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: 01-03-09-06-13-491/24
R: 09-07;06-07/24

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
Odjela za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo
za razdoblje 1. 1.– 31. 12. 2023. godine

Brčko, srpanj 2024. godine

S A D R Ž A J

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE 3

1 REZIME DANIH PREPORUKA 6

2 UVOD 10

3 OPĆI DIO 10

4 PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE 12

5 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE 12

6 NALAZI I PREPORUKE 20

6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola 20

6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima 21

6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka 24

6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna 25

6.4.1 Ostvarenje prihoda 25

6.4.2 Planiranje i izvršenje tekućih izdataka proračuna 26

6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna 41

6.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2023. godine 42

7 KOMENTAR 46

8 PRILOZI 47

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 BRČKO DISTRIKTA BiH
n. r. voditelja Odjela

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju financijskog poslovanja Odjela za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo (u daljnjem tekstu: Odjel) za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2023. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za financijsko poslovanje Odjela i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama proračuna. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprječavanje i otkrivanje materijalno značajnih pogrešaka u financijskom poslovanju Odjela, kao i primjerenost i ponašanje revidiranog Odjela nad sredstvima i imovinom koja mu je dana na upravljanje. Rukovodstvo je odgovorno osigurati da su aktivnosti, financijske transakcije i informacije sukladne važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o financijskom 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: 18/18 i 15/22) i INTOSAI okviru profesionalnih objava[1]. Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da financijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Primjereno etičkim zahtjevima koji su relevantni za ovu reviziju, neovisni smo i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno zahtjevima.

Revizija uključuje provedbu postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti financijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama proračuna i izvršavanje poslova iz svoje nadležnosti. Izbor postupka

[1] Odluka o objavi Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija (INTOSAI), Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 9/23. INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri razine objava: INTOSAI načela (INTOSAI–N), međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

je zasnovan na revizorskoj prosudbi, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešaka u financijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za financijsko poslovanje, 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

- Sredstva za poticaje poljoprivrednoj proizvodnji (subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima) za 2023. godinu planirana su u iznosu od 14.500.000,00 KM, a realizirana u iznosu od 14.076.235,95 KM ili 97,08 %.
  Sredstva u proračunu planirana su za subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima, bez analize da je financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata pravne ili fizičke osobe najučinkovitiji način za ostvarivanje definiranih ciljeva javnih politika iz nadležnosti proračunskog korisnika. Odjel nije planirao sredstva za procjenu učinka provedenog programa odnosno projekta koji financira, što nije sukladno članku 58 stavku 3 Zakona o proračunu.
  Odjel, preko Povjerenstva za internu kontrolu, nije uspostavio kontinuiran nadzor nad realizacijom poticaja, što nije sukladno Planu interne kontrole i odredbama članka 16 stavka 3 Pravilnika o načinu i uvjetima poticaja u poljoprivrednoj proizvodnji. (detaljnije pod 6.4.2 Izvješća)

  Izuzev navedenog, izvršene su isplate za nadoknadu štete za eutanaziju životinja zaraženih od bolesti afričke svinjske kuge (po Odluci o izmjeni proračuna za 2023. godinu i Odluci o korištenju sredstava rezervi), a da nije donesen podzakonski akt koji propisuje postupak i dokumentaciju za isplatu nadoknade štete za eutanazirane životinje kao i uvjete za procjenitelje, kako je to propisano odredbama članka 46 stavka 1 i članka 47 stavka 6 Zakona o veterinarstvu u BiH. (detaljnije pod 6.4.2 Izvješća)

  Odjel evidentira zbirno na ekonomskom kodu 614500 – Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima, poticaj za poljoprivrednu proizvodnju za najmanje 500 registriranih poljoprivrednih gospodarstava, fizičkih i pravnih osoba u iznosu od 14.000.000,00 KM i odobreni poticaj za kapitalne investicije i ruralni razvitak za najmanje 400 registriranih poljoprivrednih gospodarstava, fizičkih i pravnih osoba u iznosu od 500.000,00 KM, što nije sukladno odredbama članka 55 stavka 5 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju i članka 73 Pravilnika o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji. (detaljnije pod 6.4.2 Izvješća)

- Odjel nije proveo sve radnje radi pravodobne naplate tražbina iz svoje nadležnosti, što nije sukladno Zakonu o proračunu, Zakonu o izvršenju proračuna i Pravilniku o računovodstvu i financijskom izvještavanju. (detaljnije pod 6.4.1 Izvješća)
  Nije izvršena procjena i nije predložen otpis nenaplativih tražbina najmanje u iznosu od 620.879,71 KM. (detaljnije pod 6.6 Izvješća)

- Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja posebnih poslova ostvareni su u iznosu od 92.213,48 KM, a odnose se na angažiranje 9 osoba po osnovi

ugovora o posebnim poslovima. Određeni broj ugovora se odnosi na obavljanje redovitih poslova iz nadležnosti Odjela (bankarski poslovi, popunjavanje knjigovodstvene dokumentacije, pružanje asistencije službenicima zaduženim za prijam i obradu zahtjeva za dodjelu poticaja u poljoprivrednoj proizvodnji), što nije sukladno odredbama članka 46a Zakona o državnoj službi. (detaljnije pod 6.4.2 Izvješća)

- Odjel nije učinkovito raspolagao odobrenim sredstvima kapitalnog proračuna, kako je to propisano člankom 78 stavkom 2 pod b) Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i člankom 15 stavkom 1 pod b) Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2023. godinu. Odobrena sredstva za razdoblje 2021. – 2023. godina, u iznosu od 2.015.674,12 KM, izvršena su u iznosu od 797.989,35 KM ili 39,59 % plana, što ukazuje na neučinkovito korištenje i nepotrebno zadržavanje proračunskih sredstava za kapitalne projekte. (detaljnije pod 6.5. Izvješća)

- Popis sredstava, tražbina i obveza na dan 31. 12. 2023. godine nije izvršen sukladno Pravilniku o računovodstvu i financijskom izvještavanju. (detaljnije pod 6.6. Izvješća).

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, izuzev mogućih učinaka napomena danih u prethodnom ulomku, financijsko poslovanje Odjela tijekom 2023. godine, u materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenik glavnog revizora:

dr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

_____

Glavni revizor:

mr. sc. Selma Šadić, dipl. oec.

_____

1 REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom financijskog poslovanja Odjela za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo u 2023. godini, konstatirali smo određene propuste i nepravilnosti te, radi njihovog otklanjanja, dali preporuke kako slijedi u tablici broj 1.

Tablica broj 1. Preporuke za 2023. godinu

Red. broj	Točka izvj.	Preporuka
1.	5.	Potrebno je da Odjel poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima i na realizaciji danih preporuka.
2.	6.1.	Potrebno je radi jačanja sustava internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu postojećih pisanih procedura i pravila, te donošenje nedostajućih zakonskih akata radi poboljšanja uspostavljenog sustava internih kontrola.
3.	6.2.	Potrebno je utvrditi pravo na korištenje godišnjeg odmora i duljinu trajanja istog, sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave i osigurati dokumentirano praćenje korištenja godišnjeg odmora sukladno Pravilniku o načinu obračuna i isplate plaće proračunskim korisnicima.
4.	6.2.	Potrebno je za pitanja koja nisu regulirana Zakonom o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH, primjenjivati Zakon o radu Brčko distrikta Bosne i Hercegovine.
5.	6.2.	Potrebno je kod utvrđivanja duljine trajanja godišnjeg odmora zbog prestanka radnog odnosa primjenjivati odredbe članka 67 Zakona o radu.
6.	6.2.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH, koje se odnose na obvezu dostavljanja potreba za stručnim usavršavanjem službenika, odnosno namještenika Odjelu za stručne i administrativne poslove.
7.	6.2.	Potrebno je da Odjel, intenzivira aktivnosti na donošenju plana integriteta o rezultatima provedenih aktivnosti iz Akcijskog plana 2022. – 2024. godine, kako bi se isti donio sukladno rokovima utvrđenim u strateškim dokumentima Ureda za prevenciju korupcije i koordinaciju aktivnosti na suzbijanju korupcije.
8.	6.2.	Potrebno je da Odjel dostavi podatke o nekretninama i pokretninama koje koristi u svrhu obavljanja svoje djelatnosti, Uredu za upravljanje javnom imovinom, sukladno odredbama članka 38 Zakona o javnoj imovini.
9.	6.2.	Potrebno je pravodobno pokrenuti postupke javnih nabava, kako bi se isti realizirali sukladno usvojenom Planu nabave.
10.	6.3.	Potrebno je da Odjel poduzme aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada, a isti su u nadležnosti Odjela.
11.	6.3.	Potrebno je da Odjel pravodobno i kontinuirano poduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada Odjela, sukladno Zakonu o Vladi Brčko distrikta BiH.
12.	6.4.1	Potrebno je pratiti dospjelost redovitih tražbina za naplatu, te poduzeti aktivnosti za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti proračunskog korisnika, sukladno Zakonu o proračunu, Zakonu o izvršenju proračuna i Pravilniku o računovodstvu i financijskom izvještavanju.
13.	6.4.2	Potrebno je izvješća o izvršenju proračuna sastavljati sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i

		financijskom izvještavanju, u dijelu posebnog osvrta na sumnjive i sporne tražbine i mjere koje će se poduzeti radi naplate.
14.	6.4.2	Potrebno je u putnim nalozima iskazivati potpune, ažurne i točne evidencije koje će osigurati suštinsku kontrolu korištenja službenih vozila i opravdanost izdataka za gorivo sukladno odredbama Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i Pravilnika o formularu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga.
15.	6.4.2	Potrebno je prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi i Pravilnika o radu, u dijelu angažiranja osoba na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta.
16.	6.4.2	Potrebno je da Odjel uspostavi sustav praćenja koji bi osigurao suštinsku dokumentiranu kontrolu izvršenih posebnih poslova sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave.
17.	6.4.2	Potrebno je sistematizaciju radnih mjesta, odnosno Organizacijski plan uskladiti sa stvarnim potrebama Odjela radi obavljanja poslova iz nadležnosti odjela.
18.	6.4.2	Potrebno je utvrditi jasne i objektivne kriterije za vrjednovanje projekata koji se financiraju iz tekućih transfera u svrhu objektivnog bodovanja.
19.	6.4.2	Potrebno je kreirati formular za vrjednovanje pristiglih poslovnih planova koji omogućuje objektivno dodjeljivanje bodova od člana Povjerenstva.
20.	6.4.2	Potrebno je da Odjel inzistira na poštovanju odredbi ugovora koje se odnose na financijsko izvještavanje s detaljno opisanim troškovima iz dodijeljenih sredstava, priloženim računima i ostalom dokumentacijom kojom se dokazuje pravilan utrošak sredstava.
21.	6.4.2	Potrebno je da Odjel preko člana Povjerenstva prilikom dodjele i kontrole utroška sredstava vrši provjeru vrijednosti nabava u računima i ugovorima, u smislu da su u okvirima ponude i potražnje na tržištu („fer tržišne cijene“).
22.	6.4.2	Potrebno je dosljedno poštovati Program utroška tekućih donacija za naknadu štete za eutanazirane i uginule životinje od bolesti ASK na području Brčko distrikta BiH, u dijelu koji se odnosi na isplatu fizičkim osobama za pretrpljenu štetu.
23.	6.4.2	Potrebno je sukladno odredbama Zakona o veterinarstvu u BiH donijeti podzakonski akt koji propisuje postupak i dokumentaciju za isplatu nadoknade štete za eutanazirane životinje kao i uvjete za procjenitelje prilikom realizacije određenih mjera za suzbijanje zaraznih bolesti s Liste A.
24.	6.4.2	Potrebno je da se odobreni poticaj za kapitalne investicije i ruralni razvitak posebno evidentira u okviru koda 615000 – Kapitalni transferi i donacije kako je predviđeno Pravilnikom o računovodstvu i financijskom izvještavanju i Pravilnikom o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji.
25.	6.4.2	Potrebno je prilikom planiranja sredstva za financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata vršiti analize i utvrditi najučinkovitije načine za ostvarivanje definiranih ciljeva javnih politika iz nadležnosti proračunskog korisnika sukladno odredbama članka 58 stavka 2 Zakona o proračunu, odnosno da se prate učinci razvitka poljoprivrednog i ruralnog sektora.
26.	6.4.2	Potrebno je prilikom planiranja sredstava za financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata da proračunski korisnik planira i sredstva

		potrebna za procjenu učinka provedenog programa, odnosno projekta sukladno odredbama članka 58 stavka 3 Zakona o proračunu.
27.	6.4.2	Potrebno je da Odjel sukladno odredbama Zakona o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji, na koncu svake kalendarske godine dostavi gradonačelniku izvješće o realizaciji poticaja.
28.	6.4.2	Potrebno je da Odjel preko Povjerenstva za internu kontrolu poticaja osigura kontinuiranu i sveobuhvatnu kontrolu nad realizacijom poticaja sukladno Planu kontrole i Pravilniku o načinu i uvjetima poticaja u poljoprivrednoj proizvodnji.
29.	6.4.2	Potrebno je poduzeti aktivnosti potrebne za donošenje pravilnika o poticajima, s jasno utvrđenim uvjetima i potrebnom dokumentacijom za priznavanje prava na poticaj i mjerljivim parametrima za ocjenu analize uloženih sredstava sa stupnjem realizacije postavljenih ciljeva, sukladno Zakonu o poticajima u poljoprivrednoj proizvodnji.
30.	6.5	Potrebno je osigurati potrebne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakonu o izvršenju Proračuna Brčko distrikta BiH za 2023. godinu.
31.	6.5	Potrebno je planiranje kapitalnih projekata vršiti nakon ispunjenja potrebnih preduvjeta za njihovu realizaciju, u dijelu rješavanja imovinskih odnosa nad zemljištem.
32.	6.6	Potrebno je da popisna povjerenstva prilikom popisa dosljedno primjenjuju odredbe Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju u dijelu propisanih rokova za sastavljanje izvješća o izvršenom popisu i davanja preporuka koje moraju sadržavati način otuđenja stalnih sredstava sitnog inventara i materijala koji su rashodovani.
33.	6.6	Potrebno je da popisno povjerenstvo prilikom popisa tražbina provjeri mogućnost naplate tražbina sukladno odredbama članka 2 stavka 2 točke a) Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.
34.	6.6	Potrebno je da popisno povjerenstvo prilikom popisa tražbina, za sve tražbine za koje je izvjesno da neće biti naplaćene, da preporuku odnosno prijedlog da se donese odluka o otpisu tražbina, koja sadrži visinu i razlog otpisa sumnjivih i spornih tražbina, kako je definirano odredbama članka 73 stavka 10 točke c) Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju.
35.	6.6	Potrebno je popisom obuhvatiti cjelokupnu vlastitu imovinu, a ukoliko je dio imovine nedostupan, otuđen, uništen i slično, u izvješću o izvršenom popisu predložiti otpis i isknjižavanje predmetne imovine, a s ciljem da se utvrdi stvarno stanje i da se u poslovnim knjigama izvrši usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim po popisu, kako je propisano odredbama članka 72 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju.
36.	6.6	Potrebno je, prilikom kandidiranja i realizacije složenih projekata, realiziranih po fazama, osigurati da svaka faza obuhvati jednu tehno-ekonomsku cjelinu koja se može voditi kao zasebno stalno sredstvo, tako da Odjel može pravodobno obavještavati Direkciju za financije Brčko distrikta BiH o točnom nadnevku raspoloživosti stalnog sredstva za uporabu kako bi se isto preknjižilo kao sredstvo u uporabi i otpočeo obračun amortizacije radi usklađivanja sadašnje vrijednosti sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH.

37.	6.6	Potrebno je, identificirati sredstva u pripremi čije korištenje i održavanje spada u nadležnost drugih odjela, te ista alocirati sukladno njihovoj namjeni.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA POLJOPRIVREDU, ŠUMARSTVO I VODNO GOSPODARSTVO ZA 2023. GODINU

2 UVOD

Obavili smo reviziju financijskog poslovanja Odjela za 2023. godinu na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, drugim relevantnim propisima i na temelju Godišnjeg plana revizija. Revizija je obavljena primjenom adekvatnih metoda revizije i primjenljivim standardima revizije.

3 OPĆI DIO

Odjel je osnovan sukladno Statutu Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 02/10) i Zakonu o javnoj upravi Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 25/20 - pročišćeni tekst). Odredbama članka 27 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH propisana je nadležnost Odjela:

- poboljšanje i razvoj poljoprivrede, šumarstva, uzgoj životinja, lov i ribolov
- režim, uporaba, korištenje i zaštitu voda i vodotoka
- agroindustrija
- veterinarska djelatnost
- zaštita i unapređivanje šuma
- ruralni razvitak
- i drugi poslovi iz nadležnosti Odjela određeni zakonom i drugim propisima.

Za izvršavanje poslova iz nadležnosti Odjela utvrđene su sljedeće organizacijske jedinice:

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

Pododjel za poljoprivredu nadležan je za:

- razvitak i poboljšanje poljoprivredne proizvodnje i stočarstva na području Brčko distrikta BiH
- pružanje savjetodavnih usluga iz oblasti poljoprivrede i stočarstva
- stvaranje uvjeta u Brčko distriktu BiH za postprivatizacijsko investiranje
- povezivanje primarne poljoprivredne proizvodnje i prehrambene industrije u Brčko distriktu BiH.

Pododjel za šumarstvo i vodno gospodarstvo nadležan 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

- pripremanje strategija i razvojnih politika upravljanja šumama i šumskim fondom, lovištima i lovnim fondom, vodama, vodogosp. 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 učinkovitosti i štetnosti lijekova
- kontrolu zdravstvene ispravnosti prehrambenih proizvoda, otpadaka i stočne hrane, životinjske sperme, jajnih stanica i embrija, 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 razvitka 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 koji bi oni mogli imati
- 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 sistematizirana su ukupno 83 radna mjesta u Organizacijskom planu, dok je na dan 31. 12. 2023. godine u Odjelu bilo 79 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 financijsko poslovanje u 2023. godini, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjene sustava internih kontrola, kao i usklađenosti poslovanja iz svoje nadležnosti sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije financijskog poslovanja Odjela je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li financijsko poslovanje, obavljeno sukladno zakonskim važećim propisima kao i primjerenog ponašanja 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 financijskog poslovanja za 2023. godinu.

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

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju financijskog poslovanja Odjela za 2022. godinu i dostavio konačno Izvješće broj: 01-03-13–382/23, 7. 7. 2023. godine, u kojem su dane odgovarajuće preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.
Odjel je sastavio Akcijski plan po preporukama danim u Izvješću o reviziji za 2022. godinu, broj: 13-001822/23 od 17. 7. 2023. godine, te isto dostavio Uredu za reviziju 26. 7. 2023. godine, u roku od 30 dana, propisanom odredbama članka 17 stavka 3 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Osvrtom na preporuke dane u izvješćima o obavljenim revizijama za prethodne godine te na temelju uvida u poduzete aktivnosti, u idućoj tablici (Tablica broj 2) dan je osvrt na realizaciju prethodno danih preporuka.

Tablica broj 2. Pregled realizacije preporuka

Br. pr.	Preporuke iz Izvješća za 2022. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2022. godinu	Status
1.	Potrebno je sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, pravodobno dostaviti program mjera za otklanjanje nepravilnosti i nedostataka utvrđenih revizorskim izvještajem.	Odjel je sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, pravodobno dostavio program mjera za otklanjanje nepravilnosti i nedostataka utvrđenih revizorskim izvještajem.	provedena
2.	Potrebno je da Odjel poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima i realizaciji danih preporuka.	Odjel je poduzimao aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima, ali iste nisu otklonjene u potpunosti.	djelomično provedena
3.	Potrebno je radi jačanja sustava internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu postojećih pisanih procedura i pravila, te donošenje nedostajućih zakonskih akata radi poboljšanja uspostavljenog sustava internih kontrola.	Odjel nije osigurao dosljednu primjenu postojećih pisanih procedura i pravila, te nije donio nedostajuće zakonske akte radi poboljšanja uspostavljenog sustava internih kontrola.	nije provedena
4.	Potrebno je utvrditi pravo na korištenje godišnjeg odmora i duljinu trajanja istog, sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave i osigurati dokumentirano praćenje korištenja godišnjeg odmora sukladno Pravilniku o načinu obračuna i isplate plaće proračunskim korisnicima.	Odjel nije utvrdio pravo na korištenje godišnjeg odmora i duljinu trajanja istog, sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave, te nije osigurao dokumentirano praćenje korištenja godišnjeg odmora.	nije provedena
5.	Potrebno je pravodobno pokrenuti postupke javnih nabava, kako bi se isti realizirali sukladno usvojenom Planu nabave.	Odjel nije pravodobno pokrenuo postupke javnih nabava, kako bi se isti realizirali sukladno usvojenom Planu nabave.	nije provedena
6.	Potrebno je da Odjel poduzme aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada, a isti su u nadležnosti Odjela.	Odjel nije realizirao sve programske zadatke predviđene Programom rada.	djelomično provedena
7.	Potrebno je da Odjel pravodobno i kontinuirano poduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada Odjela, sukladno Zakonu o Vladi Brčko distrikta BiH.	Odjel nije realizirao sve programske zadatke predviđene Programom rada.	djelomično provedena
8.	Potrebno je da Odjel vrši usuglašavanje analitičkih evidencija prihoda s podatcima iz glavne knjige Trezora po isteku svakog mjeseca, najkasnije do desetog dana u mjesecu za prethodni mjesec odnosno razdoblje sukladno odredbama članka 9 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju.	Odjel je vršio usuglašavanje analitičkih evidencija prihoda s podatcima iz glavne knjige Trezora po isteku svakog mjeseca.	provedena

9.	Potrebno je pratiti dospjelost redovitih tražbina za naplatu, te poduzeti aktivnosti za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti proračunskog korisnika, sukladno Zakonu o proračunu, Zakonu o izvršenju proračuna i Pravilniku o računovodstvu i financijskom izvještavanju.	Odjel nije pratio dospjelost redovitih tražbina za naplatu, te nije poduzeo aktivnosti za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti proračunskog korisnika.	nije provedena
10.	Potrebno je izvješća o izvršenju proračuna sastavljati sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju, u dijelu posebnog osvrta na sumnjive i sporne tražbine i mjere koje će se poduzeti radi naplate.	Odjel nije izvješća o izvršenju proračuna sastavljao sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju.	nije provedena
11.	Potrebno je u putnim nalozima iskazivati potpune, ažurne i točne evidencije koje će osigurati suštinsku kontrolu korištenja službenih vozila i opravdanost izdataka za gorivo sukladno odredbama Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i Pravilnika o formularu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga.	Putni nalozi nisu popunjavani sukladno Pravilniku o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i Pravilniku o formularu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga.	nije provedena
12.	Potrebno je definirati vrstu i obujam posebnih poslova u Odjelu, uvjete nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, kao i preispitati usuglašenost Organizacijskog plana Odjela s potrebama za obavljanje djelatnosti.	Odjel nije definirao vrstu i obujam posebnih poslova u Odjelu, uvjete nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, te nije preispitao usuglašenost Organizacijskog plana Odjela s potrebama za obavljanje djelatnosti.	nije provedena
13.	Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.	Nisu donesene pisane procedure i kriteriji koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.	nije provedena
14.	Potrebno je sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave, sastaviti izvješće o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih poslova, te isti u propisanom roku dostaviti Vladi Brčko distrikta BiH.	Odjel je sastavio izvješće o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, te isti u propisanom roku dostavilo Vladi Brčko distrikta BiH.	provedena
15.	Potrebno je utvrditi jasne i objektivne kriterije za vrjednovanje projekata koji se financiraju iz tekućih transfera u svrhu objektivnog bodovanja.	Nisu utvrđeni jasni i objektivni kriteriji za vrjednovanje projekata koji se financiraju iz tekućih transfera u svrhu objektivnog bodovanja.	nije provedena

16.	Potrebno je kreirati formular za vrjednovanje pristiglih poslovnih planova koji omogućuje objektivno dodjeljivanje bodova od člana Povjerenstva.	Nije kreiran formular za vrjednovanje pristiglih poslovnih planova.	nije provedena
17.	Potrebno je sukladno Programu utroška sredstava za samozapošljavanje u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH, osigurati dokumentiranu kontrolu namjenskog utroška sredstava korisnika programa, u dijelu nadležnosti Odjela.	Nije osigurana dokumentirana kontrola namjenskog utroška sredstava korisnika programa, u dijelu nadležnosti Odjela.	nije provedena
18.	Potrebno je da Odjel inzistira na poštovanju odredbi ugovora koje se odnose na financijsko izvještavanje s detaljno opisanim troškovima iz dodijeljenih sredstava, priloženim računima i ostalom dokumentacijom kojom se dokazuje pravilan utrošak sredstava.	Odjel nije dokumentirao analizu dostavljenog Izvješća od Zavoda za zapošljavanje kojom se dokazuje poštovanje ugovora između Odjela i Zavoda.	nije provedena
19.	Potrebno je da Odjel preko člana Povjerenstva prilikom dodjele i kontrole utroška sredstava vrši provjeru vrijednosti nabava u računima i ugovorima, u smislu da su u okvirima ponude i potražnje na tržištu („fer tržišne cijene“).	Nije vršena provjera vrijednosti nabava u računima i ugovorima, u smislu da su u okvirima ponude i potražnje na tržištu („fer tržišne cijene“).	nije provedena
20.	Potrebno je prilikom planiranja sredstva za financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata vršiti analize i utvrditi najučinkovitije načine za ostvarivanje definiranih ciljeva javnih politika iz nadležnosti proračunskog korisnika sukladno odredbama članka 58 stavka 2 Zakona o proračunu, odnosno da se prate učinci razvitka sektora poljoprivrede i ruralnog razvitka.	Odjel nije proveo analize i utvrdio najučinkovitije načine za ostvarivanje definiranih ciljeva javnih politika iz nadležnosti proračunskog korisnika, te nije pratio učinke razvitka sektora poljoprivrede i ruralnog razvitka.	nije provedena
21.	Potrebno je prilikom planiranja sredstava za financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata da proračunski korisnik planira i sredstva potrebna za procjenu učinka provedenog programa, odnosno projekta sukladno odredbama članka 58 stavka 3 Zakona o proračunu.	Odjel nije planirao sredstva za procjenu učinka provedenog programa.	nije provedena
22.	Potrebno je da Odjel sukladno odredbama Zakona o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji, na koncu svake kalendarske godine dostavi gradonačelniku izvješće o realizaciji poticaja.	Odjel nije sastavio i dostavio izvješće o realizaciji poticaja gradonačelniku.	nije provedena
23.	Potrebno je da Odjel preko Povjerenstva za internu kontrolu poticaja osigura kontinuiranu i sveobuhvatnu kontrolu nad realizacijom poticaja sukladno Planu kontrole i Pravilniku o načinu i uvjetima poticaja u poljoprivrednoj proizvodnji.	Odjel nije osigurao kontinuiranu i sveobuhvatnu kontrolu nad realizacijom poticaja sukladno Planu kontrole i Pravilniku o načinu i uvjetima poticaja u poljoprivrednoj proizvodnji.	nije provedena

24.	Potrebno je osigurati potrebne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu.	Odjel nije osigurao potrebne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata.	nije provedena
25.	Potrebno je planiranje kapitalnih projekata vršiti nakon ispunjenja potrebnih preduvjeta za njihovu realizaciju, u dijelu rješavanja imovinskih odnosa nad zemljištem.	Odjel nije osigurao potrebne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata u dijelu rješavanja imovinskih odnosa nad zemljištem.	nije provedena
26.	Potrebno je da popisna povjerenstva prilikom popisa dosljedno primjenjuju odredbe Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju u dijelu propisanih rokova za sastavljanje izvješća o izvršenom popisu i davanja preporuka koje moraju sadržavati način otuđenja stalnih sredstava sitnog inventara i materijala koji su rashodovani.	Odjel nije u propisanom roku dostavio izvješće o izvršenom popisu Središnjem popisnom povjerenstvu.	nije provedena
27.	Potrebno je da popisno povjerenstvo prilikom popisa tražbina provjeri mogućnost naplate tražbina sukladno odredbama članka 2 stavka 2 točke a) Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.	Nije vršena procjena naplativosti tražbina.	nije provedena
28.	Potrebno je da popisno povjerenstvo prilikom popisa tražbina, za sve tražbine za koje je izvjesno da neće biti naplaćene, da preporuku odnosno prijedlog da se donese odluka o otpisu tražbina, koja sadrži visinu i razlog otpisa sumnjivih i spornih tražbina, kako je definirano odredbama članka 73 stavka 10 točke c) Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju.	Nije predložen otpis tražbina.	nije provedena
29.	Potrebno je popisom obuhvatiti cjelokupnu vlastitu imovinu, a ukoliko je dio imovine nedostupan, otuđen, uništen i slično, u izvješću o izvršenom popisu predložiti otpis i isknjižavanje predmetne imovine, a s ciljem da se utvrdi stvarno stanje i da se u poslovnim knjigama izvrši usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim po popisu, kako je propisano odredbama članka 72 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju.	Nije dan prijedlog za isknjižavanje nedostupne imovine.	nije provedena
Br. pr.	**Preporuke iz Izvješća za 2021. godinu**	**Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2021. godinu**	**Status**

1.	Potrebno je da Odjel poduzme aktivnosti na implementaciji danih preporuka, tj. da izvrši analizu i ispravi identificirane nedostatke u Izvješću o obavljenoj reviziji financijskog poslovanja za prethodnu godinu, kao i prethodnih godina. Također, potrebno je da Odjel Akcijskim planom kroz procedure za naknadno praćenje realizacije preporuka, izradi informacije o poduzetim korektivnim mjerama i obrazloženjima zašto iste nisu mogle ili nisu poduzete, radi implementacije istih.	Odjel nije poduzeo dovoljno aktivnosti na implementaciji preporuka danih u revizorskom izvješću.	nije provedena
2.	Potrebno je radi uspostavljanja i osiguranja funkcioniranja učinkovitog sustava internih kontrola, da Odjel u svim segmentima poslovanja utvrdi konkretne vrste rizika i procijeni vjerojatnost nastanka i stupanj utjecaja rizika na njihovo poslovanje, te da na temelju definiranih rizika utvrdi jasna i konkretna pravila i procedure, kontrolne i nadzorne postupke s rokovima i nositeljima za njihovu dosljednu provedbu i dokumentiranje.	Odjel nije utvrdio jasna i konkretna pravila i procedure, kontrolne i nadzorne postupke s rokovima i nositeljima za njihovu dosljednu provedbu i dokumentiranje.	nije provedena
3.	Potrebno je da Odjel poduzme aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada, a isti su u nadležnosti Odjela.	Odjel nije poduzeo sve aktivnosti kako bi realizirao programske zadatke.	nije provedena
4.	Potrebno je da Odjel uspostavi kontinuiran i automatski upravljački mehanizam mjerenja i monitoringa izvađenih količina materijala iz vodotoka i njihove usporedbe s obračunatim i naplaćenim naknadama sukladno odredbama Pravilnika o posebnoj vodogospodarskoj naknadi za izvađeni materijal iz vodotoka u BD BiH.	Odjel nije uspostavio kontinuiran i automatski upravljački mehanizam mjerenja i monitoringa izvađenih količina materijala iz vodotoka.	nije provedena
5.	Potrebno je da se Odjel prilikom izrade DOP-a pridržava procjene gospodarskog razvitka i razvojnih programa, kao i da se prilikom sastavljanja proračunskog zahtjeva za 2021. godinu, pridržava gornjih granica rashoda izvedenih iz DOP-a, kako je to regulirano odredbama Zakona o proračunu BD BiH.	Odjel se nije pridržavao gornjih granica rashoda izvedenih iz DOP-a.	nije provedena
6.	Potrebno je definirati vrstu i obujam posebnih poslova u Odjelu, uvjete nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, izvršiti njihovo prethodno vrjednovanje, definirati proceduru načina i trajanja angažiranja izvršitelja, kao i preispitati usuglašenost Organizacijskog plana Odjela s potrebama za obavljanje djelatnosti.	Odjel nije definirao vrstu i obujam poslova, uvjete nastanka potrebe za njihovim obavljanjem.	nije provedena
7.	Potrebno je sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave, sastaviti izvješće o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima,	Izvješće o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima ne sadrži rezultate provedene analize o	nije provedena

	utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih poslova, te isto u propisanom roku dostaviti Vladi BD.	učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih poslova.	
8.	Potrebno je da Odjel razradi sektorsku strategiju i srednjoročni plan razvitka, te da sredstava poticaja za razvitak poljoprivredne proizvodnje planira na način da u godišnji plan rada uključi strateške prioritete s odgovarajućim mjerama i aktivnostima, kako za raspodjelu planiranih sredstava za poticaje, tako i za njihovu provedbu, kako je regulirano odredbama Zakona o proračunu BD.	Vlada Brčko distrikta je 15. 12. 2022. godine donijela Odluku o usvajanju Strategije razvitka poljoprivrede i ruralnih područja Brčko distrikta BiH za razdoblje 2021. – 2027. godina. Odjel nije razradio sektorsku strategiju i srednjoročni plan razvitka.	djelomično provedena
9.	Potrebno je da Odjel, sukladno odredbama Zakona o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji, na koncu svake kalendarske godine dostavi gradonačelniku izvješće o realizaciji poticaja.	Izvješće o realizaciji poticaja nije dostavljeno gradonačelniku.	nije provedena
10.	Potrebno je osigurati potrebne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH.	Nisu osigurani potrebni uvjeti za realizaciju kapitalnih projekata, nizak stupanj realizacije kapitalnog proračuna.	nije provedena
11.	Potrebno je osigurati dosljednu primjenu Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza u dijelu obuhvaćanja cjelokupne vlastite imovine i završetka popisa sastavljanjem izvješća u propisanim rokovima.	Izvješće o popisu nije predano u propisanom roku.	nije provedena
12.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza u dijelu obavljanja godišnjeg popisa kratkoročnih i dugoročnih obveza, kao i procjene mogućnosti naplativosti tražbina.	Prilikom popisa tražbina nije utvrđena mogućnost naplativosti tražbina, niti je izvršen prijenos nenaplativih tražbina s redovitih na sumnjive i sporne tražbine.	nije provedena
Br. pr.	**Preporuke iz Izvješća za 2020. godinu koje nisu realizirane**	**Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2020. godinu**	**Status**
1.	Potrebno je da Odjel poduzme aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada, a koji su u nadležnosti Odjela.	Odjel nije poduzeo sve aktivnosti kako bi se realizirali programski zadatci.	nije provedena
2.	Potrebno je pridržavati se gornjih granica rashoda Odjela predviđenih DOP-om sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu izrade proračuna.	Odjel se nije pridržavao gornjih granica rashoda izvedenih iz DOP-a.	nije provedena

3.	Potrebno je definirati vrstu i obujam posebnih poslova u Odjelu, uvjete nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, izvršiti njihovo prethodno vrjednovanje, definirati proceduru načina angažiranja izvršitelja, kao i preispitati usuglašenost Organizacijskog plana Odjela s potrebama za obavljanje djelatnosti.	Odjel nije definirao vrstu i obujam poslova, uvjete nastanka potrebe za njihovim obavljanjem.	nije provedena
4.	Potrebno je da Odjel „radi kontinuiranog nadzora nad realizacijom poticaja“ provodi kontrolu rada povjerenstva za poticaj na terenu, vrši provjeru obrađene dokumentacije, vrši neposredan uvid u utvrđeno stanje na terenu i kontrolu markiranja životinja, kako je to predviđeno Pravilnikom.	Odjel nije osigurao kontinuiran nadzor nad realizacijom poticaja.	nije provedena
5.	Potrebno je osigurati da se izvještavanje o realizaciji i rezultatima poticaja vrši dosljednom primjenom Zakona o poticajima u poljoprivredi.	Izvješće o realizaciji poticaja nije dostavljen gradonačelniku na koncu kalendarske godine.	nije provedena
6.	Potrebno je Programom utroška sredstava definirati način i kontrolu utroška sredstava, kako je to propisano Zakonom o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH,	Kontrola utroška dodijeljenih sredstva propisana je Programom utroška sredstva, ali nije obvezna, nego voditelj Odjela može formirati Povjerenstvo za kontrolu i nadzor namjenskog utroška sredstava.	nije provedena
7.	Potrebno je osigurati potrebne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna BD BiH.	Nisu osigurani potrebni uvjeti za realizaciju kapitalnih projekta, nizak stupanj realizacije kapitalnog proračuna.	nije provedena
8.	Potrebno je osigurati dosljednu primjenu Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza u dijelu obuhvata cjelokupne vlastite imovine i završetka popisa sastavljanjem izvješća u propisanim rokovima.	Izvješće o popisu nije predano u propisanom roku.	nije provedena
9.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza u dijelu obavljanja godišnjeg popisa kratkoročnih i dugoročnih obveza, kao i procjene mogućnosti naplativosti tražbina.	Prilikom popisa tražbina nije utvrđena mogućnost naplativosti tražbina, niti je izvršen prijenos nenaplativih tražbina s redovitih na sumnjive i sporne tražbine.	nije provedena

Potrebno je da Odjel poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima i realizaciji danih preporuka.

6 NALAZI I PREPORUKE

6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Radom Odjela rukovodi voditelj Odjela, sukladno Zakonu i uputama gradonačelnika, predlaže potrebne mjere radi učinkovitog i djelotvornog 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, učinkovitog i djelotvornog trošenja javnih sredstava, potrebno je uspostaviti funkcionalan sustav internih kontrola, što spada u odgovornost rukovodstva. Elementi interne kontrole uspostavljeni donošenjem Pravilnika o internoj kontroli i pojedinačnih akata i procedura usmjereni su na konkretne procese: prijam i obradu zahtjeva, odobravanje poticaja, naknadnu kontrolu podnesenih zahtjeva i ispunjenosti kriterija propisanih Pravilnikom o poticajima, prodaju drvnih sortimenata, dodjelu šumskih sadnica, kontrolu čišćenja prostorija, kontrolu uporabe telefona, vođenje registra poljoprivrednih gospodarstava. Prilikom definiranja kontrolnih procedura nije izvršena identifikacija značajnih rizika koji mogu onemogućiti postizanje postavljenih ciljeva Odjela, procjena vjerojatnosti njihovog nastanka i njihovog utjecaja na poslovanje Odjela, kao i definiranje odgovarajućih mjera za njihovo sprječavanje i korekciju negativnih učinaka na poslovanje. Uspostavljene procedure, zbog usmjerenosti na pojedinačne aktivnosti Odjela, ne daju dovoljnu osnovu za uspostavu cjelovitog i učinkovitog 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 s ostalim sudionicima izvan Odjela u povezanim poslovnim procesima. Kontrolni postupci, obavljani na temelju općih uputa iz organizacijskog plana, su formalizirani i svedeni na rutinske transakcije, što potvrđuju uočeni propusti i nepravilnosti:

- nepravodobno poduzimanje radnji i aktivnosti na realizaciji programskih zadataka planiranih Programom rada, koji su u nadležnosti Odjela
- evidencije u putnim nalozima nisu potpune, ažurne, točne i ne pružaju uvid u stvarno stanje, što nije sukladno odredbama Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH
- nedefiniranje vrste i obujma posebnih poslova u Odjelu, uvjeta nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, neizvršavanje njihovog prethodnog vrednovanja, nedefiniranje procedure načina angažiranja izvršitelja
- Poslovnikom o radu Povjerenstva za realizaciju Programa samozapošljavanja u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH u 2023. godini, nije detaljno razrađeno i jasno utvrđeno na koji način članovi Povjerenstva daju svoje ocjene, prilikom ocjenjivanja pristiglih poslovnih planova
- nedonošenje podzakonskog akta iz Zakona o veterinarstvu BiH, koji regulira Postupak i dokumentaciju za isplatu nadoknade štete za eutanazirane životinje kao i uvjeti za procjenitelje prilikom realizacije određenih mjera za suzbijanje zaraznih bolesti s Liste A
- nedosljedno poštovanje Programa utroška tekućih donacija za naknadu štete za eutanazirane i uginule životinje od bolesti ASK u djelu isplate štete pravnim osobama
- neprovedbi kontinuiranog nadzora nad realizacijom poticaja, na način da se vrši kontrola rada povjerenstva za poticaj na terenu, provjera obrađene dokumentacije,

neposredan uvid u utvrđeno stanje na terenu i kontrola markiranja životinja, kako je to propisano Pravilnikom o poticajima u poljoprivrednoj proizvodnji

- nesastavljanje izvješća o realizaciji poticaja za 2023. godinu, sukladno članku 9 Zakona o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji
- nisu osigurani potrebni uvjeti za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2023. godinu
- nedosljedna primjena Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju i Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza u dijelu obuhvaćanja cjelokupne vlastite imovine, završetka popisa sastavljanjem izvješća u propisanim rokovima, obavljanja godišnjeg popisa kratkoročnih i dugoročnih obveza, kao i procjene mogućnosti naplativosti tražbina.

Potrebno je, radi jačanja sustava internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu postojećih pisanih procedura i pravila, te donošenje nedostajućih zakonskih akata radi poboljšanja uspostavljenog sustava internih kontrola.

6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima

Odredbama članka 73 (Utvrđivanje i korištenje godišnjeg odmora) Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH stavka 1, definirano je da trajanje i korištenje godišnjeg odmora utvrđuje rješenjem nadležno tijelo za ljudske resurse, a odobrava rukovoditelj tijela javne uprave, na temelju plana korištenja.

Odredbe članka 74 (Način korištenja godišnjeg odmora) Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH definiraju:
(1) Godišnji odmor može se koristiti cijeli ili u dijelovima, s tim da se najmanje polovica godišnjeg odmora mora iskoristiti u tekućoj godini.
(2) Godišnji odmor iz prethodne godine može se iskoristiti najkasnije do 30. lipnja tekuće godine.

Odredbama članka 123 (Odlučivanje o pravima, obvezama i odgovornostima) stavka 1 navedenog Zakona propisano je da o pravima i obvezama službenika, odnosno namještenika odlučuje gradonačelnik odnosno **rukovoditelj tijela javne uprave po službenoj dužnosti** ili po zahtjevu službenika, odnosno namještenika.

Člankom 5 Pravilnika o načinu obračuna i isplate plaće proračunskim korisnicima propisano je da dnevna evidencija ostvarenih sati djelotvornog rada i vremena izbivanja s posla u mjesecu, predstavlja osnovu za unos podataka o ostvarenim satima rada ili izbivanja s posla za svaku osobu. Svaki podatak upisan u dnevnu evidenciju mora odgovarati podatcima iz dokumenata u prilogu (rješenje, odluka i dr.).

Revizijom smo utvrdili da su zaposlenici Odjela koristili godišnji odmor na temelju zahtjeva za korištenje godišnjeg odmora bez izdanog rješenja o korištenju godišnjeg odmora, kojim se utvrđuje pravo i duljina trajanja godišnjeg odmora za tekuću godinu.
Na temelju pregledanih formulara zahtjeva za korištenje godišnjeg odmora nismo mogli utvrditi radi li se o korištenju odmora iz prethodne ili tekuće godine, niti smo mogli utvrditi duljinu trajanja odmora, odnosno broj dana koji je odobren zaposleniku u svrhu godišnjeg odmora, što nije sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH.

Izuzev toga, u dnevnu evidenciju ostvarenih sati djelotvornog rada i vremena izbivanja s posla unosi se korištenje godišnjeg odmora bez odgovarajućeg priloga odnosno rješenja kojim se utvrđuje broj dana godišnjeg odmora za tekuću godinu, što nije sukladno odredbama Pravilnika o načinu obračuna i isplate plaće proračunskim korisnicima.

Potrebno je utvrditi pravo na korištenje godišnjeg odmora i duljinu trajanja istog, sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave i osigurati dokumentirano praćenje korištenja godišnjeg odmora sukladno Pravilniku o načinu obračuna i isplate plaće proračunskim korisnicima.

Zakonom o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH, utvrđivanje trajanja godišnjeg odmora za prekid radnog odnosa nije regulirano, ali je odredbama članka 143 (Završne odredbe) stavka 1 definirano da se na pitanja koja nisu uređena ovim Zakonom, posebnim zakonom, drugim propisima donesenim na temelju Ustava i Statuta, primjenjuje Zakon o radu i Zakon o upravnom postupku Brčko distrikta Bosne i Hercegovine.

Odredbama članka 67 (Korištenje godišnjeg odmora kod prestanka radnog odnosa) stavka 1 Zakona o radu Brčko distrikta BiH propisano je da radnik kojem prestane radni odnos, za tu kalendarsku godinu koristi godišnji odmor proporcionalno broju navršenih mjeseci provedenih u radnom odnosu u toj godini kod poslodavca kod kojeg je stekao pravo i to prije prestanka radnog odnosa. Stavkom 2 istog članka Zakona o radu Brčko distrikta BiH propisano je da radniku kojem prestaje radni odnos zbog ispunjavanja uvjeta za odlazak u starosnu mirovinu i radniku kojem prestaje radni odnos na određeno vrijeme, poslodavac je dužan osigurati korištenje godišnjeg odmora prije prestanka radnog odnosa, odnosno stjecanja uvjeta za starosnu mirovinu.

U postupku revizije utvrdili smo da je u planu korištenja godišnjeg odmora za 2023. godinu dostavljenom Pododjelu za ljudske resurse 14. 4. 2023. godine, zaposlenicima kojim prestaje radni odnos zbog odlaska u mirovinu po sili zakona zaključno s 20. 4. te 27. 4. 2023. godine (članak 120 Zakona o državnoj službi) odobreno po 33 dana godišnjeg odmora.

Revizijom smo utvrdili da je na temelju rješenja o prestanku radnog odnosa od 20. 4. i 27. 4. 2023. godine, prestao radni odnos zaposlenicima u Odjelu. Sukladno odredbama članka 73 stavka 1, rukovoditelj Odjela po službenoj dužnosti (Planom godišnjih odmora za 2023. godinu) utvrdio je pravo na korištenje godišnjeg odmora kojim je odobren veći broj dana u odnosu na duljinu trajanja godišnjeg odmora koja mu pripada primjenom odredbe članka 67 Zakona o radu.

Navedeno nije sukladno odredbama članka 143 Zakon o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, br. 17/2022 – pročišćeni tekst), odnosno članku 67 stavku 1 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je za pitanja koja nisu regulirana Zakonom o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH, primjenjivati Zakon o radu Brčko distrikta Bosne i Hercegovine.

Potrebno je kod utvrđivanja duljine trajanja godišnjeg odmora zbog prestanka radnog odnosa primjenjivati odredbe članka 67 Zakona o radu.

Odredbama članka 82 (Strategija stručnog usavršavanja) Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH, stavkom 2 propisano je da su rukovoditelji tijela uprave dužni dostaviti potrebe za stručnim usavršavanjem službenika, odnosno namještenika

Odjelu za stručne i administrativne poslove, na temelju kojih se izrađuje godišnji program stručnog usavršavanja službenika, odnosno namještenika.

Revizijom smo utvrdili da Odjel nije dostavio potrebe za stručnim usavršavanjem službenika, odnosno namještenika Odjelu za stručne i administrativne poslove, što nije sukladno odredbama članka 82 stavka 2 Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH, koji se odnosi na obvezu dostavljanje potreba za stručnim usavršavanjem službenika, odnosno namještenika Odjelu za stručne i administrativne poslove.

Odlukom Vlade Brčko distrikta BiH od 5. 10. 2022. godine usvojene su Strategija za borbu protiv korupcije u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Strategija) i Akcijski plan za provedbu Strategije, koji su 1. 12. 2022. godine objavljeni u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH. Ured za prevenciju korupcije i koordinaciju aktivnosti na suzbijanju korupcije (u daljnjem tekstu: Ured) je Obaviješću od 5. 12. 2022. godine obavijestio sve institucije da izvrše uvid u usvojene strateške dokumente te utvrde jesu li u određenim aktivnostima određeni kao provoditelji navedenih aktivnosti.
Strateškim ciljem 4 Koordinacija, monitoring i evaluacija antikorupcijskih aktivnosti Strateškim programom 4.2. Prikupljanje vjerodostojnih podataka o provedbi antikorupcijskih aktivnosti, analiza i izvještavanje, Strateški program 4.2.1. Osiguravanje pretpostavki za rad Ureda u domenu prikupljanju podataka, analize i izrade izvješća o ispunjenosti antikorupcijskih aktivnosti, propisana je Aktivnost 4.2.1.3. Doneseni plan integriteta o rezultatima provedenih aktivnosti iz Akcijskog plana 2022. – 2024. godina, a koji je trebalo realizirati tijekom prve godine provedbe Strategije.

