



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

IZVJEŠĆE

**O FINACIJSKOJ REVIZIJI
UREDA ZA VETERINARSTVO
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2010. GODINU**

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

Sarajevo, lipanj 2011. godine



K A Z A L O

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. Financijska izvješća	8
6. Pregled rashoda proračuna.....	9
6.1. Tekući izdaci	9
6.2. Kapitalni izdaci.....	12
7. Bilanca stanja.....	12
8. Javne nabave.....	13
9. Prihodi.....	15
10. Ostalo.....	15
11. Korespondencija	17
III. PRIVITAK.....	19
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	19
Izjava o odgovornostima rukovodstva	
Pregled rashoda proračuna za 2010. godinu	
Bilanca stanja na dan 31.12.2010. godine	

I. MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća i usuglašenosti poslovanja s odgovarajućim zakonima i propisima za godinu koja se završava 31. prosinca 2010. godine u **Uredu za veterinarstvo Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Ured)

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

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Ureda je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu proračuna institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Ureda je također odgovorno osigurati da su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvješćima usuglašene s odgovarajućim zakonima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka se temelji na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene 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 svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustav internih kontrola.

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



Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Ureda prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na 31. prosinca 2010. godine i rezultate poslovanja i izvršenja proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

Financijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvješćima bile su u svim značajnim aspektima usuglašene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

Isticanje predmeta

Ne izražavajući rezervu na dano mišljenje, skrećemo pozornost na:

- točku 6.1. Izvješća u dijelu koji govori o izdacima za mobilne telefone, uporabu službenih vozila i ugovore o djelu sa aspekta postizanja veće racionalnosti, transparentnosti i namjenskog trošenja proračunskih sredstava;
- točku 8. Izvješća u dijelu koji govori da sustav javnih nabava nije uspostavljen na način koji osigurava učinkovito provođenje procedura nabava, a posebno nabava putem pregovaračkog postupka te nabava optimalne količine vakcinalnih ušnih markica.

Sarajevo, 20.06.2011. godine

Zamjenik glavnog revizora

Božana Trninić

Glavni revizor

Milenko Šego

II. NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Ured je utemeljen 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 mjerodavnosti. Zakonom o ministarstvima i drugim organima uprave BiH je definirano da je Ured upravna organizacija u sastavu Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH. Uredom rukovodi ravnatelj, zamjenik ravnatelja i tajnik koji su odgovorni za trošenje proračunskih sredstava i zakonitost rada Ureda. Unutarnji ustroj i sistematizacija radnih mjesta, kao i način rada Ureda utvrđuje se Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu 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 uvjeta za međunarodni promet (izvoz iz BiH i uvoz u BiH) životinja, sirovina, otpadaka i proizvoda životinjskog porijekla;
- predlaže propise uvjeta 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 informacijskog sustava granične veterinarske inspekcije, surađuje 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 usuglašava 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 organizacijska jedinica sa sjedištem u Banja Luci i deset graničnih veterinarskih prijelaza.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Ureda za 2009. godinu o čemu je sačinjeno Izvješće o reviziji, te izrazio pozitivno mišljenje na finansijska izvješća i zakonitost poslovanja sa isticanjem predmeta na nedovoljnu učinkovitost sustava internih kontrola u okviru pojedinih proračunskih pozicija.

Uredu su predložene preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nepravilnosti u daljnjem poslovanju.

Ured je dostavio odgovor Uredu za reviziju, suglasno članku 16. stavak 3. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, o poduzetim aktivnostima radi prevazilaženja slabosti i nedostataka koji su identificirani u Izvješću o reviziji za 2009. godinu.

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

Realizirane preporuke:

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

Realizacija preporuka u tijeku:

- Ured provodi aktivnosti na unaprjeđenju sustava internih kontrola, ali potrebna su dodatna jačanja sustava internih kontrola u oblasti planiranja i izvršenja proračuna kod pojedinih pozicija te procesa nabava;
- Ured poduzima aktivnosti na unaprjeđenju procesa planiranja proračuna, međutim, kod određenih pozicija još uvijek nisu osigurani zadovoljavajući parametri na temelju kojih se vrši planiranje i procjena potrebnih sredstava;
- Uspostavljene su evidencije o troškovima uporabe vozila, ali ne i sustav kontrole tih evidencija na način da se preispita opravdanost prijedene kilometraže, potrošnje goriva i troškova održavanja;
- Donesena je Odluka o načinu angažiranja vansjkih suradnika po ugovoru o djelu, međutim, istom još uvijek nisu u cijelosti utvrđeni uvjeti i kriteriji angažiranja.

