

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



Bulevar mira b.b., zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Булевар мира б.б., зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba

Broj: 01-02-03-13-284/11
R: 08-05; 09-05/11

IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Odjeljenja za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu
za period 1. 1. - 31. 12. 2010. godine

Brčko, juna 2011. godine

SADRŽAJ

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
REZIME DATIH PREPORUKA	5
NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA POLJOPRIVREDU, ŠUMARSTVO I VODOPRIVREDU ZA 2010. GODINU	7
1. UVOD	7
2. OPĆI DIO	7
3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	9
4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2009. GODINU	9
5. NALAZI I PREPORUKE	10
5.1 RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA	10
5.2. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG BUDŽETA	11
5.2.1. <i>Ugovorene usluge</i>	12
5.2.2. <i>Tekući grantovi</i>	13
5.2.3. <i>Primjena Zakona o javnim nabavkama</i>	15
5.3. PLANIRANJE I IZVRŠENJE KAPITALNOG BUDŽETA	15
6. KOMENTAR	16
PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI	17

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



Bulevar mira b.b., zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Булевар мира б.б., зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba

**ODJELJENJE ZA POLJOPRIVREDU,
ŠUMARSTVO I VODOPRIVREDU
VLADE BRČKO DISTRIKTA BiH**

ŠEFU ODJELJENJA
Peji Mendešu

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu (u daljnjem tekstu: Odjeljenje) za period **1. 1. - 31. 12. 2010.** godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Šef Odjeljenja je odgovoran za finansijsko poslovanje Odjeljenja i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje nastanka materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju Odjeljenja.

Odgovornost revizora / revizorki

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08) i INTOSAI revizijskim standardima. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za finansijsko poslovanje, s ciljem osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne s ciljem izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola.

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

Kvalifikacija

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja, skrećemo pažnju na sljedeće:

- *Nije uspostavljen cjelovit i adekvatan sistem internih kontrola za sve aktivnosti Odjeljenja što je imalo za posljedicu: nesačinjavanje plana nabavki za narednu budžetsku godinu, nepodnošenje prijedloga operativnih planova za svaki kvartal fiskalne godine, neupućivanje pismenog zahtjeva i traženja saglasnosti za realizaciju izdataka koji nisu predviđeni operativnim planom, neadekvatno dokumentovanje i kontrola izvršenih poslova kao i nepoštivanje rokova predviđenih Ugovorom, nepostojanje obrazloženja u smislu povoda i svrhe trošenja sredstava reprezentacije, nedovoljno precizni kriteriji za ostvarivanje prava korisnika podsticaja, neprecizno definisane obaveze korisnika podsticaja u pogledu postizanja referentnog prinosa, nepostojanje plana mjesečnih kontrola kao i nepružanje zadovoljavajućeg opravdanja o „neprirodno niskoj ponudi“.*
- *Nepouzdanost utvrđenog činjeničnog stanja po podnesenim zahtjevima, od strane Komisije za podsticaje, kao i nedovoljan obim kontrole Komisije za naknadnu kontrolu, s obzirom na širinu zadatka predviđenog Planom naknadne kontrole.*
- *Odjeljenje se nije pridržavalo Ugovorom predviđenih prava i obaveza u pogledu ugovorenih rokova izvođenja radova, načina plaćanja, korištenja mogućnosti naplate penala za neobavljeni posao, kao i neorganizovanje tehničkog pregleda i primopredaje izvedenih radova. Vrijednost ugovorenih radova iznosi 67.392,31 KM.*

Mišljenje

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjeljenja u toku 2010 godine, osim efekata navoda u prethodnoj tački, nije bilo značajnih neusaglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama budžeta.

Zamjenici glavne revizorka
Tomo Vozetić, dipl. oec.

Glavna revizorka
Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

REZIME DATIH PREPORUKA

Potrebno je sačiniti plan nabavki za narednu budžetsku godinu u roku od 15 dana od dana usvajanja budžeta za tu godinu, kako je predviđeno Instrukcijom gradonačelnika o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova.

Potrebno je, u skladu s odredbama Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH, pripremati i podnositi prijedloge operativnih planova za svaki kvartal fiskalne godine, u kojima su obuhvaćeni planovi rashoda za svaka tri mjeseca.

Potrebno je, u slučaju da rashodi nisu predviđeni tromjesečnim planom izvršenja budžeta, uputiti pismeni zahtjev i tražiti saglasnost direktora Direkcije, uz uslov da su ti izdaci predviđeni godišnjim planom Odjeljenja.

Potrebno je preciznije i jasnije definisati obaveze ugovornih strana u dijelu dokumentovanja kontrole izvršenih usluga u pogledu količine.

Potrebno je dosljedno poštovati ugovorom predviđene rokove u pogledu izvršenja ugovorenih radova.

Potrebno je uspostaviti adekvatan sistem internih kontrola, u dijelu odgovarajućeg broja vršioca poslova nadzora u odnosu na obim ugovorenih radova.

Potrebno je na računima navesti razloge i svrhu povodom kojih su utrošena sredstva za reprezentaciju, kako je predviđeno odredbama Pravilnika o internoj kontroli u Odjeljenju za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu.

Potrebno je Pravilnikom o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji, jasno i precizno definisati kriterije za jednako ostvarivanje prava, kako bi se uspostavio objektivian odnos prema korisnicima.

Potrebno je doraditi Pravilnik o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji u dijelu posebnih uslova za ostvarenje prava na podsticajna sredstva vodeći računa o relevantnosti zahtijevane dokumentacije.

Potrebno je sačinjavati Plan mjesečnih kontrola, kako je to predviđeno Planom naknadne kontrole.

Potrebno je da Komisija za podsticaje utvrdi načine dokumentovanja zatečenog činjeničnog stanja korisnika.

Potrebno je da Komisija za naknadnu kontrolu intenzivira svoje aktivnosti kako bi se spriječile eventualne nepravilnosti.

Potrebno je, pridržavati se Zakona o javnim nabavkama, u dijelu pružanja zadovoljavajućeg opravdanja o „neprirodno niskoj ponudi”.