Revizijom smo utvrdili da Odjel nije donio (niti započeo aktivnosti) na donošenju plana integriteta o rezultatima provedenih aktivnosti iz Akcijskog plana 2022. – 2024. godine koji je trebalo donijeti tijekom prve godine provedbe Strategije, što nije sukladno Strategiji za borbu protiv korupcije.

Potrebno je da Odjel intenzivira aktivnosti na donošenju plana integriteta o rezultatima provedenih aktivnosti iz Akcijskog plana 2022. – 2024. godine, kako bi se on donio sukladno rokovima utvrđenim u strateškim dokumentima Ureda za prevenciju korupcije i koordinaciju aktivnosti na suzbijanju korupcije.

Odredbama članka 38 stavka 1, točka c Zakona o javnoj imovini (Sl. glasnik, 26/21), propisano je da institucija Distrikta ima obvezu dostaviti Uredu za upravljanje javnom imovinom, podatke o nekretninama i pokretninama koje koristi u svrhu obavljanja svoje djelatnosti. Podatci trebaju sadržavati računovodstvene vrijednosti sa stanjem na dan 31. 12. prethodne godine, a dostavljaju se najkasnije do 31. 3. tekuće godine.

Revizijom smo utvrdili da Odjel tijekom 2023. godine nije dostavio podatke o nekretninama i pokretninama koje koristi u svrhu obavljanja svoje djelatnosti Uredu za upravljanje javnom imovinom, što nije sukladno odredbama članka 38 Zakona o javnoj imovini.

Potrebno je da Odjel dostavi podatke o nekretninama i pokretninama koje koristi u svrhu obavljanja svoje djelatnosti, Uredu za upravljanje javnom imovinom, sukladno odredbama članka 38 Zakona o javnoj imovini.

Javne nabave

Planom nabava za 2023. godinu Odjel je planirao nabave procijenjene vrijednosti bez PDV-a 3.570.337,55 KM, odnosno s PDV-om 4.177.294,94 KM.
Odjel je po Planu nabava za 2023. godinu planirao provesti 22 postupaka nabava roba procijenjene vrijednosti 617.370,88 KM, 35 postupka nabava usluga procijenjene vrijednosti 1.106.793,10 KM i 19 postupaka nabava radova procijenjene vrijednosti 1.846.173,57 KM.

S 31. 12. 2023. godine ukupno je realizirano nabava u iznosu od 1.709.515,88 KM s PDV-om, od toga na nabavu roba se odnosi 434.360,43 KM, na nabavu usluga 193.797,40 KM i na nabave radova 1.081.358,05 KM, što predstavlja 40,92 % u odnosu na Plan nabava. Veći dio postupaka javnih nabava koji se odnosi na radove iz kapitalnog proračuna nije realiziran, što je detaljnije obrazloženo u točki 6.5 Izvješća.

> *Potrebno je pravodobno pokrenuti postupke javnih nabava, kako bi se isti realizirali sukladno usvojenom Planu nabave.*

6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odjel je za poslove iz svoje nadležnosti, koja je propisana člankom 27 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 19/07, 2/08, 43/08, 9/13, 48/16, 9/18 i broj 25/20 – pročišćeni tekst), donio Godišnji plan rada za 2023. godinu, s tri programa koji su razrađeni na osam aktivnosti.

Revizijom smo utvrdili da nije realiziran programski zadatak koji se odnosi na izradu Zakona o poljoprivrednom zemljištu Brčko distrikta BiH.

> *Potrebno je da Odjel poduzme aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada, a isti su u nadležnosti Odjela.*

Nepravodobno poduzimanje aktivnosti na realizaciji programskih zadataka, nije sukladno odredbama članka 21 točke i) Zakona o Vladi, kojim je propisana nadležnost voditelja odjela da poduzima potrebne mjere radi učinkovitog i djelotvornog ostvarivanja utvrđenih ciljeva i zadataka iz nadležnosti odjela.

> *Potrebno je da Odjel pravodobno i kontinuirano poduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada Odjela, sukladno Zakonu o Vladi Brčko distrikta BiH.*

6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

6.4.1 Ostvarenje prihoda

Planirani prihodi za 2023. godinu iznose 1.036.000,00 KM, a realizirani su u iznosu od 1.257.627,58 KM ili 121,39 % u odnosu na planirane prihode. Struktura planiranih i ostvarenih prihoda prikazana je u tablici broj 5. u prilogu Izvješća.

Odredbama članka 78 stavka 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH propisano je da je odgovorna osoba proračunskog korisnika odgovorna za:
a) potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti proračunskog korisnika, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje rashoda i izdataka sukladno okviru i namjeni kako je utvrđeno proračunom i zakonom o izvršenju proračuna i
b) zakonito, namjensko, učinkovito i ekonomično raspolaganje proračunskim sredstvima.

Odredbe stavka 3 istoga članka propisuju da je proračunski korisnik dužan:
a) ispostaviti račun za tražbinu nastalu na temelju ugovora ili za tražbinu iz bilo koje druge osnove koja se odnosi na ostvarenje javnih prihoda
b) provesti sve radnje radi naplate tražbina iz svoje nadležnosti sukladno propisima.

Odredbama članka 15 (Odgovornost za izvršenje proračuna) Zakona o izvršenju proračuna za 2023. godinu u stavku 1 točki a) propisano je da je odgovorna osoba proračunskog korisnika odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti proračunskog korisnika.
Odredbama stavka 2 točke b) istoga članka propisana je dužnost proračunskog korisnika da provodi sve radnje radi naplate tražbina iz svoje nadležnosti sukladno propisima.

Odredbama članka 32 (Kratkoročna tražbina) stavka 5 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju propisano je da je obveznik primjene proračunskog računovodstva dužan pratiti dospjelost redovitih tražbina za fakturirane usluge ili prodanu robu i nakon isteka roka za naplatu poduzeti aktivnosti s ciljem naplate tražbina.

Tražbine po osnovi pruženih veterinarskih usluga i sanitarnih pregleda na dan 31. 12. 2023. godine u zbirnom pregledu komitenata iskazane su u ukupnom iznosu 234.187,07 KM.

Utvrdili smo da ukupne tražbine po osnovi veterinarskih usluga i sanitarnih pregleda starije od godinu dana iznose 167.837,20 KM, u okviru kojih se nalaze i tražbine od komitenata koji su pod stečajem, koji dulje razdoblje ne obavljaju registriranu djelatnost, koji su ugašeni itd.

Na temelju provedene revizije utvrdili smo da Odjel nije proveo sve radnje radi pravodobne naplate tražbina iz svoje nadležnosti, što nije sukladno Zakonu o proračunu, Zakonu o izvršenju proračuna i Pravilniku o računovodstvu i financijskom izvještavanju.

> ***Potrebno je pratiti dospjelost redovitih tražbina za naplatu te poduzeti aktivnosti za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti proračunskog korisnika, sukladno Zakonu o proračunu, Zakonu o izvršenju proračuna i Pravilniku o računovodstvu i financijskom izvještavanju.***

6.4.2 Planiranje i izvršenje tekućih izdataka proračuna

Tekući proračun Odjela za 2023. godinu odobren je u iznosu od 22.126.503,54 KM, a ostvaren u iznosu od 21.024.329,61 KM odnosno 95,02 % od planiranog proračuna. Struktura proračuna odobrenih i izvršenih tekućih izdataka za 2023. godinu Odjela prikazana je u tablici broj 3, u prilogu Izvješća.

Odjel je sastavio Izvješće o izvršenju proračuna broj: 13-001220/23, od 26. 2. 2024. godine za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2023. godine.

Sadržaj izvješća o izvršenju proračuna propisan je člankom 102 stavkom 1 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 34/19) i člankom 80 stavkom 2 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju.
Odredbama članka 80 (Metodologija izrade izvješća o izvršenju proračuna) stavka 2 Pravilnika, propisano je da je obveznik primjene proračunskog računovodstva dužan Direkciji dostaviti izvješće o izvršenju proračuna i financijskog plana s obrazloženjem, koje obvezno treba sadržavati:

a. izvršenje proračuna i financijskog plana na razini glavne skupine ekonomske klasifikacije
b. obrazloženje i analizu izvršenja proračuna i financijskog plana s posebnim osvrtom na odstupanja ostvarenih od planiranih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka na razini glavne skupine ekonomske klasifikacije
c. mjere koje će se poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja u idućem razdoblju
d. poseban osvrt na sumnjive i sporne tražbine s opisom mjera koje su poduzete radi naplaćivanja.

Revizijom smo utvrdili da je Odjel sastavio Izvješće o izvršenju proračuna za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2023. godine, bez obrazloženja i analize izvršenja proračuna i financijskog plana s posebnim osvrtom na odstupanja ostvarenih od planiranih prihoda i primitaka, te bez posebnog osvrta na sumnjive i sporne tražbine s opisom mjera koje su poduzete radi naplaćivanja, što nije sukladno odredbama članka 102 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članka 80 stavka 2 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju.

> ***Potrebno je izvješća o izvršenju proračuna sastavljati sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju, u dijelu posebnog osvrta na sumnjive i sporne tražbine i mjere koje će se poduzeti radi naplate.***

Bruto plaće i naknade troškova zaposlenika odobrene su u iznosu od 2.530.304,86 KM, a realizirane u iznosu od 2.363.640,27 KM ili 93,41 % odobrenog proračuna.

Putni troškovi su planirani u iznosu od 16.430,00 KM, a realizirani su u iznosu od 14.885,18 KM ili 90,60 % u odnosu na planirane.

Izdatci za energiju planirani su u iznosu 76.000,00 KM, a realizirani u iznosu 71.729,69 KM ili 94,38 % u odnosu na planirane.

Izdatci za komunalne usluge planirani su u iznosu od 38.500,00 KM, a realizirani su u iznosu 35.140,76 KM ili 91,27 % u odnosu na planirane.

Nabava materijala i sitnog inventara planirana je u iznosu od 190.300,00 KM, a realizirana je u iznosu od 145.927,54 KM ili 76,68 % u odnosu na planirane nabave.

Izdatci za usluge prijevoza i goriva planirani su u iznosu od 75.500,00 KM, a realizirani u iznosu od 70.527,17 KM ili 93,41 % i odnosu na planirane izdatke.

Obveza izdavanja putnog naloga (PN-4 formular) propisana je odredbama članka 5 stavka 3 Zakona o prijevozu u cestovnom prometu Brčko distrikta BiH, a izdavanje, evidencija i način popunjavanja propisani su odredbama Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i Pravilnika o formularu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga.

U postupku revizije, uvidom u formulare putnih naloga za putničke automobile (PN-4 formular), nismo mogli potvrditi dosljednu primjenu Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i Pravilnika o formularu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga, u dijelu koji se odnosi na evidentiranje početnog i krajnjeg stanja brojila, nadnevka i vremena polaska i dolaska na odredište za svaku pojedinačnu relaciju kretanja službenih vozila.

Navedene nepravilnosti se odnose na formalan način vođenja i sadržaj evidencija u putnim nalozima (lokalne vožnje i vožnje na kraćim relacijama), te skrećemo pozornost da na temelju iskazanih informacija nismo se mogli uvjeriti u stvarnu potrošnju goriva pojedinih vozila.

Konstatiramo da evidencije u putnim nalozima nisu potpune, ažurne, točne i ne pružaju uvid u stvarno stanje, te ne mogu u potpunosti potvrditi namjenu korištenja vozila i opravdanost iskazanih izdataka za gorivo, što nije sukladno odredbama Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i Pravilnika o formularu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga.

> ***Potrebno je u putnim nalozima iskazivati potpune, ažurne i točne evidencije koje će osigurati suštinsku kontrolu korištenja službenih vozila i opravdanost izdataka za gorivo sukladno odredbama Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i Pravilnika o formularu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga.***

Izdatci za tekuće održavanje planirani su u iznosu od 585.500,00 KM, a realizirani u iznosu od 531.118,34 KM, odnosno 90,71 % u odnosu na planirano.

Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa planirani su u iznosu 13.500,00 KM, a realizirani u iznosu od 10.004,56 KM ili 74,11 % u odnosu na planirano.

Izdatci za ugovorene i druge posebne usluge planirani su u iznosu od 953.000,00 KM, a realizirani u iznosu od 768.247,15 KM, odnosno 80,61 % u odnosu na planirano.

U okviru ugovorenih usluga, i**zdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja posebnih poslova** do 31. 12. 2023. godine realizirani su u iznosu od 92.213,48 KM.

Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na temelju Odluke Vlade o davanju suglasnosti broj: 33-004229/22 od 18. 1. 2023. godine za angažiranje 9 osoba, radi ispunjavanja obveza iz nadležnosti Odjela na poslovima za koje, po obrazloženju Odjela, nisu predviđena radna mjesta.

Odredbama članka 46a stavka 2 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH regulirano je da su posebni poslovi, poslovi koji se obavljaju radi ispunjavanja obveza iz nadležnosti tijela javne uprave, za koje nisu predviđena radna mjesta. Također, odredbama članka 13 stavka 1 Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH regulirano je da se u iznimnim slučajevima rad u tijelima javne uprave može obavljati angažiranjem osoba radi obavljanja posebnih poslova za koje ne postoje predviđena radna mjesta.

Odredbama članka 13 stavka 4 Pravilnika o radu regulirano je da način angažiranja i visinu naknade za obavljanje posebnih poslova utvrđuje rukovoditelj tijela javne uprave sukladno vrsti i obujmu poslova.

Revizijom je utvrđeno da se ugovori odnose na obavljanje redovitih poslova iz nadležnosti Odjela, kao što su pravne analize akata, poslovi asistencije prilikom izrade pojedinačnih akata, te zakona i podzakonskih propisa, pružanje asistencije doktorima veterinarske medicine, poslovi pri vođenju baze podataka iz šumarstva u softveru, pružanje asistencije službenicima zaduženim za prijam i obradu zahtjeva za dodjelu poticaja u poljoprivrednoj proizvodnji, organizacija izvršenja planiranih agrotehničkih mjera za pojedine kulture i parcele, obilazak zasijanih parcela i kultura radi praćenja njihovog razvoja i sl., što nije sukladno odredbama članka 46a Zakona o državnoj službi i članka 13 Pravilnika o radu.

> *Potrebno je prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi i Pravilnika o radu, u dijelu angažiranja osoba na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta.*

Odredbama članka 13 a) točke 4 Pravilnika o radu regulirano je da je rukovoditelj tijela javne uprave dužan uspostaviti sustav praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova.

U postupku revizije također smo utvrdili da osobe angažirane po ugovoru o posebnim poslovima dostavljaju mjesečno izvješće o obavljanju posebnih poslova u kojem su samo navedeni poslovi iz ugovora bez navođenja obujma obavljenih poslova, opisa zadataka i vršenih aktivnosti. Izuzev toga, nadležni rukovoditelj Odjela nije uspostavio sustav praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova, kako je to propisano odredbama članka 13 a) točke 4 Pravilnika o radu.

> *Potrebno je da Odjel uspostavi sustav praćenja koji bi osigurao suštinsku dokumentiranu kontrolu izvršenih posebnih poslova sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave.*
>
> *Potrebno je sistematizaciju radnih mjesta, odnosno Organizacijski plan uskladiti sa stvarnim potrebama Odjela radi obavljanja poslova iz nadležnosti odjela.*

Tekuće i kapitalne donacije

Na ekonomskom kodu 614000 - Tekući transferi, donacije i subvencije, proračunom za 2023. godinu planirana sredstva iznose 17.564.000,00 KM, a realizirana su u iznosu od 16.945.395,87 KM ili 96,48 % u odnosu na plan. Realizacija planiranih sredstava vrši se na temelju Zakona o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji (u daljnjem tekstu: Zakon o poticajima), programa utroška tekućih potpora kojeg usvaja Vlada Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji i Pravilnika o

izmjenama i dopunama pravilnika o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji.

