



## **IZVJEŠĆE O REVIZIJI**

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

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

Sarajevo, ožujak 2010. 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.   | Proračun                                 | 7  |
| 5.   | Izvršenje proračuna                      | 8  |
| 6.   | Projekt 'Podrška borbi protiv bruceloze' | 9  |
| III. | KORESPONDENCIJA                          | 10 |

Privitak:

Tablica1. Analiza odobrenog i izvršenog proračuna za 2009. godinu



## I MIŠLJENJE REVIZORA

### Temelj za reviziju

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

### Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Ureda je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja tj. Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj: 33/07) i Pravilniku o računovodstvu proračuna 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 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 usuglašenost 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 važećoj zakonskoj regulativi.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o usuglašenosti 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 učinkovitosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća.

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

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



## **Mišljenje**

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Ureda prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na dan 31. prosinca 2009. godine, rezultate poslovanja i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

Financijsko poslovanje Ureda u tijeku 2009. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima sukladno važećoj zakonskoj regulativi.

## **Isticanje predmeta**

Ne izražavajući rezervu na dano mišljenje, skrećemo pozornost na nedovoljnu efikasnost sustava internih kontrola u okviru pojedinih proračunskih pozicija, a kako je to navedeno u točki 5. Izvješća.

Sarajevo, 23.03.2010. godine

**Zamjenica glavnog revizora**

Božana Trninić

**Glavni 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 pravne osobe sa svim pravima i odgovornostima iz svoje nadležnosti. Uredom rukovodi direktor i zamjenik direktora (imenovani 15.02.2008. godine) 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 zamjenik direktora uz prethodnu suglasnost 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 uvjeta 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 informacijskog sustava 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 sastavljeno Izvješće o reviziji za 2008. godinu. 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 daljem poslovanju.

Ured je 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 2008. godinu. Osvrtom na preporuke revizije dane u navedenom Izvješću te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

#### Realizirane preporuke:

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

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

#### **Realizacija preporuka u tijeku:**

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

### **3. Sustav internih kontrola<sup>1</sup>**

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 donošenjem/dogradnjom određenog broja drugih internih akata (npr. Procedure o načinu naplate, uplate i evidentiranja prihoda ostvarenih po osnovu djelatnosti Ureda), uspostavilo sustav internih kontrola koji omogućava učinkovito nadziranje većine procesa unutar organizacije. Međutim, postupkom revizije, utvrdili smo da sustav internih kontrola nije uspostavljen sukladno COSO modelu te da sustav internih kontrola u dijelu izvršenja proračuna 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 nabava u pojedinim slučajevima ukazuje na određene slabosti. Napominjemo da samo funkcionalna organizacijska struktura povećava učinkovitost, bolju uporabu resursa i definira odgovarajuće linije odgovornosti.

***Preporuka: Ured bi trebao, u cilju kreiranja učinkovitog sustava internih kontrola koji će preventivno otklanjati sve moguće slabosti i nepravilnosti, nastaviti sa aktivnostima na implementaciji Pravilnika o internim kontrolama i uspostaviti sustav internih kontrola koji se temelji na modelu od pet komponenti: kontrolnog okruženja, procjene rizika, kontrolnih aktivnosti, informacija i komunikacija i monitoringa sukladno COSO modelu.***

<sup>1</sup> Sukladno članku 13. stavak 2. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine revizija ocjenjuje financijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustav internih kontrola o čemu ne izražava mišljenje već izvještava o uočenim slabostima. Sustav internih kontrola podrazumijeva skup postupaka i mjera koje poduzima rukovodstvo u cilju osiguranja točnog i pravilnog evidentiranja financijskih transakcija, njihovu punu usuglašenost sa zakonima, zaštitu imovine te učinkovito, ekonomično i efektivno trošenje javnog novca.

#### 4. Proračun

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2009. godinu, Uredu su odobrena proračunska sredstva u iznosu od 5.507.000 KM. Tijekom 2009. godine je na osnovu Mjera uštede u proračunu institucija Bosne i Hercegovine došlo do umanjenja na stavkama bruto plaća i naknada za 3,5%, naknada troškova zaposlenih za 8% i izdanaka za unajmljivanje imovine i opreme za 16,25%, što je dovelo do umanjenja proračuna za 238.515 KM. Uredu su odobrena i dodatna sredstva na temelju izravnog transfera za *Projekt pripremljenosti u slučaju pojave ptičje gripe* u iznosu od 458.000 KM tako da je stvarno odobreni proračun Ureda, financiran iz proračuna institucija BiH iznosio 5.726.485 KM. Osim navedenog Uredu su odobrena i sredstva iz donacija za projekt *Podrška borbi protiv bruceloze* u iznosu od 5.324.337 KM, što znači da je Ured u 2009. godini raspolagao sa ukupnim proračunom u iznosu od 11.050.822 KM.

Ukupno izvršenje proračuna Ureda iznosilo je 9.022.697 KM što je manje od odobrenog proračuna za 2.028.125 KM ili što predstavlja 82% realizacije proračuna. Promatrano sa aspekta izvora financiranja, Ured je utrošio 4.932.958 KM ili 86% proračunskih sredstava i 4.089.739 KM ili 77% donatorskih sredstava. Izvršenje proračuna po vrsti rashoda prikazano je u Tablici 1 - Odobreni i izvršeni proračun za 2009. godinu u privitku Izvješća.

Da bi pospješio suzbijanje zaraznih bolesti kod životinja, izvršio neophodnu kontrolu i inspekciju, te zadovoljio niz zahtjeva u cilju unapređenja sustava, Ured je 11.12.2009. godine uputio zahtjev za prestrukturiranje proračuna za nabavu specijalne opreme-PDA uređaja za potrebe projekta, uz napomenu da bi se nabava vršila putem pregovaračkog postupka. Ured je nakon odobrenja za prestrukturiranje sredstava u iznosu od 415.000 KM definirao kriterije dodjele ugovora i tehničke specifikacije uređaja te na pregovarački postupak pozvao 4 dobavljača. U provedenom postupku nabave 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 proračuna za učinkovito upravljanje i ostvarivanje svih zadanaka koji proizilaze iz zakonom definiranih nadležnosti Ureda. Također je potrebno pravovremeno planirati proračun za razvoj projekta te nabavu 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 suradnji 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 TAIX seminara. Također, Ured je proveo i niz aktivnosti na projektima Svjetske banke ARDP (poljoprivredni i ruralni razvoj) i AIPP (Projekat pripremljenosti za avijarnu influencu).





**Izvešće o radu-aktivnostima Ureda** za 2009. godinu je usvojeno kroz izvešće o radu Vijeća ministara BiH 18.02.2010. godine. Uzimajući u obzir izvršenje proračuna, Plan i program rada te Izvešće o radu za 2009 godinu zapazili smo da aktivnosti nisu, u potpunosti, realizirane sukladno Programu rada Ureda.

## 5. Izvršenje proračuna

**Putni troškovi:** Kontrolom računa za troškove prijevoza u inozemstvu javnim sredstvima i troškove smještaja za službena putovanja u inozemstvo 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, sukladno ponudi br. 38/2008, obvezao da Uredu pruža popust na naknadu za prodaju avionskih karata, kao i popust na naknadu od prodaje usluga smještaja. Tijekom 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 proračuna 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 izdanim putnim nalogima i utrošku goriva, ista tijekom 2009. godine nije bila uspostavljena na zadovoljavajućoj razini, odnosno nije vršena redovita kontrola ispravnosti popunjavanja putnih naloga i utroška goriva na mjesečnoj razini. Pojedine putne naloge za službena vozila nismo imali na uvid, obzirom da isti nisu redovito na kraju mjeseca, bili dostavljeni na kontrolu ispravnosti. Nadalje, tijekom 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 poduzeo 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 uporabu sredstava u svrhe koje nisu vezane za aktivnosti Ureda i funkciju proračunskog korisnika, a što bi predstavljalo nenamjensko trošenje javnog novca. Nepoštivanje internih pravila potrošnje ukazuje na slabost sustava ovog procesa.*

**Izdaci za usluge po osnovu ugovora o djelu:** Izvršenje proračuna 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 definiranih procedura za sklapanje ugovora o djelu kojim bi se utvrdili kriteriji prilikom angažiranja osoba za određene poslove kao i visina naknade za obavljanje tih poslova.

**Preporuka:** *Sugeriramo Uredu da uspostavi učinkovit nadzor nad praćenjem izvršenja ugovora te osigura redovitu kontrolu praćenja i evidentiranja troškova po putnim nalogima sukladno Pravilniku. Vezano za ugovore o djelu potrebno je donijeti interni akt kojim bi se odredio način angažiranja osoba po ugovoru o djelu, visina naknade (kod određivanja naknade voditi računa i o visini plaća zaposlenih u institucijama koji rade na istim ili sličnim pozicijama) i slično.*

**Uredski materijal:** Za nabavu uredskog materijala (ugovorene vrijednosti 55.674 KM) konkurentskim postupkom Ured je poslao zahtjeve za dostavljanje ponuda na adrese



tri ponuđača. Rješenjem o registraciji poduzeća utvrđeno je da je jedan ponuđač osnivač drugog. S obzirom da se radi o konkurentskom postupku bez objave obavijesti, mišljenja smo da nije osigurana konkurentnost za ovu proceduru nabave.

**Usluge prijevoda:** Za usluge prijevoda dvije knjige nije provedena procedura izbora najpovoljnijeg dobavljača sukladno Zakonu o javnim nabavama u BiH, već je nabava vršena od starog dobavljača sa kojim je ugovor istekao 31.12.2008. godine. Vrijednost nabave iznosi 12.636 KM.

**Nabava motornih vozila:** Za nabavu vozila otvorenim postupkom (ugovorena vrijednost 104.247 KM), po mišljenju revizije, nisu dostavljene tri kvalificirane ponude sukladno zahtjevima tenderske dokumentacije. Ured nije poništio postupak sukladno članku 12. Zakona o javnim nabavama.

**Preporuka:** *Sugeriramo Uredu da osigura dosljednu primjenu Zakona o javnim nabavama u svim procedurama javnih nabava.*

## 6. Projekt - Podrška borbi protiv bruceloze

Sredstva donirana Uredu za projekat *Podrška borbi protiv bruceloze* izvršena su, u svim materijalno značajnim aspektima, sukladno odobrenom sporazumu i važećoj zakonskoj regulativi.

Poseban sporazum Švedske i Bosne i Hercegovine o donaciji sredstava vlade Švedske koju zastupa SIDA (Agencija za međunarodni razvoj i saradnju) za projekt *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 nabave roba, radova i usluga nakon odobrenja donatora provode sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH. Također, Sporazum definira praćenje provođenja aktivnosti od strane donatora te način izvješćivanja o utrošku sredstava.

Vijeće ministara BiH je 02.06.2009. godine usvojilo Pravilnik o mjerama kontrole bruceloze malih preživara). Na temelju članka 17. stavak (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 prosincu 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 izdanaka najveće izvršenje je na pozicijama nabava materijala (1.660.167 KM) i ugovorene usluge (2.355.205 KM). Analitički pregled rashoda iz ovog projekta prikazan je u tablici.

**Analiza odobrenog i izvršenog proračuna projekta Podrška borbi protiv bruceloze**

| Red broj | Vrsta rashoda                     | Odobreno proračunom za tekuću godinu | Povećanje proračuna - donacija | Izvršenje proračuna | Razlika (4-5)                | % (5/4)   |
|----------|-----------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------|---------------------|------------------------------|-----------|
| 1        | 2                                 | 3                                    | 4                              | 5                   | 6                            | 7         |
| I.       | <b>Tekući izdaci</b>              | <b>0</b>                             | <b>5.265.809</b>               | <b>4.040.471</b>    | <b>1.225.338</b>             | <b>77</b> |
| 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.       | Nabava 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.      | <b>Kapitalni izdaci</b>           | <b>0</b>                             | <b>58.528</b>                  | <b>49.268</b>       | <b>9.260</b>                 | <b>84</b> |
| 1.       | Nabava opreme                     | 0                                    | 58.528                         | 49.268              | 9.260                        | 84        |
| III.     | <b>Ukupan proračun</b>            | <b>0</b>                             | <b>5.324.337</b>               | <b>4.089.739</b>    | <b>1.234.598<sup>2</sup></b> | <b>77</b> |

Uvidom u dokumentaciju vezanu za nabavu materijala i ugovorene usluge, nisu utvrđene nepravilnosti. Nabava materijala najvećim dijelom se odnosi na troškove nabave ušnih markica i nabavu vakcina na osnovu zaključenih ugovora sukladno Zakonu o javnim nabavama u BiH. Ugovorene usluge odnose se na usluge aplikacija vakcina i ušnih markica koje su vršile veterinarske stanice.

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

### III. KORESPONDENCIJA

Uredu je uručen Nacrt izvješća 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 izvješća o reviziji, kojim se u potpunosti prihvaćaju dane preporuke.

Temeljem toga ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji.

<sup>2</sup> 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.



**Revizijski tim:**

Munevera Baftić, viši revizor

Mirela Bošnjak, revizor

Davorka Lučić, pomoćni revizor



**Analiza odobrenog i izvršenog proračuna za 2009. godinu**

**Tablica 1.**

| Red broj    | Vrsta rashoda                             | Odobreni proračun po zakonu | Korekcije-<br>mjere uštede<br>po zahtj.<br>MMF-a | Restrukt. i<br>tek.<br>pričuva | Ostala<br>povećanja<br>proračuna | Ukupno<br>proračun<br>(3+4+5+6) | Izvršenje<br>proračuna | Razlika<br>(7-8) | %<br>(8/7) |
|-------------|-------------------------------------------|-----------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|------------------------|------------------|------------|
| 1           | 2                                         | 3                           | 4                                                | 5                              | 6                                | 7                               | 8                      | 9                | 10         |
| <b>I.</b>   | <b>Tekući izdaci</b>                      | <b>5.037.000</b>            | <b>-238.515</b>                                  | <b>-415.600</b>                | <b>184.673</b>                   | <b>4.567.558</b>                | <b>4.051.536</b>       | <b>516.022</b>   | <b>89</b>  |
| 1.          | Plate 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 poštanskih 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.          | Nabava materijala                         | 709.000                     | -50.000                                          | -30.000                        | 6.000                            | 635.000                         | 598.055                | 36.945           | 94         |
| 7.          | Izdaci za usluge prijevoza 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         |
| <b>II.</b>  | <b>Kapitalni izdaci</b>                   | <b>470.000</b>              | <b>0</b>                                         | <b>415.600</b>                 | <b>273.327</b>                   | <b>1.158.927</b>                | <b>881.422</b>         | <b>277.505</b>   | <b>76</b>  |
| 1.          | Nabava zemljišta                          | 0                           | 0                                                | 0                              | 0                                | 0                               | 0                      | 0                | 0          |
| 2.          | Nabava građevina                          | 0                           | 0                                                | 0                              | 0                                | 0                               | 0                      | 0                | 0          |
| 3.          | Nabava opreme                             | 470.000                     | 0                                                | 415.600                        | 273.327                          | 1.158.927                       | 881.422                | 277.505          | 76         |
| 4.          | Nabava ostalih stalnih sredstava          | 0                           | 0                                                | 0                              | 0                                | 0                               | 0                      | 0                | 0          |
| 5.          | Rekonstrukcija i investicijsko održavanje | 0                           | 0                                                | 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>         | <b>0</b>   |
| <b>IV.</b>  | <b>Ukupan proračun</b>                    | <b>5.507.000</b>            | <b>-238.515</b>                                  | <b>0</b>                       | <b>458.000<sup>1</sup></b>       | <b>5.726.485</b>                | <b>4.932.958</b>       | <b>793.527</b>   | <b>86</b>  |
| <b>V.</b>   | <b>Donacije</b>                           | <b>0</b>                    | <b>0</b>                                         | <b>0</b>                       | <b>5.324.337</b>                 | <b>5.324.337</b>                | <b>4.089.739</b>       | <b>1.234.598</b> | <b>77</b>  |
| 1.          | Podrška borbi protiv bruceloze            | 0                           | 0                                                | 0                              | 5.324.337                        | 5.324.337                       | 4.089.739              | 1.234.598        | 77         |
| <b>VI.</b>  | <b>Ukupan proračun sa donacijama</b>      | <b>5.507.000</b>            | <b>-238.515</b>                                  | <b>0</b>                       | <b>5.782.337</b>                 | <b>11.050.822</b>               | <b>9.022.697</b>       | <b>2.028.125</b> | <b>82</b>  |
|             | <b>Broj zaposlenih</b>                    | <b>70</b>                   |                                                  |                                |                                  | <b>70</b>                       | <b>73</b>              |                  | <b>104</b> |