

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 bb, zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Булевар мира бб, 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

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
Odjela za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo
za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2010. godine

Brčko, lipanj 2011. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
REZIME DANIH PREPORUKA.....	5
NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA POLJOPRIVREDU, ŠUMARSTVO I VODNO GOSPODARSTVO ZA 2010. GODINU.....	7
1. UVOD.....	7
2. OPĆI DIO.....	7
3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE.....	9
4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINACIJSKOG POSLOVANJA ZA 2009. GODINU	9
5. NALAZI I PREPORUKE.....	10
5.1 RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA	10
5.2. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG PRORAČUNA.....	11
5.2.1. Ugovorene usluge.....	12
5.2.2. Tekuće dotacije	13
5.2.3. Primjena Zakona o javnim nabavama	15
5.3. PLANIRANJE I IZVRŠENJE KAPITALNOG PRORAČUNA.....	15
6. KOMENTAR.....	16
PRILOZI IZVJEŠĆA 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 bb, zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Булевар мира бб, зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba

**ODJEL ZA POLJOPRIVREDU,
ŠUMARSTVO I VODNO GOSPODARSTVO
VLADE BRČKO DISTRIKTA BiH**

VODITELJ ODJELA
Pejo Mendeš

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjela za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo (u daljem tekstu: Odjel) za razdoblje **1. 1. - 31. 12. 2010.** godine, te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Voditelj Odjela je odgovoran za finansijsko poslovanje Odjela i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprječavanje nastanka materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju Odjela.

Odgovornost revizora

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

Revizija uključuje provođenje 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, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola.

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

Kvalifikacija

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja, skrećemo pozornost na sljedeće:

- *Nije uspostavljen cjelovit i adekvatan sustav internih kontrola za sve aktivnosti Odjela što je imalo za posljedicu: nesastavljanje plana nabava za iduću proračunsku godinu, nepodnošenje prijedloga operativnih planova za svaki kvartal fiskalne godine, neupućivanje pismenog zahtjeva i traženja suglasnosti za realizaciju izdataka koji nisu predviđeni operativnim planom, neadekvatno dokumentiranje i kontrola izvršenih poslova kao i nepoštivanje rokova predviđenih ugovorom, nepostojanje obrazloženja u smislu povoda i svrhe trošenja sredstava reprezentacije, nedostatan precizni kriteriji za ostvarivanje prava korisnika poticaja, neprecizno definirane obveze korisnika poticaja 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 Povjerenstva za poticaje, kao i nedostatan opseg kontrole Povjerenstva za naknadnu kontrolu, s obzirom na širinu zadatka predviđenog Planom naknadne kontrole.*
- *Odjel se nije pridržavao ugovorom predviđenih prava i obveza u pogledu ugovorenih rokova izvođenja radova, načina plaćanja, korištenja mogućnosti naplate penala za neobavljeni posao, kao i neorganiziranje tehničkog pregleda i primopredaje izvedenih radova. Vrijednost ugovorenih radova iznosi 67.392,31 KM.*

Mišljenje

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjela tijekom 2010. godine, izuzev učinaka navoda u prethodnoj točki, nije bilo značajnih neusuglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama proračuna.

Zamjenici glavne revizorice:
Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavna revizorica
Dževida Hodžić, dipl. oec.

REZIME DANIH PREPORUKA

Potrebno je sastaviti plan nabava za iduću proračunsku godinu u roku od 15 dana od dana usvajanja proračuna za tu godinu, kako je predviđeno Naputkom gradonačelnika o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova.

Potrebno je, sukladno odredbama Zakona o izvršenju proračuna 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 proračuna, uputiti pismeni zahtjev i tražiti suglasnost ravnatelja Direkcije, uz uvjet da su ti izdatci predviđeni godišnjim planom Odjela.

Potrebno je preciznije i jasnije definirati obveze ugovornih strana u dijelu dokumentiranja kontrole izvršenih usluga u pogledu količine.

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

Potrebno je uspostaviti adekvatan sustav internih kontrola, u dijelu odgovarajućeg broja vršitelja poslova nadzora u odnosu na opseg 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 Odjelu za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo.

Potrebno je Pravilnikom o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji, jasno i precizno definirati kriterije za jednako ostvarivanje prava, kako bi se uspostavio objektivni odnos prema korisnicima.

Potrebno je doraditi Pravilnik o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji u dijelu posebnih uvjeta za ostvarenje prava na poticajna sredstva vodeći računa o relevantnosti zahtijevane dokumentacije.