Nerealizirane preporuke:

- Još uvijek postoje slabosti sustava internih kontrola u dijelu učinkovitog provođenja procedura nabava.

3. Sustav internih kontrola ¹

Ured je odgovoran za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usuglašenost poslovanja sa zakonima i propisima.

Konstatirali smo da Ured poduzima aktivnosti na unaprjeđenju sustava internih kontrola donošenjem novih, unaprjeđenjem postojećih pravila i procedura i, sukladno Pravilniku o internoj kontroli, jednom godišnje provodi internu kontrolu.

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

¹ Sustav internih kontrola je jedinstven proces kojeg uvodi rukovodstvo i uposleni institucije, a osmišljen je za pružanje razumnog uvjerenja da se u izvršavanju misije institucije postižu sljedeći opći ciljevi: učinkovite poslovne operacije, pouzdano financijsko izvješćivanje, usuglašenost poslovanja sa zakonima i propisima i zaštita imovine.

Preporučamo Uredu da nastavi sa daljnjim unaprjeđenjem postojećeg sustava internih kontrola, a posebno kod procesa gdje su uočene slabosti.

4. Proračun

- **Planiranje i izvršenje proračuna**

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

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2010. godinu², Uredu su odobrena proračunska 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 financija 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 proračun Ureda u 2010. godini iznosio je 6.995.086 KM.

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

Po zaključku Zastupničkog doma Parlamentarne skupštine BiH od 23.2.2009. godine, Uredu je umanjen proračun za 2010. godinu za 10% na pozicijama troškova goriva, troškova reprezentacije i nabave vozila. Utvrđeno je da je Ured troškove goriva i reprezentacije realizirao u dozvoljenim granicama, a nabava vozila nije vršena.

Ured nije u tijeku godine vršio promjenu strukture rashoda.

Izvršenje proračuna po vrsti rashoda prikazano je u Tablici I. – Pregled rashoda iz proračuna za 2010. godinu danoj u privitku Izvješća.

Analizom procesa planiranja i izvršenja proračuna ustanovljeno je da dinamika upošljavanja nije realizirana sukladno planu te da za određene pozicije planiranje sredstava nije vršeno na temelju adekvatnih ulaznih parametara i analiza potreba (npr. nabava laboratorijskog materijala, ugovori o djelu).

Preporučamo Uredu daljnje unaprjeđenje procesa planiranja proračuna u dijelu osiguranja zadovoljavajućih parametara za planiranje potrebnih sredstava na određenim pozicijama. Posebno naglašavamo kako je, prilikom planiranja proračuna, potrebno uzeti u obzir planske zadatke koje Ured treba realizirati i iste usuglasiti sa odobrenim financijskim sredstvima.

² Službeni glasnik BiH, broj 103/09

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

- **Planirani i realizirani programski zadaci**

Plan rada - aktivnosti za 2010. godinu urađen je na temelju 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 usuglašavanja sa odlukama, direktivama i uredbama Europske komisije.

Izvješće o radu - aktivnostima za 2010. godinu dostavljeno je Ministarstvu vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH 03.03.2011. godine. Prema izvješću koji je upućen nadležnom ministarstvu i koji je sačinjen na temelju 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 - projekt pripremljenosti za ptičju gripu, projektu podrške borbi protiv bruceloze u suradnji sa nadležnim organima i uz podršku Švedske razvojne agencije (SIDA), aktivnosti kandidiranja projektnih ideja za IPA projekte, organizirala radne sastanke i obuke predstavnika nadležnih organa, veterinarskih inspektora i laboratorijskog osoblja putem TAIEX seminara s ciljem jačanja kapaciteta laboratorija i njihovog uključivanja u proces akreditacije, unaprijedila rad graničnih veterinarskih inspekcija uvezivanjem graničnih prijelaza u informacijski sustav Ureda i osiguranjem internet konekcije, potpisan je sporazum o veterinarskoj suradnji sa Srbijom i druge aktivnosti. U rujnu je u BiH izvršena inspekcijska misija Ureda za hranu i veterinarstvo (FVO) Europske komisije - Kontrola rezidua i kontaminanata kod živih životinja i u proizvodima životinjskog porijekla, uključujući i kontrolu veterinarsko-medicinskih proizvoda. Dostavljeno je izvješće o provedenoj inspekciji u kojem su dane određene preporuke nadležnim organima u BiH i na temelju kojih je Ured pripremio akcijski plan mjera čija je realizacija u tijeku.

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

5. Financijska izvješća

Ured je, sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07), sačinio godišnje financijsko izvješće za 2010. godinu koje sadržava bilancu stanja, pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama (zbirni i pojedinačni po programima), posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja po vrstama, projektima i opremi. Također, sastavni dio godišnjeg financijskog izvješća predstavlja analiza izvršenja proračuna koja je sastavljena u tekstualnom obliku.

Godišnje finansijsko izvješće predano je 02.03.2011.godine Ministarstvu financija i trezora BiH.

6. Pregled rashoda proračuna

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 1.739.066 KM. Ukupan broj uposlenih na 31.12.2010. godine iznosio je 72, a prosječan broj 71. U 2010. godini radni odnos su, po procedurama javnog natječaja, zasnovale ukupno 3 osobe, a u tijeku je bila natječajna procedura prijema još 3 državna službenika koji su počeli sa radom u 2011. godini. U tijeku godine Ured su napustile 3 osobe.

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

Ukupne neto isplaćene stimulacije uposlenima u 2010. godini iznose 14.648 KM. Stimulacije su isplaćivane za dodatno angažiranje na poslovima implementacije projekata, pripremnih aktivnosti na IPA projektu, pripremnih aktivnosti u svezi sa dolaskom inspekcije Europske komisije, javnih nabava i sl.

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih 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 osoba (8.980 KM), pomoć u slučaju smrti ili teže bolesti (10.914 KM) te otpremnine zbog odlaska u mirovinu (8.482 KM).

Temelj za isplate naknada troškova uposlenih 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 inozemstvu 68.700 KM.

Sukladno internim procedurama stvaranja obveza, sva putovanja odobravao je ravnatelj. Putovanja su realizirana u svrhu prisustvovanja raznim seminarima i tečajevima iz oblasti veterinarstva, dostavljanja i preuzimanja uzoraka od veterinarskih instituta, sastanaka radnih skupina u svezi 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: Sukladno internoj odluci koja je bila važeća veći dio godine (od travnja 2010. godine) i kojom su uređeni ovi izdaci, pravo na mjesečnu naknadu troškova službenih mobilnih telefona imali su: ravnatelj (do 878 KM), zamjenik ravnatelja (do 585 KM), sekretar (do 585 KM), šef unutarnje organizacijske jedinice (do 117 KM), stručni savjetnici (do 82 KM), stručni suradnici (do 59 KM), samostalni referent-knjigovođa i tajnica (do 82 KM) i vozač (do 105 KM). Konstatirano je da je ukupno 20 uposlenih 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 ravnatelja iznosila je 473 KM, zamjenika ravnatelja 218 KM i tajnika 419 KM.

Sukladno preporuci da se preispita visina odobrenih limita koja je dana 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.

- **Nabava materijala**

Ukupni izdaci za nabavu materijala iznose 775.907 KM. Od toga su značajniji izdaci za kompjutorski 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), nabavu auto guma (6.084 KM) usluge pranja i parkiranja vozila (2.129 KM).

Službena vozila: U nedostatku jedinstvenih pravila i procedura na razini institucija BiH, upotreba službenih vozila u Uredu uređena je internim Pravilnikom o uvjetima 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 dano 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. Ravnatelj, zamjenik ravnatelja, tajnik, šef Agencije za označavanje životinja, šef Odjela granične veterinarske inspekcije imaju na raspolaganju vozilo za dolazak i odlazak sa posla.

Budući da je određenim uposlenicima 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 prijeđene kilometraže, potrošnje goriva i troškova održavanja u cilju osiguranja namjenskog korištenja vozila.

Sukladno preporukama danim u prethodnoj reviziji za 2010. godinu, Ured je donio novi pravilnik o uporabi vozila kojim su preciznije definirani uvjeti i način korištenja službenih vozila, međutim, učinci njegove primjene će biti mjerljivi tek naredne godine.

S obzirom da pravo na neograničeno korištenje službenih vozila može uzrokovati nenamjensko korištenje javnih sredstava, preporučamo 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, preporučamo da se uspostave kontrole evidencija o troškovima korištenja vozila, te na temelju istih vrše analize opravdanosti, a sve u cilju namjenske, racionalne i transparentne uporabe javnih sredstava.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 661.480 KM. Značajniji troškovi odnose se na usluge tiskanja (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: Realizirani troškovi za ove namjene iznose 22.288 KM. Ovlaštene osobe, prema internoj odluci kojom su regulirani ovi izdaci, za uporabu sredstava u ove svrhe su ravnatelj, do 900 KM mjesečno, zamjenik ravnatelja i tajnik, 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 temelju 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 preduvjeta za nesmetanu trgovinu proizvodima životinjskog porijekla sa trećim i zemljama Europske unije. U tu svrhu, Ured je kod ovlaštenih i akreditiranih laboratorija izvršio potrebne laboratorijske pretrage u vrijednosti 287.112 KM.

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 34/02

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 1/04

Ugovori o djelu: Ukupni izdaci na temelju ugovora o djelu iznose 102.016 KM (neto). Povremeno angažiranje osoba po ugovoru o djelu je vršeno za različite i uglavnom nesistematizirane poslove (15 lica), izuzev u jednom slučaju gdje se radilo o sistematiziranim poslovima i gdje je natječajna procedura bila u tijeku (IT poslovi - administriranja baze podataka, održavanje računarske opreme na graničnim veterinarskim prijelazima 22.970 KM). Ostali poslovi za koje je vršeno angažiranje bili su: praćenje i analiziranje programa bruceloze (8.000 KM), poslove sređivanja arhivske građe (10.000 KM), informatički poslovi – uspostavljanje informacijskog sustava upravljanja ljudskim resursima, administriranje baze podataka, mreže i web stranice (18.750 KM), poslove analiziranja i revizije dostavljenih izvješća eksperata angažiranih na projektu Svjetske banke u svezi sa izradom dizajna novog softvera i hardvera za identifikaciju životinja (5.868 KM), usluge lektoriranja (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 izvješća o obavljenom poslu.

Ured nema utvrđene uvjete i procedure angažiranja temeljem ugovora o djelu, koji podrazumijevaju način planiranja i definiranja potreba za angažiranjem po ovom temelju, način utvrđivanja visine naknade i izbora izvršitelja.

Uvažavajući napore koje Ured postiže u svom radu, skrećemo pozornost na potrebu preciznog definiranja uvjeta i kriterija angažiranja temeljem ugovora o djelu, način planiranja i utvrđivanja potrebe za angažiranjem sredstava po ovom temelju, način utvrđivanja visine naknade, rukovodeći se načelima transparentnosti i racionalnosti u trošenju javnih sredstava.

6.2. Kapitalni izdaci

Ukupni kapitalni izdaci ostvareni tijekom 2010. godine iznose 443.816 KM, što je 100% u odnosu na proračunom odobreni iznos. Kapitalne nabave su realizirane sukladno namjenskoj strukturi kapitalnih izdataka koju je odobrilo Ministarstvo financija. Značajnije nabave se odnose na namještaj (35.394 KM), kompjutorsku opremu (57.999 KM), opremu za prijenos podataka i glasa (35.074 KM), softvere (48.957 KM), elektronsku opremu (251.486 KM).

7. Bilanca 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 obuhvaćaju 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 obveze prema dobavljačima i fizičkim osobama (311.914 KM), obveze prema uposlenima za plaće i naknade za prosinac 2010. godine (168.113 KM), kratkoročna razgraničenja (301.118 KM) koja se odnose

na nabave opreme koja je isporučena u 2011. godini, te izvori sredstava (1.930.825 KM).

8. Javne nabave

Sustav javnih nabava još uvijek nije uspostavljen na način da osigura učinkovito provođenje procedura javnih nabava. Postupke nabava provodila su povjerenstva imenovana od strane ravnatelja. Za svaki postupak nabave bilo je formirano posebno povjerenstvo. Pravila i procedure koje definiraju raspodjelu odgovornosti i ovlaštenja između definiranja vrste postupka, pripreme tenderske dokumentacije i izbora dobavljača nisu jasno definirana. Sve poslove obavljale su imenovana povjerenstva. Također je konstatirano da je plan nabava donesen relativno kasno (21.04.2010. godine). Navedene slabosti imale su za posljedicu određene propuste kod provođenja procedura i izbora odgovarajućeg postupka nabava.

Na temelju dostavljenog pregleda provedenih procedura nabava, ustanovljeno je da je Ured tekuće i kapitalne nabave realizirao putem otvorenih i konkurentskih postupaka, a da je određeni broj nabava realiziran putem pregovaračkog postupka bez obavještenja. Za pojedine nabave 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 nabavama:

Nabava laboratorijskog materijala u vrijednosti 245.792 KM. Izvršena je nabava 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. Nabava je izvršena putem pregovaračkog postupka sa tri ponuđača bez objave obavještenja na temelju 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 prisutnost 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 proračuna je planirana nabava laboratorijskog materijala u iznosu 260.000 KM, međutim, u obrazloženju projekcije proračuna nije navedeno o kakvom laboratorijskom materijalu je riječ.

Nabava materijala za obilježavanje goveda u vrijednosti 398.970 KM. Na temelju Zakona o veterinarstvu BiH⁷ i Pravilnika o označavanju životinja i šemi kontrole kretanja životinja u BiH⁸, Ured ima obvezu da veterinarskim kupovima (regionalni uredi za unos podataka) isporuči traženi broj ušnih markica za označavanje goveda i malih preživara. Po tom temelju, Ured je u 2010. godini nabavio 1.090.082 komada ušnih markica za označavanje goveda kod dobavljača Ganges d.o.o Doboje. 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 temelju Informacije o evidenciji ušnih markica od 14.12.2010. godine koja nam je dana u prethodnoj reviziji, nismo se mogli uvjeriti da su zalihe bile na niskoj razini, odnosno da nije bilo dovoljno vremena za provođenje otvorenog postupka. Također smo

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 34/02

⁸ Službeni glasnik BiH, 28/03

ustanovili da je ova nabava planirana proračunom kao i planom nabava putem otvorenog postupka. Sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama, okolnosti kojima se opravdava izuzetna hitnost postupka ne smiju se, ni u kom slučaju, dovesti u vezu sa ugovornim organom. Imajući u vidu navedeno, postupak izbora dobavljača je trebalo pokrenuti na vrijeme kako nabava ne bi bila hitna.

Također je ustanovljeno da je Ured procedure nabava planirao i provodio zasebno, ovisno o izvorima sredstava. To je imalo za posljedicu da je nabava usluga tiskanja realizirana putem tri različita postupka, konkurentskim (51.653 KM), izravnim (18.680 KM) i pregovaračkim postupkom (6.579 KM), što nije sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama.

Preporučamo Uredu da, prilikom odabira postupaka koji nisu dovoljno transparentni, posebnu pozornost posveti ispunjenju svih uvjeta propisanih zakonom te, kada god je moguće, provodi otvoreni postupak. Ovakav pristup zahtijeva dobro i pravodobno planiranje nabava kako bi se procedure mogle pokrenuti na vrijeme.

Radi učinkovitijeg provođenja procedura i osiguranja najpovoljnije ponude, također preporučamo da se planom nabava obuhvate sve nabave na godišnjoj razini bez obzira na izvor financiranja (ukoliko je donator suglasan da se procedure provode sukladno domaćim propisima) i, na temelju toga, procjeni vrijednost nabave i vrsta postupka.

Nadalje, testiranjem procedura realizacije nabave i praćenja utroška i stanja zaliha ušnih markica, konstatirano je da je iz donatorskih sredstava u 2009. godini izvršena nabava 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 nabavi su prethodili zahtjevi nadležnih entitetskih ministarstava, a na temelju potreba veterinarskih organizacija. Zapisnikom povjerenstva za popis vakcinalnih ušnih markica za obilježavanje ovaca i koza za 2009. godinu koja je imenovana Odlukom od 01.04.2010., konstatirano 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 neuporabljive i vraćene su dobavljaču na uništenje, a plaćene su u cijelosti (cca 109.270 KM). Smatramo da je navedeno posljedica slabosti sustava planiranja potrebnih količina te propusta prilikom sastavljanja tenderske dokumentacije i ugovora o nabavi.

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), preporučamo Uredu da detaljno analizira ovaj proces i utvrdi slabosti i rizike koji se javljaju, te poduzme aktivnosti na uspostavljanju sustava koji će osigurati planiranje zadovoljavajućih količina ušnih markica.

Mišljenja smo da bi bilo dobro definirati obveze i odgovornosti svih subjekata koji su uključeni u ovaj proces.

Također preporučamo Uredu da, kada su u pitanju nabave specifičnih roba sa preciznim i ograničenim rokom uporabe, prilikom planiranja i ugovaranja nabava, ugovara okvirne količine izbjegavajući obvezu potpunog izvršenja ugovora o nabavi. Odredbama ugovora treba predvidjeti sukcesivnu realizaciju, na temelju utvrđenih i iskazanih potreba putem narudžbenica, te povoljnije uvjete nabava 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 nesuglasja stanja u pomoćnim evidencijama i glavnoj knjizi je što se Naredbom Ministarstva financija od 29.03.2010. godine evidentiranje prihoda na proračunskoj organizaciji Ureda vrši od kraja ožujka 2010. godine, a do tada su izvršene uplate evidentirane na Ministarstvo financija.

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

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

10. Ostalo

- **Projekt 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. Projekt se realizira po pravilima i procedurama Svjetske banke. Prvobitni datum zatvaranja projekta bio je 31.12.2010. godine, ali je isti produžen na temelju suglasnosti Svjetske banke do 30.06.2011. godine.

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

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

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

Red. broj	Vrsta rashoda	Namjenska struktura	Izvršenje proračuna	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.	Nabava 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 proračun	423.488	147.685	275.803	100

U okviru ugovorenih usluga, najveći izdaci se odnose na usluge angažiranja konzultanta za izradu dizajna novog sustava izvješćivanja o pojavi bolesti i pripremu tehničke specifikacije softvera i hardvera za tender za izradu sustava (neto 52.000 KM) te naknade projektnog osoblja koje je angažirano po ugovoru o djelu (32.400 KM). Sredstva su realizirana u svrhe odobrene proračunom projekta.

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

- **Projekt podrške borbi protiv bruceloze**

Sredstva donirana Uredu za projekt podrške 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 suradnju) za projekt 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 daljnjeg 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. Temeljem članka 17. stavak (2) navedenog Pravilnika, Ured je donio Naputak 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.

Raspoloživi proračun u 2010. godini iznosio je 1.234.598 KM i realiziran je u iznosu 1.229.311 KM. O neutrošenim sredstvima u iznosu 5.287 KM Ured je obavijestio donatora i dobio suglasnost 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 temelju iskazanih potreba Ureda.

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

Red. broj	Vrsta rashoda	Namjenska struktura za tekuću godinu	Izvršenje proračuna	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.	Nabava 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 proračun	1.234.598	1.229.311	5.287	100

Značajniji izdaci u okviru pozicije nabave materijala se odnose na nabavu vakcina i zaštitne opreme za aktivnu imunizaciju kod ovaca u iznosu 92.742 KM te nabavu vakcinalnih i identifikacijskih 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 angažiranog po ugovoru o djelu u iznosu 48.200 KM.

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

11. Korespondencija

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



Ured je u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvješća o finansijskoj reviziji za 2010. godinu. U komentarima su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije i iskazan stav rukovodstva o namjeri poduzimanja aktivnosti na otklanjanju navedenih nedostataka u narednom razdoblju, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2010. godinu.

**Voditelj tima za
finansijsku reviziju**

Nataša Avdalović, viši revizor

**Rukovoditelj Odjela za
finansijsku reviziju**

Munevera Baftić, viši revizor

U reviziji sudjelovali:

Nermin Hamzagić, revizor

Ivona Kozar, pomoćni revizor



III. PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Ureda za veterinarstvo Bosne i Hercegovine** (u daljnjm tekstu: Ured) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2010. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 61/04 i 49/09), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) i Pravilniku o računovodstvu proračuna institucija BiH (Protokol Ministarstva broj 01-St4-16-1810/05 od 30.05.2005. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2010. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 103/09) i pratećim nalogima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja i rezultate poslovanja Ureda.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu 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 poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 20.04.2011.god.

Ravnatelj:

Drago Nedić

Pregled rashoda proračuna za 2010. godinu

Naziv institucije: URED ZA VETERINARSTVO BiH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	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
Nabava 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
Nabava zemljišta					
Nabava građevina					
Nabava opreme	445.000	0	445.000	443.816	100
Nabava 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
Projekt 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 uposlenih	76		76	71,23	94

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

Rukovodstvo je ova izvješća odobrilo 28.02.2011. godine.

Ravnatelj:

Bilanca stanja na dan 31.12.2010. godine

Naziv institucije: URED ZA VETERINARSTVO BiH

Tablica 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 obveze i razgraničenja	2.079.801	781.146	38
Kratkoročne tekuće obveze	1.126.478	311.914	28
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	184.468	168.113	91
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	768.854	301.118	39
4. Dugoročne obveze i razgraničenja			
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
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 izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je ova izvješća odobrilo 28.02.2011. godine.

Ravnatelj: