH o rezultatima poticaja.

Nalazi i preporuke vezane za obujam preusmjeravanja sredstava u visini 10 % ukupnog tekućeg proračuna nisu utjecali na konačno mišljenje o finansijskom poslovanju s obzirom da su u pogledu obujma formalno u okviru propisa. Promjene pojedinačnih proračunskih pozicija izvan 10 % iznosa prvobitnog proračuna i preusmjeravanja odobrenih sredstava na koncu razdoblja na koje se odnose, suštinski predstavljaju značajnu promjenu njihove namjene utvrđene odlukom Skupštine o usvajanju proračuna i neprimjereno ponašanje u planiranju i raspolaganju proračunskim sredstvima.

Odjel nije dostavio nove dokaze koji bi bitno izmijenili nalaze i kvalifikacije dane u Nacrtu izvješća te ovo izvješće predstavlja konačno Izvješće.

Tim za reviziju:

Safet Nišić, dipl. oec

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.

8. PRILOZI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka za 2016. godinu

Tablica br. 1

Ek. kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2015.	Plan proračuna 2016.	Preraspodjela	Rebalans	Odobreni proračun	Izvršenje 2016.	% 8/3	% 8/7
1	2	3	4	5	6	7	8		9
611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	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	Bruto plaće i naknade	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	Naknade zaposlenim	2.572,50	6.000,00	0,00	0,00	6.000,00	6.236,20	242	104
612100	Doprinosi na teret poslodavca	38.200,23	42.259,45	0,00	-850,86	41.408,59	38.415,74	101	92,8
613000	Izdatci za materijal i usluge	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	Putni troškovi	5.595,01	7.500,00	4.000,00	0,00	11.500,00	7.853,96	140	68,3
613200	Izdatci za energiju	78.326,62	81.500,00	0,00	0,00	81.500,00	33.838,43	43	41,5
613300	Izdatci za komunalne usluge	17.835,75	28.300,00	0,00	0,00	28.300,00	16.264,12	91	57,5
613400	Nabava materijala	113.201,69	187.330,00	-19.000,00	0,00	168.330,00	138.290,90	122	82,2
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	30.505,24	46.900,00	0,00	0,00	46.900,00	27.413,50	90	58,5
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	21.490,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
613700	Izdatci za tekuće održavanje	269.720,38	403.700,00	0,00	0,00	403.700,00	366.588,34	136	90,8
613800	Izdatci za osig., bank. usluge i usluge platnog prometa	4.775,75	7.100,00	0,00	0,00	7.100,00	4.586,79	96	64,6
613900	Ugovorene usluge	464.234,94	524.000,00	15.000,00	-15.000,00	524.000,00	467.782,34	101	89,3
614000	Tekuće dotacije	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	Dotacije pojedincima	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	Dotacije neprofitnim organizacijama	51.000,00	109.000,00	0,00	0,00	109.000,00	109.000,00	214	100
614500	Subvencije privatnim poduzećima	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Ukupno tekući izdatci	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

Proračun kapitalnih potreba

Tablica br. 2

Godina	Odobreno	Izvršeno do 2016.	Izvršeno 2016.	Ukupno izvršenje	%
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
UKUPNO:	4.896.022,30	783.593,89	665.377,13	1.448.971,02	29,6

Prikaz planiranih i ostvarenih prihoda i primitaka po vrstama

Tablica br. 3

Opis	Ostvarenje 2015. g .	Plan prihoda	Ostvarenje 2016.	%
Prihodi od nefinanc. jav. poduz. i fin. javnih institucija	0	800	0	0,0
Administrativne pristojbe	5818	22.000	1.525	6,9
Posebne naknade i pristojbe	725262,9	721.500	906.948	125,7
Prihodi od pružanja javnih usluga	67196,92	121.400	134.180	110,5
Neplanirane uplate - prihodi	54631,6	0	24.693	
Dotacije iz inozemstva - sredstva od povrata kredita u vidu steonih junica	1788,35	3.000	264	8,8
Prihodi koji ne pripadaju Odjelu	0,23	0	6.975	
U K U P N O	854.698	868.700	1.074.585	123,7