Potrebno je sastavljati plan mjesečnih kontrola, kako je to predviđeno Planom naknadne kontrole.

Potrebno je da Povjerenstvo za poticaje utvrdi načine dokumentiranja zatečenog činjeničnog stanja korisnika.

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

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

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

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

Potrebno je sastaviti plan nabava za iduću proračunsku godinu, kako je predviđeno Naputkom gradonačelnika o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova.

Potrebno je pridržavati se usvojenog plana nabave roba i usluga iz kapitalnog proračuna za 2010. godinu, koji bi osigurao efikasniju realizaciju proračuna kapitalnih projekata.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA POLJOPRIVREDU, ŠUMARSTVO I VODNO GOSPODARSTVO ZA 2010. GODINU

1. UVOD

Obavili smo reviziju financijskog poslovanja Odjela za 2010. godinu na temelju ovlasti sukladno Zakonu 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 put vrši reviziju financijskog poslovanja Odjela, te ima prethodno iskustvo s klijentom.

2. OPĆI DIO

Odjel za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo, kao sastavni dio javne uprave, osnovan je sukladno Statutu Brčko distrikta BiH i Zakonu o javnoj upravi Brčko distrikta BiH, te Organizacijskom planu Vlade.

Odjel 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 vodnog gospodarstva pod nadzorom i uputama gradonačelnika,
- Poljoprivredu, šumarstvo i uzgoj životinja, razvitak, zaštitu i efektivno korištenje šumskog i poljoprivrednog fonda i uzgoja životinja,
- Agroindustriju,
- Veterinarsku djelatnost i veterinarsku javnu službu,
- Zaštitu i unapređenje šuma,
- Predlaganje politike investicijskog razvitka i politike cijena u oblasti poljoprivrede i šumarstva,
- Tržišne intervencije i rezerve u oblasti poljoprivrede,
- Ruralni razvitak,
- Ostale dužnosti iz nadležnosti ovog odjela sukladno zakonu i propisima BiH i Skupštine ili dužnosti naložene od gradonačelnika.

Za izvršavanje poslova iz nadležnosti ovog odjela, na način propisan člankom 2 Organizacijskog plana, utvrđeni su sljedeći pododjeli:

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

Pododjel za poljoprivredu nadležan je za:

- Razvitak i unapređenje poljoprivredne proizvodnje i stočarstva na području Brčko distrikta BiH,
- Pružanje savjetodavnih usluga iz oblasti poljoprivrede i stočarstva;
- Stvaranje uvjeta u Brčko distriktu BiH za postprivatizacijsko investiranje;
- Povezivanje primarne poljoprivredne proizvodnje i prehrambene industrije u Brčko distriktu BiH.

Pododjel za šumarstvo i vodno gospodarstvo nadležan je za:

- Provođenje zakonskih propisa iz oblasti šumarstva, lovstva, a u svrhu racionalnog korištenja i zaštite postojećeg šumskog fonda, racionalnog korištenja i zaštite lovišta;

- Donošenje planova i programa, i implementaciju odobrenih projekata iz oblasti šumarstva, lovstva i vodnog gospodarstva, te koordinaciju s međunarodnim organizacijama koje financiraju projekte iz navedenih oblasti u nadležnosti Odjela;
- Provođenje upravnog postupka sukladno zakonu i zakonskim propisima iz oblasti šumarstva, lovstva i vodnog gospodarstva;
- Čuvanje i zaštitu šumskog fonda kroz organizirani rad čuvarske službe,
- Izradu godišnjeg plana gospodarenja 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, uporabu i korištenje voda, zaštitu voda, hidromelioraciju, zaštitu od voda;
- Upravljanje, održavanje, planiranje, praćenje, te ubiranje sredstava vodnog doprinosa i
- Financiranje vodno gospodarskih objekata.

Pododjel za veterinarstvo nadležno je za:

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

Pododjel za analizu i administrativnu potporu nadležan je za:

- Izradu planova za ruralni razvitak sela koji odražavaju potrebe i aspiracije lokalnog stanovništva sukladno s prirodnom bazom resursa;
- Koordinaciju razvitka spomenutih planova od Vlade Brčko distrikta BiH, nevladinih organizacija i donatora (što će koristiti kao osnova mikro-kreditnih linija pogodnih za razvitak malih poduzeća u ruralnim područjima);
- Odabiranje pilot projekata za implementaciju na temelju ocjene ekonomskog i socijalnog učinka koje bi oni mogli imati. Ovi projekti će obuhvatiti sheme bitne za cijelu a pogotovu ruralnu zajednicu;
- Kreiranje mjera koje mogu dovesti do povećanja zaposlenosti u nepoljoprivrednim djelatnostima u ruralnim područjima uključujući ovdje male sheme za započinjanje biznisa;
- Provođenje aktivnosti upravljanja i koordinaciju projekata u Odjelu;
- Implementaciju projekata EU iz oblasti robnih i novčanih kredita;
- Monitoring kredita i projekata;
- Potporu osiguranja ruralnih kredita;
- Koordinaciju entitetskih, povezanih projektnih inicijativa.

