



**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



**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
КАНЦЕЛАРИЈЕ ЗА ВЕТЕРИНАРСТВО БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2008. ГОДИНУ**

Број: 01/02-08-16-1-445/09

Сарајево, март 2009. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
II	НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	5
1.	Увод	5
2.	Поступање по ранијим препорукама	5
3.	Систем интерних контрола	6
4.	Планирање и извршење буџета	7
5.	Расходи	8
6.	Јавне набавке	10
III	КОРЕСПОНДЕНЦИЈА	12

Прилог 1: Табела 1. Одобрени и извршени буџет за 2008. годину

Прилог 2: Коментар клијента на Нацрт извјештаја о ревизији за 2008. годину

Прилог 3: Одговор Канцеларије за ревизију на коментар клијента на Нацрт извјештаја о ревизији за 2008. годину

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Основ за ревизију

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Канцеларије за ветеринарство Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Канцеларија) и усклађеност пословања са законима и прописима за годину која се завршава на дан 31. децембра 2008. године.

Одговорност руководства

Руководство Канцеларије је одговорно за припрему и фер презентацију ових финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања тј. Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине ("Службени гласник БиХ" број 33/07) и Правилником о рачуноводству буџета институција Босне и Херцеговине број 01-СТ4-16-1810/05. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја која не садрже материјално значајне погрешне исказе, одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствене процјене које су разумне у датим околностима. Руководство је такође одговорно за усклађеност пословања Канцеларије са важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност изражавање мишљења о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине ("Службени гласник БиХ" број 12/06), INTOSAI ревизијским стандардима ("Службени гласник БиХ" број 5/01) и Међународним стандардима ревизије (ISA). Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе, те да је пословање у складу са важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује провођење поступака с циљем прибављања ревизионих доказа о усклађености пословања и о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима. При процјени ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Сматрамо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући те обезбјеђују основ за мишљење ревизора.

Квалификација:

1. *Процедуре јавних набавки нису у појединим случајевима биле проведене у складу са Законом о јавним набавкама Босне и Херцеговине (тачка 6. Извјештаја);*
2. *Недовољно ефикасан систем праћења и контроле одређених категорија расхода, на којима се могу постићи евентуалне уштеде јавног новца (тачка 5. Извјештаја).*

Мишљење:

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Канцеларије приказују истинито и објективно, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза на дан 31. децембар 2008. године, резултате пословања и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Финансијско пословање Канцеларије у току 2008. године било је у свим материјално значајним аспектима усклађено са важећом законском регулативом, осим за квалификације наведене под тачкама 1. и 2.

Сарајево, 27 .03.2009. године

Замјеница генералног ревизора
Божана Трнинић

Генерални ревизор
Миленко Шего

II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

1. Увод

Канцеларија за ветеринарство Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија) је основана Одлуком о оснивању Канцеларије за ветеринарство Босне и Херцеговине ('Службени гласник БиХ' број: 31/00 и 10/02) и има својство правног лица са свим правима и одговорностима из своје надлежности. Канцеларијом руководи директор и замјеник директора који су одговорни за трошење буџетских средстава и законитост рада Канцеларије. Унутрашња организација и систематизација радних мјеста, као и начин рада Канцеларије утврђује се Правилником о унутрашњој организацији Канцеларије који доноси директор и замјеници директора уз претходну сагласност Савјета министара Босне и Херцеговине. У оквиру своје надлежности Канцеларија обавља, посебно следеће послове:

- Предлаже прописе и координацију мјера, метода и поступака контроле заразних и паразитских болести животиња с листа А и Б међународног зоосанитарног кодекса О.И.Е.;
- Предлаже прописе ветеринарских услова за међународни промет (извоз из БиХ и увоз у БиХ) животиња, сировина, отпадака и производа животињског поријекла;
- Предлаже прописе јединственог програма контроле и мониторинга биорезидуа у животињама те производима и сировинама животињског поријекла;
- Координацију рада граничне ветеринарске инспекције и предлаже прописе јединствене документације за увоз, односно извоз животиња, сировина, отпадака и производа животињског поријекла и устројавање јединственог информационог система граничне ветеринарске инспекције;
- Обавља и друге послове за које је задужи или овласти Савјет министара БиХ.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију извршила је ревизију пословања Канцеларије за 2007. годину, о чему је састављен Извјештај. Ревизијом су утврђене одређене слабости и неправилности описане у извјештају и Канцеларији је сугерисано да их размотри те да предузме одређене активности како се утврђене неправилности и пропусти не би понављали у даљем пословању.

