

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: 01-02-03-13-226/12
R: 08-03; 09-03/12

IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Odjeljenja za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu
za period 1. 1. - 31. 12. 2011. godine

Brčko, juna 2012. godine

SADRŽAJ

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
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 2010. GODINU	9
5. NALAZI I PREPORUKE.....	9
5.1. RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA	9
5.2. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG BUDŽETA	11
5.2.1. <i>Izdaci za energiju</i>	11
5.2.2. <i>Ugovorene usluge</i>	12
5.2.3. <i>Tekući grantovi</i>	14
5.2.4. <i>Primjena Zakona o javnim nabavkama</i>	14
5.3. PLANIRANJE I IZVRŠENJE KAPITALNOG BUDŽETA.....	16
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. 2011.** 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

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 s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupka s ciljem 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.

Osnov za izražavanje mišljenja

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja, skrećemo pažnju na sljedeće:

- *Odjeljenje nije dosljedno primjenjivalo Pravilnik o internim procedurama i postupcima za prijem i obradu zahtjeva za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji u dijelu obrade zahtjeva za podsticaj, te načina i procedure vršenja kontrole dokumentacije na osnovu koje se vrši isplata, nije usaglasilo i doradilo podzakonske akte te predvidjelo sankcije po osnovu uočenih nepravilnosti od strane naknadne kontrole, nije uredilo sistem internih kontrola s ciljem smanjenja rizika odobravanja većeg iznosa sredstava u odnosu na iznos po utvrđenom činjeničnom stanju, nije predvidjelo način kontrole otuđenja mehanizacije i prerađivačkih kapaciteta.*
- *Nije dosljedno poštivan Pravilnik o kretanju dokumentacije i internim kontrolama u procesima javnih nabavki i Zakon o javnim nabavkama u dijelu obrazloženja neprirodno niske ponude.*
- *Nije obezbijeden jednak tretman i nediskriminacija prema svim ponuđačima, kako je to predviđeno Zakonom o javnim nabavkama BiH.*
- *Traženom posebnom dokumentacijom odnosno izjavom ili potvrdom o proizvedenim količinama se ne obezbjeđuje podsticanje razvoja biljne proizvodnje koji doprinosi unapređivanju komercijalne poljoprivredne proizvodnje, kako to predviđa Zakon o podsticaju u poljoprivrednoj proizvodnji.*
- *Nije dosljedno primjenjivan Zakon o javnim nabavkama BiH, u dijelu pružanja potpunih informacija potrebnih za pripremu tenderske dokumentacije, kao i u dijelu prestanka postupka dodjele ugovora zbog nedovoljnog broja prihvatljivih ponuda koji ne osigurava stvarnu konkurenciju.*
- *Odjeljenje nije dosljedno poštivalo ugovorene obaveze u dijelu roka za izvođenje radova i naplate penala u slučaju prekoračenja istih.*

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjeljenja u toku **2011.** godine, osim efekata navoda u prethodnoj tački, nije bilo značajnih neusaglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama budžeta.

Zamjenici glavne revizorke
Tomo Vozetić, dipl. oec.

Glavna revizorka
Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

REZIME DATIH PREPORUKA

- *Potrebno je Pravilnik o internim procedurama i postupcima za prijem i obradu zahtjeva za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji dosljedno primijeniti i istim precizno definisati način i procedure vršenja kontrole kompletne dokumentacije na osnovu koje se vrši isplata.*
- *Potrebno je podzakonske akte usaglasiti i doraditi u dijelu regulisanja sankcija po uočenim nepravilnostima po izvršenoj naknadnoj kontroli.*
- *Potrebno je da Odjeljenje preciznije reguliše sistem internih kontrola u dijelu utvrđivanja činjeničnog stanja i odobravanja podsticajnih sredstava, kako bi se smanjio rizik odobravanja većeg iznosa sredstava.*
- *Potrebno je Pravilnik o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji doraditi u dijelu regulisanja načina kontrole otuđenja mehanizacije i prerađivačkih kapaciteta.*
- *Potrebno je da Odjeljenje preciznije planira pozicije tekućeg budžeta u skladu s postavljenim ciljevima i zadacima predviđenim Programom rada, kako ne bi dolazilo do nepotrebnog zadržavanja budžetskih sredstava.*
- *Potrebno je da Odjeljenje izvrši usaglašavanje obaveza po osnovu duga za električnu energiju.*
- *Potrebno je dosljedno poštivati Pravilnik o kretanju dokumentacije i internim kontrolama u procesima javnih nabavki i Zakon o javnim nabavkama u dijelu obrazloženja neprirodno niske ponude.*
- *Potrebno je obezbijediti jednak tretman i nediskriminaciju prema svim ponuđačima, kako je to predviđeno Zakonom o javnim nabavkama BiH.*
- *Potrebno je, s ciljem najefikasnijeg načina korištenja javnih sredstava, izvršenja nabavke i dodjeljivanja ugovora o javnoj nabavci, obezbijediti princip jednakog tretmana ili nediskriminacije, koji zahtijeva da se u sličnim situacijama postupa na isti način.*
- *Potrebno je dosljedno primjenjivati Pravilnik o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2011. godinu, u dijelu ispunjenja općih kriterija.*
- *Potrebno je, u skladu sa Zakonom o podsticaju u poljoprivrednoj proizvodnji, omogućiti stvaranje i unapređivanje komercijalne poljoprivredne proizvodnje, te u skladu s članom 4 Pravilnika obezbijediti da se traženom posebnom dokumentacijom ostvari namjena podsticaja, odnosno razvoj biljne proizvodnje.*
- *Potrebno je dosljedno poštivati Zakon o javnim nabavkama BiH, u dijelu pružanja potpunih informacija potrebnih za pripremu tenderske dokumentacije.*
- *Potrebno je dosljedno primjenjivati Zakon o javnim nabavkama u dijelu prestanka postupka dodjele ugovora o nabavci.*
- *Potrebno je, pridržavati se Zakona o javnim nabavkama, u dijelu pružanja zadovoljavajućeg opravdanja o „neprirodno niskoj ponudi”.*