Radom Odjela rukovodi voditelj Odjela, koji je zadužen je za zakonito, efikasno, pravodobno i ekonomično izvršavanje svih poslova iz nadležnosti Odjela, kao i efikasno rukovođenje, sistematsko unapređivanje rada, suradnju s drugim organima i informiranje javnosti. Pododjelima rukovode voditelji pododjela, koji vrše verifikaciju kvantitete i kvalitete obavljenih poslova izvršitelja u pododjelu, te pružaju pomoć voditelju Odjela u rukovođenju pojedinim oblastima ili područjima rada. Organizacijskim planom su predviđena **64** zaposlenika, dok je na dan 31. 12. 2010. godine u Odjelu bilo **62 zaposlenika** i dva vježbenika.

3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

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

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

Revizija informira javnost, nadležne organe i institucije o nalazima i preporukama, pravovremenim i javnim objavljivanjem revizorskog izvješća.

Opseg revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

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

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

Na temelju izvršene revizije finansijskog poslovanja Odjela za 2010. godinu, a u njezinom sklopu i provjere je li postupljeno po preporukama danim u prethodnoj reviziji ističemo da su preporuke **djelomično** implementirane i to:

- preporuka vezana za uspostavu cjelovitog sustava internih kontrola, iz razloga što Odjel nije u svim segmentima poslovanja utvrdio vrste i stupanj rizika, te donio jasna i konkretna pravila i procedure kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa u izvršavanju svakodnevnih poslova Odjela,
- preporuka vezana za naknadnu kontrolu, iz razloga što nije osiguran dostatan opseg kontrole i ne pružaju se informacije o efikasnosti rada Povjerenstva za poticaje.
- preporuka koja se odnosi na obvezu korisnika poticajnih sredstava. Internim aktima koje je Odjel donio o načinu nadzora realizacije poticajnih sredstava i namjenskog korištenja isplaćenih sredstava za poticaj poljoprivredne proizvodnje su samo formalizirane procedure njihovog korištenja ali ne osiguravaju i bitni nadzor.

Prema Izvješću o Realizaciji preporuka revizije po osnovi Izvješća o reviziji finansijskog poslovanja Odjela za razdoblje 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 sustav internih kontrola

Organizacija i način rada Odjela utvrđena je Organizacijskim planom iz 2007. godine, sa 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.

U cilju uspostavljanja sustava internih kontrola u Odjelu, doneseni su pravilnici, upute i nautci kojim će se kontrolni postupci svesti na razinu radnog mjesta i uključiti kao svakodnevna obvezujuća aktivnost svakog zaposlenog u Odjelu, kako je to predviđeno Smjernicama gradonačelnika za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika broj: 01-052-006871/06 od 1. 6. 2006. godine.

Odjel je donio sljedeće pravilnike, i to: Pravilnik o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2010. godinu, Pravilnik o internim procedurama i postupcima za prijam i obradu zahtjeva za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji i Pravilnik o internoj kontroli u Odjelu za poljoprivredu, šumarstvu o vodno gospodarstvo, kojim su regulirani troškovi reprezentacije, službenog putovanja, korištenje službenih vozila, korištenje službenih telefona, korištenje uredskog materijala i uredsko poslovanje.

Navedeni pravilnici su usmjereni na pojedinačne aktivnosti Odjela i ne mogu biti osnova za uspostavu cjelovitog sustava internih kontrola. Isti su dosta formalizirani 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 eliminirale ili dovele na prihvatljivu razinu.

U cilju uspostavljanja adekvatnog sustava internih kontrola Odjel je dana 28. 7. 2010. godine donio Plan naknadne kontrole podnesenih zahtjeva i ispunjenosti kriterija propisanih Pravilnikom o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2010. godinu broj: 23-09-000827/10. Planom je obuhvaćena naknadna kontrola prijama zahtjeva za ostvarivanje prava na poticaj, naknadna kontrola rada Povjerenstva za poticaje, naknadna kontrola obrade zahtjeva, naknadna kontrola isplate novčanih sredstava, naknadna kontrola arhiviranja i ispunjenost kriterija propisanih Pravilnikom o načinu i uvjetima za poticaj. Usvojenim planom nisu dostatno jasno i precizno definirani načini naknadne kontrole po predviđenim aktivnostima.

