



**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

IZVJEŠĆE O REVIZIJI

UREDA ZA VETERINARSTVO BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2008. GODINU

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

Sarajevo, ožujak 2009. godine



KAZALO

I.	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II.	NALAZI I PREPORUKE	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sustav internih kontrola	6
4.	Planiranje i izvršenje proračuna	7
5.	Rashodi	8
6.	Javne nabave	9
III.	KORESPONDENCIJA	12

Privitak 1: Tablica 1. Odobreni i izvršeni proračun za 2008. godinu

Privitak 2: Komentar klijenta na Nacrt izvješća o reviziji za 2008. godinu

Privitak 3: Odgovor Ureda za reviziju na komentar klijenta na Nacrt izvješća o reviziji za 2008. godinu



I. MIŠLJENJE REVIZORA

Temelj za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća 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. prosinca 2008. godine.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Ureda je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja tj. Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine ("Službeni glasnik BiH" broj 33/07) i Pravilniku o računovodstvu proračuna 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 izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u danim 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 izvješćima na temelju revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu 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 sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze te da je poslovanje sukladno važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući te osiguravaju temelj za mišljenje revizora.



Kvalifikacija:

1. *Procedure javnih nabava nisu u pojedinim slučajevima bile provedene sukladno Zakonu o javnim nabavama Bosne i Hercegovine (točka 6. Izvješća);*
2. *Nedovoljno učinkovit sustav praćenja i kontrole određenih kategorija rashoda, na kojima se mogu postići eventualne uštede javnog novca (točka 5. Izvješća).*

Mišljenje:

Prema našem mišljenju, financijska izvješća Ureda prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na dan 31. prosinca 2008. godine, rezultate poslovanja i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Financijsko poslovanje Ureda tijekom 2008. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima sukladno važećoj zakonskoj regulativi, osim za kvalifikacije navedene pod točkama 1. i 2.

Sarajevo, 27.03.2009. godine

Zamjenica glavnog revizora
Božana Trninić

Glavni 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 status pravne osobe sa svim pravima i odgovornostima iz svoje nadležnosti. Uredom rukovodi direktor i zamjenik direktora koji su odgovorni za trošenje proračunskih sredstava i zakonitost rada Ureda. Unutarnje ustrojstvo i sistematizacija radnih mjesta, kao i način rada Ureda utvrđuje se Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Ureda koji donosi direktor i zamjenici direktora uz prethodnu suglasnost Vijeća ministara Bosne i Hercegovine. U okviru svoje nadležnosti Ured obavlja poslove, a naročito:

- 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 uvjeta za međunarodni promet (izvoz iz BiH i uvoz u BiH) životinja, sirovina, otpadaka i proizvoda životinjskog podrijetla;
- predlaže propise jedinstvenog programa kontrole i monitoringa biorezidua u životinjama te proizvodima i sirovinama životinjskog podrijetla;
- koordinaciju rada granične veterinarske inspekcije i predlaže propise jedinstvene dokumentacije za uvoz, odnosno izvoz životinja, sirovina, otpadaka i proizvoda životinjskog podrijetla i ustrojavanje jedinstvenog informacionog sustava 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 sastavljeno Izvješće. Revizijom su utvrđene određene slabosti i nepravilnosti opisane u izvješću i Uredu je sugerirano da ih razmotri te da poduzme određene aktivnosti kako se utvrđene nepravilnosti i propusti ne bi ponavljali u daljnjem poslovanju.

Ured nije u propisanom roku od 60 dana, sukladno odredbama članka 16. stavak 3. Zakona o reviziji institucija BiH, dostavio Odgovor o poduzetim aktivnostima radi nadilaženja slabosti i nepravilnosti koje su identificirane u Izvješću o reviziji za 2007. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvješću o reviziji za 2007. godinu i preporuke dane u Pismu rukovodstvu za 2008. godinu te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

Realizirane preporuke

- Ured je prestao sa praksom vođenja pregovaračkih postupaka vezano za procedure nabava dijagnostičkih usluga koje se obavljaju u laboratorijima. Također su obustavljeni novčani transferi referentnim laboratorijima;

- Uredu je dostavljena obavijest o izvršenoj korekciji vezano za jednu vrstu pretrage za koju je sačinjen zapisnik sa dobavljačem;
- Izvršen je redoviti godišnji popis sredstava i obveza sukladno propisima koji definiraju ovu oblast.

