



**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

---

## **IZVJEŠĆE O REVIZIJI**

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

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

Sarajevo, ožujak 2009. godine

**K A Z A L O**

<b>I.</b>	<b>MIŠLJENJE REVIZORA</b>	<b>3</b>
<b>II.</b>	<b>NALAZI I PREPORUKE</b>	<b>5</b>
<b>1.</b>	<b>Uvod</b>	<b>5</b>
<b>2.</b>	<b>Sažetak</b>	<b>5</b>
<b>3.</b>	<b>Postupanje po ranijim preporukama</b>	<b>5</b>
<b>4.</b>	<b>Sustav internih kontrola</b>	<b>6</b>
<b>5.</b>	<b>Planirani i izvršeni proračun</b>	<b>7</b>
<b>6.</b>	<b>Rashodi - trošenje proračunskih sredstava</b>	<b>8</b>
<b>7.</b>	<b>Javne nabave</b>	<b>9</b>
<b>III.</b>	<b>KORESPONDENCIJA</b>	<b>11</b>
	<b>Privitak:</b>	
	<b>- Tablica 1. Odobreni i izvršeni proračun za 2008. godinu</b>	<b>12</b>



## I. MIŠLJENJE REVIZORA

### *Temelj za reviziju*

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **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. prosinca 2008. godine.

### *Odgovornost rukovodstva*

Rukovodstvo Uprave je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja tj. Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH ("Službeni glasnik BiH" broj 33/07) i Pravilniku o računovodstvu institucija BiH. 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 sukladnost poslovanja Uprave 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 ("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 omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo kako finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te kako je poslovanje sukladno važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provođenje postupaka s ciljem pribavljanja revizijskih dokaza o sukladnosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima danim u finansijskim izvješćima. Izbor postupka se temelji 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 efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje



ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća.

Smatramo kako su pribavljeni revizijskih dokazi dostatni i odgovarajući te osiguravaju temelj za mišljenje revizora.

**Kvalifikacija:**

*1.Slabosti i nedostaci u procesu planiranog i izvršenog proračuna - vidjeti poglavlje 5. ovog Izvješća*

*2.Uočene slabosti i propusti prigodom trošenja proračunskih sredstava - vidjeti poglavlje 6. ovog Izvješća*

*3.Propusti i nedostaci u provođenju procedura nabava - vidjeti poglavlje 7. ovog Izvješća.*

**Mišljenje:**

Prema našem mišljenju osim za moguće efekte koje na finansijska izvješća mogu imati stavke navedene u prethodnom pasusu, finansijska izvješća Uprave 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 sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvješćivanja.

Finansijsko poslovanje Uprave u tijeku 2008. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima sukladno važećoj zakonskoj regulativi, osim za kvalifikacije navedene pod točkom 1., 2. i 3.

Sarajevo, 19.03.2009. godine

**Zamjenik glavnog revizora**

Dževad Nekić

**Glavni revizor**

Milenko Šego



## II. NALAZI I PREPORUKE

### 1. Uvod

Sukladno odredbama Međunarodne konvencije o zaštiti zdravlja bilja koju je BiH ratificirala u srpnju 2003.god., prihvaćeno je osnivanje državne službe za zaštitu zdravlja bilja. Sukladno tome donesen je Zakon o zaštiti zdravlja bilja („Službeni glasnik BiH“, broj 23/03). Na temelju 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 entitetskoj razini i Brčko distriktu BiH; osiguravanje provođenja fitosanitarnih mjera.

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

Sjedište Uprave je u Sarajevu, u ulici Radićeva 8.

### 2. Sažetak

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

- Sustav internih kontrola koji propisuje rukovodstvo Uprave nije u cijelosti organiziran na zadovoljavajućoj razini (vidjeti poglavlje 4. ovog Izvješća);
- Planiranje proračuna za 2008. godinu (vidjeti poglavlje 5. ovog Izvješća);
- Rashodi - uočene slabosti prigodom trošenja proračunskih sredstava (vidjeti poglavlje 6. ovog Izvješća)
- Slabosti prigodom izvršenih nabava tijekom 2008. godine (vidjeti poglavlje 7. ovog Izvješća);

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

### 3. Postupanje po ranijim preporukama

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



istoj je sugerirano da ih razmotri, te da poduzme određene aktivnosti kako se utvrđene nepravilnosti i propusti ne bi ponavljali u daljnjem poslovanju.

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

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

#### Aktivnosti koje su u tijeku

- Sustav internih kontrola nije u cijelosti izgrađen na zadovoljavajući način, jer su ponovno uočene određene slabosti i propusti (primjerice kod troškova reprezentacije, uporabe službenih automobila itd.), ali smo uočili i poduzimanje odgovarajućih aktivnosti na poboljšanje istih (primjerice donesena su nova pravila i procedure za uporabu telefona, reprezentacije).

#### Nerealizirane preporuka

- Planiranje proračuna ponovno nije u cijelosti izvršeno na zadovoljavajući način, uočena je velika disproporcija između odobrenog i realiziranog proračuna.
- Uočeni određeni propusti u procedurama javnih nabava tj. primjeni Zakona o javnim nabavama.

#### 4. Sustav internih kontrola<sup>1</sup>

Rukovodstvo Uprave još uvijek nije u cijelosti uspostavilo odgovarajući sustav internih kontrola koji omogućava učinkovito nadziranje svih poslovnih procesa unutar organizacije i povratne informacije za poboljšanje uspostavljenog sustava internih kontrola tj. pravovremeno identificiranje i otklanjanje određenih nepravilnosti. Uočene primjedbe na postojeći sustav internih kontrola u Upravi odnose se na nedostatke u procesu planiranja i izvršenja proračuna - velika disproporcija između planiranog i realiziranog proračuna, propusti i nedostaci u trošenju proračunskih sredstava, određen broj slabosti učinjeni prigodom provedbe procedura javnih nabava. Nadalje uočili smo i pojavu kako direktor Uprave sam sebi odobrava odnosno potpisuje određene dokumente (putne naloge, stimulacije, naknade) na temelju kojih proizlaze financijske transakcije, što po mišljenju revizije nije prihvatljiva praksa, te bi takvu praksu trebalo odmah prekinuti.

Slabosti u sustavu internih kontrola mogu imati negativan utjecaj tj. posljedicu na racionalno upravljanje i poslovanje institucijom, te moguće nenamjensko trošenje proračunskih sredstava.

<sup>1</sup> Interna kontrola je skup postupaka koje oblikuje uprava, rukovoditelji i ostali djelatnici sa svrhom stjecanja razumnog uvjerenja glede postizanja ciljeva na području sljedećih kategorija: 1. učinkovitost, 2. pouzdanost financijskog izvješćivanja, i 3. usuglašenost s primjenjivim zakonima i propisima.



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

## 5. Planirani i izvršeni proračun

Odobreni proračun Agencije za 2008. godinu je iznosio 1.777.801,00 KM a isti je realiziran prema priloženoj tablici - Odobreni i izvršeni proračun za 2008. godinu u iznosu od 863.208,00 KM ili 49 % od planiranog iznosa. Kada je u pitanju postotak realizacije proračuna utvrdili smo kako iskazana proračunska stavka "Nabava građevina" prikazana u iznosu od 150.000,00 KM nije realizirana, tako da postotak realizacije proračuna nije realno iskazan za navedenih 150.000,00 KM, što znači kako je ukupno realizirani proračun u iznosu od 713.208,00 ili 40 % od planiranog proračuna. Naime ovdje se radi o računovodstvenom evidentiranju jednog predugovora i predračuna za kupnju poslovnog prostora u iznosu od 150.000,00 KM, koji je početkom 2009. godine sporazumno raskinut (nešto više o ovoj problematici u daljnjem tekstu Izvješća). Nadalje Uprava je sačinila nova korigirana izvješća i ista dostavila Ministarstvu financija i trezora.

Pored problema sa računovodstvenim evidentiranjem spornog - raskinutog predugovora za nabavu poslovnog prostora, analizom odobrenog i realiziranog proračuna za 2008. godinu, ponovno smo uočili veliki nesrazmjer između odobrenog i realiziranog proračuna kako po pojedinim proračunskim stavkama tako i na razini cijelog proračuna (postotak realizacije 40 % u odnosu na odobreni proračun), te posebice ukazujemo na činjenici kako je proračun planiran na temelju 32 uposlenika a na kraju godine Uprava je imala ukupno 12 uposlenika.

Evidentiranje predugovora koji nisu izvjesni za posljedicu mogu imati nerealno iskazivanje izvršenja proračuna i problema sa računovodstvenim iskazivanjima na kraju godine, a veliki nesrazmjer između planiranog i realiziranog proračuna mogu imati za posljedicu rezerviranje proračunski sredstava koja se ne mogu iskoristiti za druge korisne svrhe.

**Preporuka: Rukovodstvo Agencije treba izvršiti odgovarajuća isknjižavanja u tijeku 2009. godine (mislimo na spomenutih 150.000,00 KM), kako bi financijska izvješća iskazivala realno i istinito financijsko stanje. Nadalje kada je u pitanju samo planiranje i izvršenje proračuna, revizija sugerira, da prigodom planiranja proračuna i svojih poslovnih aktivnosti (na temelju plana i programa rada), ubuduće radi sa što više pozornosti, objektivnosti i stručnosti, te obvezno svoje planove i programe rada prilagodi odobrenom proračunu. Ne bi trebalo po svaku cijenu vršiti popunu sistematizacije ako to nije u funkciji realizacije planiranih aktivnosti, ali bi proračun trebalo planirati na temelju stvarnih potreba za uposlenicima i aktivnostima koje su predviđene da se urade.**



## 6. Rashodi - trošenje proračunskih sredstava

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

Osim navedenog utvrdili smo kako se tijekom godine nije uredno vodila mjesečna evidencije o prosječnoj potrošnji goriva.

**Preporuka:** *Evidenciju o uporabi službenih vozila i potrošnji goriva treba podići na znatno višu razinu, 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 izvješća u koje je svrhe utrošena reprezentacija što nije u skladu s 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. realizirano 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 financijskog poslovanja, poslova kurira itd. zaključivali tijekom 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 određen broj ugovora nema izvješća o izvršenom poslu.

**Preporuka:** *Činjenica je kako navedeni poslovi nisu privremenog karaktera, te kako već duže vrijeme iste obavljaju osobe angažirane putem 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 duže razdoblje. Nadalje smatramo kako ugovori o djelu poslije realiziranja trebaju obvezno sadržavati izvješće o izvršenom poslu.*

**Jubilarnе 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 nabavu nema suglasnosti Ministarstva financija i trezora, mišljenja smo kako je ubuduće potrebna suglasnost istog ili odgovarajuća odluka Vijeća ministara.**

Kada je u pitanju izvršenje proračuna, 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 prigodom studijske posjete Njemačkoj u veljači 2008. godine, a u sklopu Twinning projekta koji je finansirala Evropska komisije. 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 studenom 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 uposlenih u Upravi.

**Preporuka: Potrebno je razmotriti i analizirati gore spomenute troškove, te poduzeti 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 razdoblje 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 razdoblje od 23.07. do 31.12.2008. godine u iznosu od 520,32 KM. Naime radi se o tome da je navedena razlike isplaćena retroaktivno prije donošenja provedbenih akata koji reguliraju ovo područje sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

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

## 7. Javne nabave

Tijekom revizije smo utvrdili kako sustav internih kontrola kod procesa nabava, još uvijek nije uspostavljen na način da je osiguran cjelovit nadzor i kvalitetna kontrola u svim fazama procesa nabava, od samog planiranja procesa nabava do praćenja izvršenja zaključenih ugovora. Želimo skrenuti pozornost rukovodstvu Uprave na sljedeće nedostatke u procesima nabava koje smo uočili tijekom obavljanja revizije (ukupne nabave u tijeku 2008. godine iznose 129.059,38 KM od



čega su nabave putem otvorenog postupka realizirane u iznosu od 127.783,14 KM, a putem direktnog sporazuma u iznosu od 1.276,24 KM):

- Nepostojanje kvalitetnog plana nabave na razini Uprave (iako Zakonom o javnim nabavama nije precizno propisana obveza donošenja istog, mišljenja smo kako je korisno na početku godine sačiniti kvalitetan plan nabava). Smatramo kako nepostojanje kvalitetnog plana nabava je prouzročile mnogobrojne propuste i nedostatke koji su utvrđeni prigodom revidiranja pojedinih nabava. Postupci su uglavnom započeti pri kraju godine i u takvoj vremenskoj stisci su činjeni određeni propusti i nedostaci o kojima ćemo više reći u narednom tekstu.

**Nabava poslovnog prostora:** Odlukom o prestrukturiranju rashoda su odobrena sredstva za nabavu građevina u iznosu od 150.000,00 KM. Činjenica kako je spomenuta Odluka donesena 30.12.2008.godine, te kako su i druge radnje vezana za predmetnu nabavu vršene na samom koncu godine (zaključivanje Predugovora br.30-11-134/08 od 31.12.2008. godine, dobivanja mišljenja od Pravobraniteljstva koje je naknadno poništeno), došlo je sporazumnog raskida spomenutog predugovora (bez ikakvih obveza ugovornih strana jednih prema drugima). Kada je u pitanju navedena prekinuta transakcija, uočili smo kako je Uprava radi kupnje 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 danom slučaju, obzirom da navedena nabava nije realizirana. Sve ovo ukazuje kako je nabava izvršena bez kvalitetnih priprema i plana nabava, što je imalo za posljedicu nepotrebne troškove i određene probleme u knjigovodstvenoj evidenciji.

**Usluge prijevoza i goriva:** Nije provedena procedura nabava goriva u 2008.godini a radi se o realiziranom iznosu od 10.646,00 KM na godišnjoj razini.

**Nabava terenskog vozila:** Procedura nabave 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 kako su isti ponudili rok plaćanja, na način kako je to prezentirano u evaluaciji samih ponuda koja je sačinjena od strane Povjerenstva za nabave.

**Nabava namještaja:** Procedure nabave uredskog namještaja provedena je kroz konkurentski postupak (vrijednost nabave 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 uvjeta iz članka 23. Zakona o javnim nabavama 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 sukladno Zakonu o javnim nabavama nisu postojala tri kvalificirana dobavljača. I pored navedenog izvršena je evaluacija ponuda i izabran dobavljač sa najnižom ponuđenom cijenom.

Iako 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, hladnjak, kuhinjski elementi, el. štednjak i sl.

Navedeni način provođenja procedura nabava 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 nabavama mogu biti odlučujuća u konačnom izboru dobavljača.

***Opća preporuka: Smatramo kako je nužno u cijelosti preispitati dosadašnje postupanje u vezi sa procedurama nabava u Upravi, te nakon toga donijeti konkretne mjere u cilju unapređenja ovog procesa. S tim u vezi potrebno je preispitati i način formiranja povjerenstva za nabave i pri tome više pozornosti i značaja posvetiti ocjeni kompetentnosti osoba koje se uključuju u ovaj proces. Nadalje sugeriramo dosljednu primjenu Zakona o javnim nabavama u svim segmentima, a u slučajevima nejasnoća i nedoumica u postupanju obratiti se za stav Agenciji za javne nabave.***

### III. KORESPONDENCIJA

Upravi 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, Uprava nije dostavila komentare, iz čega se da zaključiti da ista nema komentara na nalaze iznesene u Nacrtu izvješća o reviziji.

Sukladno navedenom ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće dostavljeno klijentu bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji.

U pravitku Izvješća dostavljamo Tablicu 1 - Odobreni i izvršeni proračun Uprave za 2008.godinu.

*Revizijski tim:*

*Miro Galić, viši revizor*

\_\_\_\_\_

*Nataša Timotija, revizor*

\_\_\_\_\_

*Nedžad Hajtić, revizor*

\_\_\_\_\_



## UPRAVA BiH ZA ZAŠTITU ZDRAVLJA BILJA

## Odobreni i izvršeni proračun za 2008. godinu

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
<b>I.</b>	<b>Tekući izdaci</b>	<b>1,587,801</b>	<b>-150,000</b>	<b>0</b>	<b>1,437,801</b>	<b>584,779</b>	<b>853,022</b>	<b>41</b>
1.	Plaće uposlenih	612,812	-157,780	0	455,032	232,038	222,994	51
2.	Naknade uposlenih	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.	Nabava 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
<b>II.</b>	<b>Kapitalni izdaci</b>	<b>190,000</b>	<b>150,000</b>	<b>0</b>	<b>340,000</b>	<b>278,429</b>	<b>61,571</b>	<b>82</b>
1.	Nabava zemljišta	0	0	0	0	0	0	
2.	Nabava građevina	0	150,000	0	150,000	150,000	0	100
3.	Nabava opreme	190,000	0	0	190,000	128,429	61,571	68
4.	Rekonstrukcija i inves.održ.	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>
1.	Uspostavljanje BIP mreže	10,000						
2.					0			
<b>IV.</b>	<b>Ukupan proračun</b>	<b>1,777,801</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1,777,801</b>	<b>863,208</b>	<b>914,593</b>	<b>49</b>
	<b>Broj uposlenih</b>	<b>32</b>			<b>32</b>	<b>12</b>	<b>20</b>	<b>0</b>