Provedenom revizijom ustanovili smo da slabosti interne kontrole proizlaze iz: nepridržavanja ugovorenih prava i obveza naručitelja posla u pogledu rokova izvršavanja ugovorenog posla, načina plaćanja, korištenja mogućnosti naplate penala za neobavljeni posao, kao i neorganiziranja tehničkog pregleda i primopredaje ugovorenih radova, nesastavljanja plana nabava za iduću proračunsku godinu, nepodnošenja prijedloga operativnih planova za svaki kvartal fiskalne godine, neupućivanja pismenog zahtjeva i traženja suglasnosti za realizaciju izdataka koji nisu predviđeni operativnim planom, neadekvatnog dokumentiranja i kontrole izvršenih poslova, nepostojanja obrazloženja u smislu povoda i svrhe trošenja sredstava reprezentacije, nepreciznog definiranja kriterija za ostvarivanje prava korisnika poticaja, neprecizno definiranih obveza korisnika poticaja u pogledu postizanja referentnog prinosa, nepostojanja plana mjesečnih kontrola, odstupanja utvrđenog činjeničnog stanja po podnesenim zahtjevima, od strane Povjerenstva za poticaje i Povjerenstva za naknadnu kontrolu, kao i nepružanja zadovoljavajućeg opravdanja o „neprirodno niskoj ponudi“ od strane izvođača radova.

5.2. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

Tekući izdatci Odjela za 2010. godinu planirani su u iznosu od **8.018.791,57 KM**, a realizirani u iznosu od **7.923.364,79 KM** ili **98,81 %**, što je prikazano tablici 1 u Prilogu izvješća.

Tekući izdatci usvojeni početnom knjigom proračuna iznose **8.018.791,57 KM** i odnose se na bruto plaće i naknade u iznosu od **1.577.418,17 KM**, izdatci za materijal i usluge u iznosu **1.438.899,00 KM** i tekuće dotacije u iznosu od **5.021.500,00 KM**. Izdatci za materijal i usluge predviđeni knjigom proračuna su, sukladno odlukama o unutarnjoj preraspodjeli odobrenih proračunskih sredstava od 3. 6. 2010. godine i 22. 12. 2010. godine, smanjeni za **223.550,00 KM**. U okviru izdataka za materijal i usluge je došlo do značajnog smanjenja na ugovorenim uslugama u iznosu od 223.000,00 KM, izdatcima za tekuće održavanje u iznosu od 97.000,00 KM, dok je istodobno 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 prijevoza 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 unutarnjoj preraspodjeli odobrenih proračunskih sredstava od 22. 12. 2010. godine, preusmjeren na poziciju **dotacije pojedincima**.

Naprijed navedene izmjene usvojenog proračuna **ukazuju na propuste u planiranju** proračuna, koji se sastoji iz više faza i aktivnosti, a zasniva se na prethodnom iskustvu, postavljenim ciljevima i zadatcima, kao i ostvarivanju osnovne funkcije proračunskog korisnika. Preliminarno planiranje proračuna za tekuću godinu se vrši na bazi ostvarenja u ranijem razdoblju i predstavlja iskustvo proračunskog korisnika, a njegovi zadatci, ciljevi i aktivnosti predstavljaju korektivni čimbenik početnog iskustvenog polazišta za planiranje.

Odjel je, sukladno članku 6 stavku 1 točki b) Naputka gradonačelnika o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH, donio Plan nabave za 2010. godinu, ali isti nije potpisan od nadležne osobe, niti dokument ima broj i nadnevak. Iz navedenog razloga nismo bili u mogućnosti ustanoviti vjerodostojnost dokumenta, te je li on sastavljen u roku od 15 dana od dana usvajanja proračuna za 2010. godinu, kako je to predviđeno navedenim člankom.

Potrebno je sastaviti plan nabava za iduću proračunsku godinu u roku od 15 dana od dana usvajanja proračuna za tu godinu, kako je predviđeno Naputkom gradonačelnika o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova.

Člankom 13 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2010. godinu predviđeno je da proračunski 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, izuzev za prvo tromjesečje fiskalne godine za koje se isti dostavljaju najkasnije do 15. siječnja tekuće godine. Revizijom smo utvrdili da je Odjel dostavio Direkciji za financije jedino operativni (dinamički) plan izvršenja proračuna za razdoblje siječanj – ožujak 2010. godine, dok za ostale kvartale operativni planovi nisu dostavljeni, kako je to predviđeno naprijed navedenim člankom.

