



**URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH  
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БиХ  
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA**



H. Čemerlića 2, 71 000 Sarajevo, Tel/Fax: ++ 387 (0) 33 70 35 73, www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

---

## **IZVJEŠTAJ O REVIZIJI**

### **UREDA ZA VETERINARSTVO BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2008. GODINU**

Broj: 01/02-08-16-1-445/09

Sarajevo, mart 2009. godine

**SADRŽAJ**

<b>I</b>	<b>MIŠLJENJE REVIZORA</b>	<b>3</b>
<b>II</b>	<b>NALAZI I PREPORUKE</b>	<b>5</b>
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sistem internih kontrola	6
4.	Planiranje i izvršenje budžeta	7
5.	Rashodi	8
6.	Javne nabavke	9
<b>III</b>	<b>KORESPONDENCIJA</b>	<b>12</b>

**Prilog 1: Tabela 1. Odobreni i izvršeni budžet za 2008. godinu**

**Prilog 2: Komentar klijenta na Nacrt izvještaja o reviziji za 2008. godinu**

**Prilog 3: Odgovor Ureda za reviziju na komentar klijenta na Nacrt izvještaja o reviziji za 2008. godinu**



## I MIŠLJENJE REVIZORA

### *Osnova za reviziju*

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Ureda za veterinarstvo Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ured) i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2008. godine.

### *Odgovornost rukovodstva*

Rukovodstvo Ureda je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja tj. Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine ("Službeni glasnik BiH" broj 33/07) i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija Bosne i Hercegovine broj 01-ST4-16-1810/05. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usklađenost poslovanja Ureda sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

### *Odgovornost revizora*

Naša je odgovornost izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima na temelju revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ("Službeni glasnik BiH" broj 12/06), INTOSAI ("Službeni glasnik BiH" broj 5/01) i Međunarodnim standardima revizije (ISA). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje u skladu sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provođenje postupaka s ciljem pribavljanja revizijskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima. Pri procjeni rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući te osiguravaju osnovu za mišljenje revizora.



**Kvalifikacija:**

1. *Procedure javnih nabavki nisu u pojedinim slučajevima bile provedene u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama Bosne i Hercegovine (tačka 6. Izvještaja);*
2. *Nedovoljno efikasan sistem praćenja i kontrole određenih kategorija rashoda, na kojima se mogu postići eventualne uštede javnog novca (tačka 5. Izvještaja).*

**Mišljenje:**

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Ureda prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na dan 31. decembar 2008. godine, rezultate poslovanja i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijsko poslovanje Ureda u toku 2008. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom, osim za kvalifikacije navedene pod tačkama 1. i 2.

Sarajevo, 27 .03.2009. godine

Zamjenica generalnog revizora  
Božana Trninić

Generalni revizor  
Milenko Šego



## II NALAZI I PREPORUKE

### 1. Uvod

Ured za veterinarstvo Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ured) je osnovan Odlukom o osnivanju Ureda za veterinarstvo Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH' broj: 31/00 i 10/02) i ima svojstvo pravnog lica sa svim pravima i odgovornostima iz svoje nadležnosti. Uredom rukovodi direktor i zamjenik direktora koji su odgovorni za trošenje budžetskih sredstava i zakonitost rada Ureda. Unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta, kao i način rada Ureda utvrđuje se Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ureda koji donosi direktor i zamjenici direktora uz prethodnu suglasnost Vijeća ministara Bosne i Hercegovine. U okviru svoje nadležnosti Ured obavlja, posebno sljedeće poslove:

- predlaže propise i koordinaciju mjera, metoda i postupaka kontrole zaraznih i parazitskih bolesti životinja s lista A i B međunarodnog zoosanitarnog kodeksa O.I.E.;
- predlaže propise veterinarskih uslova za međunarodni promet (izvoz iz BiH i uvoz u BiH) životinja, sirovina, otpadaka i proizvoda životinjskog porijekla;
- predlaže propise jedinstvenog programa kontrole i monitoringa biorezidua u životinjama te proizvodima i sirovinama životinjskog porijekla;
- koordinaciju rada granične veterinarske inspekcije i predlaže propise jedinstvene dokumentacije za uvoz, odnosno izvoz životinja, sirovina, otpadaka i proizvoda životinjskog porijekla i ustrojavanje jedinstvenog informacionog sistema granične veterinarske inspekcije;
- obavlja i druge poslove za koje ga zaduži ili ovlasti Vijeće ministara BiH.