- ***Potrebno je dosljedno poštivati ugovorene obaveze u dijelu roka za izvođenje radova i naplate penala u slučaju prekoračenja istih.***

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA POLJOPRIVREDU, ŠUMARSTVO I VODOPRIVREDU ZA 2011. GODINU

1. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2011. 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 šesti puta vrši reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja, te ima prethodno iskustvo s 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 oblasti poljoprivrede i šumarstva,
- tržišne intervencije i rezerve u oblasti poljoprivrede,
- 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 oblasti 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 implementacija odobrenih projekta iz oblasti šumarstva, lovstva i vodoprivrede, te koordinacija sa međunarodnim organizacijama koje finansiraju projekte iz navedenih oblasti u nadležnosti odjela;

- sprovođenje upravnog postupka u skladu sa zakonom i zakonskim propisima iz oblasti 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 prirodnom 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 oblasti 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 predviđena su **64** zaposlenika, dok je na dan 31. 12. 2011. godine u Odjeljenju bio **61 zaposlenik**, što znači da su tri pozicije bile upražnjene.

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje u 2011. 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 putem jačanja 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 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 2010. GODINU

Na osnovu izvršene revizije finansijskog poslovanja Odjeljenja za **2011.** godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama datim u prethodnoj reviziji ističemo da nisu implementirane sljedeće preporuke:

- preporuka vezana za poštivanje ugovorom predviđenih rokova u pogledu izvršenja ugovorenih radova,
- Na osnovu date preporuke u smislu dokazivanja ostvarenog minimalnog prinosa Odjeljenje je iz **Pravilnika o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2011. godinu** eliminisalo kriterij minimalnog prinosa po hektaru. Smatramo da takav način implementacije preporuka ne obezbjeđuje podsticanje razvoja biljne proizvodnje,
- preporuka koja se odnosi na pridržavanje Zakona o javnim nabavkama u dijelu pružanja zadovoljavajućeg opravdanja o „neprirodno niskoj ponudi“,
- preporuka vezana za poštivanje odredbi zaključenog ugovora kako bi se izvršavanje budžeta zasnivalo na načelu zakonitosti, efikasnosti i ekonomičnosti.

Ostale preporuke, date u Izvještaju o reviziji finansijskog poslovanja Odjeljenja za period 1. 1. - 31. 12. 2010. godine, su implementirane.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Odjeljenje je, s ciljem uspostavljanja adekvatnog sistema internih kontrola, donijelo Pravilnik o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2011. godinu, Plan naknadne kontrole podnesenih

zahtjeva i Pravilnik o internim procedurama i postupcima za prijem i obradu zahtjeva za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji.

Tokom **2011.** godine Odjeljenje je za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji realizovalo iznos od **7.167.056,02** KM za podsticanje razvoja biljne i stočarske proizvodnje, kapitalnih investicija i ruralnog razvoja. Isplata sredstava je vršena na osnovu kriterija definisanim Pravilnikom. Odjeljenje ne planira sredstva po navedenim kategorijama definisanim u Pravilniku, niti vodi evidenciju o realizovanim sredstvima istih.

Prema Pravilniku o internim procedurama i postupcima za prijem i obradu zahtjeva za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji, kompletnu dokumentaciju kontrolišu stručni saradnik za normativne i opće pravne poslove i šef Pododjeljenja. Revizijom navedene dokumentacije smo utvrdili da je jedan broj zahtjeva potpisan od strane gore navedenih lica, a jedan broj je potpisivao samo stručni saradnik, iako je u obje situacije podsticaj odobren i isplata izvršena. Navedeno nas upućuje na zaključak da kontrola dokumentacije **nije vršena u skladu s donesenim Pravilnikom.**

Pravilnikom, također, nije jasno i precizno navedeno kako, na koji način i čime se potvrđuje da je kompletna dokumentacija kontrolisana od strane zaduženih lica, te da kao takva može ići na plaćanje.

Potrebno je Pravilnik o internim procedurama i postupcima za prijem i obradu zahtjeva za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji dosljedno primijeniti i istim precizno definisati način i procedure vršenja kontrole kompletne dokumentacije na osnovu koje se vrši isplata.

Odjeljenje je donijelo Plan naknadne kontrole podnesenih zahtjeva i ispunjenosti kriterija propisanih Pravilnikom o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2011. godinu. Tačkom 7 Plana je regulisano, da se kontrola vrši na temelju slučajnog uzorka i po prijavama građana, za sve vrste podsticaja. Naknadna kontrola obuhvata minimalno 1% od broja i vrijednosti podnesenih zahtjeva.

Uvidom u zapisnike Komisije za naknadnu kontrolu smo ustanovili da postoje odstupanja između **podataka navedenih u zahtjevu za podsticaj od strane korisnika, zapisnika sačinjenih od strane Komisije za podsticaj i utvrđenog stanja naknadne kontrole.** Zapisnici Komisije za naknadnu kontrolu provedenih na uzorku od 1% pružaju podatak o naturalnim pokazateljima a ne pružaju podatak o isplaćenim sredstvima za podsticaj.

Odstupanja su utvrđena na oko trećini predmeta koje je obavila naknadna kontrola. S obzirom da se naknadna kontrola vrši na uzorku od oko 1% od broja i vrijednosti podnesenih zahtjeva i da je utvrđeno odstupanje na oko trećini predmeta, smatramo da postoji **visok rizik** da korisnici ostvare pravo na veći iznos podsticajnih sredstava od iznosa koji im pripada na osnovu činjeničnog stanja.

Pravilnik o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2011. godinu ne sadrži odredbe o sankcijama u slučajevima uočenih nepravilnosti prilikom naknadne kontrole dodijeljenih sredstava za podsticaj. Smatramo da je naknadna kontrola formalnog karaktera. Komisiji za naknadnu kontrolu po odredbama Pravilnika nije data mogućnost za preduzimanje bilo kakvih radnji po uočenim nepravilnostima.

Potrebno je gore navedene podzakonske akte usaglasiti i doraditi u dijelu regulisanja sankcija po uočenim nepravilnostima po izvršenoj naknadnoj kontroli.

Potrebno je da Odjeljenje preciznije reguliše sistem internih kontrola u dijelu utvrđivanja činjeničnog stanja i odobravanja podsticajnih sredstava, kako bi se smanjio rizik odobravanja većeg iznosa sredstava.

Sredstva za ruralni razvoj odnose se na prerađivačke kapacitete i ostale poljoprivredne investicije, organsku proizvodnju i certificiranje po standardima GLOBALGAP-a. U okviru ovih sredstava vršena je isplata podsticaja za samohodnu poljoprivrednu mehanizaciju, priključnu poljoprivrednu mehanizaciju i prerađivačke kapacitete i ostale poljoprivredne investicije. Revizijom ovih izdataka uočili smo da Odjeljenje za nabavljenu mehanizaciju vrši povrat sredstva po ispostavljenim računima dobavljača, u

procentu od 30% od nabavne vrijednosti. Prema Pravilniku o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2011. godinu je kao poseban kriterij predviđena minimalna površina poljoprivrednog zemljišta od jednog hektara. Uočili smo da korisnik jednog ili više desetaka hektara može ostvariti podsticaj za samohodnu poljoprivrednu mehanizaciju, a da se visina odobrenog povrata ne vezuje za površinu zemljišta koje se obrađuje.

Prema istom Pravilniku je kao posebna dokumentacija predviđena ovjerena izjava korisnika da kupljena mehanizacija i prerađivački kapaciteti neće biti otuđeni u periodu od pet odnosno tri godine, od trenutka dobijanja podsticaja. Revizijom smo ustanovili da Odjeljenje nije regulisalo način na koji će se vršiti kontrola otuđenja mehanizacije i prerađivačkih kapaciteta u predviđenom roku, te dokumentovanje iste.

Potrebno je Pravilnik o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji doraditi u dijelu regulisanja načina kontrole otuđenja mehanizacije i prerađivačkih kapaciteta.

5.2. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

Tekući izdaci Odjeljenja za 2011. godinu planirani su u iznosu od **10.022.273,50** KM, a realizovani u iznosu od **9.823.602,37** KM ili **98,02** %, što je prikazano u tabeli 1 u prilogu izvještaja.

Tekući izdaci usvojeni Knjigom budžeta iznose **8.178.000,00** KM i odnose se na bruto plate i naknade u iznosu od **1.483.803,00** KM, izdaci za materijal i usluge u iznosu **1.619.697,00** KM i tekući grantovi u iznosu od **5.074.500,00** KM. Izdaci za materijal i usluge predviđeni odobrenim budžetom su, u skladu sa Odlukama o unutrašnjoj preraspodjeli odobrenih budžetskih sredstava smanjeni za **262.726,50** KM. U okviru izdataka za materijal i usluge je došlo do značajnog smanjenja na izdacima za tekuće održavanje u iznosu od 264.726,50,00 KM, ugovorenim uslugama u iznosu od 69.000,00 KM, izdacima za energiju u iznosu od 8.000,00 KM, dok je istovremeno došlo do povećanja izdataka za nabavku materijala u iznosu 28.000,00 KM, izdataka za putne troškove u iznosu od 23.500,00 KM, izdataka za usluge prevoza i goriva u iznosu od 20.000,00 KM, izdataka za komunalne usluge 7.000,00 KM, i drugo.

Navedeni iznos izdataka za materijal i usluge od **262.726,50,00** KM, je Odlukom o unutrašnjoj preraspodjeli odobrenih budžetskih sredstava, preusmjeren na poziciju **tekućih grantova**.