Potrebno je u cijelosti poštovati odredbe zaključenog Ugovora kako bi se izvršavanje budžeta zasnivalo na načelu zakonitosti, efikasnosti i ekonomičnosti.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Ugovora o izvođenju radova, kako bi se zaštitili interesi naručioca radova.

Potrebno je sačiniti plan nabavki za narednu budžetsku godinu, kako je predviđeno Instrukcijom gradonačelnika o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova.

Potrebno je pridržavati se usvojenog plana nabavke roba i usluga iz kapitalnog budžeta za 2010. godinu, koji bi obezbijedio efikasniju realizaciju budžeta kapitalnih projekata.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA POLJOPRIVREDU, ŠUMARSTVO I VODOPRIVREDU ZA 2010. GODINU

1. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2010. godinu na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08). Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH peti puta vrši reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja, te ima prethodno iskustvo sa klijentom.

2. OPĆI DIO

Odjeljenje za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu, kao sastavni dio javne uprave, osnovano je u skladu sa Statutom Brčko distrikta BiH i Zakonom o javnoj upravi Brčko distrikta BiH, te Organizacionim planom Vlade.

Odjeljenje izvršava stručne, administrativne i druge poslove iz nadležnosti Vlade koji se odnose na:

- provođenje zakona i propisa nadležnih organa i institucija BiH i Distrikta iz oblasti poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede pod nadzorom i uputstvima gradonačelnika,
- poljoprivredu, šumarstvo i uzgoj životinja, razvoj, zaštitu i efektivno korištenje šumskog i poljoprivrednog fonda i uzgoja životinja,
- agroindustriju,
- veterinarsku djelatnost i veterinarsku javnu službu,
- zaštitu i unapređenje šuma,
- predlaganje politike investicionog razvoja i politike cijena u poljoprivredi i šumarstvu,
- tržišne intervencije i rezerve u poljoprivredi,
- ruralni razvoj,
- ostale dužnosti iz nadležnosti ovog odjeljenja u skladu sa zakonom i propisima BiH i Skupštine ili dužnosti naložene od gradonačelnika.

Za izvršavanje poslova iz nadležnosti ovog odjeljenja, na način propisan članom 2 organizacionog plana, utvrđena su sljedeća pododjeljenja:

1. Pododjeljenje za poljoprivredu,
2. Pododjeljenje za šumarstvo i vodoprivredu,
3. Pododjeljenje za veterinarstvo,
4. Pododjeljenje za analizu i administrativnu podršku.

Pododjeljenje za poljoprivredu nadležno je za:

- razvoj i unapređenje poljoprivredne proizvodnje i stočarstva na području Brčko distrikta BiH,
- pružanje savjetodavnih usluga iz poljoprivrede i stočarstva;
- stvaranje uslova u Brčko distriktu BiH za postprivatizaciono investiranje;
- povezivanje primarne poljoprivredne proizvodnje i prehrambene industrije u Brčko distriktu BiH.

Pododjeljenje za šumarstvo i vodoprivredu nadležno je za:

- sprovođenje zakonskih propisa iz oblasti šumarstva, lovstva, a s ciljem racionalnog korištenja i zaštite postojećeg šumskog fonda, racionalnog korištenja i zaštite lovišta;

- donošenje planova i programa, te implementaciju odobrenih projekata iz šumarstva, lovstva i vodoprivrede, te koordinaciju s međunarodnim organizacijama koje finansiraju projekte iz navedenih oblasti u nadležnosti odjela;
- sprovođenje upravnog postupka u skladu sa zakonom i zakonskim propisima iz šumarstva, lovstva i vodoprivrede;
- čuvanje i zaštitu šumskog fonda kroz organizovani rad čuvarske službe,
- izradu godišnjeg plana gazdovanja šumama i planova i programa za proširenu reprodukciju šuma;
- obavljanje normativno-pravnih, studijsko-analitičkih, upravno-nadzornih poslova i poslova stručnog nadzora koji se odnosi na režim voda, upotrebu i korištenje voda, zaštitu voda, hidromelioraciju, zaštitu od voda;
- upravljanje, održavanje, planiranje, praćenje, te ubiranje sredstava vodnog doprinosa i
- finansiranje vodoprivrednih objekata.

Pododjeljenje za veterinarstvo nadležno je za:

- publikovanje veterinarskih certifikata, uputstava 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 obezbjeđivanja zdravstvene ispravnosti;
- praćenje i kontrolu trgovine i upotrebe lijekova u veterinarskoj medicini;
- kontrolu efikasnosti i štetnosti lijekova;
- kontrolu zdravstvene ispravnosti prehrambenih proizvoda, otpadaka i stočne hrane, životinjskog sjemena, jajnih ćelija i embriona, kao i vode za napajanje životinja;
- vođenje registra životinja i objekata na regionalnom i nacionalnom nivou u skladu s propisima;
- osposobljavanje jedinica za prvu veterinarsku pomoć civilne zaštite;
- obezbjeđivanje izvođenja kontrole imunosti;
- obezbjeđivanje izvođenja i organizaciju praćenja ostataka štetnih materija u prehrambenim proizvodima;
- obezbjeđivanje izvođenja i organizaciju praćenja ostataka štetnih materija kod životinja i stočne hrane;
- uvođenje i razvijanje informacionog sistema u veterinarstvu BiH.

Pododjeljenje za analizu i administrativnu podršku nadležno je za:

- izradu planova za ruralni razvoj sela koji odražavaju potrebe i aspiracije lokalnog stanovništva u skladu s prirodnim bazom resursa;
- koordinaciju razvoja pomenutih planova od strane Vlade Brčko distrikta BiH, nevladinih organizacija i donatora (što će koristiti kao osnova mikrokreditnih linija pogodnih za razvoj malih preduzeća u ruralnim područjima);
- odabiranje pilot-projekata za implementaciju na osnovu ocjene ekonomskog i socijalnog efekta koje bi oni mogli imati. Ovi projekti će obuhvatiti sheme bitne za cijelu a pogotovu ruralnu zajednicu;
- kreiranje mjera koje mogu dovesti do povećanja zaposlenosti u nepoljoprivrednim djelatnostima u ruralnim područjima uključujući ovdje male sheme za započinjanje biznisa;
- provođenje aktivnosti upravljanja i koordinaciju projekata u Odjeljenju;
- implementaciju projekata EU iz robnih i novčanih kredita;
- monitoring kredita i projekata;
- podršku obezbjeđenju ruralnih kredita;
- koordinaciju entitetskih, povezanih projektnih inicijativa.