Realizacija preporuka u toku

- Ured je u cilju unapređenja sustava 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 prijelazima i izdavanja certifikata u međunarodnom prometu');
- Aktivnosti na unapređenju procesa planiranja proračuna.

Nerealizirane preporuke

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

3. Sustav internih kontrola¹

Izvršili smo ispitivanje sustava internih kontrola računovodstvenih i administrativnih procedura i kvaliteta financijskog 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 godišnja financijska izvješća te da li je financijsko upravljanje sukladno postojećim propisima. Rukovodstvo Ureda je donošenjem Pravilnika o internim kontrolama i određenog broja drugih internih akata, pravila i procedura koje definiraju značajnije kategorije troškova, stvorilo preduvjete za unapređenje postojećeg sustava internih kontrola. Međutim, postojeći sustav internih kontrola još uvijek nije zadovoljavajući i ne temelji se u cijelosti na COSO modelu od pet komponenti: kontrolnog okruženja, procjene rizika, kontrolnih aktivnosti, informacija i komunikacija, monitoringa. Slabosti sustava internih kontrola ogledaju se u: propustima vezano za planiranje i izvršenje proračuna, trošenju proračunskih sredstava, propustima prilikom provođenja procedura javnih nabava te praćenju i evidentiranju prihoda od pružanja vlastitih usluga.

Nedostatak kvalitetnog sustava internih kontrola ili njegova nedostatna primjena može imati negativan utjecaj na racionalno upravljanje i poslovanje institucijom kao i nenamjensko trošenje proračunskih sredstava. Napominjemo da će uspostavljanje učinkovitog sustava internih kontrola najviše koristiti rukovoditeljima jer će takav sustav osigurati (u razumnoj mjeri) zakonitost poslovanja u svim segmentima, kao i

¹ Interna kontrola je skup postupaka koje oblikuje uprava, rukovoditelji i ostali uposleni sa svrhom sticanja razumnog uvjerenja u pogledu postizanja ciljeva na području sljedećih kategorija: 1) uspješnost poslovanja, 2) pouzdanost financijskih izvješća i 3) usklađenost sa primjenjivim zakonima i propisima.



preventivno spriječiti moguće greške i eventualne zlouporabe korištenja javnih sredstava.

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

4. Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun Ureda za 2008. godinu odobren je u okviru gornje granice rashoda u iznosu 3.832.178 KM na bazi 87 uposlenih, a realiziran u iznosu 3.029.993 KM sa 67 uposlenih, što je manje za 821.185 KM od planiranog ili sa 79%. (vidjeti tablicu 'Odobreni i izvršeni proračun za 2008. godinu' u privitku br. 1.).

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

Ispitujući učinkovitost sustava internih kontrola u procesima planiranja i raspolaganja javnim sredstvima uočene su određene slabosti koje nisu značajnije utjecale na istinitost i vjerodostojnost financijskih izvješća i pravilnost poslovanja u 2008. godini, ali koje mogu imati utjecaj na poslovanje u budućem razdoblju. S tim u vezi utvrdili smo sljedeće:

Prihodi od pružanja usluga: Ured nije uspostavio učinkovit sustav kontrole prihoda od pružanja usluga sa aspekta sveobuhvatnosti, provjere točnosti i pravilnosti evidentiranja te nije vršio sravnjenje doznačenih prihoda sa računom koji se vodi u Ministarstvu financija i trezora BiH (Ured se više puta obraćao Ministarstvu financija i trezora BiH 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 nije moguće konstatirati kada je uplaćen dani iznos.

