

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](http://www.revizori-bdbih.ba)

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

**IZVJEŠĆE**  
**O REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA**  
**Odjela za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo**  
**za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2011. godine**

**Brčko, lipanj 2012. godine**

## KAZALO

<b>NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE .....</b>	<b>3</b>
<b>REZIME DANIH PREPORUKA .....</b>	<b>5</b>
<b>1. UVOD .....</b>	<b>7</b>
<b>2. OPĆI DIO .....</b>	<b>7</b>
<b>3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE .....</b>	<b>9</b>
<b>4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINACIJSKOG POSLOVANJA ZA 2010. GODINU .....</b>	<b>9</b>
<b>5. NALAZI I PREPORUKE.....</b>	<b>10</b>
5.1. RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA .....	10
5.2. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG PRORAČUNA.....	11
5.2.1. Izdatci za energiju.....	11
5.2.2. Ugovorene usluge .....	12
5.2.3. Tekuće dotacije .....	14
5.2.4. Primjena Zakona o javnim nabavama .....	14
5.3. PLANIRANJE I IZVRŠENJE KAPITALNOG PRORAČUNA .....	16
<b>6. KOMENTAR.....</b>	<b>16</b>
<b>PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI.....</b>	<b>17</b>

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](http://www.revizori-bdbih.ba)

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

**VODITELJU ODJELA**  
Peji Mendešu

**NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE**

**Predmet revizije**

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjela za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo (u daljnjem tekstu: Odjel) za razdoblje **1. 1. - 31. 12. 2011.** godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s 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 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 danim okolnostima, ali ne s ciljem izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola.

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

## Osnova za izražavanje mišljenja

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja, skrećemo pozornost na sljedeće:

- *Odjel nije dosljedno primjenjivao Pravilnik o internim procedurama i postupcima za prijam i obradu zahtjeva za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji u dijelu obrade zahtjeva za poticaj, te načina i procedure vršenja kontrole dokumentacije na temelju koje se vrši isplata, nije usuglasio i doradio podzakonske akte te predvidio sankcije po osnovi uočenih nepravilnosti od strane naknadne kontrole, nije uredio sustav internih kontrola s ciljem smanjenja rizika odobravanja većeg iznosa sredstava u odnosu na iznos po utvrđenom činjeničnom stanju, nije predvidio način kontrole otuđenja mehanizacije i prerađivačkih kapaciteta.*
- *Nije dosljedno poštovan Pravilnik o kretanju dokumentacije i internim kontrolama u procesima javnih nabava i Zakon o javnim nabavama u dijelu obrazloženja neprirrodno niske ponude.*
- *Nije osiguran jednak tretman i nediskriminacija prema svim ponuđačima, kako je to predviđeno Zakonom o javnim nabavama BiH.*
- *Traženom posebnom dokumentacijom odnosno izjavom ili potvrdom o proizvedenim količinama se ne osigurava poticanje razvitka biljne proizvodnje koji doprinosi unapređivanju komercijalne poljoprivredne proizvodnje, kako to predviđa Zakon o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji.*
- *Nije dosljedno primjenjivan Zakon o javnim nabavama 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.*
- *Odjel nije dosljedno poštovao ugovorene obveze u dijelu roka za izvođenje radova i naplate penala u slučaju prekoračenja istih.*

## Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjela tijekom **2011.** 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.

Glavna revizorica  
Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

## REZIME DANIH PREPORUKA

- *Potrebno je Pravilnik o internim procedurama i postupcima za prijam i obradu zahtjeva za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji dosljedno primijeniti i istim precizno definirati način i procedure vršenja kontrole kompletne dokumentacije na temelju koje se vrši isplata.*
- *Potrebno je podzakonske akte usuglasiti i doraditi u dijelu reguliranja sankcija po uočenim nepravilnostima po izvršenoj naknadnoj kontroli.*
- *Potrebno je da Odjel preciznije regulira sustav internih kontrola u dijelu utvrđivanja činjeničnog stanja i odobravanja poticajnih sredstava, kako bi se smanjio rizik odobravanja većeg iznosa sredstava.*
- *Potrebno je Pravilnik o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji doraditi u dijelu reguliranja načina kontrole otuđenja mehanizacije i prerađivačkih kapaciteta.*
- *Potrebno je da Odjel preciznije planira pozicije tekućeg proračuna sukladno s postavljenim ciljevima i zadacima predviđenim Programom rada, kako ne bi dolazilo do nepotrebnog zadržavanja proračunskih sredstava.*
- *Potrebno je da Odjel izvrši usuglašavanje obveza po osnovi duga za električnu energiju.*
- *Potrebno je dosljedno poštivati Pravilnik o kretanju dokumentacije i internim kontrolama u procesima javnih nabava i Zakon o javnim nabavama u dijelu obrazloženja neprirodno niske ponude.*
- *Potrebno je osigurati jednak tretman i nediskriminaciju prema svim ponuđačima, kako je to predviđeno Zakonom o javnim nabavama BiH.*
- *Potrebno je, s ciljem najefikasnijeg načina korištenja javnih sredstava, izvršenja nabave i dodjeljivanja ugovora o javnoj nabavi, osigurati načelo jednakog tretmana ili nediskriminacije, koji zahtijeva da se u sličnim situacijama postupa na isti način.*
- *Potrebno je dosljedno primjenjivati Pravilnik o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2011. godinu, u dijelu ispunjenja općih kriterija.*
- *Potrebno je, sukladno Zakonu o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji, omogućiti stvaranje i unapređivanje komercijalne poljoprivredne proizvodnje, te sukladno članku 4 Pravilnika osigurati da se traženom posebnom dokumentacijom ostvari namjena poticaja, odnosno razvitak biljne proizvodnje.*
- *Potrebno je dosljedno poštovati Zakon o javnim nabavama BiH, u dijelu pružanja potpunih informacija potrebnih za pripremu tenderske dokumentacije.*
- *Potrebno je dosljedno primjenjivati Zakon o javnim nabavama u dijelu prestanka postupka dodjele ugovora o nabavi.*
- *Potrebno je, pridržavati se Zakona o javnim nabavama, u dijelu pružanja zadovoljavajućeg opravdanja o „neprirodno niskoj ponudi”.*

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

## **NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA POLJOPRIVREDU, ŠUMARSTVO I VODNO GOSPODARSTVO ZA 2011. GODINU**

### **1. UVOD**

Obavili smo reviziju finacijskog poslovanja Odjela za 2011. 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 šesti puta vrši reviziju finacijskog 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 s ciljem racionalnog korištenja i zaštite postojećeg šumskog fonda, racionalnog korištenja i zaštite lovišta;

- donošenje planova i programa, te implementacija odobrenih projekata iz oblasti šumarstva, lovstva i vodnog gospodarstva, te koordinacija 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 vodoprivrednih objekata.

**Pododjel za veterinarstvo** nadležan je za:

- publiciranje veterinarskih certifikata, uputa i potvrda;
- veterinarske preglede proizvoda, sirovina prehrambenih proizvoda i njihovo obilježavanje, kao i veterinarske preglede stočne hrane, vode za napajanje životinja i otpadaka u proizvodnji, skladištenju i prometu radi osiguranja 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 embriona, 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** nadležno je za:

- izradu planova za ruralni razvitak sela koji odražavaju potrebe i aspiracije lokalnog stanovništva sukladno prirodnoj bazi resursa;
- koordinaciju razvitka spomenutih planova od strane Vlade Brčko distrikta BiH, nevladinih organizacija i donatora (što će koristiti kao osnova mikrokreditnih 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 osiguranju ruralnih kredita;
- koordinaciju entitetskih, povezanih projektnih inicijativa.



Radom Odjela rukovodi voditelj Odjela, koji je zadužen 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. 2011. godine u Odjelu bio **61 zaposlenik**, što znači da su tri pozicije bile ispražnjene.

### 3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

**Predmet revizije** je finansijsko poslovanje u 2011. 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 efikasniju 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 2010. GODINU

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

- preporuka vezana za poštovanje ugovorom predviđenih rokova u pogledu izvršenja ugovorenih radova,
- na temelju date preporuke u smislu dokazivanja ostvarenog minimalnog prinosa Odjel je iz **Pravilnika o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2011. godinu** eliminirao kriterij minimalnog prinosa po hektaru. Smatramo da takav način implementacije preporuka ne osigurava poticanje razvitka biljne proizvodnje,
- preporuka koja se odnosi na pridržavanje Zakona o javnim nabavama u dijelu pružanja zadovoljavajućeg opravdanja o „neprirodno niskoj ponudi“,
- preporuka vezana za poštovanje odredbi zaključenog ugovora kako bi se izvršavanje proračuna zasnivalo na načelu zakonitosti, efikasnosti i ekonomičnosti.