Radom Odjeljenja rukovodi šef Odjeljenja, koji je zadužen za zakonito, efikasno, blagovremeno i ekonomično izvršavanje svih poslova iz nadležnosti Odjeljenja, kao i efikasno rukovođenje, sistematsko

unapređivanje rada, saradnju s drugim organima i informisanje javnosti. Pododjeljenjima rukovode šefovi pododjeljenja, koji vrše verifikaciju kvantiteta i kvaliteta obavljenih poslova izvršilaca u pododjeljenju, te pružaju pomoć šefu Odjeljenja u rukovođenju pojedinim oblastima ili područjima rada.

Organizacionim planom su predviđena **64** zaposlenika, dok je na dan 31. 12. 2010. godine u Odjeljenju bilo **62 zaposlenika** i dva pripravnika.

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje u 2010. godini, u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, ocjena sistema internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Odjeljenja je da omogući revizoru da na osnovu prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome da li je finansijsko poslovanje, obavljeno u skladu s cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Brčko distrikta BiH, kao i planiranim pozicijama budžeta. Pored toga revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu da li su preduzete sve mjere za namjensko trošenje budžetskih sredstava za svrhe za koje je dato ovlaštenje donošenjem budžeta, te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava kroz jačanje internih kontrola.

Revizija informiše javnost, nadležne organe i institucije o nalazima i preporukama, pravovremenim i javnim objavljivanjem revizorskog izvještaja.

Obim revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

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

4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2009. GODINU

Na osnovu izvršene revizije finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2010. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama datim u prethodnoj reviziji ističemo da su preporuke **djelimično** implementirane i to:

- preporuka vezana za uspostavu cjelovitog sistema internih kontrola, iz razloga što Odjeljenje nije u svim segmentima poslovanja utvrdilo vrste i stepen rizika, te donijelo jasna i konkretna pravila i procedure kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa u izvršavanju svakodnevnih poslova Odjeljenja,
- preporuka vezana za naknadnu kontrolu, iz razloga što nije obezbijeđen dovoljan obim kontrole i ne pružaju se informacije o efikasnosti rada komisije za podsticaje,
- preporuka koja se odnosi na obavezu korisnika podsticajnih sredstava. Internim aktima koje je Odjeljenje donijelo o načinu nadzora realizacije podsticajnih sredstava i namjenskog korištenja isplaćenih sredstava za podsticaj poljoprivredne proizvodnje su samo formalizovane procedure njihovog korištenja ali ne obezbjeđuju i suštinski nadzor.

Prema izvještaju o Realizaciji preporuka revizije po osnovu Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja Odjeljenja za period 1. 1. - 31. 12. 2009. godine, broj: 13-002147/11, od 23. 5. 2011. godine, ostale preporuke su u potpunosti implementirane.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Organizacija i način rada Odjeljenja utvrđena je Organizacionim planom iz 2007. godine, s izmjenama i dopunama iz 2008. godine broj: 01.1-05-007370/08 od 12. 2. 2008. godine i 01.1-05-048248/08 od 19. 9. 2008. godine.

S ciljem uspostavljanja sistema internih kontrola u Odjeljenju, doneseni su pravilnici, uputstva i instrukcije kojim će se kontrolni postupci svesti na nivo radnog mjesta i uključiti kao svakodnevna obavezujuća aktivnost svakog zaposlenog u Odjeljenju, kako je to predviđeno Smjericama gradonačelnika za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika broj: 01-052-006871/06 od 1. 6. 2006. godine.

Odjeljenje je donijelo sljedeće pravilnike i to: Pravilnik o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2010. godinu, Pravilnik o internim procedurama i postupcima za prijem i obradu zahtjeva za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji i Pravilnik o internoj kontroli u Odjeljenju za poljoprivredu, šumarstvu o vodoprivredu, kojim su regulisani troškovi reprezentacije, službenog putovanja, korištenje službenih vozila, korištenje službenih telefona, korištenje kancelarijskog materijala i kancelarijsko poslovanje.

Navedeni pravilnici su usmjereni na pojedinačne aktivnosti Odjeljenja i ne mogu biti osnova za uspostavu cjelovitog sistema internih kontrola. Isti su dosta formalizovani i uopćeni, s obzirom da ne sadrže metodologiju procjene rizika, niti je procjena rizika pojedinih značajnih transakcija izvršena, tako da ne postoje procedure koje bi postojeće rizike u obavljanju transakcija eliminisale ili dovele na prihvatljiv nivo.

S ciljem uspostavljanja adekvatnog sistema internih kontrola Odjeljenje je 28. 7. 2010. godine donijelo Plan naknadne kontrole podnesenih zahtjeva i ispunjenosti kriterija propisanih Pravilnikom o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2010. godinu broj: 23-09-000827/10. Planom je obuhvaćena naknadna kontrola prijema zahtjeva za ostvarivanje prava na podsticaj, naknadna kontrola rada komisije za podsticaje, naknadna kontrola obrade zahtjeva, naknadna kontrola isplate novčanih sredstava, naknadna kontrola arhiviranja i ispunjenost kriterija propisanih Pravilnikom o načinu i uslovima za podsticaj. Usvojenim planom nisu dovoljno jasno i precizno definisani načini naknadne kontrole po predviđenim aktivnostima.

