

Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva

**PLAN AKTIVNOSTI
ZA REALIZACIJU PREPORUKA
KOJE SU KONSTATIRANE U REVIZIJSKOM IZVJEŠĆU ZA 2020. GODINU
U FMPVŠ**

UVODNE NAPOMENE

Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva zaprimilo je Nacrt Izvješća o reviziji finansijskih izvještaja za 2020. godinu (u daljem tekstu: Nacrt) 12.05.2021. godine.

Predmetni Nacrt dostavljen je svim organizacionim jedinicama. Organizacione jedinice FMPVŠ su u skladu sa svojim nadležnostima pripremile komentare na dostavljeno izvješće koji su objedinjeni i Uredu za reviziju institucija u Federaciji BiH, dostavljeno je Očitovanje broj: 13-11/8-1135/21 B.S. od 28.05.2021. godine.

Konačan izvještaj o reviziji finansijskih izvještja za 2020. godinu u FMPVŠ zaprimili smo 31.05.2021. godine čiji sastavni dio su i komentari revizijskog tima na dostavljeno očitovanje na Nacrt izvješća. Poduzeli smo potrebno za izradu Plana aktivnosti za realizaciju preporuka radi otklanjanja nepravilnosti koje su konstatirane u revizijskom izvješću FMPVŠ za 2020. godinu. Većina komentara po našem mišljenju potpuno osnovanih i opravdanih, međutim većina tih komentara i pojašnjenja nije usvojena od strane revizorskog tima i u konačnom izvješću dato je 9 preporuka.

U cilju pripreme očitovanja i eventualnog prijedloga zaključaka u vezi sa Konačnim izvješćem o izvršenoj reviziji finansijskih izvještja korisnika Proračuna Federacije BiH za 2020. godinu koje je dostavio Ured za reviziju institucija u Federaciji BiH, izvršili smo potrebnu analizu predmetnog izvješća, te postupajući u skladu sa našim ovlaštenjima dali očitovanje na segmente izvješća koje se odnose na nadležnosti Federalnog ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva.

Sekretar i rukovodioci organizacionih jedinica će pratiti realizaciju predmetnog Plana, u okviru svojih nadležnosti, te će najkasnije do **01.08.2021. godine** pripremiti Izvješće o realizaciji, jer smo obvezni da u roku od 60 dana sukladno članu 16. stavku 3. Zakonu o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH“, broj 22/06), pismeno obavijestiti Ured za reviziju institucija u Federacije Bosne i Hercegovine i Federalno ministarstvo financija o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju otklanjanja nepravilnosti koje su identificirane u revizijskom izvješću.

I

r/b	Preporuke iz revizorskog izvještaja za 2020. godinu	Način otklanjanja aktivnosti/mjera od strane organizacionih jedinica Ministarstva	Rok / komentar za realizaciju od strane organizacionih jedinica Ministarstva	Nosilac aktivnosti/ Organizaciona jedinica/ Odgovorni službenik
1.	<i>Donijeti strategiju upravljanja rizicima i mapu procesa, te uspostaviti registar rizika u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru.</i>		<i>Rok: 31.12.2021. godine</i>	-Koordinator za finansijsko upravljanje i kontrolu -Svi rukovodnici organizacionih jedinica Ministarstva
2.	<i>Uspostaviti internu reviziju u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji.</i>		Pokrenuti aktivnosti u cilju zapošljavanja Stručnih savjetnika za internu reviziju/internih revizora kako bi se popunila upražnjena mjesta u Jedinici za internu reviziju. <i>Rok: 31.12.2021. godine</i>	-Sektor za pravne, kadrovske i opće poslove. -Jedinica za internu reviziju
3.	<i>Isplate naknada za rad članovima komisija koji su zaposlenici Ministarstva vršiti u skladu sa Uredbom o načinu osnivanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH.</i>	Naknade isplaćivati u skladu sa Uredbom.	Sektor za finansije i računovodstvo ne odlučuje o tome koje komisije će se plaćati. <i>Kontinuirano</i>	Sve organizacione jedinice Ministarstva.
4.	<i>Obračun poreza i doprinosa na naknade nastale po osnovu nesamostalne djelatnosti vršiti na način propisan Zakonom o porezu na dohodak.</i>	Da bi se obračun i uplata poreza i doprinosa na naknade uposlenicima za rad u radnim tijelima vršili u skladu sa datom preporukom obračun bi trebalo napraviti pri Službi za zajedničke poslove organa i tijela u FBiH za što su potrebne određene tehničke mogućnosti. U prilog tome govori i činjenica da je Ured za reviziju institucija u FBiH u svom Izvještaju o finansijskoj reviziji Izvješta o izvrešnju Budžeta Federacije Bosne i Hercegovine za 2019. godinu dao preporuku da Ministarstvo finansija preispita date upute koje se odnose na pitanje obračuna poreza i doprinosa na nankandu za rad članovima komisija. Ova preporuka zahtjeva sistemsko rješenje problema za sve budžetske korinsike. Trenutno ne postoji mogućnost obračuna i isplate poreza i doprinosa u skladu sa preporukom.	<i>Kontinuirano</i>	-Sektor za računovodstvo i financije

5.	<p><i>Nadzor i kontrolu korisnika sredstava u fazi proizvodnje i fazi dodijeljenih poticajnih sredstava vrši u skladu sa Zakonom o novčanim podrškama u poljoprivredi i ruralnom razvoju.</i></p>	<p>U potpunosti podržavamo preporuku Ureda za reviziju Federacije Bosne i Hercegovine koja se odnosi na institucije koje nisu u nadležnosti Federalnog ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva. Potrebno je da se prilikom vršenja revizije nadležnih kantonalnih inspekcijskih organa kao i Federalne uprave za inspekcijske poslove da ista preporuka u cilju intenziviranja inspekcijskog nadzora koje je u njihovoj nadležnosti, a isto je definirano članom 27. Zakona o novčanim podrškama u poljoprivredi i ruralnom razvoju („Službene novine Federacije BiH“, br. 42/10 i 99/19). Preporuke su potrebne u cilju jačanja administrativnih kapaciteta inspekcijskih organa koje ne raspolažu dovoljnim brojem inspektora kako bi osigurali veći broj inspekcijskih nadzora.</p>	<p>Do predloženog roka nadzor i kontrola će se vršiti kontinuirano, a predloženi rok za realizaciju treba da bude ispoštovan u cilju da se ispunи preduvjet za primjenu odredbi vezanih za izradu godišnjih programa rada o vršenju inspekcijskog nadzora od strane FUZIP-a i poseban program inspekcijskih nadzora za kantonalne organe za vršenje inspekcijskog nadzora u cilju provođenja federalnih propisa(član 28. stav 1.) Zakona o inspekcijama Federacije BiH („Službene novine Federacija BiH“, br. 73/14, 19/17 – Odluka US), a na koje ovo Ministarstvo daje mišljenje, najkasnije do 30.11. tekuće godine.</p> <p>Na ovaj način, prema važećim zakonskim odredbama nadležni federalni i kantonalni inspekcijski organi, u skladu sa usvojenim programima i planovima o vršenju inspekcijskog nadzora, će osigurati resurse za realizaciju inspekcijskih nadzora, te će biti realizovana i dana preporuka iz tačke 7.2.1.3.1 predmetnog Izveštaja, a ovo Ministarstvo će moći pratiti izvršenje istih.</p> <p>ROK: 31.12.2021. godine</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Odsjek za poljoprivrednu politiku i analizu - Šef odsjeka - Odsjek za kontrole, - Šef odsjeka za kontrole
6.	<p><i>Uspostaviti evidenciju potraživanja od klijenata po osnovu povrata sredstava za poticaje i pratiti naplatu u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor.</i></p>	<p>Razmotrili mogućnosti o evidenciji potraživanja kroz glavnu knjigu Trezora uz otvaranje subanalitike te uputiti zahtjev Federalnom ministarstvu finansija za otvaranje iste, kako bi se potraživanja iskazala u računovodstvenim evidencijama i nastaviti pratiti povrate sredstava u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija.</p>	<p>Potraživanja po rješenjima o povratu nenamjenski utrošenih sredstava se u prethodnim periodima nisu vodila u računovodstvenim evidencijama, jer se nisu mogle ispuniti sve zakonske odredbe u smislu Zakona o računovodstvu, odnosno usaglašavanja stanja jer je za određeni broj rješenja o povratu sredstava pokrenut upravni spor. Osim toga, prilikom zatvaranja potraživanja, a obzirom da Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva nema uvida u izvještaje banke o promjenama i stanju računa za račune koji se vode pri Federalnom ministarstvu finansija na koji se vrši povrat sredstava, moguće je doći u situaciju da ovo ministarstvo ne raspolaže informacijom o povratu sredstava.</p> <p style="text-align: right;"><i>Kontinuirano</i></p>	<p>Sektor za finansije i računovodstvo</p>

7.	<i>Utvrđiti status preostalih zahtjeva po Modelu ruralnog razvoja iz 2012. godine i Programu novčanih podrški za biljnu i animalnu proizvodnju, evidentiranih u vanbilansnoj evidenciji, i u skladu s utvrđenim planirati potrebna sredstva za izmirenje.</i>	<i>ROK: 31.12.2021. godine</i>	-Komisija za ruralni razvoj Predsjednik Komisije	
8.	<i>U skladu s Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i Uredbom o načinu i kriterijima za pripremu, izradu i praćenje realizacije programa javnih investicija u FBiH uspostaviti Sektor za upravljanje projektima.</i>	Datu preporuku realizirati na način da Federalno ministarstvo finansija i Vlada Federacije BiH odobre povećanje broja zaposlenih i sredstva za plaće u Budžetu Federacije BiH za 16 zaposlenika ovih projektnih jedinica. Povećanje broja zaposlenih u Federalnom ministarstvu poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva nije bilo u posljednjih nekoliko godina iako je Ministarstvo upućivalo Vladi Federacije BiH i Federalnom ministarstvu finansija zahtjeve za povećanje broja zaposlenih.	Pri izradi Budžeta FBiH za 2022. godinu u suradnji sa Federalnim ministarstvom finansija planirati i tražiti osiguranje sredstva za plaće za 16 zaposlenika ovih projektnih jedinica kako bi se realizirala ova preporuka. Također sa kreditnim institucijama poduzeti aktivnosti oko uključivanja projektnih jedinica u sastav Ministarstva u skladu sa postojećom sistematizacijom radnih mesta. <i>ROK: 31.12.2021. godine</i>	
9.	<i>Uspostaviti knjigovodstvene evidencije i finansijsko izvještavanje za razvojno-investicijske projekte, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.</i>	Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva kvartalno dostavlja Informacije Vladi Federacije BiH o stepenu realizacije projekata sa objašnjenjem o uzrocima eventualnog odstupanja od realizacije planiranih ulaganja u projekte i zastojima u njihovoj realizaciji. Nakon razmatranja dostavljenih Informacija Vlada Federacije BiH donosi Zaključak o aktivnostima na projektima za svaki pojedini kvartal.	<i>Kontinuirano</i>	-Kabinet ministra -Sektor za računovodstvo i financije -Sektora za pravne, kadrovske i opće poslove, -PIU šumarstva Direktor -PCU Direktor

II

Sve organizacione jedinice Ministarstva su dužne u svom radu pridržavati se svih danih preporuka iz Konačnog Izvješća o reviziji finansijskih izvješća za 2020. godinu.

III

S tim u vezi, obvezne su u utvrđenim rokovima poduzeti mjere/aktivnosti za oticanje uočenih nepravilnosti sukladno ovom Planu, a koje su u nadležnosti organizacione jedinice kojom rukovode za što je odgovoran rukovoditelj osnovne organizacione jedinice.

IV

U situacijama kada postoje opravdani problemi koji utječu na pravovremenost ili nemogućnost izvršenja utvrđenih aktivnosti i mjera, rukovoditelj osnovne organizacione jedinice je obavezan pismeno izvjestiti kabinet ministra i načelnika Jedinice za internu reviziju radi davanja instrukcije za postupanje.

V

Sve organizacione jedinice koje su planom zadužene za realizaciju preporuka obavezne su da u mjesечноj izvješću o radu organizacione jedinice kojom rukovode, dostavljaju i izvješća o realizaciji mjera i aktivnosti iz ovoga Plana.

Broj: 13-11-1162-1/21
Sarajevo, 17.06.2021. godine

Načelnik Jedinice za internu
reviziju

Branimir Stipić, dipl. oec.



Dostaviti:

- sve organizacione jedinice Ministarstva
- a/a

Prilog: lista odgovornih službenika
Obrađivač akta na osnovu očitovanja
organizacionih jedinica Ministarstva: Branimir Stipić

**LISTA ODGOVORNIH SLUŽBENIKA U FMPVŠ ZA
REALIZIRANJE I ORGANIZIRANJE IZVRŠENJA AKTIVNOSTI/MJERA
VEZANO ZA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2020. GODINU**

Sekretar Ministarstva	Faketa Begović
Pomoćnik ministra za poljoprivredu i prehrambenu industriju	Beščo Alibegović
Pomoćnik ministra za ruralni razvoj i poljoprivredne savjetodavne službe	Nijaz Brković
Pomoćnik ministra za poljoprivredna plaćanja	Josip Jukić
Pomoćnik ministra za veterinarstvo	Kenan Muratović
Pomoćnica ministra za vode	Hazima Hadžović
Pomoćnica ministra za šumarstvo i lovstvo	Danica Cigelj
Služba za upravljanje projektima	-
Pomoćnik ministra Sektora za finansije i računovodstvo	Izudin Botić
Pomoćnik ministra za pravne, kadrovske i opće poslove	Edin Perenda
Pomoćnik ministra za informatičke sisteme	-
Načelnik Jedinice za internu reviziju	Branimir Stipić
Direktor Federalne uprave za šumarstvo	Zihnet Muhić
Direktor PIU šumarstva	Alojz Dunder
Direktor PCU	Halil Omanović
Koordinator za finansijsko upravljanje i kontrolu	Izudin Botić