Člankom 15 (Ograničenja u izvršenju proračuna) stavicima 1 i 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2010. godinu, regulirano je, da rashodi proračunskih korisnika ne mogu prelaziti iznose planiranih proračunskih sredstava odobrenih za tromjesečno razdoblje, odnosno isti se mogu podmiriti samo uz suglasnost ravnatelja Direkcije, na temelju pisanog zahtjeva proračunskog korisnika, uz uvjet da su ti izdatci predviđeni godišnjim planom proračunskog korisnika. Pregledom dokumentacije, ustanovili smo, da Odjel nije tražio suglasnost ravnatelja Direkcije, kako je to predviđeno navedenim člankom.

Potrebno je sukladno s odredbama Zakona o izvršenju proračuna 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 proračuna, uputiti pismeni zahtjev i tražiti suglasnost ravnatelja Direkcije, uz uvjet da su ti izdatci predviđeni godišnjim planom Odjela.

5.2.1. Ugovorene usluge

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

Na temelju 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 putova i čišćenje poljoprivrednih kanala, u iznosu od **219.004,55 KM**. Člankom 1 Ugovora o pružanju usluga broj: 13-01.1-004381/10-1 od 4. 10. 2010. godine je definirano da se usluge odnose na **nabavu šljunčanog materijala** ili kamene jalovine, odvoz, ugradnja na lokaciju poljskog puta, ravnanje i planiranje poljskog puta i čišćenje poljoprivrednih kanala za potrebe Odjela, dok je člankom 5 Ugovora je regulirano da će nadzorni organ kontrolirati kvantitetu i kvalitetu radova. Revizijom smo ustanovili da nadzorni organ čini jedan član za sve predviđene lotove. On je sastavio 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, kvaliteta i kvantiteta 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 konstatirati 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 strane nadzornog organa i voditelja Odjela, potvrđuje da su usluge u pogledu rokova, kvantitete i kvalitete, izvršene.

Na temelju prethodnog, nismo se uvjerali da postojeća dokumentacije potvrđuje kvantitetu i kvalitetu obavljenog posla, odnosno da su navedeni poslovi stvarno izvršeni i predviđene količine materijala nabavljene i ugrađene.

Potrebno je preciznije i jasnije definirati obveze ugovornih strana u dijelu dokumentiranja kontrole izvršenih usluga u pogledu količine.

Člankom 3 istog ugovora definiran je rok za izvršenje ugovorenih usluga od tri do deset dana, a on se odnosi na 43 lota, odnosno 43 poljska puta. Istim člankom je predviđena obveza korisnika usluge da davatelja usluge uvede u posao u roku od osam dana, od dana potpisivanja ugovora (4. 10. 2010. godine). Na temelju 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 nadnevak prijama narudžbe **19. 10. 2010.** godine, zaključili smo da su radovi završeni u roku od tri dana od dana prijama narudžbe. Izvršene usluge se odnose na **18** lokacija poljskih putova u ukupnoj duljini **13.700** metara, u iznosu od **106.728,35 KM**. Na temelju ispostavljene fakture od strane dobavljača se može zaključiti da su usluge po I. situaciji izvršene prije nego što je dostavljena narudžba od strane davatelja usluga.

Okončana situacija za isporuku radova broj: 26/10 od **24. 11. 2010.** godine, ispostavljena je na temelju Zapisnika o završetku ugovorenih usluga od **24. 11. 2010.** godine, u kome je, također, naveden nadnevak prijama narudžbe **19. 10. 2010.** godine, i odnosi se na **25** lokacija poljskih putova u ukupnoj duljini **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 putova i opseg izvršenih poslova. Također, nismo se uvjerali da jedan zaposlenik koji vrši poslove nadzora može da odgovori opsegu 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 sustav internih kontrola, u dijelu odgovarajućeg broja vršitelja poslova nadzora u odnosu na opseg ugovorenih radova.

Usluge reprezentacije su ostvarene u iznosu od **8.945,10 KM**. Sukladno Odluci Vlade Brčko distrikta BiH, o uspostavi sustava interne kontrole broj: 01-014-010396/07 od 28. 5. 2007. godine Odjel je donio Pravilnik o internoj kontroli kojim je definirao procedure interne kontrole za troškove reprezentacije. Člankom 3 stavkom 2 Pravilnika je regulirano da se sredstva mogu trošiti prilikom održavanja službenih sastanaka, službenih posjeta Odjelu, kao i prilikom obilježavanja državnih praznika, praznika Brčko distrikta BiH ili vjerskih blagdana.