Ostale preporuke dane u Izvješću o reviziji finansijskog poslovanja Odjela za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2010. godine, su implementirane.

## 5. NALAZI I PREPORUKE

### 5.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Odjel je u cilju uspostavljanja adekvatnog sustava internih kontrola, donio Pravilnik o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2011. godinu, Plan naknadne kontrole podnesenih zahtjeva i Pravilnik o internim procedurama i postupcima za prijam i obradu zahtjeva za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji.

Tijekom **2011.** godine Odjel je za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji realizirao iznos od **7.167.056,02** KM za poticanje razvitka biljne i stočarske proizvodnje, kapitalnih investicija i ruralnog razvitka. Isplata sredstava je vršena na temelju kriterija definiranim Pravilnikom. Odjel ne planira sredstva po navedenim kategorijama definiranim u Pravilniku, niti vodi evidenciju o realiziranim sredstvima istih.

Prema Pravilniku o internim procedurama i postupcima za prijam i obradu zahtjeva za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji, kompletnu dokumentaciju kontroliraju stručni suradnik za normativne i opće pravne poslove i voditelj Pododjela. Revizijom navedene dokumentacije smo utvrdili da je jedan broj zahtjeva potpisan od strane gore navedenih osoba, a jedan broj je potpisivao samo stručni suradnik, iako je u obje situacije poticaj odobren i isplata izvršena. Navedeno nas upućuje na zaključak da kontrola dokumentacije **nije vršena sukladno donesenom pravilniku.**

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

***Potrebno je Pravilnik o internim procedurama i postupcima za prijam i obradu zahtjeva za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji dosljedno primijeniti i istim precizno definirati način i procedure vršenja kontrole kompletne dokumentacije na temelju koje se vrši isplata.***

Odjel je donio Plan naknadne kontrole podnesenih zahtjeva i ispunjenosti kriterija propisanih Pravilnikom o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2011. godinu. Točkom 7 Plana je regulirano da se kontrola vrši na temelju slučajnog uzorka i po prijavama građana, za sve vrste poticaja. Naknadna kontrola obuhvaća minimalno 1% od broja i vrijednosti podnesenih zahtjeva.

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

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 poticajnih sredstava od iznosa koji im pripada na temelju činjeničnog stanja.

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

***Potrebno je gore navedene podzakonske akte usuglasiti i doraditi u dijelu reguliranja sankcija po uočenim nepravilnostima po izvršenoj naknadnoj kontroli.***

***Potrebno je da Odjel preciznije regulira sustav internih kontrola u dijelu utvrđivanja činjeničnog stanja i odobravanja poticajnih sredstava, kako bi se smanjio rizik odobravanja većeg iznosa sredstava.***

Sredstva za ruralni razvitak odnose se na prerađivačke kapacitete i ostale poljoprivredne investicije, organsku proizvodnju i certificiranje po standardima GLOBALGAP-a. U okviru ovih sredstava vršena je isplata poticaja za samohodnu poljoprivrednu mehanizaciju, priključnu poljoprivrednu mehanizaciju i prerađivačke kapacitete i ostale poljoprivredne investicije. Revizijom ovih izdataka uočili smo da Odjel za nabavljenu mehanizaciju vrši povrat sredstva po ispostavljenim računima dobavljača, u postotku od 30% od nabavne vrijednosti. Prema Pravilniku o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2011. godinu, kao poseban kriterij, predviđena je minimalna površina poljoprivrednog zemljišta od jednog hektara. Uočili smo da korisnik jednog ili više desetina hektara može ostvariti poticaj 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 ne će biti otuđeni u razdoblju od pet odnosno tri godine, od trenutka dobivanja poticaja. Revizijom smo ustanovili da Odjel nije regulirao način na koji će se vršiti kontrola otuđenja mehanizacije i prerađivačkih kapaciteta u predviđenom roku, te dokumentiranje iste.

***Potrebno je Pravilnik o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji doraditi u dijelu reguliranja načina kontrole otuđenja mehanizacije i prerađivačkih kapaciteta.***

## **5.2. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna**

Tekući izdatci Odjela za 2011. godinu planirani su u iznosu od **10.022.273,50 KM**, a realizirani u iznosu od **9.823.602,37 KM** ili **98,02 %**, što je prikazano tablici 1 u prilogu Izvješća.

Tekući izdatci usvojeni knjigom proračuna iznose **8.178.000,00 KM** i odnose se na bruto plaće i naknade u iznosu od **1.483.803,00 KM**, izdatci za materijal i usluge u iznosu **1.619.697,00 KM** i tekuće dotacije u iznosu od **5.074.500,00 KM**. Izdatci za materijal i usluge predviđeni odobrenim proračunom su, sukladno odlukama o unutarnjoj preraspodjeli odobrenih proračunskih sredstava smanjeni za **262.726,50 KM**. U okviru izdataka za materijal i usluge je došlo do značajnog smanjenja na izdancima za tekuće održavanje u iznosu od 264.726,50,00 KM, ugovorenim uslugama u iznosu od 69.000,00 KM, izdancima za energiju u iznosu od 8.000,00 KM, dok je istodobno došlo do povećanja izdataka za nabavu materijala u iznosu 28.000,00 KM, izdataka za putne troškove u iznosu od 23.500,00 KM, izdataka za usluge prijevoza 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 u Odlukom o unutarnjoj preraspodjeli odobrenih proračunskih sredstava, preusmjeren na poziciju **tekućih** dotacija.

Tekuće dotacije su odobrenim proračunom 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 proračuna **ukazuju na propuste u planiranju** proračuna, koje se zasniva se na prethodnom iskustvu, postavljenim ciljevima i zadacima, 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.

***Potrebno je da Odjel preciznije planira pozicije tekućeg proračuna sukladno s postavljenim ciljevima i zadacima predviđenim Programom rada, kako ne bi dolazilo do nepotrebnog zadržavanja proračunskih sredstava.***

### **5.2.1. Izdatci za energiju**

Izdatci 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 temelju dostavljenih računa za utrošenu električnu energiju ustanovili smo da je na računima, pored tekućih mjesečnih troškova, iskazan i dug iz prethodnog razdoblja. Iznos duga iz prethodnog razdoblja

iskazan na pojedinačnim računima, za različite lokacije objekata, koje koristi Odjel s 31. 12. 2011. godine iznosi **38.834,82 KM**. Uvidom u naloge za prijenos sredstava ustanovili smo da Odjel vrši plaćanje mjesečnih izdataka samo za tekući razdoblje, dok se dug iz prethodnog razdoblja ne izmiruje. Mišljenja smo da je potrebno izvršiti usuglašavanje obveza po osnovi utroška električne energije s dobavljačem, te iznaći način za rješavanje istog.

***Potrebno je da Odjel izvrši usuglašavanje obveza po osnovi duga za električnu energiju.***

### **5.2.2. Ugovorene usluge**

Ugovorene usluge su planirane u iznosu od **655.301,00 KM**, a realizirane u iznosu od **613.900,76 KM** ili **93,68%** planiranog iznosa. Navedeni iznos se odnosi na: nasipanje poljskih putova **360.703,01 KM**, zbrinjavanje pasa lotalica **90.000,00 KM**, ostale medicinske i laboratorijske usluge **66.998,88 KM**, protugradnu 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 nabavu od 11. 5. 2011. godine pokrenut je otvoreni postupak za nabavu usluga „Nasipanje poljskih putova 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). Izvješćem o analizi, ocjeni i rangiranju ponuda od 12. 7. 2011. godine, Povjerenstvo za nabave je konstatairalo da su, od šest ponuđača, četiri kvalificirana, dok su dva nekvalificirana. Povjerenstvo za nabave je od ponuđača koji je dostavio **najnižu tehnički zadovoljavajuću ponudu za 53 od ukupno 54 LOT-a**, zatražilo pojašnjenje za neprirodno nisku ponudu za 38 LOT-ova. Člankom 15 Pravilnika o kretanju dokumentacije i internim kontrolama u procesima javnih nabava je regulirano da se ponuda proglašava neprirodno niskom ukoliko je niža za 20% od ostalih i u tom slučaju se obvezno traži obrazloženje sukladno članku 36 Zakona o javnim nabavama 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 Povjerenstvo za nabave je tražilo pojašnjenje za neprirodno nisku ponudu za 38 LOT-ova, **što je suprotno članku 15 Pravilnika** i što nas navodi na zaključak da je Povjerenstvo za nabave **proizvoljno ocijenilo koja je ponuda neprirodno niska**.