### 2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju izvršio je reviziju poslovanja Ureda za 2007. godinu, o čemu je sastavljen Izvještaj. Revizijom su utvrđene određene slabosti i nepravilnosti opisane u izvještaju i Uredu je sugerisano da ih razmotri te da preduzme određene aktivnosti kako se utvrđene nepravilnosti i propusti ne bi ponavljali u daljem poslovanju.

Ured nije u propisanom roku od 60 dana, saglasno odredbama člana 16. stav 3. Zakona o reviziji institucija BiH, dostavio Odgovor o preduzetim aktivnostima radi prevazilaženja slabosti i nepravilnosti koje su identifikovane u revizijskom Izvještaju za 2007. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije date u revizijskom Izvještaju za 2007. godinu i preporuke date u pismu rukovodstvu za 2008. godinu te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

#### Realizovane preporuke

- Ured je prestao sa praksom vođenja pregovaračkih postupaka vezano za procedure nabavki za dijagnostičke usluge koje se obavljaju u laboratorijima. Također su obustavljeni novčani transferi referentnim laboratorijama;

- Uredu je dostavljena obavijest o izvršenoj korekciji vezano za jednu vrstu pretrage za koju je sačinjen zapisnik sa dobavljačem;
- Izvršen je redovan godišnji popis sredstava i obaveza u skladu sa propisima koji definišu ovu oblast.

#### **Realizacija preporuka u toku**

- Ured je u cilju unapređenja sistema internih kontrola donio 'Pravilnik o internim kontrolama', održao radionicu na temu 'Principi upravljanja kvalitetom' u okviru Twining projekta;
- Aktivnosti na unapređenju evidentiranja i kontrole prihoda (reviziji predložene 'Procedure o načinu naplate, uplate i evidentiranja prihoda ostvarenih po osnovu izdavanja rješenja o izvršenom upisu objekata u registar Ureda, rješenja o nepostojanju veterinarsko-zdravstvenih pregleda na graničnim prelazima i izdavanja certifikata u međunarodnom prometu');
- Aktivnosti na unapređenju procesa planiranja budžeta.

#### **Nerealizovane preporuke**

- Nisu preduzete potrebne aktivnosti u provođenju Zakona o javnim nabavkama, odnosno još uvijek nije osigurana potpuna primjena Zakona o javnim nabavkama.

### **3. Sistem internih kontrola<sup>1</sup>**

Izvršili smo ispitivanje sistema internih kontrola računovodstvenih i administrativnih procedura i kvaliteta finansijskog upravljanja u Uredu. Cilj ovih ispitivanja je bio da se uvjerimo u kojoj mjeri su operativni ciljevi ostvareni i koliko su pouzdani podaci na kojima se baziraju godišnji finansijski izvještaji te da li je finansijsko upravljanje u skladu sa postojećim propisima. Rukovodstvo Ureda je donošenjem Pravilnika o internim kontrolama i određenog broja drugih internih akata, pravila i procedura koje definišu značajnije kategorije troškova, stvorilo preduslove za unapređenje postojećeg sistema internih kontrola. Međutim, postojeći sistem internih kontrola još uvijek nije zadovoljavajući i ne bazira se u cijelosti na COSO modelu od pet komponenti: kontrolnog okruženja, procjene rizika, kontrolnih aktivnosti, informacija i komunikacija, monitoringa. Slabosti sistema internih kontrola ogledaju se u: propustima vezano za planiranje i izvršenje budžeta, trošenju budžetskih sredstava, propustima prilikom provođenja procedura javnih nabavki te praćenju i evidentiranju prihoda od pružanja vlastitih usluga.

Nedostatak kvalitetnog sistema internih kontrola ili njegova nedovoljna primjena može imati negativan uticaj na racionalno upravljanje i poslovanje institucijom kao i nenamjensko trošenje budžetskih sredstava. Napominjemo da će uspostavljanje efikasnog sistema internih kontrola najviše koristiti rukovodstvu jer će takav sistem osigurati (u razumnoj mjeri) zakonitost poslovanja u svim segmentima, kao i

<sup>1</sup> Interna kontrola je skup postupaka koje oblikuje uprava, rukovodioci i ostali zaposleni sa svrhom sticanja razumnog uvjerenja u pogledu postizanja ciljeva na području sljedećih kategorija: 1) uspješnost poslovanja, 2) pouzdanost finansijskih izvještaja i 3) usklađenost sa primjenjivim zakonima i propisima.



preventivno spriječiti moguće greške i eventualne zloupotrebe korištenja javnih sredstava.

**Preporuka: Rukovodstvo Ureda treba obavezno da jača i dograđuje sistem internih kontrola u svim poslovnim procesima (na osnovu procijenjenih rizika), kako bi se spriječili mogući propusti i nepravilnosti te eventualne zloupotrebe u korištenju javnih sredstava. Potrebno je preduzeti dodatne aktivnosti na implementaciji Pravilnika o internim kontrolama u skladu sa COSO modelom, a sve sa ciljem kreiranja efikasnog sistema internih kontrola.**

#### 4. Planiranje i izvršenje budžeta

Budžet Ureda za 2008. godinu odobren je u okviru gornje granice rashoda u iznosu 3.832.178 KM na bazi 87 zaposlenih, a realizovan u iznosu 3.029.993 KM sa 67 zaposlenih, što je manje za 821.185 KM od planiranog ili sa 79%. (vidjeti tabelu 'Odobreni i izvršeni budžet za 2008. godinu' u prilogu br. 1.).

Ured je tokom 2008. godine izvršio promjenu strukture rashoda u ukupnom iznosu od 180.000 KM koje su odobrene od Ministarstva finansija i trezora BiH, a uzrokovane su kašnjenjem u zapošljavanju te smanjenjem troškova za laboratorijske usluge. Preraspodjela sredstava izvršena je u korist budžetskih pozicija za putne troškove, izdatke za usluge prijevoza i goriva, unajmljivanje imovine i opreme, tekuće održavanje i izdatke za osiguranje, a na teret stavki za naknade troškova zaposlenih i ugovorene usluge.

Ispitujući efikasnost sistema internih kontrola u procesima planiranja i raspolaganja javnim sredstvima uočene su određene slabosti koje nisu značajnije uticale na istinitost i vjerodostojnost finansijskih izvještaja i pravilnost poslovanja u 2008. godini, ali koje mogu imati uticaja na poslovanje u budućem periodu. S tim u vezi utvrdili smo sljedeće:

**Prihodi od pružanja usluga:** Ured nije uspostavio efikasan sistem kontrole prihoda od pružanja usluga sa aspekta sveobuhvatnosti, provjere tačnosti i pravilnosti evidentiranja te nije vršio sravnjenje doznačenih prihoda sa računom koji se vodi u Ministarstvu finansija i trezora BiH (Ured se više puta obraćao Ministarstvu finansija i trezora BiH sa zahtjevom da se izvrši sravnjenje naplaćenih i uplaćenih prihoda sa Glavnom knjigom). Također smo uočili nepravilnosti rada inspektora pa se npr. u pojedinim slučajevima umjesto uplatnica primaju 'ispisi naloga za račun' bez pečata banke i pečata firme ili uplatnice na kojima nema datuma uplate tako da se ne može konstatovati kada je uplaćen dati iznos.

Neuredna dokumentacija i neažurne i netačne evidencije mogu imati za posljedicu da svi prihodi neće biti evidentirani i naplaćeni te da pojedini prihodi mogu biti uplaćeni na pogrešan račun.

**Preporuka: Rukovodstvo Ureda treba da, bez odlaganja, donese/usvoji interni Pravilnik o načinu prikupljanja, evidentiranja i kontrole prihoda (reviziji predložen nacrt pravilnika) te uloži dodatne napore i u dogovoru sa Ministarstvom finansija i trezora BiH pronade adekvatno rješenje za sravnjenje i efikasnu**



**kontrolu svih prihoda koje pružanjem usluga ostvaruje Ured (prihodi se realizuju preko JRT Ministarstva finansija i trezora BiH).**

## 5. Rashodi

**Stimulacije:** U toku 2008. godine Ured je obračunao i isplatio stimulacije u ukupnom iznosu od 45.189,94 KM što predstavlja 5,55% od ukupnih isplaćenih neto plaća u toku godine.

Međutim, visina stimulacije zaposlenima koja se može isplatiti u toku godine regulisana je Zakonom o Budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2008. godinu (Službeni glasnik BiH br. 17/08) u članu 20. stav (3): «Maksimalan iznos za obračun stimulacija zaposlenih po budžetskim korisnicima može iznositi 5% od ukupnih godišnjih neto plaća zaposlenih koji imaju pravo na isplatu stimulacije». Nakon stupanja na snagu od 01.07.2008 isplate stimulacija su određene i Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH (Službeni glasnik BiH br. 50/08) u članu 27. stav (2): «Fond za nagrade može iznositi maksimalno do 2,50% od ukupnih godišnjih netoplaća zaposlenih koji imaju pravo na isplatu stimulacije u instituciji Bosne i Hercegovine». To znači da je Ured isplatom stimulacija prekršio odredbe oba navedena zakona.

Za pojedine zaposlenike u iznos stimulacije je uključena redovna stimulacija kao i naknada za rad u komisijama za nabavku tako da u nekim slučajevima iznos stimulacije prelazi mjesečnu neto plaću zaposlenika. Revizija je mišljenja da se stimulacije ne bi trebale isplaćivati u jednom mjesecu po više osnova.

**Preporuka:** *Potrebno je da Ured prilikom obračuna i isplate stimulacija svojim zaposlenicima vodi računa da se te naknade isplaćuju u skladu sa stvarnim potrebama dodatnog angažovanja kao i u iznosima regulisanim odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH.*

**Naknade za odvojeni život:** U decembru 2008. godine obračunata je i isplaćena naknada za odvojeni život direktoru Ureda u iznosu od 498,10 KM kao i razlika naknade retroaktivno od 01.07.2008. u ukupnom iznosu od 426,18 KM. Navedena naknada isplaćena je na osnovu Odluke o utvrđivanju naknade za troškove odvojenog života br. 07-2-02-276-2/08 od 16.12.2008. koju je potpisao direktor.

**Preporuka:** *Budući da je Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH u članu 37. stav 1. regulisano da se naknada za odvojeni život uređuje posebnim podzakonskim aktom Vijeća ministara BiH, a koji još uvijek nije donesen, mišljenja smo da Ured nije trebao donijeti ovakvu odluku bez prethodnog odobrenja Vijeća ministara BiH.*

**Upotreba službenih vozila:** Izvršenje budžeta na poziciji Izdaci za usluge prijevoza i goriva na dan 31.12.2008. iznosi 41.398,90 KM, od čega se na troškove dizela odnosi 30.176,67 KM. Nakon revizije navedenih izdataka, odnosno upotrebe službenih vozila Ureda, utvrdili smo da postojeći sistem internih kontrola upotrebe vozila nije zadovoljavajući.



Ured nema evidenciju o mjesečnoj potrošnji goriva i korištenju vozila. Utvrđeno je da postojeći Pravilnik o uslovima i načinu korištenja službenih vozila Ureda za veterinarstvo BiH (broj: 01-1-02-406/08 od 28.03.2008.) ne propisuje vođenje mjesečnih evidencija. Uvidom u putne naloge za službena vozila uočeno je da se putni nalozi ne izdaju mjesečno te da pojedini putni nalozi nisu uredno popunjeni (nedostaju evidencije o relaciji kretanja, stanju brojila, ukupno pređenom putu). Generalno nedostaje kontrola putnog naloga za vozilo u smislu da neko na kraju mjeseca potvrdi da su podaci u putnom nalogu istiniti i da je vozilo korišteno u službene svrhe.

Neuredno i netransparentno vođenje evidencija o korištenju službenih vozila, ostavlja prostora za upotrebu istih u svrhe koje nisu vezane za aktivnosti i funkciju budžetskog korisnika, a što bi predstavljalo nenamjensko trošenje javnog novca.

***Preporuka: Ured treba da doradi postojeći Pravilnik koji definiše upotrebu službenih vozila u cilju uspostavljanja efikasnog sistema ovog procesa.***

**Usluge stručnog obrazovanja:** Troškovi stručnog obrazovanja u Uredu su regulisani Pravilnikom o stručnom obrazovanju i usavršavanju državnih službenika i uposlenika u Uredu za veterinarstvo BiH br.1-154/03 od 26.09.2003. godine. Programom obrazovanja i usavršavanja za 2008. godinu koji je donesen 22.11.2008. planiran je iznos od 30.000,00 KM za troškove stručnog obrazovanja i usavršavanja, a ta sredstva su dodijeljena zaposlenicima Ureda koji su prošli proceduru nakon objavljenog javnog oglasa za prikupljanje prijave. Od ukupnih realizovanih troškova za ove namjene koji iznose 23.383,53 KM, za sticanje većeg stepena obrazovanja (jedan doktorat i četiri magisterija) izdvojeno je 12.425,00 KM.

***Preporuka: Revizija je mišljenja da sve potrebe za određenom kvalifikovanom radnom snagom Ured zadovoljava putem javnog konkursa preko Agencije za državnu službu BiH ili samostalno te se pretpostavlja da zaposleni službenici i namještenici imaju zadovoljavajuću stručnu spremu za obavljanje poslova za koje ih je Ured zaposlio pa ne postoji potreba za njihovim doškolovanjem unutar sistema državne službe. Trebalo bi razlikovati sticanje zvanja od redovnih edukacija u struci nakon stečenog zvanja.***

## 6. Javne nabavke

Iako je Ured za reviziju i u izvještaju za 2007. godinu skretao pažnju Uredu na slabosti sistema internih kontrola kod ovog procesa, ustanovljeno je da još uvijek postoje određeni nedostaci u organizaciji sistema javnih nabavki kojima treba posvetiti više pažnje kako bi cjelokupan proces bio efikasan i proveden u potpunosti prema važećoj legislativi. Slabosti sistema javnih nabavki odnose se na proces planiranja nabavki, provođenje procedura i praćenje provedbe ugovora. Ured nije usvojio plan nabavki za 2008. godinu sa tačno naznačenim rokovima nabavljanja i prioritetima.

Ured nije proveo procedure izbora dobavljača za pojedine troškove u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH i to: isporuka goriva u iznosu 30.176,67 KM, osiguranje vozila u iznosu 11.083,04 KM, izdaci za internet u iznosu 36.516,80 KM.



Za sve provedene procedure izbora dobavljača (do perioda prethodne revizije) Ured nije pripremio niti dostavio izvještaj o provedenom postupku Agenciji za javne nabavke, a kako je definisano u članu 41. Zakona o javnim nabavkama.

**Nabavka vozila:** Za nabavku vozila (ugovorene vrijednosti 93.310,19 KM) otvorenim postupkom utvrđeno je da je ugovor sa izabranim dobavljačem zaključen prije isteka 15 dana od datuma kad su dobavljači obaviješteni o rezultatima ocjene ponuda što nije u skladu sa članom 39. Zakona. Ured nije objavio obavještenje o dodjeli ugovora u "Službenom glasniku BiH" u roku od 30 dana od zaključenja ugovora u skladu sa članom 40. Zakona. Ured nije ispoštovao odredbe zaključenog ugovora sa izabranim ponuđačem kojim je utvrđeno plaćanje 20% avansa pri potpisivanju ugovora, a ostatak vrijednosti prije isporuke. Ponuđaču je cjelokupan iznos vrijednosti vozila plaćen prema predračunu: A-NN-82/08 od 30.06.2008.

**Nabavka namještaja:** Za nabavku namještaja (ugovorene vrijednosti 35.097,57 KM) konkurentskim postupkom utvrđeno je da niti jedan od tri ponuđača koji su dostavili svoje ponude nije ponudio rok isporuke koji je naveden u konkurentskom zahtjevu. Uočeno je također da dvije firme koje su dostavile ponude imaju istu adresu sjedišta i isti telefonski broj. Iako su dva ponuđača dostavila ponude koje prelaze vrijednosni razred konkurentskog postupka, Ured nije poništio postupak u skladu sa članom 46. stav (6) Zakona. Izabrani ponuđač nije ispoštovao ugovoreni rok isporuke (30 dana). Ugovor o kupoprodaji zaključen je 18.07.2008, a roba je isporučena 22.08.2008.

**Kancelarijski materijal:** Testiranjem procedure izbora dobavljača konkurentskim postupkom utvrđeno je da se ugovorena vrijednost razlikuje od vrijednosti ponude. Vrijednost ponude na osnovu koje je ponuđač izabran iznosi 35.015,26 KM, dok je ugovor zaključen na iznos 35.927,57 KM. Vrijednost ugovora prelazi vrijednost konkurentskog postupka. Utvrđeno je da je navedenom ponuđaču sa 31.12.2008. godine plaćeno 35.700 KM.

**Usluge štampanja i reprezentacije:** Za organizaciju sastanka "Stanje identifikacije i kontrole kretanja goveda u BiH" nije provedena procedura izbora najpovoljnijeg dobavljača u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH nego su navedeni troškovi plaćeni po fakturi dobavljača "Zepter passport" koji je izabran direktnim postupkom po Odluci direktora. Vrijednost nabavke iznosi 8.617,60 KM što uključuje troškove noćenja za učesnike sastanka, reprezentacije i izrade žurnala.

**Usluge prevođenja:** Za usluge pismenog prevođenja službenih materijala sa engleskog jezika izabran je dobavljač CAMBRIDGE CENTAR doo Banja Luka konkurentskim postupkom koji je angažovan za period od 01.07. do 31.12.2008. godine. Međutim, vršeno je angažovanje istog dobavljača za prijevod u toku mjeseca maja i juna i za te usluge je plaćena faktura u iznosu od 4.062,83 KM. Također je angažovan isti dobavljač i za usluge simultanog prijevoda čije cijene nisu definisane ugovorom.

Na početku provođenja procedure izbora najpovoljnijeg dobavljača za ove usluge direktor je donio Odluku o nabavci usluga pismenog i usmenog prevođenja, ali su

konkurentskim zahtjevom za dostavljanje ponuda od ponuđača tražene ponude samo za pismeno prevođenje. Također smo utvrdili da komisija za nabavke nije prikupila tri odgovarajuće ponude te nije poništila postupak u skladu sa članom 46. stav 6 Zakona o javnim nabavkama («U slučaju kada je prikupljeno manje od tri odgovarajuće ponude, ugovorno tijelo poništava postupak i započinje naredni obnovljeni postupak»).

**Javna nabavka vršenja usluga kontrole rezidua:** Nismo se mogli uvjeriti da je Ured procijenio vrijednost nabavke vršenja ovih usluga u skladu sa članom 6. Zakona o javnim nabavkama. U odlukama o pokretanju procedure, u obavještenju o nabavci, kao i tenderskoj dokumentaciji nije navedena procjena vrijednosti nabavke.

Obzirom da nabavka ovih usluga obuhvata 21 lot, smatramo da je bilo potrebno sačiniti detaljan plan nabavki sa procjenom vrijednosti za svaki lot. Slabosti sistema planiranja dovele su do toga da su troškovi ovih usluga, zbog nedostatka sredstava, osim na poziciji laboratorijske usluge (154.160,08 KM) knjiženi i na poziciji laboratorijski materijal (33.334,75 KM).

Testiranjem pojedinih lotova (lot 13 i lot 16) ove procedure utvrđeno je da Ured nije objavio Obavještenje o dodjeli ugovora za lotove za koje je izabran ponuđač u prvom postupku kao ni Obavještenje o poništenju postupka nabavke za lotove za koje je postupak poništen. Također za testirane lotove utvrđeno je da zapisnici sa otvaranja ponuda nisu poslani ponuđačima u roku od 3 dana u skladu sa Zakonom.

Obzirom da je vršenje ovih usluga od velikog značaja za obavljanje aktivnosti Ureda smatramo da je u cilju efikasnijeg i ekonomičnijeg provođenja procedura neophodno poboljšati proces planiranja.

**Laboratorijski materijal:** Korištene su laboratorijske usluge Veterinarskog fakulteta u Ljubljani u iznosu 9.214,15 KM bez provođenja procedure u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama. Utvrdili smo da se radi o dokazivim razlozima hitnosti i da je korištenje ovih usluga uzrokovano događajima koji su nepredvidivi za Ured.

Nabavke izvršene sa gore spomenutim nedostacima i slabostima, bez kvalitetnog plana nabavki, mogu dovesti ugovorni organ u određene probleme u pogledu primjene zakonskih procedura, odabira odgovarajućeg postupka, kasnog započinjanja procedura nabavki i neprovođenja procedura izbora dobavljača.

**Preporuka:** *Ured treba da poboljša proces planiranja nabavki roba i usluga, analizira uočene nedostatke kako bi se osigurala dosljedna primjena Zakona o javnim nabavkama i kako se isti propusti ne bi više ponavljali. Sugeriramo analiziranje svih nedostataka i propusta koje smo uočili tokom revizije izvršenih nabavki kao i konsultovanje Agencije za javne nabavke za sve nejasnoće i dileme tokom provođenja procedura nabavki.*



### III KORESPONDENCIJA

Uredu je uručen Nacrt izvještaja o reviziji za 2008. godinu na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Ured je dostavio komentare na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja o reviziji.

Po našoj procjeni Ured nije dostavio nove dokaze i činjenice koje bi uticale na izmjenu nalaza sadržanih u Nacrtu izvještaja o reviziji. Po tom osnovu ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj dostavljen klijentu bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji.

U prilogu Izvještaja dostavljamo vam komentare Ureda i naš odgovor na date komentare.

*Revizioni tim:*

*Munevera Baftić, viši revizor*

\_\_\_\_\_

*Mirela Bošnjak, revizor*

\_\_\_\_\_

*Anisa Fejzić, pomoćni revizor*

\_\_\_\_\_



## Odobreni i izvršeni budžet za 2008. godinu

## URED ZA VETERINARSTVO BIH

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni budžet	Promjena strukture budžeta	Ostala povećanja budžeta	Ukupno budžet (3+4+5)	Izvršenje budžeta	Razlika (6-7)	Procenat (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>I</b>	<b>Tekući izdaci</b>	<b>3,782,178</b>	<b>-180,000</b>	<b>0</b>	<b>3,602,178</b>	<b>2,782,203</b>	<b>819,975</b>	<b>77</b>
1.	Plate zaposlenih	1,599,686	0	0	1,599,686	1,292,883	306,803	81
2.	Naknade troškova zaposlenih	541,480	-40,000	0	501,480	290,873	210,607	58
3.	Putni troškovi	68,160	60,000	0	128,160	117,397	10,763	92
4.	Izdaci telefonskih i pošt. usluga	104,187	0	0	104,187	104,183	4	100
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	45,764	0	0	45,764	33,466	12,298	73
6.	Nabavka materijala	391,431	0	0	391,431	128,622	262,809	33
7.	Izdaci za usl. prevoza i goriva	27,264	20,000	0	47,264	41,399	5,865	88
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	243,427	40,000	0	283,427	283,144	283	100
9.	Izdaci za tekuće održavanje	29,211	63,000	0	92,211	86,271	5,940	94
10.	Izdaci za osiguranje	21,422	20,000	0	41,422	40,983	439	99
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	710,146	-343,000	0	367,146	362,984	4,162	99
<b>II</b>	<b>Kapitalni izdaci</b>	<b>50,000</b>	<b>180,000</b>	<b>19,000</b>	<b>249,000</b>	<b>247,790</b>	<b>1,210</b>	<b>100</b>
1.	Nabavka zemljišta	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabavka građevina	0	0	0	0	0	0	0
3.	Nabavka opreme	50,000	180,000	19,000	249,000	247,790	1,210	100
4.	Nabavka ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0	0	0
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.	0	0	0	0	0	0	0
<b>III</b>	<b>Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IV</b>	<b>Ukupan budžet</b>	<b>3,832,178</b>	<b>0</b>	<b>19,000</b>	<b>3,851,178</b>	<b>3,029,993</b>	<b>821,185</b>	<b>79</b>
	<b>Broj zaposlenih</b>	<b>87</b>			<b>87</b>	<b>67</b>	<b>20</b>	<b>77</b>