Канцеларија није у прописаном року од 60 дана, сагласно одредбама члана 16. став 3. Закона о ревизији институција БиХ, доставила Одговор о предузетим активностима ради превазилажења слабости и неправилности које су идентификоване у ревизионом Извјештају за 2007. годину.

Освртом на препоруке ревизије дате у ревизионом Извјештају за 2007. годину и препоруке дате у писму руководству за 2008. годину те увидом у предузете активности, утврдили смо следеће:

Реализоване препоруке

- Канцеларија је престала са праксом вођења преговарачких поступака везано за процедуре набавки за дијагностичке услуге које се обављају у лабораторијама. Такође су обустављени новчани трансфери референтним лабораторијама;
- Канцеларији је достављено обавјештење о извршеној корекцији везано за једну врсту претраге за коју је сачињен записник са добављачем;
- Извршен је редован годишњи попис средстава и обавеза у складу са прописима који дефинишу ову област.

Реализација препорука у току

- Канцеларија је у циљу унапређења система интерних контрола донијела 'Правилник о интерним контролама', одржала радионицу на тему 'Принципи управљања квалитетом' у оквиру Twining пројекта;
- Активности на унапређењу евидентирања и контроле прихода (ревизији предочене 'Процедуре о начину наплате, уплате и евидентирања прихода остварених по основу издавања рјешења о извршеном упису објеката у регистар Канцеларије, рјешења о непостојању ветеринарско-здравствених прегледа на граничним прелазима и издавања сертификата у међународном промету');
- Активности на унапређењу процеса планирања буџета.

Нереализоване препоруке

- Нису предузете потребне активности у провођењу Закона о јавним набавкама, односно још увијек није осигурана потпуна примјена Закона о јавним набавкама.

3. Систем интерних контрола¹

Извршили смо испитивање система интерних контрола рачуноводствених и административних процедура и квалитета финансијског управљања у Канцеларији. Циљ ових испитивања је био да се увјеримо у којој мјери су оперативни циљеви остварени и колико су поуздани подаци на којима се базирају годишњи финансијски извјештаји те да ли је финансијско управљање у складу са постојећим прописима. Руководство Канцеларије је доношењем Правилника о интерним контролама и одређеног броја других интерних аката, правила и процедура које дефинишу значајније категорије трошкова, створила предуслове за унапређење постојећег система интерних контрола. Међутим, постојећи систем интерних контрола још увијек није задовољавајући и не базира се у потпуности на COSO моделу од пет компоненти: контролног окружења, процјене ризика, контролних активности, информација и комуникација, мониторинга. Слабости система интерних контрола огледају се у: пропустима везано за планирање и извршење буџета, трошењу буџетских средстава, пропустима

¹ Интерна контрола је скуп поступака које обликује управа, руководиоци и остали запослени са сврхом стицања разумног увјерења у погледу постизања циљева на подручју следећих категорија: 1) успјешност пословања, 2) поузданост финансијских извјештаја и 3) усклађеност са примјенивим законима и прописима.

приликом провођења процедура јавних набавки те праћењу и евидентирању прихода од пружања властитих услуга.

Недостатак квалитетног система интерних контрола или његова недовољна примјена може имати негативан утицај на рационално управљање и пословање институцијом као и ненамјенско трошење буџетских средстава. Напомињемо да ће успостављање ефикасног система интерних контрола највише користити руководству јер ће такав систем осигурати (у разумној мјери) законитост пословања у свим сегментима, као и превентивно спријечити могуће грешке и евентуалне злоупотребе кориштења јавних средстава.

Препорука: *Руководство Канцеларије треба обавезно да јача и дограђује систем интерних контрола у свим пословним процесима (на основу процијењених ризика), како би се спријечили могући пропусти и неправилности те евентуалне злоупотребе у кориштењу јавних средстава. Потребно је предузети додатне активности на имплементацији Правилника о интерним контролама у складу са COSO моделом, а све са циљем креирања ефикасног система интерних контрола.*

4. Планирање и извршење буџета

Буџет Канцеларије за 2008. годину одобрен је у оквиру горње границе расхода у износу 3.832.178 КМ на бази 87 запослених, а реализован у износу 3.029.993 КМ са 67 запослених, што је мање за 821.185 КМ од планираног или са 79%. (видјети табелу 'Одобрени и извршени буџет за 2008. годину' у прилогу бр. 1.).