Ponuđač je, dostavio obrazloženje u kome je dao pojašnjenje za neprirodno nisku ponudu, ali je Povjerenstvo isto odbacilo, **te ocijenilo da je ponuda za navedene lotove neprihvatljiva**.

Isto tako smo, na temelju uvida u Zapisnik s otvaranja ponuda, utvrdili da Povjerenstvo nakon eliminacije prvoplasiranog ponuđača i izbora sljedećeg rangiranog ponuđača kao najpovoljnijeg, **nije tražilo obrazloženje za neprirodno nisku ponudu**, kako je to učinilo u prethodnom slučaju. Ponude izabranog ponuđača su bile i do 48% niže u odnosu na sljedeću najpovoljniju ponudu. S tim u svezi možemo zaključiti da ugovorni organ **nije osigurao ostvarivanje jednakog tretmana, nediskriminacije i transparentnosti prema svim ponuđačima** sukladno članku 1 stavku 1 točki c) Zakona o javnim nabavama BiH.

***Potrebno je dosljedno poštovati Pravilnik o kretanju dokumentacije i internim kontrolama u procesima javnih nabava i Zakon o javnim nabavama u dijelu obrazloženja neprirodno niske ponude.***

***Potrebno je osigurati jednak tretman i nediskriminaciju prema svim ponuđačima, kako je to predviđeno Zakonom o javnim nabavama BiH.***

**Nakon odbacivanja ponude najpovoljnijeg ponuđača**, Povjerenstvo za nabave se obratio Odjelu i zatražilo suglasnost za nastavljanje postupka nabave, zato što je za 28 LOT-ova preostalo po dvije kvalificirane ponude, a za 8 LOT-ova je preostala samo jedna kvalificirana ponuda.

Povjerenstvo je, također, zatražilo suglasnost i za osiguranje dodatnih sredstava u odnosu na procijenjenu vrijednost za sve LOT-ove **koja nedostaju zbog odbijanja najniže tehnički zadovoljavajuće ponude**.

**I pored toga što je mogao biti izabran ponuđač čija je ponuda bila u okviru procijenjene vrijednosti,** rukovodstvo Odjela se izjasnilo da će osigurati dodatna sredstva (u iznosu od **14.456,17 KM**), i da je suglasno da se postupak nabave nastavi. U obrazloženju istog se navodi da su ponudene cijene **konkurentne i transparentne, i da se radovi mogu najkvalitetnije i najekonomičnije izvoditi u vremenskom razdoblju s najmanje padalina.** Rukovodstvo Odjela u obrazloženju navodi da su cijene konkurentne, transparentne i ekonomične, ne uzimajući u obzir činjenicu da je najpovoljniji ponuđač odbijen.

Nakon suglasnosti dobivene od Odjela, u daljnjem postupku, Povjerenstvo za nabave je izvršilo rangiranje kvalificiranih 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 Obavijesti upućene 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 prijama tražiti naplatu za urađeni posao.** Također, ponuđač navodi **da je za uspješnost i kvalitetu radova spreman dostaviti garanciju banke za dobro izvršenje ugovora.**

Povjerenstvo za prigovore u procesu javnih nabava je, nakon što je izvršilo uvid u činjenično stanje predmeta, dana 29. 8. 2011. godine, ustanovilo da se argumenti za neprirodno nisku cijenu, koje je podnositelj prigovora naveo, mogu uzeti u obzir, **te prigovor usvojilo kao osnovan.** Također, **dalo je** preporuku Povjerenstvu za nabave da ponovno preispita ponude ponuđača i donese novu odluku o usvajanju prigovora kao osnovanog. Gradonačelnik je 31. 8. 2011. godine, donio Odluku po prigovoru ponuđača, kojom se isti usvaja **kao osnovan.**

Povjerenstvo za nabave, Izmjenama i dopunama Izvješća o analizi, ocjeni i rangiranju ponuda od 6. 9. 2011. godine ostaje pri prvobitnom stajalištu da ponuđač nije dostavio valjano pojašnjenje neprirodno niske cijene, te po toj osnovi ponuda ponuđača **nije prihvatljiva.**

Odjel za stručne i administrativne poslove je, dopisom od 11. 10. 2011. godine, Uredu gradonačelnika uputio 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 temelju svega iznesenog možemo zaključiti da je Odjel, nakon što je bio odbijen najpovoljniji ponuđač, dao suglasnost da se postupak nabave nastavi i pored činjenice da:**