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

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

5.2.2. Tekuće dotacije

Tekuće dotacije Odjela za 2010. godinu planirane su u iznosu od **5.245,050,00 KM**, a ostvarene u iznosu od **5.244.817,40 KM**, odnosno 100,00%. Na dotacije pojedincima se odnosi iznos od **5.235.317,40 KM**, a na dotacije neprofitnim organizacijama **9.500,00 KM**.

Sukladno članku 8 Zakona o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji Brčko distrikta BiH, na prijedlog Odjela, gradonačelnik Brčko distrikta BiH je donio Pravilnik o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2010. godinu, broj: 02-01.2-000570/10 od 11. 5. 2010. godine, kojim se utvrđuje: namjena poticaja u poljoprivrednoj proizvodnji, subjekti koji imaju pravo na poticaj, postupak za njegovo ostvarivanje, opći i posebni kriteriji za ostvarivanje poticaja s potrebnom dokumentacijom, nadzor i kontrola, način isplate i obveze koje korisnik mora ispuniti nakon dobivanja poticaja. Također, možemo zaključiti da je sukladno s preporukama iz prethodne revizije, koje su se odnosile na minimalan prinos po hektaru, Odjel novim pravilnikom, člankom 6, opći kriteriji, reguliralo pravo na poticaj na taj način, da korisnik može ostvariti pravo na poticaj i uz smanjene minimalne prinose u biljnoj proizvodnji i pod uvjetom da se u tijeku godine ne proglasi stanje elementarne nepogode. Povjerenstvo, u tom slučaju, zadržava pravo da utvrdi, da je smanjeni prinos posljedica loših vremenskih prilika ili bolesti na biljkama. Smatramo da ovakav kriterij ne osigurava dostatnu razinu objektivnosti, u smislu uvažavanja načela jednakog tretmana subjekata koji su ostvarili pravo na poticaj, odnosno obveza koje korisnik mora ispuniti nakon dobivanja poticaja.

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

Kod poticaja za žitarice, uljarice, ljekovito i začinsko bilje, Pravilnikom je predviđeno da kao posebnu dokumentaciju korisnik poticaja prilaže dokaz o predanim količinama ili izjavu da je veći dio proizvodnje namijenjen ili za prodaju na tržištu, ili za uskladištenje, ili će biti potrošen kao reprodukcijski materijal u vlastitoj proizvodnji, a prema minimalnim ili referentnim prinosima. Uvidom u dokumentaciju koja se odnosi na proizvodnju navedenih kultura, ustanovili smo da korisnici poticajnih sredstava dostavljaju izjave kojima se iskazuje da će se proizvedene količine uskladištiti, prodati ili potrošiti kao reprodukcijski 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 definirano.

Potrebno je doraditi Pravilnik o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji u dijelu posebnih uvjeta za ostvarenje prava na poticajna sredstva vodeći računa o relevantnosti zahtijevane dokumentacije.

Odjel je 28. 7. 2010. godine, donio Plan naknadne kontrole podnesenih zahtjeva i ispunjenosti kriterija propisanih Pravilnikom o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2010. godinu, broj: 23-09-000827/10, kojim se uređuje sustav naknadne kontrole koji treba osigurati efektivnost i učinkovitost rada, pouzdanost financijskog izvješćivanja, transparentnost izvješćivanja o radu i usklađenost s relevantnim propisima. Člankom 7 navedenog plana je definirano da je Povjerenstvo za naknadne kontrole obvezno za svaki mjesec sastavljati plan mjesečnih kontrola i dostavljati ga voditelju Odjela do 25. u mjesecu za idući mjesec. Revizijom smo utvrdili da planovi mjesečnih kontrola nisu sastavljani kako je to predviđeno člankom 7 Plana naknadne kontrole.

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

Pregledom dokumentacije utvrđeno je da se zahtjevom za dodjelu poticaja za unapređenje poljoprivredne proizvodnje u 2010. godini, broj: 13-09-002275/10-0733/10, potencijalni korisnik prava na poticaj obratio Odjelu za dodjelu sredstava na ime tova janjadi (115 komada) i pčela (110 košnica). Povjerenstvo za poticaj je, sukladno članku 12 stavku 3 Pravilnika o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2010. godinu, sastavilo Zapisnik broj: 13-09-002275/10-0733/10 od 3. 8. 2010. godine, kojim je utvrdilo da podnositelj zahtjeva posjeduje 110 košnica pčela, koliko je i prijavljeno za dodjelu poticajnih sredstava.