Struktura planiranih i realiziranih sredstava (tekućih transfera i donacija) dana je u sljedećem pregledu:

	Tekući transferi, donacije i subvencije	Planirano	Ostvareno	(%) Realizacije
1.	614100 -Tekući transferi drugim i istim razinama vlasti	500.000,00	500.000,00	100,00
2.	614200-Tekuće donacije pojedincima	2.560.000,00	2.369.159,92	92,55
3.	614300-Tekuće donacije neprofitnim organizacijama	4.000,00	0,00	0,00
4.	614500-Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima	14.500.000,00	14.076.235,95	97,08
	Ukupno:	**17.564.000,00**	**16.945.395,87**	**96,48**

1. Tekući transferi drugim i istim razinama vlasti odobreni su i realizirani u iznosu od 500.000,00 KM, a odnose se na transfer Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, za realizaciju Programa samozapošljavanja u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH.

Po Programu samozapošljavanja u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH u 2023. godini odobrenog Odlukom Vlade od 19. 7. 2023. godine te Odlukom o odobravanju tekućeg transfera i usvajanju programa utroška sredstava za samozapošljavanja u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH u 2023. godini od 31. 5. 2023. godine u iznosu od 500.000,00 KM Zavodu za zapošljavanje (korisniku sredstava).

Program samozapošljavanja u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH u 2023. godine člankom 5 stavkom 9 propisao je kriterije na temelju kojih će se vrjednovati aplikacije, a to su:

a) Značaj projekta i njegov doprinos poboljšanju uvjeta za razvitak konkurentnosti, inovacija i poduzetništva – ocjena poslovne ideje
b) Vrsta djelatnosti
c) Doprinos projekta stvaranju uvjeta za zapošljavanje i mogućnost dodatnog zapošljavanja u iduće dvije godine
d) Ocjena poslovnog plana
e) Osigurano sufinanciranje projekta iz vlastitih i drugih izvora kako novčano tako i materijalno
f) Osigurana ekonomičnost projekta – održivost projekta
g) Sporazumi, predugovori za suradnju i posao, postojanje tržišta za djelatnost kojom se namjerava baviti.

Odredbama stavka 10 istoga članka propisano je da je na temelju navedenih kriterija, Povjerenstvo dužno kreirati formular za vrjednovanje pristiglih poslovnih planova. Svaki od gore navedenih kriterija mogu biti vrjednovani s minimalno 5, odnosno maksimalno 10 bodova, od svakog člana Povjerenstva pojedinačno.
Spomenuto Povjerenstvo imenovano je 6. 9. 2023. godine od voditelja Odjela Odlukom broj akta: 09-1402Mn-027/23, i sastoji se od tri člana od kojih su predsjednik i član Povjerenstva iz Odjela, a jedan član je iz Zavoda za zapošljavanje.

Zadatak Povjerenstva propisan je člankom dva spomenute Odluke: da razmotri i rangira prispjele aplikacije na temelju kriterija navedenih u Programu, kreira formular za vrjednovanje pristiglih poslovnih planova, nakon toga sastavi prijedlog liste o rangiranju aplikanata, te da istu objavi na oglasnoj ploči i internetskoj stranici Zavoda za zapošljavanje i Odjela.
Poslovnikom o radu Povjerenstva utvrđuje se način rada i odlučivanja Povjerenstva za odabir korisnika sredstava po Programu samozapošljavanja u poljoprivredi na području Brčko distrikta. Odredbama članka 5 (Način bodovanja) stavka 3 navedenog Poslovnika propisano je da se svaki kriterij boduje u rasponu 5 – 10 bodova.

Revizijom smo utvrdili da Poslovnikom nije detaljno razrađeno i jasno utvrđeno na koji način članovi Povjerenstva daju svoje ocjene, odnosno davanje ocjena po danim kriterijima člana Povjerenstva predstavlja subjektivno mišljenje, prilikom ocjenjivanja pristiglih poslovnih planova.

Potrebno je utvrditi jasne i objektivne kriterije za vrjednovanje projekata koji se financiraju iz tekućih transfera u svrhu objektivnog bodovanja.

Potrebno je kreirati formular za vrjednovanje pristiglih poslovnih planova koji omogućuje objektivno dodjeljivanje bodova od člana Povjerenstva.

Kontrola utroška sredstava po programu samozapošljavanja iz 2022. godine, definirana je u točki I) članka 10 u Programu samozapošljavanja u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH u 2022. godini od 23. 3. 2022. godine.

Ugovorom o dodjeli novčanih sredstava zaključenim između Brčko distrikta BiH – Vlade Brčko distrikta BiH - Odjela (kao davatelja sredstava) i Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH (kao korisnika sredstava) broj 13-001433/22 od 29. 7. 2022. godine u članku 2 definirano je:

(1) Korisnik sredstava će u svrhu osiguranja kontrole utroška sredstava, monitoringa i evaluacije izvještavati davatelja sredstava o zbirnom plasmanu sredstva u razdoblju ugovorene obveze i to nakon 3, 6, 12 i 24 mjeseca od potpisivanja ugovora.
(2) Korisnik sredstva će dostaviti davatelju sredstava financijsko izvješće s detaljno opisanim troškovima iz dodijeljenih sredstva, priloženim računima i ostalom dokumentacijom kojom se dokazuje pravilan utrošak sredstva u roku od 30 dana od završetka projekta utroška sredstava, a izvješće o utrošku sredstava će dostaviti najkasnije do 30. rujna iduće godine.

Sukladno članku 2 Ugovora korisnik sredstava je 2. 6. 2023. godine dostavio Financijsko izvješće o utrošenim sredstvima potpora Programa samozapošljavanja u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH u 2022. godini sa stanjem na dan 31. 5. 2023. godine. U prilogu Financijskog izvješća je Pregled utroška sredstava po Programu samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u 2022. godini i Detaljan pregled utroška sredstva na dan 31. 5. 2023. godine. U navedenim pregledima je konstatirano da je realizacija Programa započela 19. 8. 2022. godine i da je potpisivanje ugovora s krajnjim korisnicima sredstava vršeno u siječnju 2023. godine.

Ukupan iznos utrošenih sredstava po potpisanim ugovorima iznosi 418.800,00 KM, a iznos neutrošenih sredstava po Programu samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u 2022. godini iznosi 81.200,00 KM i Zaključkom Vlade Brčko distrikta BiH broj: 13-

001433/22 od 28. 4. 2023. godine odobren je za preraspodjelu na Programu samozapošljavanja u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH u 2023. godinu.

U detaljnom tabličnom pregledu je naveden popis korisnika sredstva, iznos odobrenih sredstva po Programu, dinamika povlačenja odobrenih sredstava, te kratak opis priloga uz zahtjev za povlačenje sredstava (ugovor o komisionoj prodaju, ugovor o kupoprodaji, računi, fakture i sl.).

Kroz cijeli postupak dodjele sredstva tekućih transfera drugim i istim razinama vlasti Odjel sudjeluje preko članova u Povjerenstvu za ocjenjivanje i kontrolu korisnika sredstava sukladno Programu samozapošljavanja u poljoprivredi i Povjerenstvu za kontrolu i nadzor namjenskog utroška dodijeljenih sredstva, a da **nije izvršena provjera jesu li iznosi nabave po fakturama i ugovorima po fer tržišnim cijenama.**

Revizijom smo utvrdili da korisnik sredstava (Zavod za zapošljavanje Brčko distrikta BiH) nije Odjelu dostavio financijsko izvješće s detaljno opisanim troškovima iz dodijeljenih sredstava, priloženim računima i ostalom dokumentacijom kojom se dokazuje pravilan utrošak sredstava, što nije sukladno odredbama članka 2 stavka 2 Ugovora o dodjeli novčanih sredstava za 2022. godinu.

> ***Potrebno je da Odjel inzistira na poštovanju odredbi Ugovora koje se odnose na financijsko izvještavanje s detaljno opisanim troškovima iz dodijeljenih sredstava, priloženim računima i ostalom dokumentacijom kojom se dokazuje pravilan utrošak sredstava.***
>
> ***Potrebno je da Odjel preko člana Povjerenstva prilikom dodjele i kontrole utroška sredstava vrši provjeru vrijednosti nabava u računima i ugovorima, u smislu da su u okvirima ponude i potražnje na tržištu („fer tržišne cijene").***

2. Tekuće donacije pojedincima (ekonomski kod 614200)

Tekuće donacije pojedincima odobrene su u iznosu od 2.560.000,00 KM, a realizirane u iznosu od 2.369.159,92 KM ili 92,55 % od odobrenog proračuna, a odnose se na:

	tekuće transfere, donacije i subvencije	Planirano	Ostvareno	(%) Realizacije
a.	ostale donacije pojedincima za nabavu šumskih sadnica za pošumljavanje za prostu reprodukciju šuma u privatnom vlasništvu po izdanim odobrenjima za sječu	25.000,00	20.535,84	82,14
b.	naknadu štete sukladno Zakonu o veterinarstvu BiH (eutanazija životinja)	35.000,00	33.705,58	96,30
c.	Naknadu štete za eutanaziju životinja zaraženih od bolesti afričke svinjske kuge (po odluci o izmjeni proračuna za 2023. godinu)	2.500.000,00	2.314.918,50	92,60
	Ukupno:	**2.560.000,00**	**2.369.159,92**	**92,55**

a. Ostale donacije pojedincima za nabavu šumskih sadnica za pošumljavanje za prostu reprodukciju šuma u privatnom vlasništvu po izdanim odobrenjima za sječu

Za nabavu šumskih sadnica za pošumljavanje i prostu reprodukciju šuma u privatnom vlasništvu planirana su sredstva u iznosu od 25.000,00 KM, a realizirana u iznosu od 20.535,80 Km ili 82,14 %.

b. Naknada štete sukladno Zakonu o veterinarstvu BiH (eutanazija životinja)

Za neškodljivo uspavljivanje životinja planirana su sredstva u iznosu od 35.000,00 KM, a realizirana u iznosu od 33.705,58 KM ili 96,30 %.

c. Naknada štete za eutanaziju životinja zaraženih od bolesti svinjske afričke kuge - planirana su sredstva u iznosu od 2.500.000,00 KM, a realizirana u iznosu od 2.314.918,50 KM.

Zbog pojave afričke svinjske kuge gradonačelnik je donio Odluku o proglašenju stanja prirodne nesreće zbog afričke svinjske kuge, broj 23-000764/23 od 21. 7. 2023. godine.

Za naknadu štete za eutanazirane i uginule životinje od bolesti afričke svinjske kuge odobrena su sredstva Odlukom o izmjeni proračuna za 2023. godinu (rebalans od 6. 9. 2023. godine) u iznosu od 2.500.000,00 KM, a realizirana u iznosu od 2.314.918,50 KM. U svezi s navedenom realizacijom isplate su se vršile podnošenjem zahtijeva za neškodljivo uspavljivanje (eutanazija). Isplate su započete istog dana, 30. 11. 2023. godine, kada je i Vlada donijela Odluku o usvajanju Programa utroška tekućih donacija za naknadu štete za eutanazirane i uginule životinje od bolesti afričke svinjske kuge na području Brčko distrikta BiH, broj: 13-002847/23.

Programom utroška tekućih donacija za naknadu štete za eutanazirane i uginule životinje od bolesti afričke svinjske kuge na području Brčko distrikta BiH, broj: 13-002847/23, u članku 3 (Način dodjele sredstava), propisano je da stranka podnosi zahtjev za nadoknadu štete na temelju zapisnika i rješenja nadležne inspekcije. Sukladno cjeniku usvojenom od Vlade, posebno Povjerenstvo za procjenu štete donosilo je rješenja o visini štete i novčanom iznosu za naknadu štete, na temelju kojih je Odjel donosio rješenje o isplati štete te se sastavljao nalog za plaćanje i prosljeđivao Direkciji za financije Brčko distrikta BiH.
Odredbama članka 5 (Kriteriji za raspodjelu sredstava) po spomenutom Programu su: zapisnik o inspekcijskom pregledu i zapisnik Povjerenstva za procjenu štete na temelju kojeg se sastavlja rješenje i odobrava isplata iznosa na ime nadoknade. Člankom 8 (Izvori sredstava) definirano je da je iznos sredstava od 2.500.000,00 KM osiguran u proračunu Odjela na ekonomskom kodu 614200 – Tekuće donacije pojedincima, 614239 – Ostale donacije pojedincima „Naknada štete za eutanazirane i uginule životinje od bolesti ASK“.
Člankom 11 Programa definirano je da nije predviđen način i kontrola utroška sredstava od krajnjih korisnika.
Člankom 12 (Način i rok izvještavanja) definirano je da nije predviđen način i rok izvještavanja o utrošku sredstva od krajnjih korisnika.
Također, definirano je da će Odjel nakon završene isplate objaviti konačan popis korisnika s isplaćenim iznosom na internetsku stranicu Vlade Brčko distrikta BiH.

Donošenju navedenog Programa prethodile su odluke Vlade Brčko distrikta BiH koje definiraju način i cijenu prilikom procjene životinja, te visinu dnevnica pri eutanaziji i zbrinjavanju uginulih životinja i odluke o imenovanju povjerenstava za procjenu štete.

Na prijedlog Odjela Vlada Brčko distrikta BiH je 4. 8. 2023. godine donijela Odluku o utvrđivanju novčanih iznosa za angažirane osobe i naknade za eutanazirane životinje za vrijeme stanja prirodne nesreće nastale zbog afričke svinjske kuge (ASK).
U članku 1 spomenute Odluke utvrđene su dnevnice za zbrinjavanje strvina u iznosu od 150,00 KM i eutanaziju životinja u iznosu od 250,00 KM neto.
Člankom 2 utvrđene su naknade podnositeljima zahtijeva kod kojih je izvršena eutanazija životinja:

a) svinjčad do 35 kg u iznosu od 6,50 KM po kilogramu
b) svinje od 35 do 80 kg u iznosu od 5,00 KM po kilogramu
c) svinje od 80 do 130 kg u iznosu od 4,20 KM po kilogramu
d) suprasne nazimice priplodne prasice u iznosu od 1.000,00 KM po komadu
e) priplodni nerasti u iznosu od 1.000,00 KM po komadu i
f) suprasne prasice 1.200,00 KM po komadu.

Člankom 3 definirano je da će sredstva za realizaciju Odluke biti osigurana u proračunu Brčko distrikta BiH na organizacijskom kodu 29010001 – Sredstva rezerve, a člankom 4 da je Odjel zadužen za realizaciju Odluke.

Dana 22. 9. 2023. godine donesena je Odluka o dopuni Odluke o utvrđivanju novčanih iznosa za angažirane osobe i naknadu za eutanazirane životinje za vrijeme stanja prirodne nesreće nastale zbog afričke svinjske kuge (ASK), gdje se u članku 2 dodaje da se svinje iznad 130 kg plaćaju u iznosu od 3,20 KM po kilogramu.

Vlada je 18. 8. 2023. godine na zahtjev Odjela od 3. 8. i Prijedlog Direkcije za financije od 16. 8. 2023. godine, donijela Odluku o korištenju sredstava rezervi broj: 02-000150/23, kojom se člankom 1 odobrava 1.000.000,00 KM na ekonomskom kodu 613900 - Ugovorene i druge posebne usluge, u svrhu suzbijanja i sprječavanja pojave i širenja bolesti ASK na području Brčko distrikta BiH.

Člankom 2 definirana je namjena sredstva:

a) usluge ispitivanja utvrđivanja postojanja genoma virusa ASK
b) nabava sredstava za eutanaziju životinja T-61
c) nabava 4 pištolja i pripadajućeg streljiva za omamljivanje stoke
d) angažiranje osoba za potrebe Pododjela za veterinarstvo
e) iskopavanje i zatrpavanje jama za eutanazirane životinje
f) naknada štete za eutanazirane životinje na temelju članka 46 Zakona o veterinarstvu BiH.

Za realizaciju ove Odluke zadužen je Odjel.
Dana 22. 9. 2023. godine spomenuta Odluka mijenja se u članku 2, gdje se pored eutanaziranih nadoknađuje šteta i za uginule životinje.

Odlukom broj 23-000764/23 od 21. 8. 2023. godine Vlada je na prijedlog Odjela za javnu sigurnost, imenovala Povjerenstvo za procjenu štete od ASK. Povjerenstvo čini pet članova i to: predsjednik iz Odjela, dva člana i jedan zamjenski član također iz Odjela te jedan član veterinarski inspektor iz Inspektorata Brčko distrikta BiH.
Člankom 2 spomenute Odluke zadatak povjerenstva je da procjeni štetu na eutanaziranim i uginulim životinjama od bolesti ASK po svakom podnesenom pojedinačnom zahtjevu oštećenih osoba.
Člankom 3 povjerenstvo će vršiti procjenu štete na temelju podnesenih zahtijeva i zapisnika ili rješenja veterinarske inspekcije o izvršenoj eutanaziji ili uginuću životinja.

Člankom 4 propisano je da će se procjena štete vršiti primjenom novčanih iznosa utvrđenih Odlukom o utvrđivanju novčanih iznosa za angažirane osobe i eutanazirane životinje broj 03-000112/23 od 2. 8. 2023. godine, odnosno donesene od Vlade 4. 8. 2023. godine.
Vlada je donijela sljedeće tri odluke o isplati sredstava pomoći za štetu od bolesti ASK, broj predmeta 13-002414/23:

1. Odluka broj akta: 01.11-0323SR-010/23 od 13. 10. 2023. godine, u iznosu od 961.907,50 KM za 99 osoba, iz sredstva rezervi, organizacijski kod 2901001, ekonomski kod 613900 – Ugovorene i druge posebne usluge
2. Odluka broj akta: 01.11-0323SR-025/23 od 27. 10. 2023. godine u iznosu od 1.805.562,50 KM za 100 osoba, iz sredstva rezervi, organizacijski kod 2901001 ekonomski kod 613900 – Ugovorene i druge posebne usluge i iz proračuna Odjela ekonomski kod 614200 –Tekuće donacije pojedincima
3. Odluka broj akta: 01.11-0323SR-035/23 od 14. 12. 2023. godine u iznosu od 562.058,00 KM za 53 osobe, iz sredstva rezervi, organizacijski kod 2901001, ekonomski kod 613900 – Ugovorene i druge posebne usluge i iz proračuna Odjela ekonomski kod 614200 – Tekuće donacije pojedincima

Ukupno po navedenim odlukama odobreno je za isplatu 3.329.528,00 KM.

Revizijom smo utvrdili da je s organizacijskog koda 29010001 – Sredstva rezerve Odjel isplatio s ekonomskog koda 613900 – Ugovorene i druge posebne usluge ukupno 130.520,70 KM i to:

- po osnovi ugovora za obavljanje posebnih poslova (eutanazija i zbrinjavanje eutanaziranih životinja) u iznosu od 65.923,20 KM
- po osnovi usluga zakopavanja eutanaziranih životinja u iznosu od 13.045,50 KM
- po osnovi nabave sredstava za eutanaziju u iznosu od 30.672,00 KM
- po osnovi ispitivanja i utvrđivanja virusa ASK u iznosu od 20.880,00 KM, a s ekonomskog koda 6142390012 – Ostale donacije pojedincima naknada štete za životinje isplaćeno je 864.670,00 KM.

Iz tekućeg proračuna isplaćeno je s ekonomskog koda 6142390012 – Ostale donacije pojedincima - naknada štete za životinje ASK ukupno 2.344.234,08 KM.

Ukupan iznos isplaćen po osnovi naknade štete zbog ASK iz sredstava rezervi tekućeg proračuna iznosi 3.208.904,08 KM, što je manje od ukupnog iznosa odobrenog po odlukama o isplati sredstava za štetu od bolesti ASK u iznosu od 120.623,92 KM.

Revizijom smo utvrdili da na analitičkom kodu 6142390012 – Ostale donacije pojedincima - naknada štete za životinje - afrička kuga, postoje isplate fizičkim osobama već od 30. 11. 2023. godine kada je program i usvojen, što ukazuje da su unaprijed pripremljeni zahtjevi i rješenja za isplatu prije samog usvajanja Programa.
Također, utvrdili smo da postoje i isplate pravnim osobama u ukupnom iznosu od 451.640,00 KM iako su sredstva po Programu namijenjena pojedincima, što nije sukladno članku 8 Programa.

> ***Potrebno je dosljedno poštovati Program utroška tekućih donacija za naknadu štete za eutanazirane i uginule životinje od bolesti ASK na području Brčko distrikta BiH, u dijelu koji se odnosi na isplatu fizičkim osobama za pretrpljenu štetu.***

Sukladno odredbama članka 46 stavka 1 Zakon o veterinarstvu u BiH (Sl. glasnik BiH, br. 34/2002), propisano je da:

Nadležna tijela moraju osigurati imatelju životinje naknadu za životinje, koje su bile ubijene ili zaklane, kao i za predmete i sirovine, koji su bili oštećeni, pokvareni ili uništeni prilikom realizacije određenih mjera za suzbijanje zaraznih bolesti s Liste A i osobito opasnih zaraznih bolesti i zoonoza, u slučajevima:
a) kada je izbijanje zarazne bolesti ili sumnje na zaraznu bolest odmah prijavljeno
b) kada je obavljeno obvezno preventivno cijepljenje u određenim vremenskim razdobljima, kao i dijagnostičko i drugo ispitivanje životinja
c) ako su implementirane i druge propisane i određene mjere za sprječavanje i suzbijanje bolesti.
Postupak za isplatu nadoknade pripisan je u članku 47 istog Zakona kako slijedi:
1. Naknada iz članka 46 stavka 1 određuje se prema tržišnoj vrijednosti životinje, sirovine, odnosno predmeta. Ako je ubijena, odnosno zaklana životinja ili uništeni, odnosno oštećeni predmet, odnosno sirovina u cijelosti ili djelomično još uporabljiva, naknada se smanjuje za vrijednost još uporabljivog dijela.
2. Postupak za isplatu nadoknade pokreće se na zahtjev imatelja. Zahtjev se podnosi kod nadležnih tijela entiteta i Brčko distrikta i prilaže se propisana dokumentacija. U postupku za potvrđivanje nadoknade ne plaća se administrativna pristojba.
3. O tome hoće li se imatelju isplatiti naknada odlučuje odlukom nadležna tijela entiteta i Brčko distrikta. Protiv te odluke dopuštena je žalba drugostupanjskom tijelu kojem pripada nadležno tijelo entiteta i Brčko distrikta, u roku od osam dana od dana prijama odluke.
4. O samoj visini nadoknade iz stavka 1 odlučuju nadležno tijelo entiteta i Brčko distrikta na temelju danog izvješća procjenitelja s formiranog popisa procjenitelja ili formirano povjerenstvo za procjenu štete.
5. Protiv odluke o visini naknade iz stavka 4 nije dopuštena žalba, ali se može pokrenuti upravni spor kod nadležnog suda u roku od 30 dana od dana dostavljanja odluke.
6. Postupak i dokumentaciju za isplatu naknade iz stavka 2, kao i uvjete za procjenitelje, detaljno propisuju nadležna tijela entiteta i Brčko distrikta.

Na Listi A i Prilogu 1 spomenutog Zakona, između petnaest (15) zaraznih bolesti nalazi se i afrička svinjska kuga.

Revizijom smo utvrdili da je izvršena isplata za nadoknadu štete za eutanaziju životinja zaraženih od bolesti afričke svinjske kuge (po Odluci o izmjeni proračuna za 2023. godinu i Odluci o korištenju sredstava rezervi), a da nije donesen podzakonski akt koji propisuje postupak i dokumentaciju za isplatu nadoknade štete za eutanazirane životinje kao i uvjete za procjenitelje, kako je to propisano odredbama članka 47 stavka 6 Zakona o veterinarstvu u BiH.

> *Potrebno je sukladno odredbama Zakona o veterinarstvu u BiH donijeti podzakonski akt koji propisuje postupak i dokumentaciju za isplatu nadoknade štete za eutanazirane životinje kao i uvjete za procjenitelje prilikom realizacije određenih mjera za suzbijanje zaraznih bolesti s Liste A.*

3. 614300 - Tekuće donacije neprofitnim organizacijama, planirane su u iznosu od 4.000,00 KM i odnose se na donaciju za UNDP-a za sufinanciranje projekta GIS sustav. Sredstva nisu realizirana, jer nisu pokrenute konkretne aktivnosti od UNDP-a.

4. 614500 - Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima, odobrene su u iznosu od 14.500.000,00 KM, a realizirane su u iznosu 14.076.235,95 KM, odnosno 97,08 %.

Godišnjim planom rada za 2023. godinu u aktivnostima planirano je da se na izravnu potporu razvitka poljoprivredne proizvodnje odnosi 14.000.000,00 KM, dok se na potporu kapitalnim investicijama i ruralnom razvitku odnosi 500.000,00 KM.

Odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju, članka 55 stavka 5, propisano je da se na kontima glavne kategorije 610000 – Tekući rashodi, potkategorije 615000 – Kapitalni transferi i donacije, evidentiraju kapitalni transferi drugim razinama vlasti, fondovima i javnim ustanovama, kapitalne donacije pojedincima, neprofitnim organizacijama, poduzećima i javnim poduzećima, kapitalni transferi neprofitnim organizacijama, kapitalni transferi javnim poduzećima, kapitalni transferi privatnim poduzećima i poduzetnicima, kapitalni transferi financijskim institucijama i kapitalni transferi u inozemstvo.
Pravilnikom o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji propisano je odredbama članka 73 (Namjenski poticaj za prerađivačke kapacitete, objekte za uzgoj stoke i samohodnu mehanizaciju):
(1) Prerada poljoprivrednih proizvoda je proces kojim se mijenja primarni proizvod primjenom određenih fizičkih i kemijskih postupaka.
(2) Prerađivački kapaciteti su objekti koji posjeduju svu potrebnu dokumentaciju koja mora biti sukladna stavku 8 ovoga članka i sukladna uporabnoj dozvoli koja mora glasiti točno za objekte navedene u stavku 8 ovoga članka.
(3) Objekti za uzgoj stoke su oni objekti koji posjeduju svu potrebnu dokumentaciju koja mora biti sukladna stavku 8 ovoga članka i sukladna uporabnoj dozvoli koja mora glasiti točno za objekte navedene u stavku 8 ovoga članka.
(4) Pravo na namjenski poticaj za prerađivačke kapacitete imaju pravne osobe, poduzetnici i fizičke osobe u sustavu PDV-a, a ukupan iznos poticaja za ove namjene iznosi 500.000,00 KM.
(5) U slučaju da se iznos iz stavka 4 ovoga članka ne utroši u namijenjene svrhe, preostali iznos sredstava se troši za ostale strukture poticaja.
(6) Iznos poticaja je 30 % od vrijednosti investicije ili procijenjene vrijednosti izgrađenog objekata po nalazu sudskog vještaka, s tim da je maksimalan iznos poticaja koji pravna osoba ili poduzetnik može ostvariti po ovoj osnovi 70.000,00 KM, a kada je korisnik fizička osoba u sustavu PDV-a, maksimalan iznos poticaja koji korisnik može ostvariti po ovoj osnovi iznosi 40.000,00 KM.
(7) U slučaju da podneseni zahtjevi po osnovama iz ovoga članka premaše iznos od 500.000,00 KM, iznos poticaja umanjuje se proporcionalno za sve odobrene zahtjeve po ovoj osnovi.
(8) Investicije za izgradnju i instaliranje prerađivačkih kapaciteta i objekata za uzgoj stoke koje se potiču su:
a) sušnica za voće, povrće i ostale biljne proizvode, minimalnog kapaciteta pet tona sirove mase na dan
b) hladnjača za voće i povrće, minimalnog kapaciteta 200 tona
c) objekt s opremom za preradu voća i povrća
d) mlin, od minimalnog kapaciteta 20 tona na 24 sata
e) silos, od minimalnog kapaciteta 100 tona
f) objekti za uzgoj stoke:
    1) junadi, minimalnog kapaciteta 50 grla
    2) mliječnih krava, minimalnog kapaciteta 20 grla
    3) svinja, minimalnog kapaciteta 200 grla
    4) ovaca, minimalnog kapaciteta 200 grla
    5) koza, minimalnog kapaciteta 200 grla
    6) peradi, minimalnog kapaciteta 10 000 kom

g) objekti i oprema za preradu mlijeka i mliječnih proizvoda
h) samohodna poljoprivredna mehanizacija.
(9) Posebni kriteriji za namjenski poticaj iz ovoga članka su da pravna osoba ili poduzetnik:
a) zaposli minimalno jednog novog radnika na neodređeno vrijeme s tim da nije smanjio ukupan broj zaposlenih radnika u odnosu na prethodnu godinu
b) može samo po jednoj osnovi iz ovoga članka ostvariti poticaj u jednoj kalendarskoj godini
c) nije ostvario poticaj po istoj osnovi iz ovoga članka za prethodne dvije godine.
(10) Kriterij iz stavka 9 točke a) ovoga članka koji se odnosi na nesmanjivanje broja zaposlenih u odnosu na prethodnu godinu ne odnosi se na pravne osobe i poduzetnike koji su prvi put osnovani tekuće godine.
(11) Posebni dodatni kriteriji su da:
a) prerađivački kapacitet se prvi put stavio u funkciju u tekućoj godini, a nakon izdavanja uporabne dozvole
b) u tekućoj godini za tu namjenu nije ostvaren poticaj po nekoj drugoj osnovi.
(12) Razdoblje posjedovanja prerađivačkog kapaciteta nakon dobivanja poticaja je deset godina.
(13) Posebna dokumentacija koja se prilaže je:
a) račun o kupovini opreme, s tim da se prihvaćaju računi o nabavi iz tekuće godine za opremu iz stavka 8 točke c) ovoga članka
b) građevinska dozvola za objekt
c) nalaz sudskog vještaka određene struke o vrijednosti izgrađenog objekta
d) ovjerena izjava korisnika da isti neće biti otuđeni u razdoblju od deset godina od dana dobivanja poticaja
e) uporabna dozvola za objekt.
(14) Posebna dokumentacija i kriteriji za samohodnu poljoprivrednu mehanizaciju iz stavka 8 točke h) ovoga članka utvrđena je u članku 70 Pravilnika.
(15) Voditelj Odjela može tražiti od Direkcije za financije Brčko distrikta BiH procjenu vrijednosti objekta iz stavka 8 ovoga članka, ako se posumnja u vrijednost objekta.
(16) Posebna dokumentacija iz stavka 13 ovoga članka prilaže se prilikom podnošenja zahtjeva, izuzev dokumentacije iz stavka 13 točke e) ovoga članka koja se dostavlja naknadno, a najkasnije do 31. 10. tekuće godine.
(17) Samostalnim osnovama smatraju se:
a) investicije iz stavka 8 točaka a), b), c), d) i e) ovoga članka
b) investicije po svim osnovama iz stavka 8 točke f) alineja 1, 2, 3, 4, 5 i 6 ovoga članka.
(18) Krajnji rok za podnošenje zahtjeva je 30. 9. tekuće godine.
(19) Podnositelj zahtjeva dužan je zahtjev za poticaj za prerađivačke kapacitete, objekte za uzgoj stoke i samohodnu mehanizaciju podnijeti na formularu 20, koji je sastavni dio Pravilnika (ANEKS XX.).

Revizijom smo utvrdili da Odjel evidentira zbirno na ekonomskom kodu 614500 – Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima, poticaj za poljoprivrednu proizvodnju (biljnu i stočarsku) za najmanje 500 registriranih poljoprivrednih gospodarstava, fizičkih i pravnih osoba u iznosu od 14.000.000,00 KM i odobreni poticaj za kapitalne investicije i ruralni razvitak za najmanje 400 registriranih poljoprivrednih gospodarstava, fizičkih i pravnih osoba u iznosu od 500.000,00 KM, što nije sukladno odredbama članka 55 stavka 5 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju i članka 73 (Namjenski poticaj za prerađivačke kapacitete, objekte za uzgoj stoke i samohodnu mehanizaciju) Pravilnika o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji.

Potrebno je da se odobreni poticaj za kapitalne investicije i ruralni razvitak posebno evidentira u okviru koda 615000 – Kapitalni transferi i donacije kako je predviđeno

Pravilnikom o računovodstvu i financijskom izvještavanju i Pravilnikom o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji.

Strategijom razvitka Brčko distrikta BiH 2021. – 2027. godina (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 11/21) u dijelu Pregled mjera za prioritet 1.2. Razvoj poljoprivrede i ruralnih područja, mjera 1.2.4. Organizacijski i kadrovski razvoj sektora poljoprivrede i ruralnog razvitka, definira se da organizacijski i kadrovski razvitak sektora poljoprivrede i ruralnog razvitka treba biti u funkciji strukturnog i ruralnog razvitka, tako **da se omogući učinkovitiji i djelotvorniji rad na razvitku mjera i instrumenata potpore i praćenju njihovih učinaka, s jedne strane, i na njihovoj implementaciji, s druge strane, uz učinkovitije pružanje usluga poljoprivrednim gospodarstvima kao primarnoj ciljnoj skupini.**

Odredbama članka 4 Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sustavu praćenja i nadzora provedbe strateških i implementacijskih dokumenata, stavkom 4 definirano je da se sektorske strategije razvitka izrađuju na temelju Strategije razvitka Distrikta i usklađene su s ciklusom planiranja u Europskoj uniji i Ciljevima održivog razvitka, a stavkom 5 da sektorske strategije razvitka predstavljaju osnovu za izradu strateških planova, programa javnih investicija, mjera ekonomske politike, DOP-a kao i proračuna Distrikta. Navedenim Pravilnikom u istom članku stavak 7 definira da sektorske strategije razvitka na prijedlog proračunskog korisnika usvaja Vlada.

Odjel je 15. 11. 2022. godine sastavio Prijedlog strategije razvitka poljoprivrede i ruralnih područja Brčko distrikta BiH, za razdoblje 2021. – 2027. godina, a 15. 12. 2022. godine Vlada Brčko distrikta BiH donijela je Odluku o usvajanju navedene Strategije.

Člankom 58 Zakona o proračunu Brčko distrikt BiH (Planiranje sredstava za financiranje i sufinanciranje programa i projekata od javnog interesa) definirano je:

(1) Sredstva za financiranje i sufinanciranje programa i projekata od javnog interesa planiraju se u proračunu proračunskog korisnika na temelju prioriteta utvrđenih za financiranje programa i projekata.

(2) Sredstva iz stavka 1 ovoga članka planiraju se u proračunu ako je na temelju analize proračunskog korisnika i provedenih javnih konzultacija utvrđeno da je financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata udruga, fundacije odnosno druge pravne ili fizičke osobe najučinkovitiji način za ostvarivanje definiranih ciljeva javnih politika iz nadležnosti proračunskog korisnika.

(3) Prilikom planiranja sredstava za financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata iz stavka 1 ovoga članka proračunski korisnik planira i sredstva potrebna za procjenu učinka provedenog programa, odnosno projekta.

Revizijom smo utvrdili da su sredstva u proračunu planirana za financiranje programa i projekata (subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima), na temelju Strategije razvitka Brčko distrikta BiH za razdoblje 2021. – 2027. godine, bez analize da je financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata pravne ili fizičke osobe najučinkovitiji način za ostvarivanje definiranih ciljeva javnih politika iz nadležnosti proračunskog korisnika.
Prilikom planiranja sredstava za financiranje odnosno sufinanciranje projekata i programa od javnog interesa Odjel nije planirao sredstva za procjenu učinka provedenog programa odnosno projekta koji financira, što nije sukladno članku 58 stavku 3 Zakona o proračunu.

Potrebno je prilikom planiranja sredstava za financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata vršiti analize i utvrditi najučinkovitije načine za ostvarivanje definiranih ciljeva javnih politika iz nadležnosti proračunskog korisnika sukladno odredbama članka 58 stavka 2 Zakona o proračunu, odnosno da se prate učinci razvitka sektora poljoprivrede i ruralnog razvitka.

Potrebno je prilikom planiranja sredstava za financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata da proračunski korisnik planira i sredstva potrebna za procjenu učinka provedenog programa, odnosno projekta sukladno odredbama članka 58 stavka 3 Zakona o proračunu.

Odredbama članka 9 Zakona o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji regulirano je da će Odjel za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo, gradonačelniku Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: gradonačelnik) dostavljati izvješće o realizaciji poticaja na koncu svake kalendarske godine ili periodično na zahtjev gradonačelnika.

U postupku revizije utvrdili smo da Odjel nije na koncu kalendarske godine dostavio gradonačelniku izvješće o realizaciji poticaja za 2023. godinu, što nije sukladno odredbama članka 9 Zakona o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji.

Potrebno je da Odjel, sukladno odredbama Zakona o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji, na koncu svake kalendarske godine dostavi gradonačelniku izvješće o realizaciji poticaja.

Člankom 16 (Nadzor nad realizacijom poticaja) stavkom 1 Pravilnika o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji (u daljnjem tekstu: Pravilnik), propisano je da nadzor nad realizacijom poticaja vrši Odjel preko Povjerenstva za internu kontrolu za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji i preko izvanredne kontrole. Odredbama članka 16 stavka 2 Pravilnika definirana je nadležnost voditelja Odjela da imenuje povjerenstvo za internu kontrolu.
Voditelj Odjela je 26. 8. 2021. godine donio Odluku o imenovanju Povjerenstva za internu kontrolu (u daljnjem tekstu: Povjerenstvo za internu kontrolu).

Odredbama članka 16 stavka 3 Pravilnika propisano je da Povjerenstvo za internu kontrolu:

a. kontrolira rad povjerenstva za poticaj na terenu
b. provjerava obrađenu dokumentaciju
c. vrši neposredan uvid u utvrđeno činjenično stanje na terenu
d. kontrolira markiranje životinja
e. sastavlja plan rada i kontrole, koji odobrava voditelj Odjela
f. izlazi na teren po zahtjevu voditelja upravnog postupka i odobrenju voditelja Odjela radi naknadnog utvrđivanja činjeničnog stanja.

Povjerenstvo za internu kontrolu je, dana 14.09.2021. godine, sukladno stavkom (3) pod e) sačinila Plan interne kontrole podnesenih zahtjeva i ispunjenosti kriterija propisanih Pravilnikom o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji (u daljnjem tekstu: Plan interne kontrole).

Planom interne kontrole, između ostalog, regulirano je i sljedeće:

Svrha interne kontrole:
„Internom kontrolom osigurava se djelotvornost i učinkovitost rada, pouzdanost financijskog izvještavanja, transparentnost izvještavanja o radu i usklađenost s relevantnim propisima“.
Obujam kontrole:
„Interna kontrola će sukladno Pravilniku kontinuirano vršiti nadzor nad realizacijom poticaja po zahtjevima za dodjelu poticaja za poboljšanje poljoprivredne proizvodnje“. Povjerenstvo za internu kontrolu vrši kontrolu na temelju slučajnog uzorka, naloga voditelja Odjela, prijave obrađivača predmeta i po prijavama građana“.

Obuhvat kontrole:
„Plan interne kontrole obuhvaća:
a) internu kontrolu prijama zahtjeva za ostvarivanje prava na poticaj
b) internu kontrolu markiranja životinja koje su u sustavu
c) internu kontrolu rada Povjerenstva za poticaje
d) internu kontrolu obrade zahtjeva za dodjelu poticaja i ispunjenost kriterija propisanih Zakonom o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji, Zakonom o upravnom postupku i Pravilnikom o načinima i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji
e) internu kontrolu isplate novčanih sredstava i
f) ispunjenost kriterija propisanih Pravilnikom.“

U razdoblju **1. 1. – 31. 8. 2023. godine** Povjerenstvo za internu kontrolu poticaja nije sastavilo nijedan zapisnik o izvršenoj internoj kontroli.

Uvidom u zapisnike i Izvješće o radu Povjerenstva za internu kontrolu broj: 23-000097/23, od 24. 1. 2024. godine, utvrdili smo da je Povjerenstvo za internu kontrolu u razdoblju od 12. 9. – 28. 11. 2023. godine, izvršilo i sastavilo 70 zapisnika o izvršenoj internoj kontroli kojom je obuhvaćeno 105 kontrola i to:
a) kontrola prijama zahtjeva - 12 kontrola
b) kontrola sastavljanja zapisnika Povjerenstva za poticaj – 43 kontrole
c) kontrola po anonimnoj prijavi - žalbi – 1 kontrola
d) kontrola izrade odluke o izdvajanju sredstava za dodjelu poticaja – 14 kontrola.

Konstatiramo da se nismo mogli uvjeriti da je interna kontrola izvršila kontinuiranu kontrolu rada povjerenstava na terenu i neposredan uvid u utvrđeno činjenično stanje na terenu, kontrolu markiranja životinja, kao i da broj zahtjeva u uzorku nije dovoljan i reprezentativan. Revizijom smo utvrdili da Odjel preko Povjerenstva za internu kontrolu, nije uspostavio kontinuiran nadzor nad realizacijom poticaja, nije vršena kontrola ispunjenosti kriterija propisanih Pravilnikom, što nije sukladno Planu interne kontrole u dijelu „Obuhvat kontrole“ i članku 16 stavku 3 Pravilnika o načinu i uvjetima poticaja u poljoprivrednoj proizvodnji.

Izuzev navedenog, revizijom smo utvrdili da Odjel preko interne kontrole nije osigurao djelotvoran i učinkovit rad, pouzdanost financijskog izvještavanja i transparentnost izvještavanja o radu, što također nije sukladno Planu interne kontrole u dijelu „Svrha interne kontrole“ i odredbama članka 16 stavka 3 Pravilnika o načinu i uvjetima poticaja u poljoprivrednoj proizvodnji.

Potrebno je da Odjel preko Povjerenstva za internu kontrolu poticaja osigura kontinuiranu i sveobuhvatnu kontrolu nad realizacijom poticaja sukladno Planu kontrole i Pravilniku o načinu i uvjetima poticaja u poljoprivrednoj proizvodnji.

Člankom 18 (Obveza korisnika nakon dobivanja poticaja) Pravilnika o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji propisano je:
(1) Korisnik poticaja je dužan nakon dobivanja poticaja:
a) namjenski koristiti sredstva poticaja za poboljšanje poljoprivredne proizvodnje
b) omogućiti nadzor i kontrolu nadležnim tijelima
c) pridržavati se rokova utvrđenih Pravilnikom, koji se odnose na razdoblje držanja grla u stočarstvu i razdoblje posjedovanja poljoprivredne mehanizacije, prerađivačkih kapaciteta i ostalih investicija
d) vratiti isplaćena sredstva poticaja sa zateznim kamatama u slučaju da je poticaj odobren i isplaćen na temelju neistinitih podataka ili krivotvorene dokumentacije.
(2) Prije isplate sredstava za poticaj s korisnikom poticaja zaključuje se ugovor koji uređuje:
a) visinu i način isplate sredstava poticaja
b) obveze iz stavka 1 ovoga članka
c) ostala prava i obveze.

Pravilnikom je namjensko korištenje sredstava, kao obveza korisnika nakon dobivanja poticaja (članak 18 Pravilnika), veoma široko postavljeno i dokazuje se izjavom o namjeravanoj prodaji ili skladištenju za reprodukciju ili kasniju prodaju. Korisnici nemaju obvezu naknadnog dokumentiranja i dokazivanja proizvodnje, prodaje ili uskladištenja, što dovodi u pitanje samo postizanje cilja propisanog člankom 3 Zakona o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 19/07, 15/10, 21/20, 30/20 i 4/21).

Članak 3 propisuje da je „cilj donošenja ovoga Zakona, osiguranje dugoročnih poticaja koji će omogućiti stvaranje i poboljšanje komercijalne poljoprivredne proizvodnje, zadržavanje stanovništva na selu i ukupni ruralni razvitak u Brčko distriktu BiH.

Pravilnikom nisu uspostavljeni mjerljivi parametri za ocjenu ostvarivanja zakonom utvrđenih ciljeva poticaja, niti su definirani prioriteti u poticanju pojedinih vrsta proizvodnje, tako da se mjerenje učinaka poticaja svodi na financijsko izvršenje proračuna.
Odjel nije vršio analizu uloženih sredstava odnosno nije utvrdio stupanj realizacije ciljeva definiranih člankom 3 Zakona.

Potrebno je poduzeti aktivnosti potrebne za donošenje pravilnika o poticajima, s jasno utvrđenim uvjetima i potrebnom dokumentacijom za priznavanje prava na poticaj i mjerljivim parametrima za ocjenu analize uloženih sredstava sa stupnjem realizacije postavljenih ciljeva, sukladno Zakonu o poticajima u poljoprivrednoj proizvodnji.

6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

Proračun kapitalnih potreba za razdoblje 2021. – 2023. godina odobren je u iznosu od 2.015.674,12 KM, a do 31. 12. 2023. godine realiziran je u iznosu od 797.989,35 ili 39,59 % u odnosu na planirano (tablica broj 4, u prilogu Izvješća).

Za 2021. godinu odobrena sredstva iznose 155.848,25 KM, a realizirana su u iznosu od 141.148,62 KM, što predstavlja 90,57 % u odnosu na planirana sredstva.

Za 2022. godinu odobrena su sredstva u iznosu od 805.946,67 KM, a realizirana su u iznosu od 337.319,63 KM ili 41,85 % u odnosu na planirana sredstva.

Proračun kapitalnih potreba za 2023. godinu, odobren je u iznosu od 1.053.879,20 KM, a realiziran je u iznosu od 319.521,10 KM ili 30,32 % u odnosu na planirana sredstva.

Ukupno neutrošena sredstva za razdoblje 2021. – 2023. godina iznose 1.217.684,77 KM.

Člankom 78 stavkom 2 pod b) Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i člankom 15 stavkom 1 pod b) Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu propisano je da su proračunski korisnici odgovorni, između ostalog, i za učinkovitost u raspolaganju sredstvima koja su im odobrena proračunom.

Nerealiziranje odobrenih sredstava za kapitalne projekte ukazuje na neučinkovito korištenje i nepotrebno zadržavanje proračunskih sredstava za kapitalne projekte.

Potrebno je osigurati nužne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2023. godinu.

Uvidom u Poslovni plan te njegovu realizaciju utvrdili smo da značajan broj postupaka nabave nije pokrenut, kao što su sanacija i rekonstrukcija obala i dna rijeka, regulacija potoka Blizna, izrada projektne dokumentacije za regulaciju korita Rašljanske rijeke, rekonstrukcija mosta na lokaciji prema njivama Objede, izgradnja potpornog zida u koritu potoka Podarevac, regulacija i uređenje korita rijeke Tinje, uređenje potoka Skakava i sl. Svi navedeni projekti kandidirani su u okviru kapitalnog proračuna, a da nisu osigurane pretpostavke za njihovu realizaciju, kao što su riješeni imovinskopravni odnosi, idejna rješenja, lokacijski uvjeti, projektiranje i revizije glavnih projekata te dozvole za gradnju, koje su nužne kako bi se mogla izvršiti priprema za tendersku dokumentaciju.

Potrebno je planiranje kapitalnih projekata vršiti nakon ispunjenja potrebnih preduvjeta za njihovu realizaciju, u dijelu rješavanja imovinskih odnosa nad zemljištem.

6.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2023. godine

Odjel je donio Odluku o imenovanju Povjerenstva za popis stalnih sredstava, tražbina i obveza broj: 05-000940/23 od 17. 11. 2023. godine, sa zadatkom da izvrši redoviti godišnji popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2023. godine.

Odredbama članka 73 (Popisna povjerenstva) Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju propisano je da:

- izvješće o izvršenom popisu s preporukama, popisna povjerenstva proračunskih korisnika moraju dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu u roku od 15 dana od dana isteka poslovne godine (stavak 7)

- Središnje popisno povjerenstvo na temelju dostavljenih pojedinačnih izvješća od popisnih povjerenstava proračunskih korisnika, sastavlja izvješće o popisu imovine i obveza i

proračunskih korisnika Distrikta, koje treba sadržavati stvarno stanje imovine i obveza, utvrđene razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja i preporuke (stavak 8).

Preporuke moraju sadržavati:

a) način likvidacije utvrđenih manjkova
b) način knjiženja utvrđenih viškova
c) visinu i razlog otpisa sumnjivih i spornih tražbina
d) način otuđenja stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala, koji su rashodovani s prijedlogom da li izvršiti prodaju javnom licitacijom, darovati, predati ili prodati na otpad (stavak 10).

Uvidom u Izvješće o izvršenom popisu utvrdili smo da je ono sastavljeno 4. 3. 2024. godine, odnosno nakon propisanog roka, što nije sukladno odredbama članka 73 stavka 7 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju.
Revizijom smo, također, utvrdili da Izvješće o izvršenom popisu stvari, materijalnih prava, tražbina i obveza koje je sastavilo Povjerenstvo Odjela ne sadrži preporuke koje se odnose na način otuđenja stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala koji su rashodovani s prijedlogom da li izvršiti prodaju javnom licitacijom, darovati, predati ili prodati na otpad, što nije sukladno odredbama članka 73 Pravilnika, stavka 10 točke d).

> *Potrebno je da popisna povjerenstva prilikom popisa dosljedno primjenjuju odredbe Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju u dijelu propisanih rokova za sastavljanje izvješća o izvršenom popisu i davanja preporuka koje moraju sadržavati način otuđenja stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala koji su rashodovani.*

Odredbe članka 2 (Popis stanja) Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza, stavak 2, definiraju da prilikom popisa tražbina i obveza popisna povjerenstva su dužna provjeriti:

a) mogućnost naplate tražbina
b) realnost dospijeća obveza.

Revizijom smo utvrdili da zbirni pregled komitenata koji se nalazi u prilogu Izvješća o popisu sadrži tražbine koje su prenesene iz ranijeg razdoblja te da nije bilo naplate tijekom 2023. godine, izuzev toga, za određene tražbine saldo na 31. 12. 2023. godine, negativan je. Popisno povjerenstvo nije u Izvješću navelo mogućnost naplate tražbina, što nije sukladno odredbama članka 2 stavka 2 točke a) Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

> *Potrebno je da popisno povjerenstvo prilikom popisa tražbina provjeri mogućnost naplate tražbina sukladno odredbama članka 2 stavka 2 točke a) Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.*

Također, utvrdili smo da u okviru tražbina po osnovi veterinarskih usluga i sanitarnih pregleda iskazanih na dan 31. 12. 2023. godine u iznosu od 241.950,66 KM, postoje tražbine u iznosu od 138.133,06 KM nastale do 2015. godine, za koje je Odjel obavijestio Pravobranitelјstvo Brčko distrikta BiH 8. 7. 2015. godine.

Izuzev navedenih tražbina, na temelju podataka iz analitičke evidencije, na dan 31. 12. 2023. godine iskazan je iznos tražbina od 482.746,65 KM, koji se odnosi na Far program OBNOVA 2000., i to kako slijedi:

1. početno stanje na dan 1. 1. 2023. godine u iznosu od 482.746,65 KM
2. saldo na dan 31. 12. 2023. godine u iznosu od 482.746,65 KM.

Utvrdili smo da tijekom 2023. godine nije bilo naplate, te da Odjel nije provjerio mogućnost naplate iskazanog iznosa tražbina, uz napomenu da su navedene tražbine iz dvijetisućite godine.

Odredbama članka 34 (Sumnjive i sporne tražbine) Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju, stavka 3, propisano je da otpis sumnjive i sporne tražbina može se izvršiti samo nakon donesene odluke od Vlade, kao i na temelju odluke nadležnog suda o nemogućnosti naplate tražbina.

Kao što smo naprijed naveli, a sukladno odredbama članka 73 (Popisna povjerenstva) stavka 10 točke c) Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju, potrebno je da popisno povjerenstvo Odjela da preporuku koja sadrži visinu i razlog otpisa sumnjivih i spornih tražbina.

Na temelju provedene revizije, s obzirom da dulje razdoblje nije izvjesna naplata tražbina, utvrdili smo da nije izvršena procjena i predložen otpis nenaplativih tražbina, najmanje u iznosu od 620.879,71 KM (138.133,06+482.746,65).

> *Potrebno je da popisno povjerenstvo, prilikom popisa tražbina, za sve tražbine za koje je izvjesno da neće biti naplaćene, da preporuku odnosno prijedlog da se donese odluka o otpisu tražbina, koja sadrži visinu i razlog otpisa sumnjivih i spornih tražbina, kako je definirano odredbama članka 73 stavka 10 točke c) Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju.*

Izuzev navedenog, u Izvješću o izvršenom popisu iskazano je neslaganje između knjigovodstvenog stanja i stanja po popisu osnovnih sredstava, u iznosu od 3.076.078,95 KM, zbog nemogućnosti popisivanja stanja osnovnih sredstava u ZUP „Krug strojeva“, na dan 31. 12. 2023. godine. Osnovni sud Brčko distrikta BiH je u ovršnom predmetu radi predaje u posjed pokretnih stvari i naplate troškova ovršnog postupka, 4. 12. 2017. godine, donio Rješenje broj: 96 0 Ip 100898 16, čijim je dispozitivom obustavljeno izvršenje u dijelu u kome je određena predaja u posjed i slobodno raspolaganje pokretnih stvari.

Povjerenstvo za popis, imenovano od voditelja Odjela, nije predložilo otpis i isknjižavanje navedenih stalnih sredstava, niti je navelo razloge za neizvršavanje otpisa imovine koja se dugi niz godina evidentira u Odjelu.

> *Potrebno je popisom obuhvatiti cjelokupnu vlastitu imovinu, a ukoliko je dio imovine nedostupan, otuđen, uništen i slično, u izvješću o izvršenom popisu predložiti otpis i isknjižavanje predmetne imovine, a u svrhu da se utvrdi stvarno stanje i da se u poslovnim knjigama izvrši usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim po popisu, kako je propisano odredbama članka 72 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju.*

Odredbama članka 19 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH propisano je da su proračunski korisnici po okončanju stjecanja stalnog sredstva dužni eventualno raščlaniti opremu i građevinski dio, te obavijestiti Direkciju za financije Brčko distrikta BiH o točnom nadnevku raspoloživosti stalnog sredstva za uporabu, kako bi se stalno sredstvo u pripremi preknjižilo na stalno sredstvo u uporabi i otpočeo obračun amortizacije.
Na ekonomskim kodovima stalna sredstva u pripremi evidentirano je iznos 3.286.808,62 KM koji se odnosi na prethodne godine.

R. br.	Opis - sredstva u pripremi	Iznos
1.	011613-ostali objekti u pripremi	2.211,30
2.	011621-kanalizacija u pripremi	228.757,48
3.	011642-mostovi	1.444,30
4.	011643-korita rijeka i potoka	2.826.055,34
5.	011648-ceste u izgradnji	228.340,20
	Ukupno:	**3.286.808,62**

Tijekom 2023. godine nije evidentirano stavljanje u uporabu, niti je otpočeo obračun amortizacije za završene građevinske objekte što nije sukladno odredbama članka 19 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH. Izuzev objekata u pripremi koji služe za obavljanje djelatnosti Odjela u popisu se nalaze i objekti vrijednosti koji ne služe djelatnosti Odjela (ceste, mostovi i sl.).

Potrebno je, prilikom kandidiranja i realizacije složenih projekata, realiziranih po fazama, osigurati da svaka faza obuhvati jednu tehnološko-ekonomsku cjelinu koja se može voditi kao zasebno stalno sredstvo, tako da Odjel može pravodobno obavještavati Direkciju za financije Brčko distrikta BiH o točnom nadnevku raspoloživosti stalnog sredstva za uporabu kako bi se ono preknjižilo kao sredstvo u uporabi i otpočeo obračun amortizacije radi usklađivanja sadašnje vrijednosti sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je identificirati sredstva u pripremi čije korištenje i održavanje spada u nadležnost drugih odjela te ista alocirati sukladno njihovoj namjeni.

7 KOMENTAR

Odjelu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2023. godinu, broj: 01-03-09-06-13-377/24 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.
U ostavljenom roku od 15 dana Odjel se nije očitovao na nalaze u Nacrtu izvješća, tako da dostavljeni Nacrt predstavlja konačno Izvješće.

Tim za reviziju:

_____
Envera Imamović, dipl. oec.

_____
Vedrana Ostojić, dipl. oec.

8 PRILOZI

Tablica broj 3. Struktura odobrenih i izvršenih tekućih izdataka

Ek. kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje 2022. godine	Plan 2023. godine	Rebalans i virmanizacije	Odobreno 2023. godine	Realizirani iznos 2023. godine	% reali. u odnosu na izvršenje pret. godine	% reali. u odnosu na od. sredstva
					(3±4)		(6/2)x100	(6/5)x100
0	1	2	3	4	5	6	7	8
611000	**Plaće i naknade troškova zaposlenika**	**2.021.157,53**	**2.464.764,89**	**65.539,97**	**2.530.304,86**	**2.363.640,27**	**116,94**	**93,41**
611100	Bruto plaće	1.934.114,40	2.278.260,89	51.539,97	2.329.800,86	2.203.582,11	113,93	94,58
611200	Naknade troškova zaposlenika	87.043,13	186.504,00	14.000,00	200.504,00	160.058,16	183,88	79,83
612000	**Doprinosi poslodavca**	**61.318,69**	**82.003,94**	**1.464,74**	**83.468,68**	**67.715,08**	**110,43**	**81,13**
613000	**Izdatci za materijal, sit. inventar i usluge**	**1.222.142,09**	**1.708.730,00**	**240.000,00**	**1.948.730,00**	**1.647.578,39**	**134,81**	**84,55**
613100	Putni troškovi	8.317,16	16.430,00	0,00	16.430,00	14.885,18	178,97	90,60
613200	Izdatci za energiju	52.508,50	62.000,00	14.000,00	76.000,00	71.729,69	136,61	94,38
613300	Izdatci za komunalne usluge	36.380,65	46.500,00	-8.000,00	38.500,00	35.140,76	96,59	91,27
613400	Nabava materijala i sitnog inventara	200.821,22	204.300,00	-14.000,00	190.300,00	145.927,54	72,67	76,68
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	68.410,27	53.500,00	22.000,00	75.500,00	70.525,17	103,09	93,41
613700	Izdatci za tekuće održavanje	393.188,19	544.500,00	41.000,00	585.500,00	531.118,34	135,08	90,71
613800	Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	7.574,95	13.500,00	0,00	13.500,00	10.004,56	132,07	74,11
613900	Ugovorene i druge posebne usluge	454.941,15	768.000,00	185.000,00	953.000,00	768.247,15	168,87	80,61
614000	**Tekući transferi, donacije i dr. tekući rashodi**	**19.370.201,19**	**10.939.000,00**	**6.625.000,00**	**17.564.000,00**	**16.945.395,87**	**87,48**	**96,48**
614100	Tekući transferi, drugim i istim razinama vlasti	500.000,00	500.000,00	0,00	500.000,00	500.000,00	100,00	100,00
614200	Tekuće donacije pojedincima	32.260,30	35.000,00	2.525.000,00	2.560.000,00	2.369.159,92	7.343,89	92,55

614200	Tekuće donacije neprofitnim organizacijama	0,00	4.000,00	0,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00
614500	Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima	18.837.940,89	10.400.000,00	4.100.000,00	14.500.000,00	14.076.235,95	74,72	97,08
600000	**T E K U Ć I R A S H O D I**	**22.674.819,50**	**15.194.498,83**	**6.932.004,71**	**22.126.503,54**	**21.024.329,61**	**92,72**	**95,02**

Tablica broj 4. Proračun kapitalnih potreba u razdoblju od 2021. do 2023. godine

Godina	Planirani kapitalni proračun	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1. 1. 2023. g.	Izvršenje kapitalnog proračuna u 2023. godini	Izvršeno na dan 31. 12. 2023. godine (3+4)	Neutrošena planirana sredstava na dan 31. 12. 2023. (2–5)	% izvršenja na dan 31.12.2023. (5/2 x 100
1	2	3	4	5	6	7
2021.	155.848,25	125.941,33	15.207,29	141.148,62	14.699,63	90,57
2022.	805.946,67	135.745,54	201.574,09	337.319,63	468.627,04	41,85
2023.	1.053.879,20	0	319.521,10	319.521,10	734.358,10	30,32
Ukupno	**2.015.674,12**	**261.686,87**	**536.302,48**	**797.989,35**	**1.217.684,77**	**39,59**

Tablica broj 5. Pregled planiranih i naplaćenih prihoda u 2023. godini

R. br.	VRSTA PRIHODA	OPIS	Ostvarenje prethodne godine	Planirano u tekućoj godini	Ostvareno u tekućoj godini	% realizacije u odnosu na prethodnu godinu	% realizacije u odnosu na plan
						(5/3) x100	(5/4) x100
0	1	2	3	4	5	6	7
1.	**721100**	**Prihodi od financijske i nefinancijske imovine**	**0**	**500,00**	**0,00**	**-**	**-**
2.	**722135**	**Ostale administrativne pristojbe**	**1.686,58**	**6.500,00**	**2.002,00**	**118,70**	**30,80**
3.	722511	Pristojbe za uvjerenja o zdravstvenom stanju životinja	1.650,00	0,00	500,00	30,30	-
4.	722514	Naknada za veterinarske i sanitarne preglede	302.707,12	380.000,00	270.879,50	89,49	71,28
5.	722522	Posebna vod. gosp. naknada za iskorištavanje voda	1.698,75		593,00	34,91	-
6.	722524	Posebna vod. gosp. nak. za izvađeni materijal iz vodotoka	44.042,96	100.000,00	99.581,43	226,10	99,58
7.	722526	Posebna vod. gosp. naknada za zaštitu od poplava	0,00	0,00	180,00	-	-
8.	722527	Vod. gosp. naknada za obavljanje gosp. i šp. ribolova	7.210,00	3.000,00	2.767,00	38,38	92,23
9.	722591	Naknada za korištenje šuma	270,4		510,34	188,74	-
10.	722598	Naknada za opće korisnu funkciju šuma	518.292,13	420.000,00	653.186,92	126,03	155,52
11.	722599	Prihodi od zateznih kamata-posebne naknade i pristojbe	1.406,59	0,00	8.495,35	603,97	-
12	**722500**	**Posebne naknade i pristojbe (3+...+11)**	**877.277,95**	**903.000,00**	**1.036.693,54**	**118,17**	**114,81**
13.	722664	Prihodi od prodaje drveta – fizičke osobe	108.776,95	50.000,00	85.809,44	78,89	171,62
14.	722665	Prihodi od prodaje drveta - pravne osobe	532,8	0,00	42,74	8,02	-

15.	722666	Sredstva za prostu i proširenu reprodukciju šuma	81.184,79	70.000,00	118.328,89	145,75	169,04
16.	722667	Sredstva za reprodukciju šuma u vlasništvu BD	1.356,91	1.000,00	11.534,24	850,04	1.153,42
17.	722668	Prihodi od polaganja ribolovačkog ispita	0	1.000,00	148,38	-	14,84
18.	722696	Prihodi od usluga laboratorijskog ispitivanja zemljišta	372,65	500,00	0,00	0,00	0,00
19.	722699	Prihodi od zateznih kamata – ostali neporezni prihodi	0		0,00	-	-
20.	**722600**	**Prihodi od pružanja javnih usluga (13+...+19)**	**192.224,10**	**122.500,00**	**215.863,69**	**112,30**	**176,22**
21.	722742	Prihodi od naknade za učinjenu štetu	1.839,64		0,00	**0,00**	-
22.	722791	Ostale neplanirane uplate	5.326,98	3.000,00	3.068,35	**57,60**	**102,28**
23.	**722700**	**Neplanirane uplate-prihodi (21+22)**	**7.166,62**	**3.000,00**	**3.068,35**	**42,81**	**102,28**
24.	731111	Potpore iz inozemstva	0	500,00	0,00	-	**0,00**
25.	**700000**	**U K U P N O (1+2+12+20+23+24):**	**1.078.355,25**	**1.036.000,00**	**1.257.627,58**	**116,62**	**121,39**