Neuredna dokumentacija i neažurne i netočne 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, bez odlaganja, donijeti/usvojiti interni Pravilnik o načinu prikupljanja, evidentiranja i kontrole prihoda (reviziji predložen nacrt pravilnika) te uložiti dodatne napore i u dogovoru sa Ministarstvom financija i trezora BiH pronaći adekvatno rješenje za sravnjenje i



efikasnu kontrolu svih prihoda koje pružanjem usluga ostvaruje Ured (prihodi se realiziraju preko JRT Ministarstva financija 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 uposlenima koja se može isplatiti tijekom godine regulirana je Zakonom o Proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2008. godinu („Službeni glasnik BiH“ br. 17/08) u članku 20. stavak 3.: «Maksimalan iznos za obračun stimulacija uposlenih po proračunskim korisnicima može iznositi 5% od ukupnih godišnjih neto plaća uposlenih 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 članku 27. stavak 2.: «Fond za nagrade može iznositi maksimalno do 2,50% od ukupnih godišnjih netoplaća uposlenih koji imaju pravo na isplatu stimulacije u instituciji Bosne i Hercegovine». Navedeno znači da je Ured isplatom stimulacija prekršio odredbe oba navedena zakona.

Za pojedine uposlene u iznos stimulacije uključena je redovita stimulacija kao i naknada za rad u povjerenstvima za nabavu tako da u nekim slučajevima iznos stimulacije prelazi mjesečnu neto plaću uposlenog. 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 uposlenicima vodi računa da se te naknade isplaćuju sukladno stvarnim potrebama dodatnog angažiranja kao i u iznosima reguliranim odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH.*

Naknade za odvojeni život: U prosincu 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 članku 37. stavak 1. regulirano 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.*

Uporaba službenih vozila: Izvršenje proračuna 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 uporabe službenih vozila Ureda, utvrdili smo da postojeći sustav internih kontrola uporabe 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 netko 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 uporabu istih u svrhe koje nisu vezane za aktivnosti i funkciju proračunskog korisnika, a što bi predstavljalo nenamjensko trošenje javnog novca.

Preporuka: Ured treba da doradi postojeći Pravilnik koji definira uporabu službenih vozila u cilju uspostavljanja učinkovitog sustava ovog procesa.

Usluge stručnog obrazovanja: Troškovi stručnog obrazovanja u Uredu regulirani su 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 uposlenicima Ureda koji su prošli proceduru nakon objavljenog javnog oglasa za prikupljanje prijava. Od ukupnih realiziranih troškova za ove namjene koji iznose 23.383,53 KM, za stjecanje većeg stupnja obrazovanja (jedan doktorat i četiri magisterija) izdvojeno je 12.425,00 KM.

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

6. Javne nabave

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

Ured nije proveo procedure izbora dobavljača za pojedine troškove sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH i to za: isporuku goriva u iznosu 30.176,67 KM, osiguranje vozila u iznosu 11.083,04 KM, izdatke za internet u iznosu 36.516,80 KM.



Za sve provedene procedure izbora dobavljača (do razdoblja prethodne revizije) Ured nije pripremio niti dostavio izvješće o provedenom postupku Agenciji za javne nabave, a kako je definirano člankom 41. Zakona o javnim nabavama.

Nabava vozila: Za nabavu 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 sukladno članku 39. Zakona. Ured nije objavio obavijesti o dodjeli ugovora u "Službenom glasniku BiH" u roku od 30 dana od zaključenja ugovora sukladno članku 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.

Nabava namještaja: Za nabavu 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 sukladno članku 46. stavak 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.

Uredski 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 sukladno Zakonu o javnim nabavama u BiH nego su navedeni troškovi plaćeni po računu dobavljača "Zepter passport" koji je izabran izravnim postupkom po Odluci direktora. Vrijednost nabave iznosi 8.617,60 KM što uključuje troškove noćenja za sudionike sastanka, reprezentacije i izrade žurnala.