Provedenom revizijom ustanovili smo da slabosti interne kontrole proizilaze iz: nepridržavanja ugovorenih prava i obaveza naručioca posla u pogledu rokova izvršavanja ugovorenog posla, načina plaćanja, korištenja mogućnosti naplate penala za neobavljeni posao, kao i neorganizovanja tehničkog pregleda i primopredaje ugovorenih radova, nesačinjavanja plana nabavki za narednu budžetsku godinu, nepodnošenja prijedloga operativnih planova za svaki kvartal fiskalne godine, neupućivanja pismenog zahtjeva i traženja saglasnosti za realizaciju izdataka koji nisu predviđeni operativnim planom, neadekvatnog dokumentovanja i kontrole izvršenih poslova, nepostojanja obrazloženja u smislu povoda i svrhe trošenja sredstava reprezentacije, nepreciznog definisanja kriterija za ostvarivanje prava korisnika podsticaja, neprecizno definisanih obaveza korisnika podsticaja u pogledu postizanja referentnog prinosa, nepostojanja plana mjesečnih kontrola, odstupanja utvrđenog činjeničnog stanja po podnesenim zahtjevima, od strane Komisije za podsticaje i Komisije za naknadnu kontrolu, kao i nepružanja zadovoljavajućeg opravdanja o „neprirodno niskoj ponudi“ od strane izvođača radova.

5.2. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

Tekući izdaci Odjeljenja za 2010. godinu planirani su u iznosu od **8.018.791,57** KM, a realizovani u iznosu od **7.923.364,79** KM ili **98,81%**, što je prikazano u tabeli 1 u prilogu izvještaja.

Tekući izdaci usvojeni početnom knjigom budžeta iznose **8.018.791,57** KM i odnose se na bruto plate i naknade u iznosu od **1.577.418,17** KM, izdaci za materijal i usluge u iznosu **1.438.899,00** KM i tekući grantovi u iznosu od **5.021.500,00** KM. Izdaci za materijal i usluge predviđeni knjigom budžeta su, u skladu s Odlukama o unutrašnjoj preraspodjeli odobrenih budžetskih sredstava od 3. 6. 2010. godine i 22. 12. 2010. godine, smanjeni za **223.550,00** KM. U okviru izdataka za materijal i usluge došlo je do značajnog smanjenja na ugovorenim uslugama u iznosu od 223.000,00 KM, izdacima za tekuće održavanje u iznosu od 97.000,00 KM, dok je istovremeno došlo do povećanja izdataka za energiju u iznosu 61.500,00 KM, izdataka za putne troškove u iznosu od 16.000,00 KM, izdataka za komunalne usluge 9.200,00 KM, izdataka za usluge prevoza i goriva u iznosu od 8.000,00 KM i drugo.

Preostali iznos izdataka za materijal i usluge od **223.550,00** KM, je Odlukom o unutrašnjoj preraspodjeli odobrenih budžetskih sredstava od 22. 12. 2010. godine, preusmjeren na poziciju **grantovi pojedincima**. Prethodno navedene izmjene usvojenog budžeta **ukazuju na propuste u planiranju** budžeta, koji se sastoji iz više faza i aktivnosti, a zasniva se na prethodnom iskustvu, postavljenim ciljevima i zadacima, kao i ostvarivanju osnovne funkcije budžetskog korisnika. Preliminarno planiranje budžeta za tekuću godinu se vrši na bazi ostvarenja u ranijem periodu i predstavlja iskustvo budžetskog korisnika, a njegovi zadaci, ciljevi i aktivnosti predstavljaju korektivni faktor početnog iskustvenog polazišta za planiranje.

Odjeljenje je, u skladu s članom 6 stavom 1 tačkom b) Instrukcije gradonačelnika o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH, donijelo Plan nabavke za 2010. godinu, ali isti nije potpisan od nadležne osobe, niti dokument ima broj i datum. Iz navedenog razloga nismo bili u mogućnosti ustanoviti vjerodostojnost dokumenta, te da li je isti sačinjen u roku od 15 dana od dana usvajanja budžeta za 2010. godinu, kako je to predviđeno navedenim članom.

Potrebno je sačiniti plan nabavki za narednu budžetsku godinu u roku od 15 dana od dana usvajanja budžeta za tu godinu, kako je predviđeno Instrukcijom gradonačelnika o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova.

Članom 13 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2010. godinu predviđeno je da budžetski korisnici pripremaju i podnose prijedloge operativnih planova u kojima su obuhvaćeni planovi rashoda za svaka tri mjeseca i dostavljaju ih Direkciji najkasnije 15 dana prije početka tromjesečja, osim za prvo tromjesečje fiskalne godine za koje se isti dostavljaju najkasnije do 15. januara tekuće godine. Revizijom smo utvrdili da je Odjeljenje dostavilo Direkciji za finansije jedino operativni (dinamički) plan izvršenja budžeta za period januar – mart 2010. godine, dok za ostale kvartale operativni planovi nisu dostavljeni, kako je to predviđeno prethodno navedenim članom.

Članom 15 (Ograničenja u izvršenju budžeta), stavovima 1 i 2 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2010. godinu, regulisano je, da rashodi budžetskih korisnika ne mogu prelaziti iznose planiranih budžetskih sredstava odobrenih za tromjesečni period, odnosno isti se mogu podmiriti samo uz saglasnost direktora Direkcije, na osnovu pisanog zahtjeva budžetskog korisnika, uz uslov da su ti izdaci predviđeni godišnjim planom budžetskog korisnika. Pregledom dokumentacije, ustanovili smo, da Odjeljenje nije tražilo saglasnost direktora Direkcije, kako je to predviđeno navedenim članom.

Potrebno je, u skladu s odredbama Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH, pripremati i podnositi prijedloge operativnih planova za svaki kvartal fiskalne godine, u kojima su obuhvaćeni planovi rashoda za svaka tri mjeseca.

Potrebno je, u slučaju da rashodi nisu predviđeni tromjesečnim planom izvršenja budžeta, uputiti pismeni zahtjev i tražiti saglasnost direktora Direkcije, uz uslov da su ti izdaci predviđeni godišnjim planom Odjeljenja.