Tekući grantovi su odobrenim budžetom planirani u iznosu od **5.074.500,00** KM i isti su uvećani za **2.107.000,00** KM, tako da konačan plan iznosi **7.181.500,00** KM.

Naprijed navedene izmjene usvojenog budžeta **ukazuju na propuste u planiranju** budžeta, koje se zasniva 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.

Potrebno je da Odjeljenje preciznije planira pozicije tekućeg budžeta u skladu sa postavljenim ciljevima i zadacima predviđenim Programom rada, kako ne bi dolazilo do nepotrebnog zadržavanja budžetskih sredstava.

5.2.1. Izdaci za energiju

Izdaci za energiju planirani su u iznosu od **36.967,00** KM, a ostvareni su u iznosu od **32.786,79** KM, što predstavlja **88,69%** planiranog iznosa.

Na osnovu dostavljenih računa za utrošenu električnu energiju smo ustanovili da je na računima, pored tekućih mjesečnih troškova, iskazan i dug iz prethodnog perioda. Iznos duga iz prethodnog perioda iskazan na pojedinačnim računima, za različite lokacije objekata, koje koristi Odjeljenje sa 31. 12. 2011. godine iznosi **38.834,82** KM. Uvidom u Naloge za prijenos sredstava smo ustanovili da Odjeljenje vrši plaćanje mjesečnih izdataka samo za tekući period, dok se dug iz prethodnog perioda ne izmiruje. Mišljenja smo da je potrebno izvršiti usaglašavanje obaveza po osnovu utroška električne energije sa dobavljačem, te iznaći način za rješavanje istog.

Potrebno je da Odjeljenje izvrši usaglašavanje obaveza po osnovu duga za električnu energiju.

5.2.2. Ugovorene usluge

Ugovorene usluge su planirane u iznosu od **655.301,00 KM**, a realizovane u iznosu od **613.900,76 KM** ili **93,68%** planiranog iznosa. Navedeni iznos se odnosi na: nasipanje poljskih puteva **360.703,01 KM**, zbrinjavanje pasa lualica **90.000,00 KM**, ostale medicinske i laboratorijske usluge **66.998,88 KM**, protivgradnu zaštitu **29.078,50 KM**, izradu elaborata **12.706,20 KM**, usluge reprezentacije **10.546,15 KM**, usluge čišćenja i održavanja **9.929,04 KM** i drugo.

Zahtjevom za nabavku od 11. 5. 2011. godine pokrenut je otvoreni postupak za nabavku usluga „Nasipanje poljskih puteva i čišćenje poljoprivrednih kanala na području Brčko distrikta BiH“, za čiju su realizaciju odobrena sredstva u iznosu od **316.000,00 KM**, a koje su podijeljene na 54 LOT-a (54 poljska puta). Izvještajem o analizi, ocjeni i rangiranju ponuda od 12. 7. 2011. godine, Komisija za nabavke je konstatovala da su, od šest ponuđača, četiri kvalifikovana, dok su dva nekvalifikovana. Komisija za nabavke je od ponuđača koji je dostavio **najnižu tehnički zadovoljavajuću ponudu za 53 od ukupno 54 LOT-a**, zatražila pojašnjenje za neprirodno nisku ponudu za 38 LOT-ova. Članom 15 Pravilnika o kretanju dokumentacije i internim kontrolama u procesima javnih nabavki je regulisano da se ponuda proglašava neprirodno niskom ukoliko je niža za 20% od ostalih i u tom slučaju se obavezno traži obrazloženje u skladu s članom 36 Zakona o javnim nabavkama BiH. Pregledom dostavljene dokumentacije smo ustanovili da je samo 26 ponuda (od ponuđača koji je dostavio najnižu tehnički zadovoljavajuću ponudu za 53 LOT-a) imalo za 20% nižu vrijednost u odnosu na vrijednost drugoplasiranog ponuđača, a Komisija za nabavke je tražila pojašnjenje za neprirodno nisku ponudu za 38 LOT-ova, **što je suprotno članu 15 Pravilnika** i što nas navodi na zaključak da je Komisija za nabavke **proizvoljno ocijenila koja je ponuda neprirodno niska**.

Ponuđač je, dostavio obrazloženje u kome je dao pojašnjenje za neprirodno nisku ponudu, ali je Komisija isto odbacila, **te ocijenila da je ponuda za navedene lotove neprihvatljiva**.

Isto tako smo, na osnovu uvida u Zapisnik sa otvaranja ponuda, utvrdili da Komisija nakon eliminacije prvoplasiranog ponuđača i izbora slijedećeg rangiranog ponuđača kao najpovoljnijeg, **nije tražila obrazloženje za neprirodno nisku ponudu**, kako je to učinila u prethodnom slučaju. Ponude izabranog ponuđača su bile i do 48% niže u odnosu na sljedeću najpovoljniju ponudu. S tim u vezi možemo zaključiti da ugovorni organ **nije obezbijedio ostvarivanje jednakog tretmana, nediskriminacije i transparentnosti prema svim ponuđačima** u skladu s članom 1 stavom 1 tačkom c) Zakona o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je dosljedno poštivati Pravilnik o kretanju dokumentacije i internim kontrolama u procesima javnih nabavki i Zakon o javnim nabavkama u dijelu obrazloženja neprirodno niske ponude.

Potrebno je obezbijediti jednak tretman i nediskriminaciju prema svim ponuđačima, kako je to predviđeno Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Nakon odbacivanja ponude najpovoljnijeg ponuđača, Komisija za nabavke se obratila Odjeljenju i zatražila saglasnost za nastavljjanje postupka nabavke, iz razloga što je za 28 LOT-ova preostalo po dvije kvalifikovane ponude, a za 8 LOT-ova je preostala samo jedna kvalifikovana ponuda.

Komisija je, također, zatražila saglasnost i za obezbjeđenje dodatnih sredstava u odnosu na procijenjenu vrijednost za sve LOT-ove **koja nedostaju usljed odbijanja najniže tehnički zadovoljavajuće ponude**.

I pored toga što je mogao biti izabran ponuđač čija je ponuda bila u okviru procijenjene vrijednosti, rukovodstvo Odjeljenja se izjasnilo da će obezbijediti dodatna sredstva (u iznosu od **14.456,17 KM**), i da je saglasno da se postupak nabavke nastavi. U obrazloženju istog se navodi da su ponudene cijene **konkurentne i transparentne, i da se radovi mogu najkvalitetnije i najekonomičnije**

izvoditi u vremenskom periodu sa najmanje padavina. Rukovodstvo Odjeljenja u obrazloženju navodi da su cijene konkurentne, transparentne i ekonomične, ne uzimajući u obzir činjenicu da je najpovoljniji ponuđač odbijen.

Nakon saglasnosti dobijene od Odjeljenja, u daljnjem postupku, Komisija za nabavke je izvršila rangiranje kvalifikovanih ponuđača. Ponuđač s najnižom, tehnički zadovoljavajućom ponudom je umjesto za 53 LOT-a dobio 15 LOT-ova. Preostali LOT-ovi dodijeljeni su niže rangiranim ponuđačima s višim cijenama.

Nakon Odluke o dodjeli ugovora i Obavještenja upućenog ponuđačima, najpovoljniji ponuđač je uložio **prigovor** jer je imao najnižu tehnički zadovoljavajuću ponudu za 53 LOT-a. U prigovoru se navodi da je spreman završiti sve radove na svim LOT-ovima i tek **po primopredaji posla i tehničkog prijema tražiti naplatu za urađeni posao.** Također, ponuđač navodi **da je za uspješnost i kvalitet radova spreman dostaviti garanciju banke za dobro izvršenje ugovora.**

Komisija za prigovore u procesu javnih nabavki je, nakon što je izvršila uvid u činjenično stanje predmeta, dana 29. 8. 2011. godine, ustanovila da se argumenti za neprirodno nisku cijenu, koje je podnosilac prigovora naveo, mogu uzeti u obzir **te prigovor usvojila kao osnovan.** Također je, **dala** preporuku Komisiji za nabavke da ponovo preispita ponude ponuđača i donese novu odluku o usvajanju prigovora kao osnovanog. Dana 31. 8. 2011. godine, gradonačelnik je donio Odluku po prigovoru ponuđača, kojom se isti usvaja **kao osnovan.**

Komisija za nabavke, Izmjenama i dopunama Izvještaja o analizi, ocjeni i rangiranju ponuda od 6. 9. 2011. godine ostaje pri prvobitnom stavu da ponuđač nije dostavio valjano pojašnjenje neprirodno niske cijene, te po tom osnovu ponuda ponuđača **nije prihvatljiva.**

Odjeljenje za stručne i administrativne poslove je, dopisom od 11. 10. 2011. godine, Kancelariji gradonačelnika uputilo na potpis Ugovore o pružanju usluga s tri najpovoljnija ponuđača. Isti su potpisani dana **14. 10. 2011** godine (dva Ugovora) i **16. 11. 2011.** godine (jedan Ugovor).

Na osnovu svega iznesenog možemo zaključiti da je Odjeljenje, nakon što je bio odbijen najpovoljniji ponuđač, dalo saglasnost da se postupak nabavke nastavi i pored činjenice da:

- **nisu bili ispunjeni uslovi jer je broj primljenih prihvatljivih ponuda manji od tri i ne osigurava stvarnu konkurenciju, kako je regulisano članom 12 stavom 1 tačkom 4) Zakona o javnim nabavkama BiH,**
- **je ugovorena vrijednost radova, nakon eliminacije ponuđača koji je dostavio najnižu tehnički zadovoljavajuću ponudu, bila iznad procijenjene vrijednosti ugovora, te je bilo potrebno obezbijediti dodatna sredstva.**

Uvidom u građevinski dnevnik smo utvrdili da su poslovi nasipanja poljskih puteva i čišćenja poljoprivrednih kanala, obavljani tokom novembra i decembra (završeni su 27. 12. 2011. godine), što ukazuje na zaključak da isti **nisu** izvođeni u vremenskom periodu s najmanje padavina, jer se radi o nekategorisanim njijskim putevima, kada se radovi mogu najkvalitetnije i najekonomičnije izvoditi, kako je to obrazloženo u dopisu Odjeljenja od 12. 7. 2011. godine, kojim je data saglasnost za nastavak postupka nabavke. Nadalje, pregledom građevinskog dnevnika, potpisanog od strane nadzornog organa, smo također ustanovili, da su pojedini izvođači radova u toku jednog dana izvodili radove na četiri različite lokacije (od kojih su tri završene istog dana, dok je četvrta završena narednog dana), ukupne dužine 2.900 metara, dok je istovremeno u ponudi izvođača navedeno da isti posjeduje pet građevinskih mašina (dva kamiona, jedan bager, jedan buldožer i jedan valjak), kako je i predviđeno tenderskom dokumentacijom. Na osnovu prethodnog, izražavamo sumnju u mogućnost završetka radova u vremenskom roku koji je naveden, s obzirom na različite lokacije poljskih puteva, dužinu puta i obim izvršenih poslova.

I pored činjenice da je ponuđač u Prigovoru naveo da je spreman izvesti radove i tek po primopredaji posla i tehničkog prijema tražiti naplatu za urađeni posao, te za uspješnost i kvalitet radova dostaviti garanciju banke za dobro izvršenje ugovora, kao i da je gradonačelnik donio Odluku po prigovoru

ponuđača, kojom se isti usvaja **kao osnovan**, Komisija za nabavke **ostaje pri prvobitnom** stavu, te odbacuje ponudu najpovoljnijeg ponuđača kao **neprihvatljivu**.

Potrebno je, s ciljem najefikasnijeg načina korištenja javnih sredstava, izvršenja nabavke i dodjeljivanja ugovora o javnoj nabavci, obezbijediti princip jednakog tretmana ili nediskriminacije, koji zahtijeva da se u sličnim situacijama postupa na isti način.

5.2.3. Tekući grantovi

Tekući grantovi Odjeljenja za 2011. godinu su planirani u iznosu od **7.181.500,00 KM**, a ostvareni u iznosu od **7.167.056,02 KM**, odnosno **99,80%**. Od planiranog iznosa se na grantove pojedincima odnosi **7.133.500,00 KM**, a na grantove neprofitnim organizacijama **48.000,00 KM**.

Vlada Brčko distrikta BiH je, na prijedlog Odjeljenja, dana **1. 8. 2011.** godine, donijela Pravilnik o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2011. godinu. Članom 6 Pravilnika su definisani opći kriteriji koji, između ostalog, podrazumijevaju ispunjenje obaveza prema Brčko distriktu po osnovu ugovora o zakupu poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Brčko distrikta od strane fizičkih i pravnih lica ili preduzetnika a koji ostvaruju pravo na podsticaj. Među potrebnom dokumentacijom za ostvarenje navedenog prava se ne traži nikakav dokaz ili potvrda da su obaveze, po osnovu ugovora o zakupu poljoprivrednog zemljišta, izmirene. S tim u vezi možemo konstatovati da se pravo na podsticajna sredstva može ostvariti a da obaveze prema Distriktu, kako je to definisano članom 6 Pravilnika, nisu izmirene.

Potrebno je dosljedno primjenjivati Pravilnik o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2011. godinu, u dijelu ispunjenja općih kriterija.

Istim Pravilnikom, za ostvarivanja prava na podsticaj u ratarstvu (proizvodnja žitarica, uljarica, ljekovitog i začinskog bilja, duhana), i voćarstvu (kruška, jabuka, šljiva, višnja, trešnja, breskva, kajsija, orah, jagoda, itd.), je kao uslov tražena posebna dokumentacija koja podrazumijeva dokaz, odnosno izjavu o proizvedenim i uskladištenim količinama, potvrdu o otkupljenim ili predatim količinama ili izjava da je veći dio proizvodnje namijenjen ili za prodaju na tržištu ili za uskladištenje, ili će biti potrošen kao reprodukcioni materijal u vlastitoj proizvodnji. Isto tako, kod navedenih kultura kao poseban kriterij se **ne traži minimalan prinost po hektaru**, odnosno minimalne proizvedene, uskladištene ili predate količine. Smatramo da tražena posebna dokumentacija (izjava ili potvrda) nema svoju svrhu i funkciju jer se istom ništa ne dokazuje. Također smatramo da se na ovaj način ne omogućava stvaranje i unapređivanje komercijalne poljoprivredne proizvodnje u skladu s članom 3 Zakona o podsticaju u poljoprivrednoj proizvodnji, te da se ne podstiče razvoj biljne proizvodnje kako je to predviđeno članom 4 Pravilnika.

Potrebno je, u skladu sa Zakonom o podsticaju u poljoprivrednoj proizvodnji omogućiti stvaranje i unapređivanje komercijalne poljoprivredne proizvodnje, te u skladu s članom 4 Pravilnika obezbijediti da se traženom posebnom dokumentacijom ostvari namjena podsticaja, odnosno razvoj biljne proizvodnje.

5.2.4. Primjena Zakona o javnim nabavkama

Na osnovu sačinjene tenderske dokumentacije, Odjeljenje je Zahtjevom za nabavku od 1. 4. 2011. godine pokrenulo nabavku radova na tekućem održavanju – „Izmuljivanju dijela kanalske mreže HMS–a Objeda“, čija je procijenjena vrijednost nabavke **100.000,00 KM**. Uvidom u predmjer radova, koji je sastavni dio tenderske dokumentacije, utvrdili smo da se između ostalog, u opisu radova navodi da se iskopani materijal odvozi na lokaciju koju odredi investitor na ukupnoj dužini ne **većoj od 5,0 km ili eventualno razastire u pojasu pored kanala**. Cijenom će se obuhvatiti i **eventualno** uklanjanje smeća,

vegetacijskog otpada i drugog krutog otpada iz kanala kao i vađenje panjeva, kao i sve potrebne predradnje i uslove rada kao što su izrada pristupnih puteva i rampi za silaz u kanale, rad u vodi i mulju i slično. Ukupna količina ovih radova neće biti veća od 18.000,00 m³.

Članom 13 Zakona o javnim nabavkama BiH je predviđeno da ugovorni organ priprema tendersku dokumentaciju kojom će dati potpune informacije koje su ponuđačima dovoljne za pripremu svojih ponuda na stvarnoj konkurentskoj osnovi.

S tim u vezi možemo zaključiti da ugovorni organ nije sačinio tendersku dokumentaciju u skladu s pomenutim članom Zakona, u dijelu davanja potpunih informacija dovoljnih za pripremu ponuda na stvarno konkurentskoj osnovi. Ovo iz razloga nenavodenja potpunih informacija o pojedinačnim poslovima i njihovim količinama, u smislu da nije isto ukupnu količinu (18.000,00 m³) voziti na udaljenost od 5 km ili istu razastrijeti u pojasu pored kanala.

Potrebno je dosljedno poštivati Zakon o javnim nabavkama BiH, u dijelu pružanja potpunih informacija potrebnih za pripremu tenderske dokumentacije.

Na osnovu Izvještaja o analizi, ocjeni i rangiranju ponuda sačinjenog od strane Komisije za nabavku, smo ustanovili da je proveden otvoreni postupak i da su se prijavila tri ponuđača, od kojih su dva odbijena kao nekvalifikovana. S obzirom na činjenicu da je dostavljena samo jedna kvalifikovana ponuda, predsjednik Komisije je predložio da se da preporuka o donošenju odluke o prestanku postupka dodjele ugovora. Članovi Komisije za nabavke, imenovani ispred Odjeljenja nisu prihvatili navedeni prijedlog, jer smatraju da su ponudene cijene u jedinoj kvalifikovanoj ponudi konkurentne u odnosu na tržišne cijene, da su **daleko ispod procijenjene vrijednosti** nabavke, te da bi se izgubilo vrijeme i da bi se izvođenje radova dovelo u pitanje jer se isti trebaju izvoditi u **ljetnom** periodu (juni, juli) i da će dostaviti pisano obrazloženje za nastavak procedure dodjele ugovora. Član 12 stav 1 tačke 4 i 5 Zakona o javnim nabavkama BiH predviđa da postupak dodjele ugovora, može biti okončan samo ukoliko je broj primljenih prihvatljivih ponuda manji od tri i ne osigurava stvarnu konkurenciju za konkretni ugovor, odnosno ukoliko je broj kvalifikovanih kandidata manji od tri i ne osigurava stvarnu konkurenciju za planirani ugovor. Iz prethodnog se može zaključiti da je procedura dodjele ugovora o izvođenju radova nastavljena i ugovor dodijeljen i pored činjenice da je postojala samo jedna prihvatljiva ponuda i da nije osigurana stvarna konkurencija.

Potrebno je dosljedno primjenjivati Zakon o javnim nabavkama u dijelu prestanka postupka dodjele ugovora o nabavci.

S obzirom da je ponuđač dostavio ponudu koja je **daleko ispod procijenjene vrijednosti nabavke**, Komisija za nabavke je donijela zaključak da se od ponuđača, u skladu s članom 36 Zakona o javnim nabavkama BiH, traži pojašnjenje neprirodno niske cijene zbog činjenice da cijena značajno odstupa od procijenjene vrijednosti ugovora. Navedenim članom je regulisano da ponuđač treba o „neprirodno niskoj ponudi” da pruži detaljne informacije o relevantnim sastavnim elementima ponude, uključujući elemente cijene i kalkulacija.

Dana 26. 5. 2011. godine od strane ponuđača je dostavljen odgovor na Zahtjev za dostavu pojašnjenja na neprirodno nisku ponudu. U odgovoru o „neprirodno niskoj ponudi”, ponuđač obrazlaže tehničko rješenje ili izuzetno povoljne uslove koji su na raspolaganju izvođaču radova na način da posjeduje potrebnu mehanizaciju za izvođenje potrebnih radova i da će radove izvoditi u veoma povoljnim vremenskim uslovima (juni, juli). **Smatramo da dato obrazloženje nije adekvatno jer je potrebna mehanizacija bila jedan od kriterija za učešće na javnom pozivu za nabavku radova i ne može predstavljati izuzetno povoljne uslove za izabranog izvođača.** Također smo, na osnovu Zapisnika o završetku ugovorenih radova, **utvrdili da izvođač radova nije iste izvodio u junu i julu, nego je uveden u posao tek u septembru 2011. godine a radove je obavljao tokom septembra i oktobra mjeseca 2011. godine.** Pored navedenog, u odgovoru se ne pružaju detaljne informacije o relevantnim sastavnim

elementima ponude, uključujući elemente cijene i kalkulacija, što je suprotno članu 36 Zakona o javnim nabavkama BiH.

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 za 2011. godinu Odjeljenju je odobren iznos kapitalnog budžeta **od 1.877.511,16 KM**, a izvršenje na dan **31. 12. 2011. godine** iznosi **492.454,39 KM**, što predstavlja **26,23%**.

Odjeljenje je za period **2008. - 2011. godine**, imalo na raspolaganju sredstava za kapitalne potrebe u iznosu od **2.495.598,63 KM**, dok je za isti period realizovan iznos od **945.431,65 KM**, što čini **37,88%** (tabela broj 2 u prilogu ovog izvještaja).

Ugovorom o izvođenju radova je predviđeno izvođenje radova rekonstrukcije zgrade Poljoprivrednog instituta Brčko distrikta BiH u iznosu od **177.049,08 KM**. Članom 3 ugovora definisan je rok za izvršenje ugovorenih radova (**100 radnih dana** od dana uvođenja u posao), rok za uvođenje u posao (ne duži od 30 dana od dana sticanja uslova za uvođenje u posao), kao i visina penala u slučaju da izvođač ne izvede radove u utvrđenom roku (0,5% od ugovorene cijene za svaki dan zakašnjenja, pri čemu ukupan iznos penala ne može preći 10% od ugovorene cijene).

Pregledom dostavljene dokumentacije smo utvrdili da su radovi započeti krajem **2009. godine** a završeni početkom **2011. godine**, dostavljanjem Okončane situacije dana **31. 1. 2011. godine**. Radovi nisu izvedeni u ugovorom predviđenom roku, niti su naplaćeni penali za prekoračenje roka, a što je suprotno članu 3 Ugovora o izvođenju radova.

Potrebno je dosljedno poštivati ugovorene obaveze u dijelu roka za izvođenje radova i naplate penala u slučaju prekoračenja istih.

6. KOMENTAR

Odjeljenju je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2011. godinu broj: 01-02-03-155/12 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjeljenje se nije očitovalo, tako da naše mišljenje dato u Nacrtu ostaje nepromijenjeno.

Tim za reviziju

Savo Grujić, dipl. oec.

Amra Mehić, dipl. oec.

PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka za 2011. godinu, po pozicijama Odjeljenja prikazana je u sljedećoj tabeli:

Tabela broj 1

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući budžet za 2011. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan do 31. 12. 2011. god.	Izvršenje tekućeg budžeta sa 31. 12. 2011. god.	Procent izvršenja %
1	2	3	4	5	6	
611100	Bruto plate	1.419.041,00	+ 3.500,00	1.422.541,00	1.396.393,32	98,16
611200	Naknade troškova zaposlenih	8.000,00	-	8.000,00	0,00	0,00
612100	Doprinos na teret poslodavca	56.762,00	- 3.500,00	53.262,00	37.734,89	70,85
	UKUPNO PLATE I NAKNADE	1.483.803,00	-	1.483.803,00	1.434.128,21	96,65
613000	Izdaci za materijal usluge	1.619.697,00	- 262.726,50	1.356.970,50	1.222.418,14	90,08
613100	Putni troškovi	6.000,00	+ 23.500,00	29.500,00	27.049,25	91,69
613200	Izdaci za energiju	44.967,00	- 8.000,00	36.967,00	32.786,79	88,69
613300	Izdaci za komun. usluge	16.200,00	+ 7.000,00	23.200,00	20.529,03	88,49
613400	Nabavka materijala	92.427,00	+ 28.000,00	120.427,00	102.953,92	85,49
613500	Izdaci za usl. prev. i goriva	27.340,00	+ 20.000,00	47.340,00	43.560,59	92,02
613700	Izdaci za tekuće održavanje	701.962,00	- 264.726,50	437.235,50	375.632,18	85,91
613800	Izdaci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	6.500,00	+ 500,00	7.000,00	6.005,62	85,79
613900	Ugovorene usluge	724.301,00	- 69.000,00	655.301,00	613.900,76	93,68
614000	Tekući grantovi	5.074.500,00	+ 2.107.000,00	7.181.500,00	7.167.056,02	99,80
614200	Grantovi pojedincima	5.021.500,00	+ 2.112.000,00	7.133.500,00	7.119.056,02	99,80
614300	Grantovi neprofitnim org.	53.000,00	- 5.000,00	48.000,00	48.000,00	100,00
	Ukupan TEKUĆI budžet	8.178.000,00	+ 1.844.273,50	10.022.273,50	9.823.602,37	98,02

Budžet kapitalnih potreba**Tabela br. 2**

God.	Raspoloživa sredstva kap. budžeta na dan 1. 1. 2011. iz 2008., 2009. i 2010. godine	Planirani kapitalni budžet	Izvršenje kapitalnog budžeta do 1. 1. 2011.	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2011. god.	Izvršeno na dan 31.12.2011. godine (4+5)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2011. (3-4-5)	% izvršenja na dan 31.12.2011. (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
2008.		157.956,40	135.853,24	0,00	135.853,24	22.103,16	86,01	-
2009.	22.103,16	319.631,07	266.829,69	32.744,33	299.574,02	20.057,05	93,72	10,24
2010.	20.057,05	140.500,00	1.170,00	16.380,00	17.550,00	122.950,00	12,49	0,83
2011.	122.950,00	1.877.511,16	0,00	492.454,39	492.454,39	1.385.056,77	26,23	-
	165.110,21	2.495.598,63	403.852,93	541.578,72	945.431,65	1.550.166,98	37,88	