Zapisnikom Povjerenstva za naknadnu kontrolu zahtjeva za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2010. godinu, broj: 05-09-000741/10-29 od 9. 8. 2010. godine se konstatira da postoje 63 košnice, što je Povjerenstvo utvrdilo brojanjem. Također, navodi se da je ostatak (47 košnica) pčela otrovan prskanjem voćnjaka. Uvidom u spomenuti zapisnik kao i druge zapisnike koje su sastavila navedena povjerenstva možemo zaključiti da postoje određena odstupanja u nalazima Povjerenstva za poticaje i Povjerenstva za naknadnu kontrolu. Imajući u vidu da Povjerenstvo za naknadnu kontrolu, sukladno točki 7 Plana naknadne kontrole, ovisno od strukture i ukupne vrijednosti svih podnesenih zahtjeva, obuhvaća minimalno 1% podnesenih zahtjeva, smatramo da postoji mogućnost da korisnici ostvare pravo na poticajna sredstva a da ne ostvare, odnosno ne posjeduju količinu navedenu u zahtjevu.

Potrebno je da Povjerenstvo za poticaje utvrdi načine dokumentiranja zatečenog činjeničnog stanja korisnika.

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

5.2.3. Primjena Zakona o javnim nabavama

Zahtjevom za nabavu u Odjelu broj: 180077 od 29. 6. 2010. godine i s Obavijesti o nabavi broj: 48-09-001215/10 od 2. 7. 2010. godine pokrenut je otvoreni postupak za nabavu usluga nasipanja poljskih putova i čišćenje poljoprivrednih kanala na području Brčko distrikta BiH. Nakon otvaranja ponuda Povjerenstvo za nabave je izvršilo pregled šest pristiglih ponuda i konstatiralo da su svi ponuđači kvalificirani i da zadovoljavaju postavljene uvjete. Povjerenstvo je **13. 8. 2010.** godine izvršilo računsku kontrolu i rangiranje kvalificiranih ponuda te se obratilo najpovoljnijem ponuđaču dopisom za pojašnjenje „neprirodno niske cijene” sukladno članku 36 Zakona o javnim nabavama 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 organizirao i da dobro poznaje teren na kome će se izvoditi radove”.**

Uvidom u Zapisnik s otvaranja ponuda utvrdili smo da su cijene po lotovima prvoplasiranog dobavljača značajno niže u odnosu na cijene svih ostalih sudionika u tenderu. Usporedbom cijene drugoplasiranog ponuđača, s cijenom najpovoljnijeg ponuđača po pojedinim lotovima zaključili smo da su one veće od 40% do 80%. S tim u svezi smatramo da obrazloženje o „neprirodno niskoj cijeni” dano od najpovoljnijeg ponuđača nije sukladno članku 36 stavku 2 Zakona o javnim nabavama BiH, koji predviđa da dotični ponuđač treba o „neprirodno niskoj ponudi” pružiti detaljne informacije o relevantnim sastavnim elementima ponude, uključujući elemente cijene i kalkulacija.

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

5.3. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

Planom proračuna 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 realiziranih iznosa po kapitalnim projektima, utvrdili smo da je od planiranog iznosa realizirano ukupno **1.170,00 KM** (odnosi se na dio projekta Centar za poljoprivredno obrazovanje i proizvodnju), što čini 0,78% planiranih sredstava.

Pored realizacije proračunom odobrenih kapitalnih sredstava za 2010. godinu, Odjel je tijekom 2010. godine realizirao 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 nabave od **67.392,31 KM**. Na temelju spomenute odluke potpisan je Ugovor o izvođenju radova broj: 02-01.2-000186/10-1 od 16. 4. 2010. godine. Člankom 3 Ugovora je određen rok za izvršenje ugovorenih radova od **30 radnih dana**, od dana uvođenja u posao od naručitelja radova. Istim člankom je također regulirano da ukoliko izvođač svojom krivnjom ne izvede sve radove u utvrđenom roku dužan je platiti naručitelju **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. Člankom 4 Ugovora je regulirano da će se plaćanje za izvršene radove izvršiti na temelju 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. 7. 2010. godine, na iznos od **19.726,79 KM**, što ukupno iznosi **49.698,06 KM**. Plaćanje navedenog iznosa je izvršeno na temelju Potvrde o dijelu izvršenih radova od 26. 4. 2010. godine za I. privremenu situaciju i Potvrde o dijelu izvršenih radova od 29. 7. 2010. godine za II. privremenu situaciju, **a pod istim brojem**, izdane od strane nadzornog organa, kojima se potvrđuju količine i

kvaliteta izvedenih radova, iako je Ugovorom predviđeno plaćanje na temelju ispostavljene konačne situacije. Također, ustanovili smo da tijekom 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 regulirano ugovorom.

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

Članak 6 Ugovora o izvođenju radova regulira osiguranje bankovnog jamstva, od strane izvođača, u iznosu od 10% vrijednosti ugovora, radi otklanjanja eventualnih nedostataka utvrđenih nakon primopredaje radova. Ukoliko izvođač ne dostavi bankovno jamstvo, depozit se fakturira nakon jamstvenog roka. Revizijom smo ustanovili da bankarsko jamstvo od strane izvođača radova **nije dostavljeno, depozit nije fakturiran a primopredaja radova nije izvršena.**

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe ugovora o izvođenju radova, kako bi se zaštitili interesi naručitelja radova.

Člankom 6 stavkom 1 točkom b) Naputka gradonačelnika o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH, je predviđeno da se Plan nabava sastavi u roku od 15 dana od dana usvajanja proračuna za 2010. godinu. Odjel je 30. 8. 2010. godine donio Plan nabave za 2010. godinu, broj: 09-05-131/10, što ukazuje da on nije donesen u predviđenom roku.

Potrebno je sastaviti plan nabava za iduću proračunsku godinu kako je predviđeno Naputkom gradonačelnika o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova.

Uvidom u Plan nabava za 2010. godinu i analizom poduzetih aktivnosti vezanih za realizaciju kapitalnih projekata planiranih u **2010.** godini ustanovili smo da se Odjel nije pridržavao plana aktivnosti utroška sredstava kapitalnog proračuna, što je imalo negativnog utjecaja na učinkovitost trošenja sredstava. Tijekom 2010. godine nisu objavljeni javni pozivi za nabavu, roba, radova, usluga iz kapitalnog proračuna, kako je to predviđeno planom realizacije kapitalnih projekata.

Potrebno je pridržavati se usvojenog Plana nabave roba i usluga iz kapitalnog proračuna za 2010. godinu, koji bi osigurao učinkovitiju realizaciju proračuna kapitalnih projekata.

6. KOMENTAR

Odjelu za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo je uručen Nacrt izvješća o reviziji finansijskog poslovanja za razdoblje **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, Odjel se očitovao dopisom broj: 13-002147/11 od 3. 6. 2011. godine i nije imao primjedbi i komentara na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća o reviziji, tako da naše mišljenje dano u Nacrtu izvješća ostaje nepromijenjeno.

Tim za reviziju:

Amra Mehić, dipl. oec.

Savo Grujić, dipl. oec.

PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI

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

Tablica broj 1.

Ek. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući proračun za 2010. god.	Preusmjerenja sredstava	Konačan plan do 31.12.2010. god.	Izvršenje tekućeg proračuna s 31.12.2010. god.	Postotak izvršenja %
1	2	3	4	5	6	
611100	Bruto plaće	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 PLAĆE I NAKNADE	1.577.418,17	-19.025,60	1.558.392,57	1.521.716,65	97,65
613000	Izdatci 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	Izdatci za energiju	23.467,00	+61.500,00	84.967,00	77.265,47	90,94
613300	Izdatci za komun. usluge	13.700,00	+9.200,00	22.900,00	20.287,75	88,59
613400	Nabava materijala	102.258,00	+2.000,00	104.258,00	86.067,35	82,55
613500	Izdatci za usl. prijev. i goriva	27.340,00	+8.000,00	35.340,00	33.671,74	95,28
613700	Izdatci za tekuće održavanje	501.052,00	-97.000,00	404.052,00	386.448,54	95,64
613800	Izdatci 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	Tekuće dotacije	5.021.500,00	+223.550,00	5.245.050,00	5.244.817,40	100,00
614200	Dotacije pojedincima	5.012.000,00	+223.550,00	5.235.550,00	5.235.317,40	100,00
614300	Dotacije neprofitnim org.	9.500,00	-	9.500,00	9.500,00	100,00
	Ukupan TEKUĆI proračun	8.018.791,57	-	8.018.791,57	7.923.364,79	98,81

Proračun kapitalnih potreba

Tablica br. 2

God.	Raspoloživa sredstva kap. proračuna na dan 1. 1. 2010.g. iz 2007., 2008. i 2009. godine	Planirani kapitalni proračun	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1. 1. 2010. g.	Izvršenje kapitalnog proračuna 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	-

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH