



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 FINANSIJSKOJ REVIZIJI
UREDA ZA VETERINARSTVO
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2010. GODINU**

Broj: 01-08-16-1- 461/11

Sarajevo, juni 2011. 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. Finansijski izvještaji.....	8
6. Pregled rashoda budžeta	9
6.1. Tekući izdaci	9
6.2. Kapitalni izdaci.....	12
7. Bilans stanja.....	12
8. Javne nabavke	13
9. Prihodi.....	15
10. Ostalo.....	15
11. Korespondencija	18
III PRILOG.....	19
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	19
Izjava o odgovornostima rukovodstva	
Pregled rashoda budžeta za 2010. godinu	
Bilans stanja na dan 31.12.2010. godine	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja i usklađenosti poslovanja sa odgovarajućim zakonima i propisima za godinu koja se završava 31. decembra 2010. godine u **Uredu za veterinarstvo Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ured)

Na zahtjev ambasade Švedske u Bosni i Hercegovini, izvršili smo i reviziju projekta *Podrška borbi protiv bruceloze*, koji je finansirala SIDA (Agencija za međunarodni razvoj i saradnju).

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Ureda je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze usljed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Ureda je također odgovorno da osigura da su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvještajima usklađene sa odgovarajućim zakonima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje 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) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo 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 značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima usljed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju osmišljavanja revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvještajima, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.



Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Ureda prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na 31. decembra 2010. godine i rezultate poslovanja i izvršenja budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

Isticanje predmeta

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na:

- tačku 6.1. Izvještaja u dijelu koji govori o izdacima za mobilne telefone, upotrebu službenih vozila i ugovore o djelu sa aspekta postizanja veće racionalnosti, transparentnosti i namjenskog trošenja budžetskih sredstava;
- tačku 8. Izvještaja u dijelu koji govori da sistem javnih nabavki nije uspostavljen na način koji osigurava efikasno provođenje procedura nabavki, a posebno nabavki putem pregovaračkog postupka te nabavki optimalne količine vakcinalnih ušnih markica.

Sarajevo, 20.06.2011. godine

Zamjenik generalnog revizora

Božana Trninić

Generalni revizor

Milenko Šego

II NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

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. Zakonom o ministarstvima i drugim organima uprave BiH je definisano da je Ured upravna organizacija u sastavu Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH. Uredom rukovodi direktor, zamjenik direktora i sekretar 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 usvaja Vijeće ministara BiH. U okviru svojih 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. (Međunarodna organizacija za zdravlje životinja);
- predlaže propise veterinarskih uslova za međunarodni promet (izvoz iz BiH i uvoz u BiH) životinja, sirovina, otpadaka i proizvoda životinjskog porijekla;
- predlaže propise uslova za registraciju objekata za klanje životinja i sprovođenje jedinstvenog postupka registracije objekata za proizvodnju, preradu, obradu, doradu ili čuvanje proizvoda i sirovina životinjskog porijekla namijenjenih izvozu, odnosno uvozu;
- predlaže propise jedinstvenog programa kontrole i monitoringa biorezidua u životinjama te proizvodima i sirovinama životinjskog porijekla;
- koordinira rad 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, sarađuje s međunarodnim veterinarskim, zdravstvenim i sličnim institucijama i udruženjima i koordinira predstavljanje BiH u međunarodnim institucijama iz oblasti veterinarstva;
- prati međunarodne propise iz oblasti veterinarstva i usklađuje propise BiH sa pripadajućim propisima EU iz oblasti veterinarstva te obavlja i druge poslove za koje je zadužen ili ovlasti Vijeće ministara BiH.

Sjedište Ureda je u Sarajevu. U okviru Ureda je Agencija za označavanje životinja kao organizaciona jedinica sa sjedištem u Banja Luci i deset graničnih veterinarskih prijelaza.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Ureda za 2009. godinu o čemu je sačinjen Izvještaj o reviziji, te izrazio pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i zakonitost poslovanja sa isticanjem predmeta na nedovoljnu efikasnost sistema internih kontrola u okviru pojedinih budžetskih pozicija.

Uredu su predložene preporuke kojima se sugerise preduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nepravilnosti u daljem poslovanju.

Ured je dostavio odgovor Uredu za reviziju, saglasno članu 16. stav 3. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, o preduzetim aktivnostima radi prevazilaženja slabosti i nedostataka koji su identifikovani u Izvještaju o reviziji za 2009. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o reviziji za 2009. godinu, te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke:

- Ured je uspostavio nadzor nad praćenjem izvršenja ugovorenih i fakturisanih cijena.

Realizacija preporuka u toku:

- Ured provodi aktivnosti na unaprjeđenju sistema internih kontrola, ali potrebna su dodatna jačanja sistema internih kontrola u oblasti planiranja i izvršenja budžeta kod pojedinih pozicija te procesa nabavki;
- Ured preduzima aktivnosti na unaprjeđenju procesa planiranja budžeta, međutim, kod određenih pozicija još uvijek nisu osigurani zadovoljavajući parametri na osnovu kojih se vrši planiranje i procjena potrebnih sredstava;
- Uspostavljene su evidencije o troškovima upotrebe vozila, ali ne i sistem kontrole tih evidencija na način da se preispita opravdanost prijedne kilometraže, potrošnje goriva i troškova održavanja;
- Donesena je Odluka o načinu angažovanja vanjskih saradnika po ugovoru o djelu, međutim, istom još uvijek nisu u potpunosti utvrđeni uslovi i kriteriji angažovanja.

Nerealizovane preporuke:

- Još uvijek postoje slabosti sistema internih kontrola u dijelu efikasnog provođenja procedura nabavki.

3. Sistem internih kontrola ¹

Ured je odgovoran za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima.

Konstatovali smo da Ured preduzima aktivnosti na unaprjeđenju sistema internih kontrola donošenjem novih, unaprjeđenjem postojećih pravila i procedura i, u skladu sa Pravilnikom o internoj kontroli, jednom godišnje provodi internu kontrolu.

Međutim, revizionim postupcima smo utvrdili da još uvijek postoje određene slabosti i potreba dodatnog unaprjeđenja i jačanja sistema internih kontrola kod procesa planiranja budžeta, kod procesa izvršenja budžeta, jer pravila i procedure za određene kategorije troškova još uvijek nisu dovoljno jasna što može imati za posljedicu neracionalu potrošnju (izdaci za mobilne telefone, upotreba vozila, ugovori o djelu), te procesa javnih nabavki kod kojeg su u pojedinim slučajevima konstatovane slabosti u planiranju, izboru postupka nabavki te organizacione slabosti.

Preporučujemo Uredu da nastavi sa daljim unaprjeđenjem postojećeg sistema internih kontrola, a posebno kod procesa gdje su uočene slabosti.

¹ Sistem internih kontrola je jedinstven proces kojeg uvodi rukovodstvo i zaposleni institucije, a osmišljen je za pružanje razumnog uvjerenja da se u izvršavanju misije institucije postižu sljedeći opći ciljevi: efikasne poslovne operacije, pouzdano finansijsko izvještavanje, usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima i zaštita imovine.

4. Budžet

- **Planiranje i izvršenje budžeta**

Cirkularnim pismom Ministarstva finansija i trezora BiH (u daljem tekstu: Ministarstvo finansija) Uredu je određena gornja granica rashoda za 2010. godinu u iznosu 5.810.000 KM. Ured je dostavio zahtjev za budžetskim sredstvima u istom iznosu, koji je urađen na bazi 76 zaposlenih.

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2010. godinu², Uredu su odobrena budžetska sredstva u iznosu od 5.337.000 KM. Na ime tekućih izdataka odobrena su sredstva u iznosu od 4.892.000 KM, a za kapitalne izdatke odobrena su sredstva u iznosu 445.000 KM.

Na zahtjev Ureda, Ministarstvo finansija je izvršilo prijenos neutrošenih sredstava iz 2009. godine koja je odobrilo Vijeće ministara BiH³ u iznosu od 423.488 KM u svrhu realizacije projekta pripremljenosti u slučaju pojave ptičje gripe, te prijenos donatorskih sredstava u iznosu 1.234.598 KM u svrhu realizacije programa posebnih namjena - *Podrška borbi protiv bruceloze*.

Sa navedenim povećanjima, ukupan budžet Ureda u 2010. godini iznosio je 6.995.086 KM.

Ukupno izvršenje budžeta Ureda iznosi 6.106.629 KM što je manje za 888.457 KM od odobrenog budžeta ili što predstavlja 87% realizacije budžeta.

Po zaključku Predstavničkog doma Parlamentarne skupštine BiH od 23.2.2009. godine, Uredu je umanjen budžet za 2010. godinu za 10% na pozicijama troškova goriva, troškova reprezentacije i nabavke vozila. Utvrđeno je da je Ured troškove goriva i reprezentacije realizovao u dozvoljenim granicama, a nabavka vozila nije vršena.

Ured nije u toku godine vršio promjenu strukture rashoda.

Izvršenje budžeta po vrsti rashoda prikazano je u Tabeli I – Pregled rashoda iz budžeta za 2010. godinu datoj u prilogu Izvještaja.

Analizom procesa planiranja i izvršenja budžeta ustanovljeno je da dinamika zapošljavanja nije realizovana u skladu sa planom te da za određene pozicije planiranje sredstava nije vršeno na osnovu adekvatnih ulaznih parametara i analiza potreba (npr. nabavka laboratorijskog materijala, ugovori o djelu).

Preporučujemo Uredu dalje unaprjeđenje procesa planiranja budžeta u dijelu osiguranja zadovoljavajućih parametara za planiranje potrebnih sredstava na određenim pozicijama. Posebno naglašavamo kako je, prilikom planiranja budžeta, potrebno uzeti u obzir planske zadatke koje Ured treba realizovati i iste usaglasiti sa odobrenim finansijskim sredstvima.

² Službeni glasnik BiH, broj 103/09

³ Odluka Vijeća ministara BiH broj 120/09 od 29.04.2009. godine

- **Planirani i realizovani programski zadaci**

Plan rada - aktivnosti za 2010. godinu urađen je na osnovu Zakona o Vijeću ministara BiH i Zakona o ministarstvima i drugim organima uprave BiH.

Planirane aktivnosti Ureda su se odnosile na izradu prijedloga podzakonskih i drugih normativnih akata iz oblasti veterinarstva u cilju usklađivanja sa odlukama, direktivama i uredbama Evropske komisije.

Izveštaj o radu - aktivnostima za 2010. godinu dostavljen je Ministarstvu vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH 03.03.2011. godine. Prema izvještaju koji je upućen nadležnom ministarstvu i koji je sačinjen na osnovu plana rada Vijeća ministara BiH za 2010. godinu, Ured je radio na izradi 23 podzakonska akta (20 pravilnika i 3 odluke) iz oblasti veterinarstva. Vijeće ministara BiH je usvojilo 16 pravilnika, a 7 pravilnika je upućeno nadležnim entitetskim organima na mišljenje i još uvijek se očekuje njihov odgovor. Pored propisa iz plana rada Vijeća ministara BiH, pripremljeno je i objavljeno još 30 podzakonskih akata (pravilnici, odluke, naredbe, priručnici).

Također, Ured je proveo i niz aktivnosti na projektu Svjetske banke - projekat pripremljenosti za ptičju gripu, projektu podrške borbi protiv bruceloze u saradnji sa nadležnim organima i uz podršku Švedske razvojne agencije (SIDA), aktivnosti kandidovanja projektnih ideja za IPA projekte, organizovala radne sastanke i obuke predstavnika nadležnih organa, veterinarskih inspektora i laboratorijskog osoblja putem TAEX seminara s ciljem jačanja kapaciteta laboratorija i njihovog uključivanja u proces akreditacije, unaprijedila rad graničnih veterinarskih inspekcija uvezivanjem graničnih prijelaza u informacioni sistem Ureda i osiguranjem internet konekcije, potpisan je sporazum o veterinarskoj saradnji sa Srbijom i druge aktivnosti. U septembru je u BiH izvršena inspeksijska misija Ureda za hranu i veterinarstvo (FVO) Evropske komisije - Kontrola rezidua i kontaminanata kod živih životinja i u proizvodima životinjskog porijekla, uključujući i kontrolu veterinarsko-medicinskih proizvoda. Dostavljen je izvještaj o provedenoj inspekciji u kojem su date određene preporuke nadležnim organima u BiH i na osnovu kojih je Ured pripremio akcioni plan mjera čija je realizacija u toku.

S obzirom da je osnova za kvalitetno planiranje i efikasno upravljanje budžetom plan i program rada sa jasnim i mjerljivim ciljevima, preporučujemo Uredu da nastoji da plan i program rada bude u korelaciji za budžetom, odnosno da prilikom izrade plana i programa rada ciljeve poslovanja definiše na način da su isti mjerljivi, te ustanovi norme uspješnosti ovih ciljeva.

5. Finansijski izvještaji

Ured je u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) sačinio godišnji finansijski izvještaj za 2010. godinu koji sadržava bilans stanja, pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama (zbirni i pojedinačni po programima), posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja po vrstama, projektima i opremi. Također, sastavni dio godišnjeg finansijskog izvještaja predstavlja analiza izvršenja budžeta koja je sastavljena u tekstualnom obliku.

Godišnji finansijski izvještaj predat je 02.03.2011.godine Ministarstvu finansija i trezora BiH.

6. Pregled rashoda budžeta

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 1.739.066 KM. Ukupan broj zaposlenih na 31.12.2010. godine iznosio je 72, a prosječan broj 71. U 2010. godini radni odnos su, po procedurama javnog konkursa, zasnovala ukupno 3 lica, a u toku je bila konkursna procedura prijema još 3 državna službenika koji su počeli sa radom u 2011. godini. U toku godine Ured su napustila 3 lica.

Osnovne plaće zaposlenih se obračunavaju u skladu sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine⁴. Odlukom Vijeća ministara BiH utvrđen je dodatak na osnovnu plaću zaposlenih u visini od 15% osnovne plaće i to za veterinarske inspektore koji obavljaju poslove na graničnim veterinarskim prijelazima. Broj lica u Uredu koji ostvaruje ovaj dodatak je 22.

Ukupne neto isplaćene stimulacije zaposlenima u 2010. godini iznose 14.648 KM. Stimulacije su isplaćivane za dodatno angažovanje na poslovima implementacije projekata, pripremnih aktivnosti na IPA projektu, pripremnih aktivnosti u vezi sa dolaskom inspekcije Evropske komisije, javnih nabavki i sl.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene tokom 2010. godine iznose 299.706 KM (bruto). Značajnije naknade odnose se na prijevoz (50.848 KM), topli obrok (120.800 KM), regres (41.606 KM), odvojeni život (4.618 KM), smještaj imenovanih lica (8.980 KM), pomoć u slučaju smrti ili teže bolesti (10.914 KM) te otpremnine zbog odlaska u penziju (8.482 KM).

Osnova za isplate naknada troškova zaposlenih su podzakonski akti i odluke Vijeća ministara BiH.

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi u 2010. godini iznose 133.165 KM. Od toga, izdaci ostvareni na putnim troškovima u zemlji iznose 64.465 KM, a izdaci na putnim troškovima u inostranstvu 68.700 KM.

U skladu sa internim procedurama stvaranja obaveza, sva putovanja odobravao je direktor. Putovanja su realizovana u svrhu prisustvovanja raznim seminarima i kursovima iz oblasti veterinarstva, dostavljanja i preuzimanja uzoraka od veterinarskih instituta, sastanaka radnih grupa u vezi sa realizacijom IPA projekta, itd.

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 50/08

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2010. godini iznose 113.120 KM, a odnose se na fiksne telefone (37.146 KM), mobilne telefone (25.628 KM) i internet (32.674 KM) i poštanske usluge (17.672 KM).

Troškovi mobilnih telefona: U skladu sa internom odlukom koja je bila važeća veći dio godine (od aprila 2010. godine) i kojom su uređeni ovi izdaci, pravo na mjesečnu naknadu troškova službenih mobilnih telefona imali su: direktor (do 878 KM), zamjenik direktora (do 585 KM), sekretar (do 585 KM), šef unutrašnje organizacione jedinice (do 117 KM), stručni savjetnici (do 82 KM), stručni saradnici (do 59 KM), samostalni referent-knjigovođa i sekretarica (do 82 KM) i vozač (do 105 KM). Konstatovano je da je ukupno 20 zaposlenih ostvarivalo pravo na ove izdatke, da su se troškovi kretali u granicama predviđenim internom odlukom te da je prosječan mjesečni trošak iznosio 2.136 KM. Prosječna mjesečna potrošnja direktora iznosila je 473 KM, zamjenika direktora 218 KM i sekretara 419 KM.

U skladu sa preporukom da se preispita visina odobrenih limita koja je data u prethodnoj reviziji za 2010. godinu, Ured je 03.02.2011. godine donio novu odluku o troškovima mobilnih telefona kojom su smanjena mjesečna ograničenja.

Iako su mjesečna ograničenja po preporukama revizije smanjena, mišljenja smo da još uvijek ima prostora za racionalizacijom i uštedama kada su u pitanju ovi izdaci.

- **Nabavka materijala**

Ukupni izdaci za nabavku materijala iznose 775.907 KM. Od toga su značajniji izdaci za kompjuterski materijal (56.908 KM), uredski materijal (40.150 KM), laboratorijski materijal (245.792 KM) i materijal za obilježavanje stoke – ušne markice (398.970 KM).

- **Izdaci za usluge prijevoza i goriva i tekućeg održavanja vozila**

Izdaci vezani za upotrebu službenih vozila ostvareni su u iznosu 91.623 KM, a odnose se na izdatke za gorivo (47.769 KM), registraciju vozila (8.779 KM), troškove održavanja vozila (21.584 KM), osiguranje vozila (5.278 KM), nabavku auto guma (6.084 KM) usluge pranja i parkiranja vozila (2.129 KM).

Službena vozila: U nedostatku jedinstvenih pravila i procedura na nivou institucija BiH, upotreba službenih vozila u Uredu uređena je internim Pravilnikom o uslovima i načinu korištenja službenih vozila. Ured raspolaže sa 24 vozila, od toga se dva vozila ne koriste (garažirana su, jer su neispravna), pet vozila je dato na korištenje Veterinarskim institutima u Sarajevu, Banja Luci i Mostaru, tri vozila se koriste za potrebe obavljanja poslova Ureda u sjedištu, osam za potrebe granični prijelaza i jedno vozilo za potrebe obavljanja poslova u Agenciji za označavanje životinja u Banja Luci. Direktor, zamjenik direktora, sekretar, šef Agencije za označavanje životinja, šef Odjela granične veterinarske inspekcije imaju na raspolaganju vozilo za dolazak i odlazak sa posla.

Budući da je određenim zaposlenicima odobreno neograničeno raspolaganje službenim automobilima, teško je pratiti troškove i namjensko korištenje službenih vozila. Ured vodi evidencije o prijeđenoj kilometraži, potrošnji goriva i troškovima održavanja za svako službeno vozilo, međutim, nije vršena kontrola tih evidencija na

način da se preispita opravdanost prijedene kilometraže, potrošnje goriva i troškova održavanja u cilju osiguranja namjenskog korištenja vozila.

U skladu sa preporukama datim u prethodnoj reviziji za 2010. godinu, Ured je donio novi pravilnik o upotrebi vozila kojim su preciznije definisani uslovi i način korištenja službenih vozila, međutim, efekti njegove primjene će biti mjerljivi tek naredne godine.

S obzirom da pravo na neograničeno korištenje službenih vozila može uzrokovati nenamjensko korištenje javnih sredstava, preporučujemo da Ured preispita ova prava u cilju racionalizacije izdataka za ove namjene, dok Vijeće ministara BiH ne donese podzakonske akte u ovoj oblasti.

Imajući u vidu veći broj vozila kojima Ured raspolaže, te složenost organizacije, preporučujemo da se uspostave kontrole evidencija o troškovima korištenja vozila, te na osnovu istih vrše analize opravdanosti, a sve u cilju namjenske, racionalne i transparentne upotrebe javnih sredstava.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 661.480 KM. Značajniji troškovi odnose se na usluge štampanja (69.075 KM), usluge reprezentacije (22.288 KM), aplikacija vakcina (76.129 KM), ostale medicinske i laboratorijske usluge (287.112 KM), ugovore o djelu (102.016 KM - neto).

Usluge reprezentacije: Realizovani troškovi za ove namjene iznose 22.288 KM. Ovlaštena lica, prema internoj odluci kojom su regulisani ovi izdaci, za upotrebu sredstava u ove svrhe su direktor, do 900 KM mjesečno, zamjenik direktora i sekretar, do 500 KM mjesečno. Troškovi eksterne reprezentacije, prema dokumentaciji i pisanim obrazloženjima, su se odnosili na sastanke sa predstavnicima domaćih i stranih službenika i međunarodnih organizacija izvan službenih prostorija Ureda, a ostvareni su u iznosu 6.375 KM. Troškovi interne reprezentacije ostvareni su u iznosu 15.913 KM, a odnosili su se na osvježavajuća pića koja se korištena na radnim sastancima, prezentacijama i obukama održanim unutar službenih prostorija Ureda sa predstavnicima domaćih i stranih službenika. Ured vodi interne evidencije ostvarenih troškova po mjesecima i korisnicima.

Ostale medicinske i laboratorijske usluge: Na osnovu Zakona o veterinarstvu u BiH⁵ i Odluke o praćenju rezidua određenih supstanci u živim životinjama i proizvodima životinjskog porijekla⁶, Ured je zadužen za izradu plana praćenja rezidua, sakupljanje, obradu i analizu podataka koji su potrebni za procjenu učinka praćenja te za objavljivanje rezultata kontrole rezidua i provođenja plana u entitetima i Brčko distriktu. Praćenje rezidua (štetne supstance) u živim životinjama i proizvodima životinjskog porijekla se provodi u cilju zaštite zdravlja domaćih potrošača i stvaranja preduslova za nesmetanu trgovinu proizvodima životinjskog porijekla sa trećim i zemljama Evropske unije. U tu svrhu, Ured je kod ovlaštenih i akreditovanih laboratorija izvršio potrebne laboratorijske pretrage u vrijednosti 287.112 KM.

Ugovori o djelu: Ukupni izdaci po osnovu ugovora o djelu iznose 102.016 KM (neto). Povremeno angažovanje lica po ugovoru o djelu je vršeno za različite i uglavnom nesistematizovane poslove (15 lica), izuzev u jednom slučaju gdje se radilo o

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 34/02

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 1/04

sistematizovanim poslovima i gdje je konkursna procedura bila u toku (IT poslovi - administriranja baze podataka, održavanje računarske opreme na graničnim veterinarskim prijelazima 22.970 KM). Ostali poslovi za koje je vršeno angažovanje bili su: praćenje i analiziranje programa bruceloze (8.000 KM), poslove sređivanja arhivske građe (10.000 KM), informatički poslovi – uspostavljanje informacionog sistema upravljanja ljudskim resursima, administriranje baze podataka, mreže i web stranice (18.750 KM), poslove analiziranja i revizije dostavljenih izvještaja eksperata angažovanih na projektu Svjetske banke u vezi sa izradom dizajna novog softvera i hardvera za identifikaciju životinja (5.868 KM), usluge lektorisanja (6.810 KM), priprema organizacije održavanja godišnjeg savjetovanja veterinara (14.668 KM), snimanje dokumentarnog filma na temu tretiranja čvrstog animalnog otpada (2.500 KM). Postoje izvještaji o obavljenom poslu.

Ured nema utvrđene uslove i procedure angažovanja po osnovu ugovora o djelu, koji podrazumijevaju način planiranja i definisanja potreba za angažovanjima po ovoj osnovi, način utvrđivanja visine naknade i izbora izvršilaca.

Uvažavajući napore koje Ured postiže u svom radu, skrećemo pažnju na potrebu preciznog definisanja uslova i kriterija angažovanja po osnovu ugovora o djelu, način planiranja i utvrđivanja potrebe za angažovanjem sredstava po ovoj osnovi, način utvrđivanja visine naknade, rukovodeći se principima transparentnosti i racionalnosti u trošenju javnih sredstava.

6.2. Kapitalni izdaci

Ukupni kapitalni izdaci ostvareni tokom 2010. godine iznose 443.816 KM, što je 100% u odnosu na budžetom odobreni iznos. Kapitalne nabavke su realizovane u skladu sa namjenskom strukturom kapitalnih izdataka koju je odobrilo Ministarstvo finansija. Značajnije nabavke se odnose na namještaj (35.394 KM), kompjutersku opremu (57.999 KM), opremu za prijenos podataka i glasa (35.074 KM), softvere (48.957 KM), elektronsku opremu (251.486 KM).

7. Bilans stanja

Ukupnu aktivu Ureda čine novčana sredstva u blagajni (2.068 KM), kratkoročna potraživanja (536.437 KM) i stalna sredstva (1.930.825 KM).

Kratkoročna potraživanja u iznosu 536.437 KM se odnose na povrat PDV-a po osnovu realizacije projekta *Podrška borbi protiv bruceloze* (535.370 KM), potraživanja za prekoračene troškove mobilnog telefona (367 KM) i akontacije (700 KM).

Stalna sredstva obuhvataju montažne objekte (889 KM), opremu (1.777.678 KM), stalna sredstva u obliku prava (103.301 KM) te opremu u pripremi (48.957 KM).

Ukupnu pasivu Ureda čine kratkoročne tekuće obaveze prema dobavljačima i fizičkim licima (311.914 KM), obaveze prema zaposlenima za plaće i naknade za decembar 2010. godine (168.113 KM), kratkoročna razgraničenja (301.118 KM) koja se odnose na nabavke opreme koja je isporučena u 2011. godini, te izvori sredstava (1.930.825 KM).

8. Javne nabavke

Sistem javnih nabavki još uvijek nije uspostavljen na način da osigura efikasno provođenje procedura javnih nabavki. Postupke nabavki provodile su komisije imenovane od strane direktora. Za svaki postupak nabavke bila je formirana posebna komisija. Pravila i procedure koje definišu raspodjelu odgovornosti i ovlaštenja između definisanja vrste postupka, pripreme tenderske dokumentacije i izbora dobavljača nisu jasno definisana. Sve poslove obavljale su imenovane komisije. Također je konstatovano da je plan nabavki donešen relativno kasno (21.04.2010. godine). Navedene slabosti imale su za posljedicu određene propuste kod provođenja procedura i izbora odgovarajućeg postupka nabavki.

Na osnovu dostavljenog pregleda provedenih procedura nabavki, ustanovljeno je da je Ured tekuće i kapitalne nabavke realizovao putem otvorenih i konkurentskih postupaka, a da je određeni broj nabavki realizovan putem pregovaračkog postupka bez obavještenja. Za pojedine nabavke koje su provedene pregovaračkim postupkom bez objave obavještenja, iako su pregovori vođeni sa tri ponuđača, nismo se mogli u dovoljnoj mjeri uvjeriti u opravdanost izbora ove vrste postupka. Radi se o sljedećim nabavkama:

Nabavka laboratorijskog materijala u vrijednosti 245.792 KM. Izvršena je nabavka dijagnostičkog materijala, opreme i sredstava za vršenje mjera monitoringa i dijagnostičkog ispitivanja bolesti afrička kuga svinja, groznica zapadnog Nila, slinavka i šap i bolesti plavog jezika. Nabavka je izvršena putem pregovaračkog postupka sa tri ponuđača bez objave obavještenja na osnovu odluke o pokretanju postupka od 26.10.2010. godine. Kao razlog za provođenje pregovaračkog postupka navedena je hitnost budući da su se navedene bolesti pojavile na području država u regionu što predstavlja neposrednu opasnost za unošenje istih na područje BiH te je bilo neophodno provođenje monitoringa na prisustvo uzročnika navedenih bolesti i vektora koji ih prenose. Ugovor je zaključen sa firmom Bosna Vet d.o.o. Zenica 22.12.2010. godine. Materijal i oprema se nalaze u skladištu izabranog dobavljača prema ugovoru o skladištenju zaključenim sa istim. Projekcijom budžeta je planirana nabavka laboratorijskog materijala u iznosu 260.000 KM, međutim, u obrazloženju projekcije budžeta nije navedeno o kakvom laboratorijskom materijalu je riječ.

Nabavka materijala za obilježavanje goveda u vrijednosti 398.970 KM. Na osnovu Zakona o veterinarstvu BiH⁷ i Pravilnika o označavanju životinja i šemi kontrole kretanja životinja u BiH⁸, Ured ima obavezu da veterinarskim kupovima (regionalni uredi za unos podataka) isporuči traženi broj ušnih markica za označavanje goveda i malih preživara. Po tom osnovu, Ured je u 2010. godini nabavio 1.090.082 komada ušnih markica za označavanje goveda kod dobavljača Ganges d.o.o Dobož. Izbor dobavljača je izvršen putem pregovaračkog postupka sa tri ponuđača bez objave obavještenja na osnovu Odluke o pokretanju postupka od 7.6.2010. godine. Kao razlog za provođenje pregovaračkog postupka navedena je hitnost jer su zalihe ušnih markica smanjene. Na osnovu Informacije o evidenciji ušnih markica od 14.12.2010. godine koja nam je data u prethodnoj reviziji, nismo se mogli uvjeriti da su zalihe bile na niskom nivou, odnosno da nije bilo dovoljno vremena za provođenje otvorenog postupka. Također smo ustanovili da je ova nabavka planirana budžetom kao i planom nabavki putem otvorenog postupka. U skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama, okolnosti kojima se opravdava izuzetna hitnost postupka ne smiju se, ni u kom slučaju, dovesti u vezu sa ugovornim organom. Imajući u vidu navedeno,

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 34/02

⁸ Službeni glasnik BiH, 28/03

postupak izbora dobavljača je trebalo pokrenuti na vrijeme kako nabavka ne bi bila hitna.

Također je ustanovljeno da je Ured procedure nabavki planirao i provodio posebno, zavisno od izvora sredstava. To je imalo za posljedicu da je nabavka usluga štampanja realizovana putem tri različita postupka, konkurentskim (51.653 KM), direktnim (18.680 KM) i pregovaračkim postupkom (6.579 KM), što nije u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama.

Preporučujemo Uredu da, prilikom odabira postupaka koji nisu dovoljno transparentni, posebnu pažnju posveti ispunjenju svih uslova propisanih zakonom te, kada god je moguće, provodi otvoreni postupak. Ovakav pristup zahtijeva dobro i pravovremeno planiranje nabavki kako bi se procedure mogle pokrenuti na vrijeme.

Radi efikasnijeg provođenja procedura i osiguranja najpovoljnije ponude, također preporučujemo da se planom nabavki obuhvate sve nabavke na godišnjem nivou bez obzira na izvor finansiranja (ukoliko je donator saglasan da se procedure provode u skladu sa domaćim propisima) i, na osnovu toga, procjeni vrijednost nabavke i vrsta postupka.

Nadalje, testiranjem procedura realizacije nabavke i praćenja utroška i stanja zaliha ušnih markica, konstatovano je da je iz donatorskih sredstava u 2009. godini izvršena nabavka vakcinalnih ušnih markica za obilježavanje ovaca i koza po Ugovoru br: 07-2-50-2411-13/2009 od 14.05.2009. godine (1.170.500 pari po cijeni od 0,436 KM po paru) u vrijednosti od 510.338 KM i ista je plaćena. Navedenoj nabavci su prethodili zahtjevi nadležnih entitetskih ministarstava, a na osnovu potreba veterinarskih organizacija. Zapisnikom komisije za popis vakcinalnih ušnih markica za obilježavanje ovaca i koza za 2009. godinu koja je imenovana Odlukom od 01.04.2010., konstatovano je da je ukupan broj neutrošenih vakcinalnih markica 501.253 komada. Neutrošene markice, kako se radi o markicama koje se mogu iskoristiti samo za godinu koja je laserski utisnuta na istim te se nisu mogle iskoristiti za naredni period, odnosno za 2010. godinu, su postale neupotrebljive i vraćene su dobavljaču na uništenje, a plaćene su u cijelosti (cca 109.270 KM). Smatramo da je navedeno posljedica slabosti sistema planiranja potrebnih količina te propusta prilikom sastavljanja tenderske dokumentacije i ugovora o nabavci.

Također, Ured ne raspolaže podatkom o neutrošenim vakcinalnim markicama za ovce i koze koje glase na 2010. godinu, jer nije izvršen popis istih sa 31.12.2010. godine, tako da se nismo mogli uvjeriti da li su sve markice nabavljene za 2010. godinu utrošene ili će biti vraćene dobavljaču.

Kako su u proces planiranja i utvrđivanja količina ušnih markica koje se trebaju nabaviti uključeni i drugi subjekti (nadležna entitetska ministarstva i veterinarske organizacije), preporučujemo Uredu da detaljno analizira ovaj proces i utvrdi slabosti i rizike koji se javljaju, te preduzme aktivnosti na uspostavljanju sistema koji će osigurati planiranje zadovoljavajućih količina ušnih markica. Mišljenja smo da bi bilo dobro definisati obaveze i odgovornosti svih subjekata koji su uključeni u ovaj proces.

Također preporučujemo Uredu da, kada su u pitanju nabavke specifičnih roba sa preciznim i ograničenim rokom upotrebe, prilikom planiranja i ugovaranja nabavki, ugovara okvirne količine izbjegavajući obavezu potpunog izvršenja ugovora o nabavci. Odredbama ugovora treba predvidjeti sukcesivnu realizaciju,

na osnovu utvrđenih i iskazanih potreba putem narudžbenica, te povoljnije uslove nabavki u slučaju specifičnih i nepredviđenih okolnosti.

9. Prihodi

Ukupno ostvareni prihodi Ureda sa stanjem na 31.12.2010. godine, prema podacima u glavnoj knjizi, iznose 2.006.541 KM. Prema internim evidencijama, ukupno ostvareni prihodi iznose 2.594.554 KM, a odnose se na prihode od izvršenih veterinarskih pregleda na graničnim prijelazima (1.632.954 KM), prihode od izdatih veterinarsko-zdravstvenih rješenja (479.345 KM), prihode od veterinarsko-zdravstvenih certifikata (478.410 KM) i prihode od upisa u registar (3.845 KM).

Jedan od razloga neusaglašenosti stanja u pomoćnim evidencijama i glavnoj knjizi je što se Naredbom Ministarstva finansija od 29.03.2010. godine evidentiranje prihoda na budžetskoj organizaciji Ureda vrši od kraja marta 2010.godine, a do tada su izvršene uplate evidentirane na Ministarstvo finansija.

Ured je također u 2010. godini ostvario i primitke od prodaje četiri vozila putem javne licitacije u iznosu 28.790 KM.

Preporučujemo Uredu da u 2011. godini osigura sravnjenje prihoda sa podacima o stvarno izvršenim uplatama na Jedinstveni račun trezora.

10. Ostalo

- **Projekat pripremljenosti u slučaju pojave ptičje gripe**

Uredu su u 2010. godini odobrena sredstva u iznosu od 423.488 KM u svrhu realizacije projekta pripremljenosti u slučaju pojave ptičje gripe. Riječ je o prenesenim neutrošenim sredstvima iz 2009. godine koja je odobrilo Vijeće ministara BiH kao državnu kontribuciju za realizaciju navedenog projekta koji je pokrenula Svjetska banka⁹. U realizaciju projekta su uključena nadležna entitetska ministarstva zdravlja i poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede (veterinarske službe), Ministarstvo civilnih poslova BiH i Ured. Globalni cilj ovog projekta je minimiziranje rizika od ptičje gripe i drugih bolesti kao i priprema za brzi odgovor u slučaju izbijanja pandemije. Projekat se realizuje po pravilima i procedurama Svjetske banke. Prvobitni datum zatvaranja projekta bio je 31.12.2010. godine, ali je isti produžen na osnovu saglasnosti Svjetske banke do 30.06.2011. godine.

Usvojenim planom nabavki od strane Svjetske banke, iz sredstava koja su odobrena Uredu predviđen je razvoj i izrada softvera i nabavka hardvera za uspostavu sistema za prijavu zaraznih bolesti i održavanje treninga.

⁹ Projekat se finansira iz kredita Međunarodne agencije za razvoj (IDA) u iznosu 5.000.000 USD i uz kontribuciju Vlade (vlade entiteta i budžet institucija BiH) u iznosu 1.400.000 USD, od čega je državna kontribucija 392.000 USD.

Pregled izvršenja budžeta u 2010. godini u odnosu na namjensku strukturu

Red. broj	Vrsta rashoda	Namjenska struktura	Izvršenje budžeta	Razlika (3-4)	% (4/3)
1.	2.	3.	4.	5.	6.
I	Tekući izdaci	185.034	147.685	37.349	80
1.	Putni troškovi	10.800	6.156	4.644	57
2.	Izdaci telefonskih i ptt usluga	5.046	0	5.046	0
3.	Nabavka materijala	10.000	1.037	8.963	10
4.	Izdaci za zakupninu	3.000	2.574	426	86
5.	Ugovorene usluge	156.188	137.918	18.270	88
II	Kapitalni izdaci	238.454	0	238.454	0
III	Ukupan budžet	423.488	147.685	275.803	100

U okviru ugovorenih usluga, najveći izdaci se odnose na usluge angažovanja konsultanta za izradu dizajna novog sistema izvještavanja o pojavi bolesti i pripremu tehničke specifikacije softvera i hardvera za tender za izradu sistema (neto 52.000 KM) te naknade projektnog osoblja koje je angažovano po ugovoru o djelu (32.400 KM). Sredstva su realizovana u svrhe odobrene budžetom projekta.

Ministarstvu finansija i trezora je dostavljen zahtjev za prijenos raspoloživih sredstava u 2011. godinu u iznosu od 275.803 KM.

- **Projekat podrške borbi protiv bruceloze**

Sredstva donirana Uredu za projekat podrške 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 podrške 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. Također, 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 osnovu člana 17. stav (2) navedenog Pravilnika, Ured je donio Uputstvo o provođenju monitoringa uspješnosti cijepljenja protiv bruceloze kod cijepljenih životinja. Za realizaciju projekta odobrena su donatorska sredstva u ukupnom iznosu od 5.324.337 KM, od toga je u 2009. godini utrošeno 4.089.739 KM¹⁰.

¹⁰ Trošenje ovih sredstava je bilo predmet revizije za 2009. godinu, vidjeti Izvještaj o reviziji Ureda za 2009. godinu na stranici www.revizija.gov.ba



Raspoloživi budžet u 2010. godini iznosio je 1.234.598 KM i realizovan je u iznosu 1.229.311 KM. O neutrošenim sredstvima u iznosu 5.287 KM Ured je obavijestio donatora i dobio saglasnost za korištenje istih u 2011. godini kao i produženje važenja Sporazuma do 01.06.2011.godine.

U 2010. godini izvršena je promjena namjenske strukture sredstava prenesenih iz 2009. godine na osnovu iskazanih potreba Ureda.

Pregled izvršenja budžeta u 2010. godini u odnosu na namjensku strukturu

Red. broj	Vrsta rashoda	Namjenska struktura za tekuću godinu	Izvršenje budžeta	Razlika (3-4)	% (4/3)
1.	2.	3.	4.	5.	6.
I	Tekući izdaci	1.234.598	1.229.311	5.287	100
1.	Izdaci za energiju i komunalne usluge	2.000	1.575	425	100
2.	Nabavka materijala	264.598	263.974	624	100
3.	Troškovi zakupa skladišnog prostora	18.000	17.091	909	95
4.	Ugovorene usluge	950.000	946.673	3.327	99
II	Ukupan budžet	1.234.598	1.229.311	5.287	100

Značajniji izdaci u okviru pozicije nabavke materijala se odnose na nabavku vakcina i zaštitne opreme za aktivnu imunizaciju kod ovaca u iznosu 92.742 KM te nabavku vakcinalnih i identifikacionih ušnih markica za identifikaciju ovaca i koza u iznosu 171.232 KM.

U okviru pozicije ugovorenih usluga, najznačajniji izdaci se odnose na usluge aplikacije vakcina u vrijednosti 801.316 KM, laboratorijske usluge u vrijednosti 90.577 KM te naknade projektnog osoblja angažovanog po ugovoru o djelu u iznosu 48.200 KM.

Izveštavanje donatora o utrošku sredstava i realizaciji projekta vršeno je mjesečno. Ured je sačinio izvještaj o realizaciji projekta sa stanjem na 31.12.2010.godine.



11. Korespondencija

Ured je u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2010. godinu. U komentarima su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije i iskazan stav rukovodstva o namjeri preduzimanja aktivnosti na otklanjanju navedenih nedostataka u narednom periodu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2010. godinu.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Nataša Avdalović, viši revizor

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Munevera Baftić, viši revizor

U reviziji učestvovali:

Nermin Hamzagić, revizor

Ivona Kozar, pomoćni revizor



III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Ureda za veterinarstvo Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ured) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2010. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04 i 49/09), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07) i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH (Protokol Ministarstva broj 01-St4-16-1810/05 od 30.05.2005. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2010. godinu (Službeni glasnik BiH broj 103/09) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja i rezultate poslovanja Ureda.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije.
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi;

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 20.04.2011.god.

Direktor:

Drago Nedić

Pregled rashoda budžeta za 2010. godinu

Naziv institucije: URED ZA VETERINARSTVO BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	4.892.000	0	4.892.000	4.285.817	88
Bruto plaće i naknade	1.962.000	0	1.962.000	1.739.066	89
Naknade troškova zaposlenih	394.000	0	394.000	299.706	76
Putni troškovi	151.000	0	151.000	133.165	88
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	115.000	0	115.000	113.120	98
Izdaci za energiju i kom. usluge	64.000	0	64.000	46.524	73
Nabavka materijala	871.000	0	871.000	775.907	89
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	71.000	0	71.000	63.732	90
Unajmljivanje imovine i opreme	402.000	0	402.000	380.101	95
Izdaci za tekuće održavanje	93.000	0	93.000	64.165	69
Izdaci za osiguranje	27.000	0	27.000	8.851	33
Ugovorene usluge i druge usluge	742.000	0	742.000	661.480	89

2. Kapitalni izdaci	445000	0	445.000	443.816	100
Nabavka zemljišta					
Nabavka građevina					
Nabavka opreme	445.000	0	445.000	443.816	100
Nabavka ostalih stalnih sreds.					
Rekonstrukcija i inves.održ.					

3. Tekući grantovi	0	0	0	0	#DIV/0!

4. Program posebne namjene	0	423.488	423.488	147.684	35
Projekat pripremljenosti u slučaju pojave ptičje gripe	0	423.488	423.488	147.684	35

I Ukupno (1+2+3+4)	5.337.000	423.488	5.760.488	4.877.317	82
II Prosječan broj zaposlenih	76		76	71,23	94

5. Novčane donacije			1.234.598	1.229.311	100
Projekat suzbijanja bruceloze na cijeloj teritoriji BiH			1.234.598	1.229.311	100

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo 28.02.2011. godine.

Direktor:

Bilans stanja na dan 31.12.2010. godine

Naziv institucije: URED ZA VETERINARSTVO BiH

Tabela II

Opis	31.12.2009	31.12.2010.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	566.781	538.505	95
Novčana sredstva	3.761	2.068	55
Kratkoročna potraživanja	563.020	536.437	95
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	1.881.454	1.930.826	103
Stalna sredstva	2.898.380	3.223.414	111
Ispravka vrijednosti	1.016.925	1.292.588	127
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava			
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	2.448.236	2.469.331	101

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	2.079.801	781.146	38
Kratkoročne tekuće obaveze	1.126.478	311.914	28
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	184.468	168.113	91
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	768.854	301.118	39
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja			
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	1.881.454	1.930.826	103
Izvori sredstava	1.881.454	1.930.826	103
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	3.961.255	2.711.972	68
------------------------------	------------------	------------------	-----------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo 28.02.2011. godine.

Direktor: