



**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.nef.ba

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

UPRAVE BOSNE I HERCEGOVINE ZA ZAŠTITU ZDRAVLJA BILJA ZA 2008. GODINU

Broj: 01/03-07-16-1-487/09

Sarajevo, mart 2009. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	NALAZI I PREPORUKE	5
1.	Uvod	5
2.	Rezime	5
3.	Postupanje po ranijim preporukama	5
4.	Sistem internih kontrola	6
5.	Planirani i izvršeni budžet	7
6.	Rashodi - trošenje budžetskih sredstava	8
7.	Javne nabavke	9
III	KORESPONDENCIJA	11
	Prilog:	
	- Tabela 1. Odobreni i izvršeni budžet za 2008. godinu	12



I MIŠLJENJE REVIZORA

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Uprave Bosne i Hercegovine za zaštitu zdravlja bilja** (u daljnjem tekstu: Uprava) i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2008. godine.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Uprave je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja tj. Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH ("Službeni glasnik BiH" broj 33/07) i Pravilnikom o računovodstvu institucija BiH. 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 Uprave sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ("Službeni glasnik BiH" broj 12/06), INTOSAI revizijskim standardima ("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 kako finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te kako je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provođenje postupaka s ciljem pribavljanja revizionih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka se zasniva 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 revizionih 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 kako su pribavljeni revizionih dokazi dovoljni i odgovarajući, te osiguravaju osnovu za mišljenje revizora.

Kvalifikacija:

1.Slabosti i nedostaci u procesu planiranog i izvršenog budžeta - vidjeti poglavlje 5. ovog Izvještaja

2.Uočene slabosti i propusti prilikom trošenja budžetskih sredstava - vidjeti poglavlje 6. ovog Izvještaja

3.Propusti i nedostaci u provođenju procedura nabavki - vidjeti poglavlje 7. ovog Izvještaja.

Mišljenje:

Prema našem mišljenju osim za moguće efekte koje na finansijske izvještaje mogu imati stavke navedene u prethodnom pasusu, finansijski izvještaji Uprave prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na dan 31. decembra 2008. godine, rezultate poslovanja i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijsko poslovanje Uprave u toku 2008. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima u skladu sa važećom zakonskom regulativom, osim za kvalifikacije navedene pod tačkama 1., 2. i 3.

Sarajevo, 19.03.2009. godine

Zamjenik generalnog revizora

Dževad Nekić

Generalni revizor

Milenko Šego



II NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

U skladu sa odredbama Međunarodne konvencije o zaštiti zdravlja bilja koju je BiH ratificirala u julu 2003.god., prihvaćeno je da se osnuje državna služba za zaštitu zdravlja bilja. Shodno tome donesen je Zakon o zaštiti zdravlja bilja („Službeni glasnik BiH“, broj 23/03). Na osnovu navedenog zakona Vijeće ministara BiH je 2004.godine donijelo Odluku o osnivanju Uprave BiH za zaštitu zdravlja bilja u sastavu Ministarstva za vanjsku trgovinu i ekonomske odnose BiH. Uprava je centralno odgovorno tijelo za zaštitu zdravlja bilja u BiH i razmjenu informacija sa Međunarodnim zvaničnim tijelima iz navedene oblasti.

Nadležnosti Uprave su sljedeće: kreiranje politike iz oblasti zdravlja bilja; primjena zakonskih propisa iz oblasti zdravlja bilja; analiza i procjena zdravstvenog stanja bilja; koordinacija sa organima i tijelima na entitetskom nivou i Brčko distriktu BiH; osiguravanje provođenja fitosanitarnih mjera.

Upravom rukovodi direktor, u saradnji sa zamjenikom i savjetnikom direktora.

Sjedište Uprave je u Sarajevu, u ulici Radićeva 8.

2. Rezime

Revidiranjem poslovanja Uprave u 2008. godini utvrdili smo određene nedostatke i propuste koji se odnose na:

- Sistem internih kontrola koji propisuje rukovodstvo Uprave nije u potpunosti organizovan na zadovoljavajućem nivou (vidjeti poglavlje 4. ovog Izvještaja);
- Planiranje budžeta za 2008. godinu (vidjeti poglavlje 5. ovog Izvještaja);
- Rashodi - uočene slabosti prilikom trošenja budžetskih sredstava (vidjeti poglavlje 6. ovog Izvještaja)
- Slabosti prilikom izvršenja nabavki tokom 2008. godine (vidjeti poglavlje 7. ovog Izvještaja);

U Izvještaju o reviziji smo skrenuli pažnju rukovodstvu Uprave na uočene propuste i nedostatke, te dali određene preporuke u cilju otklanjanja istih kao i unapređenja poslovanja.

3. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju je izvršio reviziju poslovanja Uprave za 2007. godinu, o čemu je sastavljen izvještaj. Revizijom su utvrđene određene slabosti i nepravilnosti opisane u Izvještaju o reviziji Uprave BiH za zaštitu zdravlja bilja za 2007. godinu i



istoj je sugerisano da ih razmotri, te da preduzme određene aktivnosti kako se utvrđene nepravilnosti i propusti ne bi ponavljali u daljnjem poslovanju. Uprava nije u propisanom roku od 60 dana, u skladu sa odredbama člana 16. stav 3. Zakona o reviziji institucija BiH, dostavila Odgovor o preduzetim aktivnostima radi prevazilaženja slabosti i nepravilnosti koje su identifikovane u Izvještaju o reviziji za 2007. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o reviziji za 2007. godinu i preporuke date u Pismu rukovodstvu za 2008 - godinu, te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

Aktivnosti koje su u toku

- Sistem internih kontrola nije u potpunosti izgrađen na zadovoljavajući način, jer su ponovo uočene određene slabosti i propusti (npr. kod troškova reprezentacije, upotrebe službenih automobila itd.), ali smo uočili i preduzimanje odgovarajućih aktivnosti na poboljšanje istih (npr. donesena su nova pravila i procedure za upotrebu telefona, reprezentacije).

Nerealizovane preporuke

- Planiranje budžeta ponovo nije u potpunosti izvršeno na zadovoljavajući način, uočena je velika disproporcija između odobrenog i realizovanog budžeta.
- Uočeni određeni propusti u procedurama javnih nabavki tj. primjeni Zakona o javnim nabavkama.

4. Sistem internih kontrola¹

Rukovodstvo Uprave još uvijek nije u potpunosti uspostavilo odgovarajući sistem internih kontrola koji omogućava efikasan nadzor svih poslovnih procesa unutar organizacije i povratne informacije za poboljšanje uspostavljenog sistema internih kontrola tj. pravovremeno identifikovanje i otklanjanje određenih nepravilnosti. Uočene primjedbe na postojeći sistem internih kontrola u Upravi odnose se na nedostatke u procesu planiranja i izvršenja budžeta - velika disproporcija između planiranog i realizovanog budžeta, propusti i nedostaci u trošenju budžetskih sredstava, određen broj nedostataka nastalih prilikom provođenja procedura javnih nabavki. Nadalje uočili smo i pojavu kako direktor Uprave sam sebi odobrava odnosno potpisuje određene dokumente (putne naloge, stimulacije, naknade) po osnovu kojih proizlaze financijske transakcije, što po mišljenju revizije nije prihvatljiva praksa, te bi takvu praksu trebalo odmah prekinuti.

Slabosti u sistemu internih kontrola mogu imati negativan uticaj tj. posljedicu na racionalno upravljanje i poslovanje institucijom, te moguće nenamjensko trošenje budžetskih sredstava.

¹ Interna kontrola je skup postupaka koje oblikuje uprava, rukovoditelji i ostali zaposleni sa svrhom sticanja razumnog uvjerenja u pogledu postizanja ciljeva na području sljedećih kategorija: 1. efikasnost, 2. pouzdanost finansijskog izvještavanja i 3. usklađenost s primjenjivim zakonima i propisima.



Preporuka: *Revizija sugerše dogradnju postojećeg sistema internih kontrola i dosljednu primjenu postojećih pravila i procedura. Nadalje potrebno je kreirati i jačati sistem internih kontrola u svim procesima (posebno kod procesa koji se procjene sa visokim nivoom nastanka materijalne greške) kako bi se preventivno otklonile sve moguće slabosti i nepravilnosti.*

5. Planirani i izvršeni budžet

Odobreni budžet Agencije za 2008 godinu je iznosio 1.777.801,00 KM a isti je realizovan, prema priloženoj tabeli - Odobreni i izvršeni budžet za 2008. godinu, u iznosu od 863.208,00 KM ili 49 % od planiranog iznosa. Kada je u pitanju postotak realizacije budžeta utvrdili smo kako iskazana budžetska pozicija "Nabavka građevina" prikazana u iznosu od 150.000,00 KM nije realizovana, tako da postotak realizacije budžeta nije realno iskazan za navedenih 150.000,00 KM, što znači kako je ukupno realizovani budžet u iznosu od 713.208,00 ili 40 % od planiranog budžeta. Naime ovdje se radi o računovodstvenom evidentiranju jednog predugovora i predračuna za kupovinu poslovnog prostora u iznosu od 150.000,00 KM, koji je početkom 2009. godine sporazumno raskinut (nešto više o ovoj problematici u daljnjem tekstu Izvještaja). Nadalje Uprava je sačinila nove korigovane izvještaje i iste dostavila Ministarstvu finansija i trezora.

Pored problema sa računovodstvenim evidentiranjem spornog - raskinutog predugovora za nabavku poslovnog prostora, analizom odobrenog i realizovanog budžeta za 2008. godinu, ponovo smo uočili veliki nesrazmjer između odobrenog i realizovanog budžeta kako po pojedinim budžetskim pozicijama tako i na nivou cjelokupnog budžeta (postotak realizacije 40 % u odnosu na odobreni budžet), te posebno ukazujemo na činjenici kako je budžet planiran na bazi 32 zaposlenika a na kraju godine Uprava je imala ukupno 12 zaposlenika.

Evidentiranje predugovora koji nisu izvjesni za posljedicu može imati nerealno iskazivanje izvršenja budžeta i probleme sa računovodstvenim iskazivanjima na kraju godine, a veliki nesrazmjer između planiranog i realizovanog budžeta može imati za posljedicu rezervisanje budžetskih sredstava koja se ne mogu iskoristiti za druge korisne svrhe.

Preporuka: *Rukovodstvo Agencije treba izvršiti odgovarajuća isknjižavanja u toku 2009. godine (mislimo na pomenutih 150.000,00 KM), kako bi finansijski izvještaji iskazivali realno i istinito finansijsko stanje. Nadalje kada je u pitanju samo planiranje i izvršenje budžeta, revizija sugerše, da Uprava prilikom planiranja budžeta i svojih poslovnih aktivnosti (na bazi plana i programa rada), ubuduće radi sa što više pažnje, objektivnosti i stručnosti, te obavezno svoje planove i programe rada prilagodi odobrenom budžetu. Ne bi trebalo po svaku cijenu vršiti popunu sistematizacije ako to nije u funkciji realizacije planiranih aktivnosti, ali bi budžet trebalo planirati na bazi stvarnih potreba za zaposlenicima i aktivnostima koje su predviđene da se urade.*



6. Rashodi - trošenje budžetskih sredstava

Troškovi goriva: Revizijom troškova goriva (iznos na godišnjem nivou 10.646,00 KM) i evidencija vezanih za korištenje službenih vozila uočili smo kako je vođenje putnih naloga tokom 2008. godine imalo dosta manjkavosti (pređena kilometraža se upisuje u zaokruženim iznosima, postoji značajan broj destinacija evidentiranih kao "loko", kako isto lice - vozač za isti dan u istim periodima, prema evidencijama na putnim nalogima upravlja sa 2 ili 3 službena vozila, da se nečitko upisuje kilometraža itd.)

Osim navedenog utvrdili smo, kako se tokom godine nije uredno vodila mjesečna evidencija o prosječnoj potrošnji goriva.

Preporuka: *Evidenciju o upotrebi službenih vozila i potrošnji goriva treba podići na znatno viši nivo, te uredno voditi evidenciju o prijeđenim kilometrima, potrošnji goriva i svim drugim bitnim elementima iz koje bi se jasno i nedvosmisleno mogla utvrditi namjenska potrošnja.*

Usluge reprezentacije: Usluge reprezentacije sa 31.12.2008. godine ostvarene su u iznosu od 12.599,45 KM. U okviru testiranog uzorka je uočeno kako određen broj računa nema izvještaj u koje je svrhe utrošena reprezentacija što nije u skladu sa internom odlukom Uprave o reprezentaciji i poklonima.

Preporuka: *Potrebno je uvesti efikasniju kontrolu usluga reprezentacije u cilju racionalizacije troškova i namjenske potrošnje sredstava, kao i da bi se dokazala opravdanost korištenja usluga reprezentacije.*

Ugovori o djelu: Testiranjem računa Izdaci za usluge na temelju ugovora o djelu (sa 31.12.2008. realizovano 51.033,60 KM na koje je plaćen porez po osnovu ugovora o djelu u iznosu od 11.353,83 KM) uočeno je kako su se ugovori za obavljanje pravnih poslova, materijalno finansijskog poslovanja, poslova kurira itd. zaključivali tokom cijele godine, dok su s druge strane radna mjesta za koja su isti zaključivani predviđena Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Nadalje utvrdili smo kako za određeni broj ugovora nema izvještaja o izvršenom poslu.

Preporuka: *Činjenica je kako navedeni poslovi nisu privremenog karaktera, te kako već duže vrijeme iste obavljaju lica angažovana na osnovu ugovora o djelu, mišljenja smo kako je potrebno iznaći odgovarajuća rješenja, te kako bi navedenu praksu trebalo prekinuti. Revizija smatra kako nije prihvatljiva praksa trajanja ugovora o djelu godinu, dvije pa i više, a da sa druge strane Pravilnikom o sistematizaciji, značajan broj predviđenih radnih mjesta, nije popunjen duži period. Nadalje smatramo kako ugovori o djelu poslije realizacije trebaju obavezno sadržavati izvještaj o izvršenom poslu.*

Jubilarni nagrade za stabilnost u radu, darovi djeci: Uprava je povodom Nove godine za djecu zaposlenih kupila šest paketića ukupne vrijednosti 270,00 KM.



Preporuka: Obzirom kako za predmetnu nabavku nema saglasnosti Ministarstva financija i trezora, mišljenja smo kako je ubuduće potrebna suglasnost istog ili odgovarajuća odluka Vijeća ministara.

Kada je u pitanju izvršenje budžeta, na bazi revidiranog uzorka putnih troškova utvrdili smo kako je izvršena isplata troškova smještaja na teret Uprave (radi se o iznosu od 774,06 KM), nastalih prilikom studijske posjete Njemačkoj u februaru 2008.godine, a u sklopu Twinning projekta koji je finansirala Evropska komisija. Naime isplata troškova smještaja je izvršena mada je od nosilaca navedenog projekta članovima delegacije (u čijem sastavu je bio jedan predstavnik Uprave) koja je bila u studijskoj posjeti kroz dnevnicu ('per diem') bio osiguran i smještaj i ostali troškovi za vrijeme putovanja. Nadalje, revizijom smo utvrdili kako je račun za Internet usluge u mjesecu novembru 2008. godine iznosio cca 2.400,00 KM, što je neuobičajeno visok trošak za ovu vrstu usluge, uzimajući u obzir prosječne troškove po ovom osnovu za preostale mjesece u godini. Prema raspoloživoj dokumentaciji Uprava nije provela do kraja postupak u cilju lociranja telefonske linije, odnosno lica odgovornog za ovako neuobičajeno veliki trošak Interneta, a djelomičan razlog tome je nepostojanje jasnih procedura i pravila u vezi sa korištenjem Internet konekcije, odnosno korisničkih šifri od strane zaposlenih u Upravi.

Preporuka: Potrebno je razmotriti i analizirati gore pomenute troškove, te preduzeti odgovarajuće mjere, odnosno donijeti jasne procedure i pravila kako o korištenju korisničkih šifri za ADSL , tako i o načinu obračuna putnih naloga.

Naknade za odvojen život i smještaj: Naknade za odvojen život (razlika između 498,10 KM i 400,00 KM) direktoru Uprave isplaćene su retroaktivno za period od 23.07. do 30.11.2008. godine u iznosu od 422,22. Također su i naknade za smještaj (razlika između 498,10 KM i 400,00 KM) direktoru isplaćene retroaktivno za period od 23.07. do 31.12.2008. godine u iznosu od 520,32 KM. Naime radi se o tome da je navedena razlika isplaćena retroaktivno prije donošenja provedbenih akata koji će regulisati ovo područje u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

Preporuka: Potrebno je sve isplate naknada vršiti u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH, te po mišljenju revizije ne bi trebalo vršiti promjene visine spomenutih naknada bez odgovarajućih odluka Vijeća ministara. Uprava treba izvršiti kontrolu isplate ovih i svih drugih naknada koje nisu u skladu sa važećim propisima.

7. Javne nabavke

Tokom revizije utvrdili smo kako sistem internih kontrola kod procesa nabavki, još uvijek nije uspostavljen na način da je osiguran potpun nadzor i kvalitetna kontrola u svim fazama procesa nabavki, od samog planiranja procesa nabavki do praćenja izvršenja zaključenih ugovora. Želimo skrenuti pažnju rukovodstvu Uprave na sljedeće nedostatke u procesima nabavki koje smo uočili tokom obavljanja revizije (ukupne nabavke u toku 2008. godine iznose 129.059,38 KM od čega su nabavke

putem otvorenog postupka realizovane u iznosu od 127.783,14 KM, a putem direktnog sporazuma u iznosu od 1.276,24 KM):

- Nepostojanje kvalitetnog plana nabavki na nivou Uprave (iako Zakonom o javnim nabavkama nije precizno propisana obaveza donošenja istog, mišljenja smo kako je korisno na početku godine sačiniti kvalitetan plan nabavki). Smatramo kako je nepostojanje kvalitetnog plana nabavki uzrokovalo mnogobrojne propuste i nedostatke koji su utvrđeni prilikom revidiranja pojedinih nabavki. Postupci su uglavnom započeti pri kraju godine i u takvoj vremenskoj stisci su činjeni određeni propusti i nedostaci o kojima ćemo više reći u daljnjem tekstu.

Nabavka poslovnog prostora: Odlukom o prestrukturiranju rashoda su odobrena sredstva za nabavku građevina u iznosu od 150.000,00 KM. Činjenica je da je pomenuta Odluka donesena 30.12.2008.godine, da su i druge radnje vezana za predmetnu nabavku vršene na samom kraju godine (zaključivanje Predugovora br.30-11-134/08 od 31.12.2008. godine, dobijanje mišljenja od Pravobranilaštva koje je naknadno poništeno), te da je došlo do sporazumnog raskida spomenutog predugovora (bez ikakvih obaveza ugovornih strana jednih prema drugima). Kada je u pitanju navedena prekinuta transakcija, uočili smo da je Uprava radi kupovine poslovnog prostora za smještaj naručila Analizu isplativosti ulaganja u poslovni prostor za koju je plaćeno 2.500,00 KM, što se na kraju pokazalo nepotrebim u datom slučaju, obzirom da navedena nabavka nije realizovana. Sve ovo ukazuje kako je nabavka izvršena bez kvalitetnih priprema i plana nabavki, što je imalo za posljedicu nepotrebne troškove i određene probleme u knjigovodstvenoj evidenciji.

Usluge prijevoza i goriva: Nije provedena procedura nabavki goriva u 2008.godini a radi se o realizovanom iznosu od 10.646,00 KM na godišnjem nivou.

Nabavka terenskog vozila: Procedura nabavke terenskog vozila (VW-Touareg, 99.900,01 KM) provedena je kroz otvoreni postupak.

Na tender su se javila 3 dobavljača i izabran je dobavljač sa najpovoljnijom ponudom. Po otvaranju ponuda dobavljačima nije dostavljen zapisnik sa otvaranja ponuda, a kako ni obavijest o izboru najpovoljnije ponude, koja je dostavljena dobavljačima 23.12.2008.godine, ne sadrži informacije o dostavljenim ponudama (ponuđene cijene i sl.), to proizlazi kako dobavljači nisu imali dovoljno informacija za eventualno podnošenje prigovora ili žalbe na odluku o izboru najpovoljnije ponude.

Uočili smo kako su i pored navedenog sva tri dobavljača dana 24.12.2008.godine, Upravi dostavili izjave kojima se odriču prava na žalbu na odluku o izboru najpovoljnije ponude.

Iz samih ponuda koje su dostavili dobavljači nije vidljivo da su isti ponudili rok plaćanja, na način kako je to prezentovano u evaluaciji samih ponuda koja je sačinjena od strane Komisije za nabavke.

Nabavka namještaja: Procedure nabavke uredskog namještaja provedena je kroz konkurentski postupak (vrijednost nabavke je 26.389,35 KM). Upućen je poziv za



dostavu ponuda ponuđačima (tri zahtjeva), bez objave obavještenja u „Službenom glasniku BiH“.

Po otvaranju ponuda zapisnik sa otvaranja nije dostavljen dobavljačima. Uvidom u dokumentaciju dostavljenu od strane dobavljača uočeno kako se ponude sva tri dobavljača razlikuju u količini u odnosu na specifikaciju navedenu u tenderskoj dokumentaciji, te su ponuđene količine i isporučene. Osim toga utvrdili smo kako potvrde o ispunjavanju uslova iz člana 23. Zakona o javnim nabavkama dostavljene u ponudi jednog od dobavljača nisu validne jer su starije od 3 mjeseca, pa stoga i nije mogao biti proveden postupak do kraja, jer shodno Zakonu o javnim nabavkama nisu postojala tri kvalifikovana dobavljača. I pored navedenog izvršena je evaluacija ponuda i izabran dobavljač sa najnižom ponuđenom cijenom.

Premda je direktor Uprave donio odluku o nabavci uredskog namještaja u samoj tenderskoj dokumentaciji su navedena a potom i isporučena sredstva koja ne spadaju u uredski namještaj kao što su: TV-plazma, frižider, kuhinjski elementi, el. štednjak i sl.

Navedeni način provođenja procedura nabavki za posljedicu može dovesti u pitanje sam smisao provođenja istih, ukoliko nije na adekvatan način osigurana konkurencija. Ponekad i „manja“ kršenja odredbi Zakona o javnim nabavkama mogu biti odlučujuća u konačnom izboru dobavljača.

Opća preporuka: Smatramo kako je neophodno u potpunosti preispitati dosadašnje postupanje u vezi sa procedurama nabavki u Upravi, te nakon toga donijeti konkretne mjere u cilju unapređenja ovog procesa. S tim u vezi potrebno je preispitati i način formiranja komisije za nabavke i pri tome više pažnje i značaja posvetiti ocjeni kompetentnosti lica koja se uključuju u ovaj proces. Nadalje sugerišemo dosljednu primjenu Zakona o javnim nabavkama u svim segmentima, a u slučajevima nejasnoća i nedoumica u postupanju obratiti se za stav Agenciji za javne nabavke.

III KORESPONDENCIJA

Upravi je dostavljen 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, Uprava nije dostavila komentare iz čega se da zaključiti da ista nema komentara na nalaze iznesene u Nacrtu izvještaja o reviziji. Shodno navedenom ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj dostavljen klijentu bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji.

U prilogu Izvještaja dostavljamo Tabelu 1-Odobreni i izvršeni budžet Uprave za 2008.godinu.

Revizioni tim:

Miro Galić, viši revizor

Nataša Timotija, revizor

Nedžad Hajtić, revizor



UPRAVA BIH ZA ZAŠTITU ZDRAVLJA BILJA

Odobreni i izvršeni budžet za 2008. godinu

Red. broj	Vrsta Rashoda	Odobreni budžet	Promjena Strukture budžeta	Ostala povećanja budžeta*	Ukupno budžet (3+4+5)	Izvršenje Budžeta	Razlika (6-7)	Procent (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Tekući izdaci	1,587,801	-150,000	0	1,437,801	584,779	853,022	41
1.	Plaće zaposlenih	612,812	-157,780	0	455,032	232,038	222,994	51
2.	Naknade zaposlenih	418,624	0	0	418,624	65,285	353,339	16
3.	Putni troškovi	48,685	6,780	0	55,465	52,937	2,528	95
4.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	30,672	1,000	0	31,672	27,548	4,124	87
5.	Izdaci za energiju i kom. Usluge	19,805	0	0	19,805	7,776	12,029	39
6.	Nabavka materijala	35,054	0	0	35,054	22,719	12,335	65
7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	24,343	0	0	24,343	13,478	10,865	55
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	49,659	20,000	0	69,659	67,419	2,240	97
9.	Izdaci za tekuće održavanje	48,685	0	0	48,685	8,874	39,811	18
10.	Izdaci za osiguranje	6,816	0	0	6,816	2,844	3,972	42
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	292,646	-20,000	0	272,646	83,861	188,785	31
II	Kapitalni izdaci	190,000	150,000	0	340,000	278,429	61,571	82
1.	Nabavka zemljišta	0	0	0	0	0	0	
2.	Nabavka građevina	0	150,000	0	150,000	150,000	0	100
3.	Nabavka opreme	190,000	0	0	190,000	128,429	61,571	68
4.	Rekonstrukcija i inves.održ.	0	0	0	0	0	0	
III	Tekući grantovi	0	0	0	0	0	0	0
1.	Uspostavljanje BIP mreže	10,000						
2.					0			
IV	Ukupan budžet	1,777,801	0	0	1,777,801	863,208	914,593	49
	Broj zaposlenih	32			32	12	20	0