



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



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

**UREDA ZA VETERINARSTVO BIH
ZA 2009. GODINU**

Broj: 01-02-08-16-1-746/10

Sarajevo, mart 2010. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	NALAZI I PREPORUKE	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sistem internih kontrola	6
4.	Budžet	7
5.	Izvršenje budžeta	8
6.	Projekat 'Podrška borbi protiv bruceloze'	9
III	KORESPONDENCIJA	10

Prilozi:

Tabela 1. Analiza odobrenog i izvršenog budžeta za 2009. godinu



I MIŠLJENJE REVIZORA

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Ureda za veterinarstvo Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ured) i usklađenost poslovanja sa važećom zakonskom regulativom za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2009. godine.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Ureda je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju 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 budžeta institucija BiH (broj: 01-st4-16-1810/05). Ova odgovornost obuhvata: uspostavljanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je takođe odgovorno za usklađenost poslovanja Ureda 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 da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

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

Revizija je, na traženje Ambasade Švedske u Bosni i Hercegovini, u okviru revizije Ureda izvršila i reviziju projekta 'Podrška borbi protiv bruceloze', koji je finansirala SIDA (Agencija za međunarodni razvoj i saradnju).

Smatramo da su pribavljeni revizionih dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za mišljenje revizora.



Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Ureda prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na dan 31. decembra 2009. godine, rezultate poslovanja i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan i u skladu su sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijsko poslovanje Ureda u toku 2009. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Isticanje predmeta

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na nedovoljnu efikasnost sistema internih kontrola u okviru pojedinih budžetskih pozicija, a kako je to navedeno u tački 5. Izvještaja.

Sarajevo, 23.03.2010. godine

**Zamjenica generalnog
revizora**

Božana Trninić

Generalni revizor

Milenko Šego

II NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Ured za veterinarstvo Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured) je osnovan Odlukom o osnivanju Ureda za veterinarstvo Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj: 31/00 i 10/02) i ima svojstvo pravnog lica sa svim pravima i odgovornostima iz svoje nadležnosti. Uredom rukovodi direktor i zamjenik direktora (imenovani 15.02.2008. godine) koji su odgovorni za trošenje budžetskih sredstava i zakonitost rada Ureda. Unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta, kao i način rada Ureda utvrđuje se Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ureda koji donosi direktor i zamjenik direktora uz prethodnu saglasnost Vijeća ministara BiH. U okviru svoje nadležnosti Ured obavlja, posebno sljedeće poslove:

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

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju poslovanja Ureda za 2008. godinu o čemu je sastavljen Izvještaj o reviziji za 2008. godinu. Revizijom su utvrđene određene slabosti i nepravilnosti opisane u Izvještaju i Uredu je sugerisano da ih razmotri te da preduzme određene aktivnosti kako se utvrđene nepravilnosti i propusti ne bi ponavljali u daljem poslovanju.

Ured je u propisanom roku od 60 dana, saglasno odredbama člana 16. stav 3. Zakona o reviziji institucija BiH, dostavio Odgovor o preduzetim aktivnostima radi prevazilaženja slabosti i nepravilnosti koje su identifikovane u Izvještaju o reviziji za 2008. godinu. Osvrtom na preporuke revizije date u navedenom Izvještaju te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke:

- Ured je prilikom obračuna i isplate stimulacija svojim zaposlenicima vodio računa da se te naknade isplaćuju u iznosima regulisanim odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH;
- Ured je prestao sa praksom finansiranja zaposlenih po osnovu obrazovanja i stručnog usavršavanja na teret budžeta. U 2009. godini nije evidentirano trošenje sredstava po ovom osnovu;

- Ured je, u cilju dogradnje sistema internih kontrola i usklađivanja postojećeg pravilnika sa 'COSO' modelom, donio novi Pravilnik o internoj kontroli broj: 07-2-02-3058/09 i preduzeo određene aktivnosti na implementaciji istog;
- Ured je, u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti kod upotrebe službenih vozila, doradio postojeći Pravilnik o uslovima i načinu korištenja službenih vozila;
- Ured je donio/usvojio interni Pravilnik o načinu prikupljanja, evidentiranja i kontrole prihoda te u dogovoru sa Ministarstvom finansija i trezora BiH vrši sravnjenje prihoda koje ostvaruje pružanjem usluga (prihodi se realizuju preko JRT Ministarstva finansija i trezora BiH);

Realizacija preporuka u toku:

- Iako su pokrenute određene aktivnosti u cilju efikasnog provođenja Zakona o javnim nabavkama (npr. usvojen plan nabavki za 2009. godinu sa naznačenim vrijednostima i rokovima nabavki, uspostavljena bolja komunikacija/saradnja sa Agencijom za javne nabavke) još uvijek nije osigurana potpuna primjena Zakona o javnim nabavkama.

3. Sistem internih kontrola¹

Izvršili smo ispitivanje sistema internih kontrola računovodstvenih i administrativnih procedura i kvaliteta finansijskog upravljanja u Uredu. Cilj ovih ispitivanja je bio da se uvjerimo u kojoj mjeri su operativni ciljevi ostvareni i koliko su pouzdani podaci na kojima se baziraju godišnji finansijski izvještaji te da li je finansijsko upravljanje u skladu sa postojećim propisima. Rukovodstvo Ureda je donošenjem Pravilnika o internim kontrolama i donošenjem/dogradnjom određenog broja drugih internih akata (npr. Procedure o načinu naplate, uplate i evidentiranja prihoda ostvarenih po osnovu djelatnosti Ureda), uspostavilo sistem internih kontrola koji omogućava efikasno nadziranje većine procesa unutar organizacije. Međutim, postupkom revizije, utvrdili smo da sistem internih kontrola nije uspostavljen u skladu sa COSO modelom te da sistem internih kontrola u dijelu izvršenja budžeta na pojedinim kategorijama rashoda (npr.: izdaci za troškove za službena putovanja, korištenje službenih vozila i izdaci po osnovu ugovora o djelu) te provođenja procedura javnih nabavki u pojedinim slučajevima ukazuje na određene slabosti. Napominjemo da samo funkcionalna organizaciona struktura povećava efikasnost, bolju upotrebu resursa i definiše odgovarajuće linije odgovornosti.

Preporuka: Ured bi trebao, u cilju kreiranja efikasnog sistema internih kontrola koji će preventivno otklanjati sve moguće slabosti i nepravilnosti, nastaviti sa aktivnostima na implementaciji Pravilnika o internim kontrolama i uspostaviti sistem internih kontrola koji se bazira na modelu od pet komponenti: kontrolnog okruženja, procjene rizika, kontrolnih aktivnosti, informacija i komunikacija i monitoringa u skladu sa COSO modelom.

¹ Saglasno članu 13. stav 2. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine revizija ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola o čemu ne izražava mišljenje već izvještava o uočenim slabostima. Sistem internih kontrola podrazumijeva skup postupaka i mjera koje preduzima rukovodstvo u cilju osiguranja tačnog i pravilnog evidentiranja finansijskih transakcija, njihovu punu usklađenost sa zakonima, zaštitu imovine te efikasno, ekonomično i efektivno trošenje javnog novca.

4. Budžet

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2009. godinu, Uredu su odobrena budžetska sredstva u iznosu od 5.507.000 KM. U toku 2009. godine je na osnovu Mjera uštede u budžetu institucija Bosne i Hercegovine došlo do umanjenja na stavkama bruto plaća i naknada za 3,5%, naknada troškova zaposlenih za 8% i izdataka za unajmljivanje imovine i opreme za 16,25%, što je dovelo do umanjenja budžeta za 238.515 KM. Uredu su odobrena i dodatna sredstva po osnovu direktnog transfera za *Projekat pripremljenosti u slučaju pojave ptičije gripe* u iznosu od 458.000 KM tako da je stvarno odobreni budžet Ureda, finansiran iz budžeta institucija BiH iznosio 5.726.485 KM. Osim navedenog Uredu su odobrena i sredstva iz donacija za projekat *Podrška borbi protiv bruceloze* u iznosu od 5.324.337 KM, što znači da je Ured u 2009. godini raspolagao sa ukupnim budžetom u iznosu od 11.050.822 KM.

Ukupno izvršenje budžeta Ureda iznosilo je 9.022.697 KM što je manje od odobrenog budžeta za 2.028.125 KM ili što predstavlja 82% realizacije budžeta. Posmatrano sa aspekta izvora finansiranja, Ured je utrošio 4.932.958 KM ili 86% budžetskih sredstava i 4.089.739 KM ili 77% donatorskih sredstava. Izvršenje budžeta po vrsti rashoda prikazano je u Tabeli 1 'Odobreni i izvršeni budžet za 2009. godinu' u prilogu Izvještaja.

Da bi pospješio suzbijanje zaraznih bolesti kod životinja, izvršio neophodnu kontrolu i inspekciju, te zadovoljio niz zahtjeva u cilju unapređenja sistema, Ured je 11.12.2009. godine uputio zahtjev za prestrukturiranje budžeta za nabavku specijalne opreme-PDA uređaja za potrebe projekta, uz napomenu da bi se nabavka vršila putem pregovaračkog postupka. Ured je nakon odobrenja za prestrukturiranje sredstava u iznosu od 415.000 KM definisao kriterije dodjele ugovora i tehničke specifikacije uređaja te na pregovarački postupak pozvao 4 dobavljača. U provedenom postupku nabavke izabran je SK Tradeing d.o.o kao najpovoljniji dobavljač sa kojim je 28.12.2009. godine zaključen ugovor u iznosu od 408.668 KM.

Preporuka: Ured treba nastaviti aktivnosti na daljem unapređenju ovog procesa, obzirom da realno i optimalno planiranje osigurava dovoljno budžeta za efikasno upravljanje i ostvarivanje svih zadataka koji proizilaze iz zakonom definisanih nadležnosti Ureda. Takođe je potrebno pravovremeno planirati budžet za razvoj projekta te nabavku potrebne opreme vršiti putem otvorenog postupka.

Plan rada-aktivnosti za 2009. godinu urađen je na temelju Zakona o Vijeću ministara BiH i Zakona o ministarstvima i drugim organima uprave BiH i predstavlja značajan dokument za izvršenje aktivnosti Ureda.

Planirane aktivnosti Ureda su se odnosile na zakonodavne aktivnosti, uspješno provođenje projekta podrške borbi protiv bruceloze u saradnji sa nadležnim organima i uz podršku Švedske razvojne agencije (SIDA), zaključivanje međunarodnih ugovora sa zemljama iz okruženja, kandidovanje projektnih ideja za IPA projekte, provođenje kontinuiranih obuka predstavnika nadležnih organa, veterinarskih inspektora i laboratorijskog osoblja organizacijom TAIEX seminara. Takođe, Ured je proveo i niz aktivnosti na projektima Svjetske banke ARDP (poljoprivredni i ruralni razvoj) i AIPP (Projekat pripremljenosti za avijarnu influencu).



Izveštaj o radu-aktivnostima Ureda za 2009. godinu je usvojen kroz izveštaj o radu Vijeća ministara BiH 18.02.2010. godine. Uzimajući u obzir izvršenje budžeta, Plana i programa rada te Izveštaj o radu za 2009. godinu zapazili smo da aktivnosti nisu, u cijelosti, realizovane u skladu sa Programom rada Ureda.

5. Izvršenje budžeta

Putni troškovi: Kontrolom računa za troškove prijevoza u inostranstvu javnim sredstvima i troškove smještaja za službena putovanja u inostranstvo utvrđeno je da se knjiženje vršilo na osnovu faktura primljenih fax-om te da faktura ne sadrži elemente na osnovu kojih bi se vršila kontrola ugovorenih usluga. Izabrani dobavljač Zepter Passport d.o.o. Banja Luka se, u skladu sa ponudom br. 38/2008, obavezao da Uredu pruža popust na naknadu za prodaju avionskih karata, kao i popust na naknadu od prodaje usluga smještaja. Tokom završne revizije utvrđeno je da je pribavljena originalna dokumentacija, međutim i dalje nije moguće utvrditi da li dobavljač pruža ugovoreni popust.

Usluge prijevoza i goriva: Izvršenje budžeta na poziciji Izdaci za usluge prijevoza i goriva na dan 31.12.2009. godine iznosi 50.905 KM od čega se na troškove goriva odnosi 34.071 KM. Iako je Pravilnikom propisano vođenje mjesečne evidencije o izdatim putnim nalogima i utrošku goriva, ista tokom 2009. godine nije bila uspostavljena na zadovoljavajućem nivou, odnosno nije vršena redovna kontrola ispravnosti popunjavanja putnih naloga i utroška goriva na mjesečnom nivou. Pojedine putne naloge za službena vozila nismo imali na uvid, s obzirom da isti nisu redovno, na kraju mjeseca, bili dostavljeni na kontrolu ispravnosti. Nadalje, tokom 2009. godine nije vršena odgovarajuća kontrola fakturisanih troškova goriva u odnosu na troškove goriva evidentirane u putnim nalogima za vozila. Naknadno nam je, po završetku revizije, dostavljena dokumentacija kojom se dokazuje da je Ured preduzeo dodatne aktivnosti te retroaktivno za cijelu 2009. godinu sačinio novu, sveobuhvatnu evidenciju za svako službeno vozilo pojedinačno.

Nepotpuna dokumentacija i nedovoljna kontrola ostavlja prostora za upotrebu sredstava u svrhe koje nisu vezane za aktivnosti Ureda i funkciju budžetskog korisnika, a što bi predstavljalo nenamjensko trošenje javnog novca. Nepoštivanje internih pravila potrošnje ukazuje na slabost sistema ovog procesa.

Izdaci za usluge po osnovu ugovora o djelu: Izvršenje budžeta na poziciji Izdaci za usluge po osnovu ugovora o djelu na dan 31.12.2009. godine iznosi 127.522 KM. Uočeno je da nema jasno definisanih procedura za sklapanje ugovora o djelu kojim bi se utvrdili kriteriji prilikom angažovanja lica za određene poslove kao i visina naknade za obavljanje tih poslova.

Preporuka: *Sugerišemo Uredu da uspostavi efikasan nadzor nad praćenjem izvršenja ugovora te osigura redovnu kontrolu praćenja i evidentiranja troškova po putnim nalogima u skladu sa Pravilnikom. Vezano za ugovore o djelu potrebno je donijeti interni akt kojim bi se odredio način angažovanja lica po ugovoru o djelu, visina naknade (kod određivanja naknade voditi računa i o visini plaće zaposlenih u institucijama koji rade na istim ili sličnim pozicijama) i slično.*

Kancelarijski materijal: Za nabavku kancelarijskog materijala (ugovorene vrijednosti 55.674 KM) konkurentskim postupkom Ured je poslao zahtjeve za dostavljanje ponuda na adrese tri ponuđača. Rješenjem o registraciji preduzeća utvrđeno je da je jedan ponuđač osnivač drugog. Obzirom da se radi o konkurentskom postupku bez objave obavještenja, mišljenja smo da nije osigurana konkurentnost za ovu proceduru nabavke.

Usluge prevođenja: Za usluge prijevoda dvije knjige nije provedena procedura izbora najpovoljnijeg dobavljača u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH, već je nabavka vršena od starog dobavljača sa kojim je ugovor istekao 31.12.2008. godine. Vrijednost nabavke iznosi 12.636 KM.

Nabavka motornih vozila: Za nabavku vozila otvorenim postupkom (ugovorena vrijednost 104.247 KM), po mišljenju revizije, nisu dostavljene tri kvalifikovane ponude u skladu sa zahtjevima tenderske dokumentacije. Ured nije poništio postupak u skladu sa članom 12. Zakona o javnim nabavkama.

Preporuka: *Sugerishemo Uredu da osigura dosljednu primjenu Zakona o javnim nabavkama u svim procedurama javnih nabavki.*

6. Projekat - Podrška borbi protiv bruceloze

Sredstva donirana Uredu za projekat *Podrška borbi protiv bruceloze* izvršena su, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa odobrenim sporazumom i važećom zakonskom regulativom.

Poseban sporazum Švedske i Bosne i Hercegovine o donaciji sredstava vlade Švedske koju zastupa SIDA (Agencija za međunarodni razvoj i saradnju) za projekat *Podrška borbi protiv bruceloze* potpisan je 09.04.2009. godine. Sporazumom je dogovoreno provođenje projekta *Podrška borbi protiv bruceloze* koji će implementirati Ured. Glavni cilj projekta predstavlja pomoć ekonomskom razvoju ruralnih područja. Specifičan cilj projekta je pružanje pomoći u iskorjenjivanju bruceloze putem kratkoročnih hitnih mjera za sprječavanje daljeg širenja bolesti. Sporazumom je određeno da se nabavke roba, radova i usluga nakon odobrenja donatora provode u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH. Takođe, Sporazum definiše praćenje provođenja aktivnosti od strane donatora te način izvještavanja o utrošku sredstava.

Vijeće ministara BiH je 02.06.2009. godine usvojilo Pravilnik o mjerama kontrole bruceloze malih preživara. Na temelju člana 17. stav (2) navedenog Pravilnika Ured je donio Uputstvo o provođenju monitoringa uspješnosti cijepljenja protiv bruceloze kod cijepljenih životinja (broj: 02-3-27-2107-12/09 od 04.06.2009. godine). Za realizaciju projekta odobrena su donatorska sredstva u ukupnom iznosu od 5.324.337 KM. Prva tranša sredstava doznačena je u iznosu od 912.248 KM, a druga u iznosu od 3.511.563 KM. Zbog uspješne realizacije projekta donator je u decembru 2009. godine uplatio Uredu dodatna sredstva u iznosu od 900.748 KM koja nisu bila predviđena 'Posebnim sporazumom'.

Za realizaciju projekta utrošeno je 4.089.739 KM (od čega se na tekuće izdatke odnosi 4.040.471 KM, a na kapitalne izdatke 49,268 KM). U strukturi tekućih izdataka najveće

izvršenje je na pozicijama nabavka materijala (1.660.167 KM) i ugovorene usluge (2.355.205 KM). Analitički pregled rashoda iz ovog projekta prikazan je u tabeli.

Analiza odobrenog i izvršenog budžeta projekta Podrška borbi protiv bruceloze

Red broj	Vrsta rashoda	Odobreno budžetom za tekuću godinu	Povećanje budžeta - donacija	Izvršenje budžeta	Razlika (4-5)	% (5/4)
1	2	3	4	5	6	7
I	Tekući izdaci	0	5.265.809	4.040.471	1.225.338	77
1.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	0	2.000	734	1.266	37
2.	Izdaci za energiju i kom. usluge	0	17.838	11.369	6.469	64
3.	Nabavka materijala	0	1.667.279	1.660.167	7.112	99
4.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	0	1.880	1.154	726	61
5.	Unajmljivanje imovine i opreme	0	15.000	10.983	4.017	73
6.	Izdaci za osiguranje	0	1.720	859	861	50
7.	Ugovorene usluge i druge usluge	0	3.560.092	2.355.205	1.204.887	66
II	Kapitalni izdaci	0	58.528	49.268	9.260	84
1.	Nabavka opreme	0	58.528	49.268	9.260	84
III	Ukupan budžet	0	5.324.337	4.089.739	1.234.598²	77

Uvidom u dokumentaciju vezanu za nabavku materijala i ugovorene usluge nisu utvrđene nepravilnosti. Nabavka materijala najvećim dijelom se odnosi na troškove nabavke ušnih markica i nabavku vakcina na osnovu zaključenih ugovora u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH. Ugovorene usluge odnose se na usluge aplikacija vakcina i ušnih markica koje su vršile veterinarske stanice.

Ured je redovno mjesečno izvještavao donatora o utrošku sredstava i realizaciji projekta. Izvještaj o projektu za 2009. godinu, kao sastavni dio završnog računa Ureda, dostavljen je donatoru SIDA.

III KORESPONDENCIJA

Uredu je uručen Nacrt izvještaja o reviziji za 2009. godinu radi dostavljanja komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Ured je dostavio komentare na nalaze navedene u Nacrtu izvještaja o reviziji, kojim se u potpunosti prihvataju date preporuke.

Po tom osnovu ovaj izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji.

² Neutrošena sredstva u iznosu od 1.234.598 KM sastoje se od: 770.788 KM neutrošenih sredstava po projektu iz 2009. godine i 463.810 KM sredstva po osnovu povrata PDV. Sredstva su prenesena u 2010. godinu.



Revizioni tim:

Munevera Baftić, viši revizor

Mirela Bošnjak, revizor

Davorka Lučić, pomoćni revizor



Analiza odobrenog i izvršenog budžeta za 2009. godinu

Tabela 1.

Red broj	Vrsta rashoda	Odobreni budžet po zakonu	Korekcije- mjere uštede po zahtj. MMF-a	Restrukt. i tek. rezerva	Ostala povećanja budžeta	Ukupno budžet (3+4+5+6)	Izvršenje budžeta	Razlika (7-8)	% (8/7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Tekući izdaci	5.037.000	-238.515	-415.600	184.673	4.567.558	4.051.536	516.022	89
1.	Plaće zaposlenih	1.899.000	-66.465	-100.000	0	1.732.535	1.717.468	15.067	99
2.	Naknade troškova zaposlenih	505.000	-40.400	-130.000	0	334.600	319.926	14.674	96
3.	Putni troškovi	198.000	0	-50.000	27.695	175.695	134.018	41.677	76
4.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	126.000	0	0	2.000	128.000	116.322	11.678	91
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	96.000	0	-25.000	0	71.000	48.040	22.960	68
6.	Nabavka materijala	709.000	-50.000	-30.000	6.000	635.000	598.055	36.945	94
7.	Izdaci za usl. prevoza i goriva	77.000	0	0	5.000	82.000	50.905	31.095	62
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	388.000	0	0	0	388.000	363.360	24.640	94
9.	Izdaci za tekuće održavanje	127.000	-31.650	0	4.604	99.954	72.172	27.782	72
10.	Izdaci za osiguranje	76.000	0	-30.000	0	46.000	11.898	34.102	26
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	836.000	-50.000	-50.600	139.374	874.774	619.372	255.402	71
II	Kapitalni izdaci	470.000	0	415.600	273.327	1.158.927	881.422	277.505	76
1.	Nabavka zemljišta	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabavka građevina	0	0	0	0	0	0	0	0
3.	Nabavka opreme	470.000	0	415.600	273.327	1.158.927	881.422	277.505	76
4.	Nabavka ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.	0	0	0	0	0	0	0	0
III	Tekući grantovi	0	0	0	0	0	0	0	0
IV	Ukupan budžet	5.507.000	-238.515	0	458.000¹	5.726.485	4.932.958	793.527	86
V	Donacije	0	0	0	5.324.337	5.324.337	4.089.739	1.234.598	77
1.	Podrška borbi protiv bruceloze	0	0	0	5.324.337	5.324.337	4.089.739	1.234.598	77
VI	Ukupan budžet sa donacijama	5.507.000	-238.515	0	5.782.337	11.050.822	9.022.697	2.028.125	82
	Broj zaposlenih	70				70	73		104