Канцеларија је током 2008. године извршила промјену структуре расхода у укупном износу од 180.000 КМ које су одобрене од Министарства финансија и трезора БиХ, а узроковане су кашњењем у запошљавању те смањењем трошкова за лабораторијске услуге. Прерасподјела средстава извршена је у корист буџетских позиција за путне трошкове, издатке за услуге превоза и горива, унајмљивање имовине и опреме, текуће одржавање и издатке за осигурање, а на терет ставки за накнаде трошкова запослених и уговорене услуге.

Испитујући ефикасност система интерних контрола у процесима планирања и располагања јавним средствима уочене су одређене слабости које нису значајније утицале на истинитост и вјеродостојност финансијских извјештаја и правилност пословања у 2008. години, али које могу имати утицаја на пословање у будућем периоду. С тим у вези утврдили смо сљедеће:

Приходи од пружања услуга: Канцеларија није успоставила ефикасан систем контроле прихода од пружања услуга са аспекта свеобухватности, провјере тачности и правилности евидентирања те није вршила сравњење дозначених прихода са рачуном који се води у Министарству финансија и трезора БиХ (Канцеларија се више пута обраћала Министарству финансија и трезора БиХ са захтјевом да се изврши сравњење наплаћених и уплаћених прихода са Главном књигом). Такође смо уочили неправилности рада инспектора па се нпр. у појединим случајевима умјесто уплатница примају 'исписи налога за рачун' без печата банке и печата фирме или уплатнице на којима нема датума уплате тако да се не може констатовати када је уплаћен дати износ.

Неуредна документација и неажурне и нетачне евиденције могу имати за посљедицу да сви приходи неће бити евидентирани и наплаћени те да поједини приходи могу бити уплаћени на погрешан рачун.

Препорука: *Руководство Канцеларије треба да, без одлагања, донесе/усвоји интерни Правилник о начину прикупљања, евидентирања и контроле прихода (ревизији предочен нацрт правилника) те уложи додатне напоре и у договору са Министарством финансија и трезора БиХ пронађе адекватно рјешење за савјешње и ефикасну контролу свих прихода које пружањем услуга остварује Канцеларија (приходи се реализују преко ЈРТ Министарства финансија и трезора БиХ).*

5. Расходи

Стимулације: У току 2008. године Канцеларија је обрачунала и исплатила стимулације у укупном износу од 45.189,94 КМ што представља 5,55% од укупних исплаћених нето плата у току године.

Међутим, висина стимулације запосленима која се може исплатити у току године регулисана је Законом о Буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2008. годину (Службени гласник БиХ бр. 17/08) у члану 20. став (3): «Максималан износ за обрачун стимулација запослених по буџетским корисницима може износити 5% од укупних годишњих нето плата запослених који имају право на исплату стимулације». Након ступања на снагу од 01.07.2008 исплате стимулација су одређене и Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ (Службени гласник БиХ бр. 50/08) у члану 27. став (2): «Фонд за награде може износити максимално до 2,50% од укупних годишњих нетоплата запослених који имају право на исплату стимулације у институцији Босне и Херцеговине». То значи да је Канцеларија исплатом стимулација прекршила одредбе оба наведена закона.

За поједине запосленике у износ стимулације је укључена редовна стимулација као и накнада за рад у комисијама за набавку тако да у неким случајевима износ стимулације прелази мјесечну нето плату запосленика. Ревизија је мишљења да се стимулације не би требале исплаћивати у једном мјесецу по више основа.

Препорука: *Потребно је да Канцеларија приликом обрачуна и исплате стимулација својим запосленицима води рачуна да се те накнаде исплаћују у складу са стварним потребама додатног ангажовања као и у износима регулисаним одредбама Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ.*

Накнаде за одвојени живот: У децембру 2008. године обрачуната је и исплаћена накнада за одвојени живот директору Канцеларије у износу од 498,10 КМ као и разлика накнаде ретроактивно од 01.07.2008. у укупном износу од 426,18 КМ. Наведена накнада исплаћена је на основу Одлуке о утврђивању накнаде за трошкове одвојеног живота бр. 07-2-02-276-2/08 од 16.12.2008. коју је потписао директор.

Препорука: Будући да је Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ у члану 37. став 1. регулисано да се накнада за одвојени живот уређује посебним подзаконским актом Савјета министара БиХ, а који још увијек није донесен, мишљења смо да Канцеларија није требала донијети овакву одлуку без претходног одобрења Савјета министара БиХ.

Употреба службених возила: Извршење буџета на позицији Издаци за услуге превоза и горива на дан 31.12.2008. износи 41.398,90 КМ, од чега се на трошкове дизела односи 30.176,67 КМ. Након ревизије наведених издатака, односно употребе службених возила Канцеларије, утврдили смо да постојећи систем интерних контрола употребе возила није задовољавајући.

Канцеларија нема евиденцију о мјесечној потрошњи горива и кориштењу возила. Утврђено је да постојећи Правилник о условима и начину кориштења службених возила Канцеларије за ветеринарство БиХ (број: 01-1-02-406/08 од 28.03.2008.) не прописује вођење мјесечних евиденција. Увидом у путне налоге за службена возила уочено је да се путни налози не издају мјесечно те да поједини путни налози нису уредно попуњени (недостају евиденције о релацији кретања, стању бројила, укупно пређеном путу). Генерално недостаје контрола путног налога за возило у смислу да неко на крају мјесеца потврди да су подаци у путном налогу истинити и да је возило кориштено у службене сврхе.

Неуредно и нетранспарентно вођење евиденција о кориштењу службених возила, оставља простора за употребу истих у сврхе које нису везане за активности и функцију буџетског корисника, а што би представљало ненамјенско трошење јавног новца.

Препорука: Канцеларија треба да доради постојећи Правилник који дефинише употребу службених возила у циљу успостављања ефикасног система овог процеса.

Услуге стручног образовања: Трошкови стручног образовања у Канцеларији су регулисани Правилником о стручном образовању и усавршавању државних службеника и упосленика у Канцеларији за ветеринарство БиХ бр.1-154/03 од 26.09.2003. године. Програмом образовања и усавршавања за 2008. годину који је донесен 22.11.2008. планиран је износ од 30.000,00 КМ за трошкове стручног образовања и усавршавања, а та средства су додјељена запосленицима Канцеларије који су прошли процедуру након објављеног јавног огласа за прикупљање пријава. Од укупних реализованих трошкова за ове намјене који износе 23.383,53 КМ, за стицање већег степена образовања (један докторат и четири магистерија) издвојено је 12.425,00 КМ.

Препорука: Ревизија је мишљења да све потребе за одређеном квалификованом радном снагом Канцеларија задовољава путем јавног конкурса преко Агенције за државну службу БиХ или самостално те се претпоставља да запослени службеници и намјештеници имају задовољавајућу стручну спрему за обављање послова за које их је Канцеларија запослила па не постоји потреба за њиховим дошколовавањем унутар система државне службе. Трбало би разликовати стицање звања од редовних едукација у струци након стеченог звања.

6. Јавне набавке

Иако је Канцеларија за ревизију и у извјештају за 2007. годину скретала пажњу Канцеларији на слабости система интерних контрола код овог процеса, установљено је да још увијек постоје одређени недостаци у организацији система јавних набавки којима треба посветити више пажње како би цјелокупан процес био ефикасан и проведен у потпуности према важећој легислативи. Слабости система јавних набавки односе се на процес планирања набавки, провођење процедура и праћење провођења уговора. Канцеларија није усвојила план набавки за 2008. годину са тачно назначеним роковима набављања и приоритетима.

Канцеларија није провела процедуре избора добављача за поједине трошкове у складу са Законом о јавним набавкама БиХ и то: испорука горива у износу 30.176,67 КМ, осигурање возила у износу 11.083,04 КМ, издаци за интернет у износу 36.516,80 КМ.

За све проведене процедуре избора добављача (до периода претходне ревизије) Канцеларија није припремила нити доставила извјештај о проведеном поступку Агенцији за јавне набавке, а како је дефинисано у члану 41. Закона о јавним набавкама.

Набавка возила: За набавку возила (уговорене вриједности 93.310,19 КМ) отвореним поступком утврђено је да је уговор са изабраним добављачем закључен прије истека 15 дана од датума кад су добављачи обавијештени о резултатима оцјене понуда што није у складу са чланом 39. Закона. Канцеларија није објавила обавјештење о додјели уговора у "Службеном гласнику БиХ" у року од 30 дана од закључења уговора у складу са чланом 40. Закона. Канцеларија није испоштовала одредбе закљученог уговора са изабраним понуђачем којим је утврђено плаћање 20% аванса при потписивању уговора, а остатак вриједности прије испоруке. Понуђачу је цјелокупан износ вриједности возила плаћен према предрачуноу: А-NN-82/08 од 30.06.2008.

Набавка намјештаја: За набавку намјештаја (уговорене вриједности 35.097,57 КМ) конкурентским поступком утврђено је да нити један од три понуђача који су доставили своје понуде није понудио рок испоруке који је наведен у конкурентском захтјеву. Уочено је такође да двије фирме које су доставиле понуде имају исту адресу сједишта и исти телефонски број. Иако су два понуђача доставила понуде које прелазе вриједносни разред конкурентског поступка, Канцеларија није поништила поступак у складу са чланом 46. став (6) Закона. Изабрани понуђач није испоштовао уговорени рок испоруке (30 дана). Уговор о купопродаји закључен је 18.07.2008, а роба је испоручена 22.08.2008.

Канцеларијски материјал: Тестирањем процедуре избора добављача конкурентским поступком утврђено је да се уговорена вриједност разликује од вриједности понуде. Вриједност понуде на основу које је понуђач изабран износи 35.015,26 КМ, док је уговор закључен на износ 35.927,57 КМ. Вриједност уговора прелази вриједност конкурентског поступка. Утврђено је да је наведеном понуђачу са 31.12.2008. године плаћено 35.700 КМ.

Услуге штампања и репрезентације: За организацију састанка "Стање идентификације и контроле кретања говеда у БиХ" није проведена процедура избора најповољнијег добављача у складу са Законом о јавним набавкама у БиХ него су наведени трошкови плаћени по фактури добављача "Zepter passport" који је изабран директним поступком по Одлуци директора. Вриједност набавке износи 8.617,60 КМ што укључује трошкове ноћења за учеснике састанка, репрезентације и израде журнала.

Услуге превоза: За услуге писменог превоза службених материјала са енглеског језика изабран је добављач CAMBRIDGE CENTAR doo Бања Лука конкурентским поступком који је ангажован за период од 01.07. до 31.12.2008. године. Међутим, вршено је ангажовање истог добављача за превоз у току мјесеца маја и јуна и за те услуге је плаћена фактура у износу од 4.062,83 КМ. Такође је ангажован исти добављач и за услуге симултаног превоза чије цијене нису дефинисане уговором.

На почетку провођења процедуре избора најповољнијег добављача за ове услуге директор је донио Одлуку о набавци услуга писменог и усменог превоза, али су конкурентским захтјевом за достављање понуда од понуђача тражене понуде само за писмено превозање. Такође смо утврдили да комисија за набавке није прикупила три одговарајуће понуде те није поништила поступак у складу са чланом 46. став 6 Закона о јавним набавкама ("У случају када је прикупљено мање од три одговарајуће понуде, уговорно тијело поништава поступак и започиње наредни обновљени поступак").

Јавна набавка вршења услуга контроле резидуа: Нисмо се могли увјерити да је Канцеларија процијенила вриједност набавке вршења ових услуга у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама. У одлукама о покретању процедуре, у обавјештењу о набавци, као и тендерској документацији није наведена процјена вриједности набавке.

Обзиром да набавка ових услуга обухвата 21 лот, сматрамо да је било потребно сачинити детаљан план набавки са процјеном вриједности за сваки лот. Слабости система планирања довеле су до тога да су трошкови ових услуга, због недостатка средстава, осим на позицији лабораторијске услуге (154.160,08 КМ) књижени и на позицији лабораторијски материјал (33.334,75 КМ).

Тестирањем појединих лотова (лот 13 и лот 16) ове процедуре утврђено је да Канцеларија није објавила Обавјештење о додјели уговора за лотове за које је изабран понуђач у првом поступку као ни Обавјештење о поништењу поступка набавке за лотове за које је поступак поништен. Такође за тестиране лотове утврђено је да записници са отварања понуда нису послати понуђачима у року од 3 дана у складу са Законом.

С обзиром да је вршење ових услуга од великог значаја за обављање активности Канцеларије сматрамо да је у циљу ефикаснијег и економичнијег провођења процедура неопходно побољшати процес планирања.

Лабораторијски материјал: Кориштене су лабораторијске услуге Ветеринарског факултета у Љубљани у износу 9.214,15 КМ без провођења процедуре у складу са Законом о јавним набавкама. Утврдили смо да се ради о доказивим разлозима хитности и да је кориштење ових услуга узроковано догађајима који су непредвидиви за Канцеларију.

Набавке извршене са горе споменутим недостацима и слабостима, без квалитетног плана набавки, могу довести уговорни орган у одређене проблеме у погледу примјене законских процедура, одабира одговарајућег поступка, касног започињања процедура набавки и непровођења процедура избора добављача.

Препорука: *Канцеларија треба да побољша процес планирања набавки роба и услуга, анализира уочене недостатке како би се осигурала досљедна примјена Закона о јавним набавкама и како се исти пропусти не би више понављали. Сугеришемо анализирање свих недостатака и пропуста које смо уочили током ревизије извршених набавки као и консултовање Агенције за јавне набавке за све нејасноће и дилеме током провођења процедура набавки.*

III КОРЕСПОНДЕНЦИЈА

Канцеларији је уручен Нацрт извјештаја о ревизији за 2008. годину на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије. У остављеном року од 15 дана, Канцеларија је доставила коментаре на налазе садржане у Нацрту извјештаја о ревизији.

По нашој процјени Канцеларија није доставила нове доказе и чињенице које би утицале на измјену налаза садржаних у Нацрту извјештаја о ревизији. По том основу овај Извјештај представља коначан извјештај достављен клијенту без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији.

У прилогу Извјештаја достављамо вам коментаре Канцеларије и наш одговор на дате коментаре.

Ревизиони тим:

Муњевера Бафтић, виши ревизор

Мирела Бошњак, ревизор

Аниса Фејзић, помоћни ревизор



Одобрени и извршени буџет за 2008. годину

КАНЦЕЛАРИЈА ЗА ВЕТЕРИНАРСТВО БИХ

Ред. број	Врста расхода	Одобрени буџет	Промијена структуре буџета	Остала повећања буџета	Укупно буџет (3+4+5)	Извршење буџета	Разлика (6-7)	Проценат (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Текући издаци	3,782,178	-180,000	0	3,602,178	2,782,203	819,975	77
1.	Плате запослених	1,599,686	0	0	1,599,686	1,292,883	306,803	81
2.	Накнаде трошкова запослених	541,480	-40,000	0	501,480	290,873	210,607	58
3.	Путни трошкови	68,160	60,000	0	128,160	117,397	10,763	92
4.	Издаци телефонских и пошт. услуга	104,187	0	0	104,187	104,183	4	100
5.	Издаци за енергију и ком. услуге	45,764	0	0	45,764	33,466	12,298	73
6.	Набавка материјала	391,431	0	0	391,431	128,622	262,809	33
7.	Издаци за усл. превоза и горива	27,264	20,000	0	47,264	41,399	5,865	88
8.	Унајмљивање имовине и опреме	243,427	40,000	0	283,427	283,144	283	100
9.	Издаци за текуће одржавање	29,211	63,000	0	92,211	86,271	5,940	94
10.	Издаци за осигурање	21,422	20,000	0	41,422	40,983	439	99
11.	Уговорене услуге и друге услуге	710,146	-343,000	0	367,146	362,984	4,162	99
II	Капитални издаци	50,000	180,000	19,000	249,000	247,790	1,210	100
1.	Набавка земљишта	0	0	0	0	0	0	0
2.	Набавка грађевина	0	0	0	0	0	0	0
3.	Набавка опреме	50,000	180,000	19,000	249,000	247,790	1,210	100
4.	Набавка осталих сталних средс.	0	0	0	0	0	0	0
5.	Реконструкција и инвес. одрж.	0	0	0	0	0	0	0
III	Текући грантови	0	0	0	0	0	0	0
IV	Укупан буџет	3,832,178	0	19,000	3,851,178	3,029,993	821,185	79
	Број запослених	87			87	67	20	77