Usluge prijevoda: Za usluge pismenog prijevoda službenih materijala sa engleskog jezika izabran je dobavljač CAMBRIDGE CENTAR doo Banja Luka konkurentskim postupkom koji je angažiran za razdoblje od 01.07. do 31.12.2008. godine. Međutim, isti dobavljač je angažiran za prijevod tijekom mjeseca svibnja i lipnja i za te usluge je plaćen račun u iznosu od 4.062,83 KM. Također isti dobavljač je angažiran i za usluge simultanog prijevoda čije cijene nisu definirane ugovorom.

Na početku provedbe procedure izbora najpovoljnijeg dobavljača za ove usluge direktor je donio Odluku o nabavi usluga pismenog i usmenog prijevoda, ali su

konkurentskim zahtjevom za dostavu ponuda od ponuđača tražene ponude samo za pismeni prijevod. Također smo utvrdili da povjerenstvo za nabave nije prikupilo tri odgovarajuće ponude te nije poništio postupak sukladno članku 46. stavak 6. Zakona o javnim nabavama («U slučaju kada je prikupljeno manje od tri odgovarajuće ponude, ugovorno tijelo poništava postupak i započinje naredni obnovljeni postupak”).

Javna nabava vršenja usluga kontrole rezidua: Nismo se mogli uvjeriti da je Ured procijenio vrijednost nabave za vršenje ovih usluga sukladno članku 6. Zakona o javnim nabavama. U odlukama o pokretanju procedure, u obavijesti o nabavci, kao i tenderskoj dokumentaciji nije navedena procjena vrijednosti nabave.

Obzirom da nabava ovih usluga obuhvata 21 lot, smatramo da je bilo potrebno sačiniti detaljan plan nabave sa procjenom vrijednosti za svaki lot. Slabosti sustava 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 Obavijest o dodjeli ugovora za lotove za koje je izabran ponuđač u prvom postupku kao ni Obavijest o poništenju postupka nabave 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 sukladno Zakonu.

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

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

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

Preporuka: *Ured treba poboljšati proces planiranja nabava roba i usluga, analizirati uočene nedostatke kako bi se osigurala dosljedna primjena Zakona o javnim nabavama i kako se isti propusti ne bi više ponavljali. Sugeriramo analiziranje svih nedostataka i propusta koje smo uočili tijekom revizije izvršenih nabava kao i konsultiranje Agencije za javne nabave za sve nejasnoće i dileme tijekom provođenja procedura nabava.*



III. KORESPONDENCIJA

Uredu je uručen Nacrt izvješća 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 izvješća o reviziji.

Po našoj procjeni Ured nije dostavio nove dokaze i činjenice koje bi uticale na izmjenu nalaza sadržanih u Nacrtu izvješća o reviziji. Temeljem toga ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće dostavljeno klijentu bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji.

U prilogu Izvješća dostavljamo vam komentare Ureda i naš odgovor na dane komentare.

Revizijski tim:

Munevera Baftić, viši revizor

Mirela Bošnjak, revizor

Anisa Fejzić, pomoćni revizor



Odobreni i izvršeni proračun za 2008. godinu

URED ZA VETERINARSTVO BiH

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni proračun	Promjena strukture proračuna	Ostala povećanja proračuna	Ukupno proračun (3+4+5)	Izvršenje proračuna	Razlika (6-7)	Postotak (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I.	Tekući izdaci	3,782,178	-180,000	0	3,602,178	2,782,203	819,975	77
1.	Plaće uposlenih	1,599,686	0	0	1,599,686	1,292,883	306,803	81
2.	Naknade troškova uposlenih	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.	Nabava materijala	391,431	0	0	391,431	128,622	262,809	33
7.	Izdaci za usl. prijevoza 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
II.	Kapitalni izdaci	50,000	180,000	19,000	249,000	247,790	1,210	100
1.	Nabava zemljišta	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabava građevina	0	0	0	0	0	0	0
3.	Nabava opreme	50,000	180,000	19,000	249,000	247,790	1,210	100
4.	Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0	0	0
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.	0	0	0	0	0	0	0
III.	Tekući grantovi	0	0	0	0	0	0	0
IV.	Ukupan proračun	3,832,178	0	19,000	3,851,178	3,029,993	821,185	79
	Broj uposlenih	87			87	67	20	77