- **nisu bili ispunjeni uvjeti jer je broj primljenih prihvatljivih ponuda manji od tri i ne osigurava stvarnu konkurenciju, kako je regulirano člankom 12 stavka 1 točke 4) Zakona o javnim nabavama BiH,**
- **je ugovorena vrijednost radova, nakon eliminacije ponuđača koji je dostavio najnižu tehnički zadovoljavajuću ponudu, bila iznad procijenjene vrijednosti ugovora, te je bilo potrebno osigurati dodatna sredstva.**

Uvidom u građevinski dnevnik utvrdili smo da su poslovi nasipanja poljskih putova i čišćenja poljoprivrednih kanala, obavljani tijekom studenog i prosinca (završeni su 27. 12. 2011. godine), što ukazuje na zaključak da isti **nisu** izvođeni u vremenskom razdoblju s najmanje padalina, jer se radi o nekategoriranim njivskim putovima, kada se radovi mogu najkvalitetnije i najekonomičnije izvoditi, kako je to obrazloženo u dopisu Odjela od 12. 7. 2011. godine, kojim je dana suglasnost za nastavak postupka nabave. Nadalje, pregledom građevinskog dnevnika, potpisanog od strane nadzornog organa, također, smo ustanovili da su pojedini izvođači radova u tijeku jednog dana izvodili radove na četiri različite lokacije (od kojih su tri završene istog dana, dok je četvrta završena idućeg 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 temelju prethodnog, izražavamo sumnju u mogućnost završetka radova u vremenskom roku koji je naveden, s obzirom na različite lokacije poljskih putova, duljinu puta i opseg izvršenih poslova.

I pored činjenice da je ponuđač u prigovoru naveo da je spreman izvesti radove i tek po primopredaji posla i tehničkog prijama tražiti naplatu za urađeni posao, te za uspješnost i kvalitetu radova dostaviti jamstvo banke za dobro izvršenje ugovora, kao i da je gradonačelnik donio Odluku po prigovoru ponuđača, kojom se isti usvaja **kao osnovan**, Povjerenstvo za nabave **ostaje pri prvobitnom** stajalištu, te odbacuje ponudu najpovoljnijeg ponuđača kao **neprihvatljivu**.

*Potrebno je, u cilju najefikasnijeg načina korištenja javnih sredstava, izvršenja nabave i dodjeljivanja ugovora o javnoj nabavi, osigurati načelo jednakog tretmana ili nediskriminacije, koji zahtjeva da se u sličnim situacijama postupa na isti način.*

### 5.2.3. Tekuće dotacije

Tekuće dotacije Odjela za 2011. godinu su planirane u iznosu od **7.181.500,00 KM**, a ostvarene u iznosu od **7.167.056,02 KM**, odnosno **99,80%**. Od planiranog iznosa se na dotacije pojedincima odnosi **7.133.500,00 KM**, a na dotacije neprofitnim organizacijama **48.000,00 KM**.

Vlada Brčko distrikta BiH je na prijedlog Odjela **1. 8. 2011.** godine, donijela Pravilnik o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2011. godinu. Člankom 6 Pravilnika su definirani opći kriteriji koji, između ostalog, podrazumijevaju ispunjenje obveza prema Brčko distriktu po osnovi ugovora o zakupu poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Brčko distrikta od strane fizičkih i pravnih osoba ili poduzetnika, a koji ostvaruju pravo na poticaj. Među potrebnom dokumentacijom za ostvarenje navedenog prava se ne traži nikakav dokaz ili potvrda da su obveze, po osnovi ugovora o zakupu poljoprivrednog zemljišta, izmirene. S tim u svezi, možemo konstatirati da se pravo na poticajna sredstva može ostvariti a da obveze prema Distriktu, kako je to definirano člankom 6 Pravilnika, nisu izmirene.

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

Istim pravilnikom, za ostvarivanja prava na poticaj u ratarstvu (proizvodnja žitarica, uljarica, ljekovitog i začinskog bilja, duhana), i voćarstvu (kruška, jabuka, šljiva, višnja, trešnja, breskva, marelica, orah, jagoda itd), je kao uvjet tražena posebna dokumentacija koja podrazumijeva dokaz, odnosno izjavu o proizvedenim i uskladištenim količinama, potvrdu o otkupljenim ili predanim količinama ili izjava da je veći dio proizvodnje namijenjen ili za prodaju na tržištu ili za uskladištenje, ili će biti potrošen kao reprodukcijski materijal u vlastitoj proizvodnji. Isto tako, kod navedenih kultura kao poseban kriterij se **ne traži minimalan prinos po hektaru**, odnosno minimalne proizvedene, uskladištene ili predane 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 omogućuje stvaranje i unapređivanje komercijalne poljoprivredne proizvodnje sukladno članku 3 Zakona o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji, te da se ne potiče razvitak biljne proizvodnje kako je to predviđeno člankom 4 Pravilnika.

*Potrebno je, sukladno Zakonu o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji omogućiti stvaranje i unapređivanje komercijalne poljoprivredne proizvodnje, te sukladno članku 4 Pravilnika osigurati da se traženom posebnom dokumentacijom ostvari namjena poticaja, odnosno razvitak biljne proizvodnje.*

### 5.2.4. Primjena Zakona o javnim nabavama

Na temelju sastavljene tenderske dokumentacije, Odjel je zahtjevom za nabavu od 1. 4. 2011. godine pokrenuo nabavu 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 uvjete rada kao što su izrada pristupnih putova i rampi za silaz u kanale, rad u vodi i mulju i slično. Ukupna količina ovih radova ne će biti veća od 18.000,00 m<sup>3</sup>.

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

S tim u svezi, možemo zaključiti da ugovorni organ nije sastavio tendersku dokumentaciju sukladno spomenutom članku Zakona, u dijelu davanja potpunih informacija dovoljnih za pripremu ponuda na stvarno konkurentskoj osnovi. Ovo iz razloga nenavođenja potpunih informacija o pojedinačnim poslovima i njihovim količinama, u smislu da nije isto ukupnu količinu (18.000,00 m<sup>3</sup>) voziti na udaljenost od 5 km ili istu razastrijeti u pojasu pored kanala.

***Potrebno je dosljedno poštovati Zakon o javnim nabavama BiH, u dijelu pružanja potpunih informacija potrebnih za pripremu tenderske dokumentacije.***

Na temelju Izvješća o analizi, ocjeni i rangiranju ponuda sastavljenog od Povjerenstva za nabavu, ustanovili smo da je proveden otvoreni postupak i da su se prijavila tri ponuđača, od kojih su dva odbijena kao nekvalificirana. S obzirom na činjenicu da je dostavljena samo jedna kvalificirana ponuda, predsjednik Povjerenstva je predložio da se da preporuka o donošenju odluke o prestanku postupka dodjele ugovora. Članovi Povjerenstva za nabave, imenovani ispred Odjela nisu prihvatili navedeni prijedlog, jer smatraju da su ponuđene cijene u jedinoj kvalificiranoj ponudi konkurentne u odnosu na tržišne cijene, da su **daleko ispod procijenjene vrijednosti** nabave, te da bi se izgubilo vrijeme i da bi se izvođenje radova dovelo u pitanje jer se isti trebaju izvoditi u **ljetnom** razdoblju (lipanj, srpanj) i da će dostaviti pisano obrazloženje za nastavak procedure dodjele ugovora. Članak 12 stavak 1 točke 4 i 5 Zakona o javnim nabavama 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 kvalificiranih 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 nabavama u dijelu prestanka postupka dodjele ugovora o nabavi.***

S obzirom da je ponuđač dostavio ponudu koja je **daleko ispod procijenjene vrijednosti nabave**, Povjerenstvo za nabave je donijelo zaključak da se od ponuđača, sukladno članku 36 Zakona o javnim nabavama BiH, traži pojašnjenje neprirodno niske cijene zbog činjenice da cijena značajno odstupa od procijenjene vrijednosti ugovora. Navedenim člankom je regulirano da ponuđač treba o „neprirodno niskoj ponudi” pružiti detaljne informacije o relevantnim sastavnim elementima ponude, uključujući elemente cijene i kalkulacija.

Ponuđač je dostavio 26. 5. 2011. godine odgovor na zahtjev za dostavu pojašnjenja na neprirodno nisku ponudu. U odgovoru o „neprirodno niskoj ponudi”, ponuđač obrazlaže tehničko rješenje ili iznimno povoljne uvjete 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 uvjetima (lipanj, srpanj). **Smatramo da dano obrazloženje nije adekvatno jer je potrebna mehanizacija bila jedan od kriterija za sudjelovanje na javnom pozivu za nabavu radova i ne može predstavljati iznimno povoljne uvjete za izabranog izvođača.** Također, na temelju Zapisnika o završetku ugovorenih radova

**utvrdili smo da izvođač radova nije iste izvodio u lipnju i srpnju, nego je uveden u posao tek u rujnu 2011. godine, a radove je obavljao tijekom rujna i listopada 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 članku 36 Zakona o javnim nabavama BiH.

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

Odjel je za razdoblje **2008. - 2011. godine**, imao na raspolaganju sredstava za kapitalne potrebe u iznosu od **2.495.598,63 KM**, dok je za isto razdoblje realiziran iznos od **945.431,65 KM**, što čini **37,88%** (tablica broj 2. u prilogu ovog izvješća).

Ugovorom o izvođenju radova je predviđeno izvođenje radova rekonstrukcije zgrade Poljoprivrednog instituta Brčko distrikta BiH u iznosu od **177.049,08 KM**. Člankom 3 ugovora definiran je rok za izvršenje ugovorenih radova (**100 radnih dana** od dana uvođenja u posao), rok za uvođenje u posao (ne dulji od 30 dana od dana stjecanja uvjeta 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 utvrdili smo da su radovi započeti koncem **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 članku 3 Ugovora o izvođenju radova.

***Potrebno je dosljedno poštivati ugovorene obveze u dijelu roka za izvođenje radova i naplate penala u slučaju njihovog prekoračenja.***

### **6. KOMENTAR**

Odjelu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog 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 Odjel se nije očitovao, tako da naše mišljenje dano u Nacrtu ostaje nepromijenjeno.

**Tim za reviziju**

**Savo Grujić, dipl. oec.**

---

**Amra Mehić, dipl. oec.**

---



**PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI**

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

Tablici broj 1.

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući proračun za 2011. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan do 31.12.2011. god.	Izvršenje tekućeg proračuna sa 31.12.2011. god.	Postotak izvršenja %
1	2	3	4	5	6	
611100	Bruto plaće	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
	<b>UKUPNO PLAĆE I NAKNADE</b>	<b>1.483.803,00</b>	<b>-</b>	<b>1.483.803,00</b>	<b>1.434.128,21</b>	<b>96,65</b>
613000	Izdatci 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	Izdatci za energiju	44.967,00	- 8.000,00	36.967,00	32.786,79	88,69
613300	Izdatci za komun. usluge	16.200,00	+ 7.000,00	23.200,00	20.529,03	88,49
613400	Nabava materijala	92.427,00	+ 28.000,00	120.427,00	102.953,92	85,49
613500	Izdatci za usl. prev. i goriva	27.340,00	+ 20.000,00	47.340,00	43.560,59	92,02
613700	Izdatci za tekuće održavanje	701.962,00	- 264.726,50	437.235,50	375.632,18	85,91
613800	Izdatci 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	Tekuće dotacije	5.074.500,00	+ 2.107.000,00	7.181.500,00	7.167.056,02	99,80
614200	Dotacije pojedincima	5.021.500,00	+ 2.112.000,00	7.133.500,00	7.119.056,02	99,80
614300	Dotacije neprofitnim org.	53.000,00	- 5.000,00	48.000,00	48.000,00	100,00
	<b>Ukupan TEKUĆI proračun</b>	<b>8.178.000,00</b>	<b>+ 1.844.273,50</b>	<b>10.022.273,50</b>	<b>9.823.602,37</b>	<b>98,02</b>

**Proračun kapitalnih potreba**

**Tablici br. 2**

God.	Raspoloživa sredstva kap. proračuna na dan <b>1. 1. 2011. g.</b> iz <b>2008., 2009. i 2010. godine</b>	Planirani kapitalni proračun	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1. 1. 2011. g.	Izvršenje kapitalnog proračuna u <b>2011. god.</b>	Izvršeno na dan <b>31.12.2011. godine (4+5)</b>	Neurošena planirana sredstva na dan <b>31.12.2011. (3-4-5)</b>	% izvršenja na dan <b>31.12.2011. (6/ 3 x 100)</b>	% izvršenja po godinama na dan 31.12. tekuće god. <b>Izv.tek/pl. tek.(5/3)</b>
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	-
	<b>165.110,21</b>	<b>2.495.598,63</b>	<b>403.852,93</b>	<b>541.578,72</b>	<b>945.431,65</b>	<b>1.550.166,98</b>	<b>37,88</b>	