5.2.1. Ugovorene usluge

Ugovorene usluge su planirane u iznosu od **536.301,00 KM**, a realizovane u iznosu od **526.379,53 KM** ili **98,15%**. Navedeni iznos se odnosi na: nasipanje poljskih puteva **223.965,35 KM**, zbrinjavanje pasa lotalica **90.000,00 KM**, veterinarske usluge **65.153,79 KM**, protivgradnu zaštitu **38.658,00 KM**, kontrolu tehničke dokumentacije i izradu **17.550,00 KM**, izradu projekata i projektnog nadzora **14.189,00 KM**, konsultantske usluge **12.706,20 KM**, usluge čišćenja i održavanja **11.447,64 KM**, usluge reprezentacije **8.945,10 KM** i drugo.

Na osnovu provedenog otvorenog postupka gradonačelnik je donio Odluku o dodjeli ugovora broj: 13-01.1-004381/10 od 6. 9. 2010. godine, za usluge nasipanja poljskih puteva i čišćenje poljoprivrednih kanala, u iznosu od **219.004,55 KM**. Članom 1 Ugovora o pružanju usluga broj: 13-01.1-004381/10-1 od 4. 10. 2010. godine je definisano da se usluge odnose na **nabavku šljunčanog materijala** ili kamene jalovine, odvoz, ugradnju na lokaciju poljskog puta, ravnanje i planiranje poljskog puta i čišćenje poljoprivrednih kanala za potrebe Odjeljenja, dok je članom 5 ugovora regulisano da će nadzorni organ kontrolisati kvantitet i kvalitet radova. Revizijom smo ustanovili da nadzorni organ čini jedan član za sve predviđene lotove. Isti je sačinio zapisnike o završetku ugovorenih naručenih usluga i to: za I Privremenu situaciju od **22. 10. 2010.** godine u iznosu od **106.728,35 KM**, i za okončanu situaciju od **24. 11. 2010.** godine u iznosu od **112.276,20 KM**, a **pod istim brojem**, kojima izjavljuje da su ispoštovani rokovi, kvalitet i kvantitet ugovorenih poslova.

Uvidom u tendersku dokumentaciju, po lotovima, utvrdili smo, da je između ostalih poslova predviđeno nasipanje puta riječnim šljunkom širine 4 m i debljine 20 cm, te je sloj potrebno ravnomjerno razastrijeti i dobro uvaljati da se dobije ravna površina. Pregledom građevinskog dnevnika možemo konstatovati da u navedenoj mehanizaciji ne postoji valjak kao sredstvo koje je korišteno prilikom izvođenja poslova, niti se u opisu izvršenih poslova navodi da je izvršeno valjanje riječnog šljunka, dok se zapisnikom o završetku ugovorenih i naručenih usluga, potpisanim od nadzornog organa i šefa Odjeljenja, potvrđuje da su usluge u pogledu rokova, kvantiteta i kvaliteta, izvršene.

Na osnovu prethodnog, nismo se uvjerali da postojeća dokumentacija potvrđuje kvantitet i kvalitet obavljenog posla, odnosno da su navedeni poslovi stvarno izvršeni i predviđene količine materijala nabavljene i ugrađene.

Potrebno je preciznije i jasnije definisati obaveze ugovornih strana u dijelu dokumentovanja kontrole izvršenih usluga u pogledu količine.

Članom 3 istog ugovora definisan je rok za izvršenje ugovorenih usluga od tri do deset dana, a isti se odnosi na 43 lota, odnosno 43 poljska puta. Istim članom je predviđena obaveza korisnika usluge da davaoca usluge uvede u posao u roku od osam dana, od dana potpisivanja ugovora (4. 10. 2010. godine). Na osnovu I privremene situacije broj: 24/10 od **21. 10. 2010.** godine za izvedene radove od 18. 10. 2010. godine i Zapisnika o završetku ugovorenih usluga od **22. 10. 2010.** godine u kome je naveden datum prijema narudžbe **19. 10. 2010.** godine, zaključili smo da su radovi završeni u roku od tri dana od dana prijema narudžbe. Izvršene usluge se odnose na **18** lokacija poljskih puteva u ukupnoj dužini **13.700** metara, u iznosu od **106.728,35 KM**. Na osnovu ispostavljene fakture od dobavljača se može zaključiti da su usluge po I situaciji izvršene prije nego što je dostavljena narudžba od davaoca usluga.

Okončana situacija za isporuku radova broj 26/10 od **24. 11. 2010.** godine, ispostavljena je na osnovu Zapisnika o završetku ugovorenih usluga od **24. 11. 2010.** godine, u kome je, također, naveden datum prijema narudžbe **19. 10. 2010.** godine, i odnosi se na **25** lokacija poljskih puteva u ukupnoj dužini **14.300** metara, u iznosu od **112.276,20 KM**. Naprijed navedeno ukazuje na činjenicu da se nije poštovao ugovorom predviđeni rok za uvođenje u posao i završetak ugovorenih radova. Osim toga, izražavamo sumnju u mogućnost završetka radova u vremenskim rokovima koji su navedeni po I privremenoj i

okončanoj situaciji, s obzirom na različite lokacije poljskih puteva i obim izvršenih poslova. Također, nismo se uvjerali da jedan zaposlenik koji vrši poslove nadzora može da odgovori obimu izvedenih radova (43 lokacije za 3 do 10 dana ugovorenog roka za izvođenje radova).

Potrebno je dosljedno poštovati ugovorom predviđene rokove u pogledu izvršenja ugovorenih radova.

Potrebno je uspostaviti adekvatan sistem internih kontrola, u dijelu odgovarajućeg broja vršioca poslova nadzora u odnosu na obim ugovorenih radova.

Usluge reprezentacije su ostvarene u iznosu od **8.945,10** KM. U skladu sa Odlukom Vlade Brčko distrikta BiH, o uspostavi sistema interne kontrole broj: 01-014-010396/07 od 28. 5. 2007. godine Odjeljenje je donijelo Pravilnik o internoj kontroli kojim je definisalo procedure interne kontrole za troškove reprezentacije. Članom 3 stavom 2 Pravilnika je regulisano da se sredstva mogu trošiti prilikom održavanja zvaničnih sastanaka, službenih posjeta Odjeljenju, kao i prilikom obilježavanja državnih praznika, praznika Brčko distrikta BiH ili vjerskih praznika.

Revizijom smo ustanovili da na računima nije dato obrazloženje kojim povodom i u koju svrhu su troškovi načinjeni.

Potrebno je na računima navesti razloge i svrhu povodom kojih su utrošena sredstva za reprezentaciju, kako je predviđeno odredbama Pravilnika o internoj kontroli u Odjeljenju za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu.

5.2.2. Tekući grantovi

Tekući grantovi Odjeljenja za 2010. godinu su planirani u iznosu od **5.245,050,00** KM, a ostvareni u iznosu od **5.244.817,40** KM, odnosno 100,00%. Na grantove pojedincima se odnosi iznos od **5.235.317,40** KM, a na grantove neprofitnim organizacijama **9.500,00** KM.

U skladu s članom 8 Zakona o podsticaju u poljoprivrednoj proizvodnji Brčko distrikta BiH, na prijedlog Odjeljenja, gradonačelnik Brčko distrikta BiH je donio Pravilnik o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2010. godinu, broj: 02-01.2-000570/10 od 11. 5. 2010. godine, kojim se utvrđuje: namjena podsticaja u poljoprivrednoj proizvodnji, subjekti koji imaju pravo na podsticaj, postupak za njegovo ostvarivanje, opći i posebni kriteriji za ostvarivanje podsticaja s potrebnom dokumentacijom, nadzor i kontrola, način isplate i obaveze koje korisnik mora ispuniti nakon dobijanja podsticaja. Također možemo zaključiti da je u skladu s preporukama iz prethodne revizije, koje su se odnosile na minimalan prinos po hektaru, Odjeljenje novim Pravilnikom, članom 6, opći kriteriji, regulisalo pravo na podsticaj na taj način, da korisnik može ostvariti pravo na podsticaj i uz smanjene minimalne prinose u biljnoj proizvodnji i pod uslovom da se u toku godine ne proglasi stanje elementarne nepogode. Komisija, u tom slučaju, zadržava pravo da utvrdi, da je smanjeni prinos posljedica loših vremenskih prilika ili bolesti na biljkama. Smatramo da ovakav kriterij ne obezbjeđuje dovoljan nivo objektivnosti, u smislu uvažavanja principa jednakog tretmana subjekata koji su ostvarili pravo na podsticaj, odnosno obaveza koje korisnik mora ispuniti nakon dobijanja podsticaja.

Potrebno je Pravilnikom o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji, jasno i precizno definisati kriterije za jednako ostvarivanje prava, kako bi se uspostavio objektivian odnos prema korisnicima.

Kod podsticaja za žitarice, uljarice, ljekovito i začinsko bilje, Pravilnikom je predviđeno, da, kao posebnu dokumentaciju, korisnik podsticaja prilaže dokaz o predatim količinama ili izjavu da je veći dio proizvodnje namijenjen ili za prodaju na tržištu, ili za uskladištenje, ili će biti potrošen kao reprodukcioni materijal u vlastitoj proizvodnji, a prema minimalnim ili referentnim prinosima. Uvidom u dokumentaciju, koja se odnosi na proizvodnju navedenih kultura, ustanovili smo da korisnici podsticajnih sredstava dostavljaju izjave, kojima se iskazuje da će se proizvedene količine uskladištiti, prodati ili potrošiti kao reprodukcioni materijal, a prema minimalnim prinosima predviđenim Pravilnikom. Međutim, **izjava** se daje prije nego što su poznate proizvedene količine i ostvareni minimalni prinosi po hektaru, i ona ne sadrži podatak o proizvedenim količinama. Smatramo, da se na ovaj način ne dokazuje, sa sigurnošću i pouzdanošću, da su prinosi ostvareni, kako je to Pravilnikom definisano.

Potrebno je doraditi Pravilnik o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji u dijelu posebnih uslova za ostvarenje prava na podsticajna sredstva vodeći računa o relevantnosti zahtijevane dokumentacije.

Odjeljenje je 28. 7. 2010. godine, donijelo Plan naknadne kontrole podnesenih zahtjeva i ispunjenosti kriterija propisanih Pravilnikom o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2010. godinu, broj: 23-09-000827/10, kojim se uređuje sistem naknadne kontrole koji treba da osigura efektivnost i učinkovitost rada, pouzdanost finansijskog izvještavanja, transparentnost izvještavanja o radu i usklađenost s relevantnim propisima. Članom 7 navedenog Plana je definisano da je Komisija za naknadne kontrole obavezna za svaki mjesec sačinjavati plan mjesečnih kontrola i dostavljati ga šefu Odjeljenja do 25. u mjesecu za naredni mjesec. Revizijom smo utvrdili da planovi mjesečnih kontrola nisu sačinjavani kako je to predviđeno članom 7 Plana naknadne kontrole.

Potrebno je sačinjavati Plan mjesečnih kontrola, kako je to predviđeno Planom naknadne kontrole.

Pregledom dokumentacije utvrđeno je da se Zahtjevom za dodjelu podsticaja za unapređenje poljoprivredne proizvodnje u 2010. godini, broj: 13-09-002275/10-0733/10, potencijalni korisnik prava na podsticaj obratio Odjeljenju za dodjelu sredstava na ime tova janjadi (115 komada) i pčela (110 košnica). Komisija za podsticaj je, u skladu s članom 12 stavom 3 Pravilnika o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2010. godinu, sačinila Zapisnik broj: 13-09-002275/10-0733/10 od 3. 8. 2010. godine, kojim je utvrdila da podnosilac zahtjeva posjeduje 110 košnica pčela, koliko je i prijavljeno za dodjelu podsticajnih sredstava.

Zapisnikom Komisije za naknadnu kontrolu zahtjeva za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2010. godinu, broj: 05-09-000741/10-29 od 9. 8. 2010. godine se konstatuje da postoje 63 košnice, što je komisija utvrdila brojanjem. Također se navodi da je ostatak (47 košnice) pčela otrovan prskanjem voćnjaka. Uvidom u pomenuti zapisnik kao i druge zapisnike koje su sačinile navedene komisije možemo zaključiti da postoje određena odstupanja u nalazima Komisije za podsticaje i Komisije za naknadnu kontrolu. Imajući u vidu da Komisija za naknadnu kontrolu, u skladu s tačkom 7 Plana naknadne kontrole, ovisno od strukture i ukupne vrijednosti svih podnesenih zahtjeva, obuhvata minimalno 1% podnesenih zahtjeva, smatramo da postoji mogućnost da korisnici ostvare pravo na podsticajna sredstva a da ne ostvare, odnosno ne posjeduju količinu navedenu u Zahtjevu.

Potrebno je da Komisija za podsticaje utvrdi načine dokumentovanja zatečenog činjeničnog stanja korisnika.

Potrebno je da Komisija za naknadnu kontrolu intenzivira svoje aktivnosti kako bi se spriječile eventualne nepravilnosti.

5.2.3. Primjena Zakona o javnim nabavkama

Zahtjevom za nabavku Odjeljenja broj: 180077 od 29. 6. 2010. godine i Obavještenjem o nabavci broj: 48-09-001215/10 od 2. 7. 2010. godine pokrenut je otvoreni postupak za nabavku usluga nasipanja poljskih puteva i čišćenje poljoprivrednih kanala na području Brčko distrikta BiH. Nakon otvaranja ponuda Komisija za nabavke je izvršila pregled šest pristiglih ponuda i konstatovala da su svi ponuđači kvalifikovani i da zadovoljavaju postavljene uslove. Dana **13. 8. 2010. godine** je Komisija izvršila računsku kontrolu i rangiranje kvalifikovanih ponuda, te se obratila najpovoljnijem ponuđaču dopisom za pojašnjenje „neprirodno niske cijene” u skladu s članom 36 Zakona o javnim nabavkama BiH. Ponuđač se oglasio dopisom broj 18/10 **od 13. 8. 2010. godine, u kome se izjasnio „da ostaje pri ponuđenim cijenama, jer se dobro organizovao i da dobro poznaje teren na kome će se izvoditi radove”.**

Uvidom u Zapisnik s otvaranja ponuda smo utvrdili da su cijene po Lotovima prvoplasiranog dobavljača značajno niže u odnosu na cijene svih ostalih učesnika u tenderu. Upoređivanjem cijene drugoplasiranog ponuđača, s cijenom najpovoljnijeg ponuđača po pojedinim Lotovima, smo zaključili da su iste veće od 40% do 80%. S tim u vezi smatramo da obrazloženje o „neprirodno niskoj cijeni” dato od najpovoljnijeg ponuđača nije u skladu s članom 36 stavom 2 Zakona o javnim nabavkama BiH, koji predviđa da dotični ponuđač treba da o „neprirodno niskoj ponudi” pruži detaljne informacije o relevantnim sastavnim elementima ponude, uključujući elemente cijene i kalkulacija.

Potrebno je, pridržavati se Zakona o javnim nabavkama, u dijelu pružanja zadovoljavajućeg opravdanja o „neprirodno niskoj ponudi”.

5.3. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta

Planom budžeta kapitalnih potreba za 2010. godinu odobren je iznos od **140.500,00 KM**, od čega se za sanaciju obale Rašljanskog potoka u naselju Rašljani odnosi iznos od 100.000,00 KM, na izradu tehničke dokumentacije za odvodnju viška vode iznos od 30.000,00 KM i ulaganja u Centar za poljoprivredno obrazovanje i proizvodnju iznos od 10.500,00 KM. Analizirajući pregled realizovanih iznosa po kapitalnim projektima, utvrdili smo da je od planiranog iznosa realizovano ukupno **1.170,00 KM** (odnosi se na dio projekta Centar za poljoprivredno obrazovanje i proizvodnju), što čini 0,78% planiranih sredstava.

Pored realizacije budžetom odobrenih kapitalnih sredstava za 2010. godinu, Odjeljenje je tokom 2010. godine realizovalo projekte planirane u 2007., 2008. i 2009. godini. U okviru projekta za 2009. godinu predviđena je izgradnja azila za pse lualice u iznosu od **100.000,00 KM**. Nakon provedenog otvorenog postupka, gradonačelnik je donio Odluku o dodjeli ugovora broj: 02-01.2-000186/10 od 24. 2. 2010. godine, kojom je izabran najpovoljniji ponuđač s ukupnom cijenom nabavke od **67.392,31 KM**. Na osnovu pomenute odluke potpisan je Ugovor o izvođenju radova broj: 02-01.2-000186/10-1 od 16. 4. 2010. godine. Članom 3 Ugovora je određen rok za izvršenje ugovorenih radova od **30 radnih dana**, od dana uvođenja u posao od strane naručioca radova. Istim članom je također regulisano da ukoliko izvođač svojom krivicom ne izvede sve radove u utvrđenom roku dužan je platiti naručiocu **penale u visini od 0,5%** od ugovorene cijene za svaki dan zakašnjenja, s tim da ukupan iznos penala ne može preći 10% od ugovorene cijene. Članom 4 Ugovora je regulisano da će se plaćanje za izvršene radove izvršiti na osnovu ispostavljene **konačne situacije**.

Revizijom smo ustanovili da je izvođač radova ispostavio I Privremenu situaciju za izvedene radove broj: 01/10 od 23. 4. 2010. godine, na iznos od **29.971,27 KM**, i II Privremenu situaciju za izvedene radove broj: 02/10 od 27. 07.2010. godine, na iznos od **19.726,79 KM**, što ukupno iznosi **49.698,06 KM**. Plaćanje navedenog iznosa je izvršeno na osnovu Potvrde o dijelu izvršenih radova od 26. 4. 2010 godine za I Privremenu situaciju i Potvrde o dijelu izvršenih radova od 29.07.2010 godine za II Privremenu situaciju, **a pod istim brojem**, izdate od strane nadzornog organa, kojima se potvrđuju količine i kvalitet

izvedenih radova, iako je Ugovorom predviđeno plaćanje na osnovu ispostavljene konačne situacije. Također smo ustanovili da tokom 2010. godine, radovi na izgradnji azila za pse, **nisu izvedeni do kraja**, iako je ugovorom predviđen rok za izvođenje radova od **30 radnih dana**, niti su od izvođača **naplaćeni penali** u predviđenom iznosu, kako je to regulisano Ugovorom.

Potrebno je u cijelosti poštovati odredbe zaključenog Ugovora kako bi se izvršavanje budžeta zasnivalo na načelu zakonitosti, efikasnosti i ekonomičnosti.

Član 6 Ugovora o izvođenju radova reguliše obezbjeđenje bankovne garancije, od strane izvođača, u iznosu od 10% vrijednosti Ugovora, radi otklanjanja eventualnih nedostataka utvrđenih nakon primopredaje radova. Ukoliko izvođač ne dostavi bankovnu garanciju, depozit se fakturiše nakon garantnog roka. Revizijom smo ustanovili da bankarska garancija od strane izvođača radova **nije dostavljena, depozit nije fakturisan a primopredaja radova nije izvršena.**

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Ugovora o izvođenju radova, kako bi se zaštitili interesi naručioca radova.

Članom 6 stavom 1 tačkom b) Instrukcije gradonačelnika o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH, je predviđeno da se Plan nabavki sačini u roku od 15 dana od dana usvajanja budžeta za 2010. godinu. Odjeljenje je 30. 8. 2010. godine donijelo Plan nabavke za 2010. godinu, broj: 09-05-131/10, što ukazuje da isti nije donesen u predviđenom roku.

Potrebno je sačiniti plan nabavki za narednu budžetsku godinu, kako je predviđeno Instrukcijom gradonačelnika o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova.

Uvidom u Plan nabavke za 2010. godinu i analizom preduzetih aktivnosti vezanih za realizaciju kapitalnih projekata planiranih u **2010.** godini ustanovili smo da se Odjeljenje nije pridržavalo plana aktivnosti utroška sredstava kapitalnog budžeta, što je imalo negativnog uticaja na efikasnost trošenja sredstava. Tokom 2010. godine nisu objavljeni javni pozivi za nabavku, roba, radova, usluga iz kapitalnog budžeta, kako je to predviđeno planom realizacije kapitalnih projekata.

Potrebno je pridržavati se usvojenog plana nabavke roba i usluga iz kapitalnog budžeta za 2010. godinu, koji bi obezbijedio efikasniju realizaciju budžeta kapitalnih projekata.

6. KOMENTAR

Odjeljenju za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za period **1. 1. - 31. 12. 2010.** godine broj: 01-02-03-13-245/11, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjeljenje se očitovalo dopisom broj: 13-002147/11 od 3. 6. 2011. godine i nije imalo primjedbi i komentara na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja o reviziji, tako da naše mišljenje dato u Nacrtu izvještaja ostaje nepromijenjeno.

Tim za reviziju

Amra Mehić, dipl. oec.

Savo Grujić, dipl. oec.

PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih i kapitalnih izdataka za 2010. godinu, po pozicijama Odjeljenja prikazana je u sljedećoj tabeli:

Tabela broj 1

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući budžet za 2010. god.	Preusmjerenje sredstava	Konačan plan do 31.12.2010. god.	Izvršenje tekućeg budžeta s 31.12.2010. god.	Procent izvršenja %
1	2	3	4	5	6	
611100	Bruto plate	1.516.748,25	-22.093,85	1.494.654,40	1.465.467,76	98,05
611200	Naknade troškova zaposlenih	-	+4.800,00	4.800,00	3.736,45	77,84
612100	Doprinos na teret poslodavca	60.669,92	-1.731,75	58.938,17	52.512,44	89,10
	UKUPNO PLATE I NAKNADE	1.577.418,17	-19.025,60	1.558.392,57	1.521.716,65	97,65
613000	Izdaci za materijal usluge	1.438.899,00	-223.550,00	1.215.349,00	1.156.830,74	95,19
613100	Putni troškovi	6.000,00	+16.000,00	22.000,00	21.443,00	97,47
613200	Izdaci za energiju	23.467,00	+61.500,00	84.967,00	77.265,47	90,94
613300	Izdaci za komun. usluge	13.700,00	+9.200,00	22.900,00	20.287,75	88,59
613400	Nabavka materijala	102.258,00	+2.000,00	104.258,00	86.067,35	82,55
613500	Izdaci za usl. prev. i goriva	27.340,00	+8.000,00	35.340,00	33.671,74	95,28
613700	Izdaci za tekuće održavanje	501.052,00	-97.000,00	404.052,00	386.448,54	95,64
613800	Izdaci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	5.781,00	-250,00	5.531,00	5.267,36	95,23
613900	Ugovorene usluge	759.301,00	-223.000,00	536.301,00	526.379,53	98,15
614000	Tekući grantovi	5.021.500,00	+223.550,00	5.245.050,00	5.244.817,40	100,00
614200	Grantovi pojedincima	5.012.000,00	+223.550,00	5.235.550,00	5.235.317,40	100,00
614300	Grantovi neprofitnim org.	9.500,00	-	9.500,00	9.500,00	100,00
	Ukupan TEKUĆI budžet	8.018.791,57	-	8.018.791,57	7.923.364,79	98,81

Budžet kapitalnih potreba

Tabela br. 2

God.	Raspoloživa sredstva kap. budžeta na dan 1. 1. 2010. iz 2007., 2008. i 2009. godine	Planirani kapitalni budžet	Izvršenje kapitalnog budžeta do 1. 1. 2010.	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2010. god.	Izvršeno na dan 31.12.2010. godine (4+5)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2010. (3-4-5)	% izvršenja na dan 31.12.2010. (6/ 3 x 100)	% izvršenja po godinama na dan 31.12. tekuće god. Izv.tek/pl. tek.(5/3)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2007.		596.925,65	583.368,76	13.041,28	596.410,04	515,61	99,91	2,18
2008.	515,61	321.833,00	100.675,24	35.178,00	135.853,24	185.979,76	42,21	10,93
2009.	185.979,76	337.539,13	48.428,39	218.401,30	266.829,69	70.709,44	79,05	64,70
2010.	70.709,44	140.500,00	-	1.170,00	1.170,00	139.330,00	0,83	-
	257.204,81	1.396.797,78	732.472,39	267.790,58	1.000.262,97	396.534,81	71,61	-