



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

ИЗВЈЕШТАЈ

**О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ
КАНЦЕЛАРИЈЕ ЗА ВЕТЕРИНАРСТВО
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2011. ГОДИНУ**

Број:01-02/03-08-16-1-487/12

Сарајево, јун 2012. године



САДРЖАЈ

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	5
1. Увод	5
2. Поступање по ранијим препорукама	5
3. Систем интерних контрола	7
4. Буџет	8
5. Финансијски извјештаји	9
6. Преглед расхода буџета	10
6.1. Текући издаци	10
7. Биланс стања	14
8. Јавне набавке	15
9. Приходи	17
10. Остало	18
11. Кореспонденција	21
III ПРИЛОГ	22
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА	22
Изјава о одговорностима руководства	
Преглед расхода буџета за 2011. годину	
Биланс стања на 31.12.2011. године	



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја и усклађености пословања са одговарајућим законима и прописима за годину која се завршава 31. децембра 2011. године у **Канцеларији за ветеринарство Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Канцеларија).

Одговорност руководства

Руководство Канцеларије је одговорно за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству буџета институција БиХ. Ова одговорност укључује и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услед преваре или грешке.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Канцеларије је такође одговорно да обезбиједи да су финансијске трансакције и информације које су приказане у финансијским извјештајима усклађене са одговарајућим законима.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 12/06) и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услед преваре или грешке. Приликом процјене ризика ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу осмишљавања ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола.

Поред одговорности за изражавање мишљења о финансијским извјештајима, наша одговорност је изражавање мишљења о томе да ли су финансијске трансакције и информације које су приказане у финансијским извјештајима, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законима. Ова одговорност укључује обављање процедура како би добили ревизионе доказе о томе да ли се



средства користе за одговарајуће намјене које су одређене законом. Ове процедуре укључују процјену ризика од значајних неслагања са законима. Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

Основ за мишљење са резервом

1. Као што је наведено под тачком 8. Извјештаја, систем јавних набавки још увијек није успостављен на начин да обезбјеђује провођење процедура набавки ефикасно и потпуности у складу са Законом о јавним набавкама.

Мишљење са резервом

Према нашем мишљењу, осим за могуће ефекте наведене у Основу за мишљење са резервом, финансијски извјештаји Канцеларије приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза на 31. децембра 2011. године и резултате пословања и извршења буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и прописима, осим за могуће ефекте који су наведени у Основу за мишљење са резервом.

Истицање предмета

Не изражавајући даљу резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на:

- тачку 6.1. Извјештаја у дијелу који говори о издацима за мобилне телефоне, употребу службених возила и уговоре о дјелу са аспекта постизања веће рационалности, транспарентности и намјенског трошења буџетских средстава.

Сарајево, 20.06.2012. године

**ГЕНЕРАЛНИ
РЕВИЗОР**

Миленко Шего

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Џевад Некић

**ЗАМЈЕНИЦА
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Божана Трнинић

II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

1. Увод

Канцеларија је основана Одлуком о оснивању Канцеларије за ветеринарство Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број: 31/00 и 10/02) и има својство правног лица са свим правима и одговорностима из своје надлежности. Законом о министарствима и другим органима управе БиХ је дефинисано да је Канцеларија управна организација у саставу Министарства спољне трговине и економских односа БиХ. Унутрашња организација и систематизација радних мјеста, као и начин рада Канцеларије утврђује се Правилником о унутрашњој организацији Канцеларије који усваја Савјет министара БиХ. У оквиру својих надлежности, Канцеларија обавља, посебно, следеће послове:

- предлаже прописе и координацију мјера, метода и поступака контроле заразних и паразитских болести животиња с листа А и Б међународног зоосанитарног кодекса Међународне организације за здравље животиња;
- предлаже прописе ветеринарских услова за међународни промет (извоз из БиХ и увоз у БиХ) животиња, сировина, отпадака и производа животињског поријекла;
- предлаже прописе услова за регистрацију објеката за клање животиња и спровођење јединственог поступка регистрације објеката за производњу, прераду, обраду, дораду или чување производа и сировина животињског поријекла намијењених извозу, односно увозу;
- предлаже прописе јединственог програма контроле и мониторинга биорезидуа у животињама те производима и сировинама животињског поријекла;
- координира рад граничне ветеринарске инспекције и предлаже прописе јединствене документације за увоз, односно извоз животиња, сировина, отпадака и производа животињског поријекла и организацију јединственог информационог система граничне ветеринарске инспекције, сарађује с међународним ветеринарским, здравственим и сличним институцијама и удружењима и координира представљање БиХ у међународним институцијама из области ветеринарства;
- прати међународне прописе из области ветеринарства и усклађује прописе БиХ са припадајућим прописима ЕУ из области ветеринарства те обавља и друге послове за коју је задужи или овласти Савјет министара БиХ.

Сједиште Канцеларије је у Сарајеву. У оквиру Канцеларије је Агенција за означавање животиња као организациона јединица са сједиштем у Бања Луци и десет граничних ветеринарских прелаза.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је финансијску ревизију Канцеларије за 2010. годину о чему је сачињен Извјештај о ревизији. Изражено је позитивно мишљење на финансијске извјештаје и законитост пословања са истицањем предмета на издатке за мобилне телефоне, употребу службених возила и уговоре о дјелу те систем јавних набавки.

Канцеларији су предложене препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређењу пословања и отклањању неправилности у даљем пословању.

Канцеларија је доставила одговор Канцеларији за ревизију, сагласно члану 16. став 3. Закона о ревизији институција Босне и Херцеговине, о предузетим активностима ради превазилажења слабости и недостатака који су идентификовани у Извјештају о ревизији за 2010. годину.

Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају о ревизији за 2010. годину, те увидом у предузете активности, утврдили смо следеће:

Реализоване препоруке:

- Канцеларија је успоставила праксу сравњења прихода са подацима о стварно извршеним уплатама на Јединствени рачун трезора.

Реализација препорука у току:

- Канцеларија проводи активности на унапређењу система интерних контрола (донијета су одређена правила и процедуре и унапријеђена ранија, у процедури је израда новог правилника о унутрашњој организацији и систематизацији), међутим потребна су додатна унапређења система интерних контрола;
- На препоруку ревизије да се рационализују трошкови мобилних телефона, крајем године донијета је одлука којом су смањени мјесечни лимити за директора, замјеника директора и секретара, али је повећан је број запослених који остварују право на ове издатке. По препорукама претходне ревизије, у 2012. години је смањен број запослених који остварују право на ове издатке;
- Констатован је тренд смањења броја неискориштених вакциналних маркица у односу на претходне године, међутим потребно је наставити са активностима унапређења система којим ће се број неискориштених вакциналних маркица свести на минимум.

Нереализоване препоруке:

- Није успостављен систем контроле и анализе евиденција о кориштењу возила иако је исто прописано интерним правилником;
- Иако је донијета одлука којом се дефинишу одређени услови ангажовања лица по уговору о дјелу, начин планирања и дефинисања потреба за ангажовањем лица по овом основу, начин утврђивања висине накнаде те избор и број извршилаца још увијек није довољно јасан и транспарентан;
- И поред чињенице да је смањен број набавки које су проведене путем преговарачког поступка у односу на претходну годину, систем јавних набавки још увијек није успостављен на начин да обезбјеђује провођење процедура набавки ефикасно и потпуности у складу са Законом о јавним набавкама.



3. Систем интерних контрола¹

Основ за ефикасно и ефективно функционисање система интерних контрола је успостављање одговарајућег контролног окружења које подразумева лични и професионални интегритет и етичке вриједности како руководећих лица тако и свих запослених, њихов став и свијест о интерној контроли, компетентност, одговарајућу организациону структуру те јасна правила и процедура расподеле обавеза и одговорности.

Савјет министара БиХ је 07.12.2011. године прихватио захтјев директора за разрешење дужности од 10.11.2011. године те донио закључак да замјеник директора Канцеларије обавља послове вршиоца дужности директора до окончања изборне процедуре руководећих државних службеника у Канцеларији. Ново руководство Канцеларије, директор, замјеник директора и секретар именовани су у априлу 2012. године.

Када је ријеч о организацији и систематизацији, важећи је Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији из 2006. године. У току године, с циљем успостављања ефикасније организационе структуре, покренута је процедура креирања новог правилника о организацији и систематизацији.

Иако Канцеларија предузима активности на унапређењу система интерних контрола, ревизионим поступцима смо утврдили да су неопходна додатна унапређења код процеса извршења буџета нарочито у областима гдје је висок ризик ненамјенске и нерационалне потрошње јавних средстава (издаци за телефоне, употреба возила, уговори о дјелу), код процеса јавних набавки код којег су констатоване одређене слабости на које смо упозоравали и претходних година те код процеса управљања и координације пројектима. Надаље, констатовано је да у 2011. години није проведена интерна контрола иако је у складу са Правилником о интерној контроли из 2009. године, прописано да директор најмање једном годишње именује комисију која врши интерну контролу рада и пословања Канцеларије. Имајући у виду сложеност организационе структуре Канцеларије, дислоцираност одређених организационих јединица изван сједишта (Агенција за означавање животиња и десет граничних прелаза), важност пословних процеса који се обављају у тим организационим јединицама и инхерентним ризицима које ти процеси носе (нпр. наплата прихода на граничним прелазима), тиме провођење интерне контроле још више добија на значају и мишљења смо да је исту, до успостављања функције интерне ревизије, неопходно проводити у складу са интерним правилником.

Методологију рада и критеријуме за организовање функције интерне ревизије у складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ², доноси Централна хармонизацијска јединица БиХ.

Канцеларија треба наставити са даљим унапређењем система интерних контрола те обезбиједити да исти функционише у свим процесима на ефикасан и ефективан начин.

¹ Систем интерних контрола је јединствен процес којег уводи руководство и запослени институције, а осмишљен је за пружање разумног увјерења да се у извршавању мисије институције постижу сљедећи општи циљеви: ефикасне пословне операције, поуздано финансијско извјештавање, усклађеност пословања са законима и прописима и заштита имовине.

² Службени гласник БиХ, број 27/08



С обзиром на специфичности организационе структуре Канцеларије, такође препоручујемо да се, до успостављања функције интерне ревизије, најмање једном годишње проводи интерна контрола рада и пословања Канцеларије у складу са интерним правилником, а посебно код процеса код којих постоји висок инхерентни ризик. Када је ријеч о функцији интерне ревизије, препоручујемо Канцеларији да прати активности Централне хармонизацијске јединица БиХ.

4. Буџет

- Планирање и извршење буџета

Канцеларија је за 2011. годину упутила захтјев за додјелу средстава из буџета Министарству финансија и трезора БиХ којим је буџет пројектован у висини од 5.104.000 КМ. Међутим, због неусаглашених ставова у вези доношења буџета током цијеле 2011. године, овај захтјев није разматран и није прошао процедуру редовног усвајања.

Финансирање Канцеларије у 2011. години реализовано је у складу са одлукама Савјета министара БиХ о привременом финансирању институција БиХ по кварталима³, те Одлуком о оперативним мјерама за провођење Одлуке о привременом финансирању институција БиХ за период јануар-март 2011. године⁴. Ове одлуке су предвиђале квартално располагање у висини $\frac{1}{4}$ буџета од износа законом одобреног буџета за 2010. годину и то искључиво за текуће издатке без капиталних издатака.

У складу са наведеним одлукама и инструкцијама Министарства финансија и трезора БиХ, Канцеларија је за сваки квартал сачинила динамичке планове буџета на основу којих је током године располагала са укупно 4.374.984 КМ (само буџетска средства без новчаних донација) од 4.892.000 КМ колико је било максимално дозвољено по одлукама о привременом финансирању.

Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2011. годину⁵ усвојен је тек по истеку фискалне године, односно у 2012. години. У складу са овим законом, укупно одобрени буџет Канцеларије за 2011. годину износи 7.167.620 КМ и у висини је његовог укупног извршења. Законом одобрени буџет Канцеларије за 2011. годину (7.167.620 КМ), поред буџетских средстава која износе 4.081.928 КМ обухвата и донаторска средства у износу 2.818.091 КМ те средства која је одобрио Савјет министара БиХ⁶ за пројекат *Припремљеност у случају појаве птичје грипе* у износу 267.601 КМ.

Укупно извршење буџета Канцеларије за 2011. годину износи 7.167.394 КМ, што у односу на укупно извршење буџета за 2010. годину представља повећање за 1.060.765 КМ или 17,4 %, а највећим дијелом због донаторских средстава. Међутим, посматрано на нивоу текућих издатака, у 2011. години је остварено смањење у износу 204.110 КМ или 4,8%. Највеће смањење је на позицији набавке

³ Одлуке Савјета министара БиХ број 316/10 од 28.12.2010.год., 43/11 од 31.03.2011.год, 94/11 од 29.06.2011.год и 169/11 од 10.10.2011.год.

⁴ Одлука Савјета министара број 6/11 од 12.01.2011.год.

⁵ Службени гласник БиХ, број 12/12 од 14.02.2012. године

⁶ Одлука Савјета министара БиХ број 120/09 од 29.04.2009. године



материјала (59%), а смањени су и издаци за путне трошкове, издаци за телефонске и поштанске услуге и издаци за енергију и комуналне услуге, док су остале буџетске позиције, у односу на извршење 2010. године, повећане.

Структура одобреног и извршеног буџета Канцеларије по врсти расхода приказана је у прилогу Извјештаја у Табели I – Преглед расхода буџета за 2011. годину.

- **Планирани и реализовани програмски задаци**

План рада - активности за 2011. годину: Планиране активности Канцеларије су се односиле на израду приједлога закона и подзаконских и других нормативних аката из области ветеринарства у циљу усклађивања са одлукама, директивама и уредбама Европске комисије, закључивање међународних споразума, имплементација пројеката и сл.

Извјештај о раду - активностима за 2011. годину достављен је Министарству спољне трговине и економских односа БиХ 19.01.2012. године. Према извјештају о раду који је упућен надлежном министарству, Канцеларија је радила на изради приједлога измјена и допуна Закона о заштити и добробити животиња, изради правилника и одлука с циљем хармонизације прописа из области ветеринарства са прописима ЕУ, изради уговора о међународној сарадњи са Албанијом, Турском и Египтом те покренуте иницијативе за закључивање међународних уговора са Бугарском, Румунијом и Кином. Такође, Канцеларија је провела и низ активности на пројекту Свјетске банке - пројекат припремљености за птичју грипу, пројекту подршке борби против бруцелозе те пројекту побољшање услова за трговину животиња и производа уз подршку Шведске развојне агенције (SIDA), имплементација IPA пројекта оралне вакцинације лисица против бјеснила, активности кандидовања пројектних идеја за IPA пројекте те друге активности из дјелокруга рада Канцеларије.

5. Финансијски извјештаји

Канцеларија је у складу са Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ, број 33/07 и 16/10) сачинила годишњи финансијски извјештај за 2011. годину који садржава биланс стања, преглед расхода буџета по економским категоријама (збирни и појединачни по програмима), посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права и преглед капиталних улагања по врстама, пројектима и опреми. Такође, саставни дио годишњег финансијског извјештаја представља анализа извршења буџета и билансних позиција која је састављена у текстуалном облику.

Годишњи финансијски извјештај предат је 29.02.2012.године Министарству финансија и трезора БиХ.

6. Преглед расхода буџета

6.1. Текући издаци

- **Бруто плате**

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата износе 1.845.850 КМ. Укупан број запослених на 31.12.2011. године износио је 73 као и просјечан број. У 2011. години радни однос је, по процедурама јавног конкурса, засновало укупно 6 лица (пет лица по јавним конкурсима из 2010. године, а једно лице по јавном конкурсима из 2011. године). Такође у току године окончана су и четири интерна огласа по основу којих је 9 државних службеника унапријеђено на више позиције. У току године Канцеларију је напустило 5 лица.

Основне плате запослених се обрачунавају у складу са одредбама Закона о платама и накнадама у институцијама Босне и Херцеговине⁷. Одлуком Савјета министара БиХ утврђен је додатак на основну плату запослених у висини од 15% основне плате и то за ветеринарске инспекторе који обављају послове на граничним ветеринарским прелазима. Број лица у Канцеларији који остварује овај додатак је 22.

Укупне нето исплаћене стимулације запосленима у 2011. години износе 11.200 КМ и исплаћене су за 37 запослених у распону од 100 КМ до 600 КМ. Стимулације су исплаћиване за додатно ангажовање на пословима имплементације пројеката, припремних активности на IPA пројекту, припремних активности у вези са доласком инспекције Европске комисије, јавних набавки и сл.

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених остварене током 2011. године износе 330.202 КМ (бруто). Значајније накнаде односе се на превоз (54.125 КМ), топли оброк (123.008 КМ), регрес (42.778 КМ), одвојени живот (4.097 КМ), смјештај именованих лица (8.479 КМ) те помоћ у случају смрти или теже болести (35.550 КМ).

Основ за исплате накнада трошкова запослених су подзаконски акти и одлуке Савјета министара БиХ.

- **Путни трошкови**

Укупно остварени путни трошкови у 2011. години износе 125.333 КМ. Од тога, издаци остварени на путним трошковима у земљи износе 54.337 КМ, а издаци на путним трошковима у иностранству 70.996 КМ.

У складу са интерним процедурама стварања обавеза, сва путовања одобравао је директор. Путовања су реализована у сврху присуствовања разним семинарима и курсевима из области ветеринарства, посјете граничним ветеринарским прелазима, достављања и преузимања узорака од ветеринарских института, састанака радних група у вези са реализацијом IPA пројекта, итд.

⁷ Службени гласник БиХ, број 50/08

У појединим случајевима је запажено да документација на основу које је су обрачунавани и правдани трошкови путовања није била потпуна и адекватна (нпр. недостајала је копија авио карте за правилан обрачун дневница или рачун за смјештај без фискалног рачуна). Сугеришемо Канцеларији да обезбиједи сву неопходну документацију за обрачун и исплату путних трошкова.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга остварени у 2011. години износе 102.072 КМ, а односе се на фиксне телефоне (32.417 КМ), мобилне телефоне (30.204 КМ), интернет (20.247 КМ) и поштанске услуге (19.204 КМ).

Трошкови мобилних телефона: У складу са интерном одлуком која је била важећа већи дио године (до октобра 2011. године) и којом су уређени ови издаци, право на мјесечну накнаду трошкова службених мобилних телефона остваривало је 20 запослених и то: директор (до 702 КМ), замјеник директора (до 468 КМ), секретар (до 468 КМ), шеф унутрашње организационе јединице (до 117 КМ), стручни савјетници (до 82 КМ), стручни сарадници (до 59 КМ), самостални референт-књиговођа и секретарица (до 82 КМ) и возач (до 105 КМ).

На препоруке ревизије да се рационализују трошкови мобилних телефона, директор је 19.10.2011. године донио одлуку којом су смањени мјесечни лимити за директора (до 468 КМ), замјеника директора (до 410 КМ) и секретара (до 410 КМ), а повећан је број запослених (са 20 на 54) који остварују право на ове издатке.

У завршној ревизији је констатовано да је по препорукама ревизије донешена одлука којом је смањен број запослених који остварују право на ове издатке (са 54 на 9).

Када је ријеч о **трошковима фиксних телефона** констатовано је да изузев буџетом утврђених ограничења нису дефинисана друга ограничења.

До доношења јединствених правила потрошње телефонских услуга на нивоу институција БиХ, препоручујемо Канцеларији да дефинише јасна правила потрошње и за услуге фиксне телефоније, обезбиједи досљедну примјену интерних правила као и рационално кориштење јавних средстава у ове сврхе.

- **Набавка материјала**

Укупни издаци за набавку материјала износе 316.897 КМ. Од тога су значајнији издаци за компјутерски материјал (42.297 КМ), канцеларијски материјал (32.808 КМ), лабораторијски материјал (148.906 КМ), издаци за одјећу, униформе и платно (45.150 КМ), трошкови ситног инвентара (34.178 КМ).

- **Издаци за услуге превоза и горива и текућег одржавања возила**

Издаци везани за употребу службених возила остварени су у износу 117.070 КМ, а односе се на издатке за гориво и мазиво (59.509 КМ), регистрацију возила (9.375 КМ), трошкове одржавања возила (15.936 КМ), осигурање возила (11.167



КМ), набавку ауто гума (18.672 КМ) те услуге прања и паркирања возила (2.411 КМ).

Службена возила: Употреба службених возила у Канцеларији уређена је интерним Правилником о условима и начину кориштења службених возила. Канцеларија располаже са 23 возила, од тога је пет возила дато на коришћење Ветеринарским институтима у Сарајеву, Бања Луци и Мостару, седам возила се користи за потребе обављања послова Канцеларије у сједишту, девет за потребе гранични прелаза и два возила за потребе обављања послова у Агенцији за означавање животиња у Бања Луци.

Правилником је наведено да директор, сходно потребама обављања посла, може одобрити кориштење возила ван радног времена као и кориштење возила за долазак и одлазак на посао, о чему директор доноси посебну одлуку. Иако нам одлука није дата на увид током обављања ревизије, на основу достављених табела и прегледа путних налога констатовали смо да то право остварују директор, замјеник директора, секретар, шеф Агенције за означавање животиња и шеф Одјела граничне ветеринарске инспекције. На основу интерних евиденција које се воде у рачуноводству, код појединих возила је констатована знатно мања пређена километража у односу на претходну годину, међутим нисмо се увјерили да је успостављена пракса анализе оправданости кориштења возила ван радног времена. Такође, интерним правилником је дефинисано да лице које је одобрило издавање налога за кориштење возила врши овјеру пређене километраже и количине горива назначене у налогу, прије него се изда нови налог, али се нисмо увјерили да се поступа у складу са наведеним.

И даље препоручујемо Канцеларији да, до доношења јединствених правила употребе возила на нивоу институција БиХ, у циљу рационализације трошкова службених возила и осигурања намјенске потрошње буџетских средстава преиспита постојећа права на кориштење возила те успостави ефикасну контролу над овим издацима. Такође је потребно обезбиједити досљедну примјену донесених интерних правила.

- **Унајмљивање имовине и опреме**

Укупни издаци за унајмљивање имовине и опреме у 2011. години износе 405.807 КМ, од чега се на унајмљивање простора односи 383.969 КМ, на унајмљивање складишног простора 9.130 КМ те на унајмљивање паркинг простора 12.708 КМ.

Утврђено је да Канцеларија плаћа закуп простора у Сарајеву гдје је сједиште (693,50 м² у износу 24.342 КМ мјесечно), у Бања Луци за потребе Агенције за означавање животиња (406 м² у износу 7.020 КМ мјесечно), на аеродрому Сарајево закуп контејнера за потребе граничне ветеринарске инспекције (15 м² у износу 702 КМ мјесечно са режијама), закуп складишног простора у Источном Сарајеву (54 м² у износу 760 КМ мјесечно), закуп паркинг простора у Сарајеву (9 паркинг мјеста у износу 942 КМ мјесечно) те закуп паркинг простора у Бања Луци (117 КМ мјесечно).

Канцеларија је у 2011. години због неадекватних услова рада (према наводима руководства) извршила пресељење Агенције за означавање животиња у Бања Луци у нови простор који је по површини већи од претходног (претходни простор: 257,22 м² са мјесечном закупнином 4.514 КМ), због чега је повећана мјесечна закупнина као и укупни трошкови у односу на претходну годину.

У завршној ревизији нам је предочен нови уговор о закупу простора у Сарајеву којим је мјесечна закупнина смањена на 17.039 КМ.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу 736.126 КМ. Значајнији трошкови односе се на услуге штампања (51.661 КМ), услуге репрезентације (22.700 КМ), лабораторијске услуге (512.022 КМ), уговоре о дјелу (97.385 КМ - нето).

Услуге репрезентације: Укупни издаци за ове намјене износе 22.700 КМ. Овлашћена лица, према интерној одлуци којом су регулисани ови издаци, за употребу средстава у ове сврхе су директор, до 800 КМ мјесечно, замјеник директора и секретар, до 400 КМ мјесечно. Према документацији и писаним образложењима, трошкови репрезентације настали приликом састанака са представницима домаћих и страних службеника и међународних организација изван службених просторија Канцеларије, а углавном на службеним путовањима, остварени су у износу 11.755 КМ. Трошкови интерне репрезентације остварени су у износу 10.946 КМ, а односили су се на освјежавајућа пића која се кориштена на радним састанцима одржаним унутар службених просторија Канцеларије са представницима домаћих и страних службеника.

На бази тестираног узорка, уочили смо да је у појединим случајевима правдање и књижење трошкова вршено на основу нота рачуна без одговарајућег прилога (исјечка из фискалне или регистар касе), који по том основу не представља ваљан доказ о насталом издатку и извршеном плаћању обавезе.

Препоручујемо Канцеларији да правдање и евидентирање трошкова репрезентације врши на основу потпуне и ваљане документације.

Остале медицинске и лабораторијске услуге: На основу Закона о ветеринарству у БиХ⁸ и Одлуке о праћењу резидуа одређених супстанци у живим животињама и производима животињског поријекла⁹, Канцеларија је задужена за израду плана праћења резидуа, сакупљање, обраду и анализу података који су потребни за процјену учинка праћења те за објављивање резултата контроле резидуа и провођења плана у ентитетима и Брчко дистрикту. Праћење резидуа (штетне супстанце) у живим животињама и производима животињског поријекла се проводи у циљу заштите здравља домаћих потрошача и стварања предуслова за несметану трговину производима животињског поријекла са трећим и земљама Европске уније. У ту сврху, Канцеларија је код овлашћених и акредитованих лабораторија, које су изабране на основу претходно проведене процедуре набавке у складу са Законом о јавним набавкама, извршила потребне лабораторијске претраге у вриједности 512.022 КМ.

Уговори о дјелу: Издаци по основу уговора о дјелу финансирани из средстава буџета износе 97.385 КМ (нето). Ангажовање лица по уговору о дјелу је вршено за различите послове и послове који нису предвиђени систематизацијом. Током цијеле године ангажовање лица је вршено за сљедеће послове: одржавање и надоградња информационог система (два лица, једно у сједишту Канцеларије и једно лице у Агенцији за означавање животиња у укупном износу 39.143 КМ),

⁸ Службени гласник БиХ, број 34/02

⁹ Службени гласник БиХ, број 1/04



сређивање архивске грађе (три лица са укупном накнадом 31.587 КМ), чишћење (три особе у укупном износу 6.720 КМ). Повремено ангажовање екстерних сарадника је извршено за послове припреме организације одржавања годишњег савјетовања ветеринара (9.780 КМ), послове превозиња и лекторисања (5.855 КМ) те остале послове из дјелокруга рада Канцеларије (4.300 КМ).

Канцеларија је један број извршиоца по уговору о дјелу ангажовала и за потребе реализације пројеката. Укупни нето издаци износе 70.366 КМ и финансирани су средствима пројеката. За потребе пројекта *Припремљености у случају појаве птичје грипе* током године ангажоване су двије особе у укупном износу 22.829 КМ. За потребе пројекта *Побољшање услова за трговину животињама и производима* ангажовање је вршено за финансијске послове (два лица у укупном износу 11.767 КМ), послове уноса и обраде података у информациони систем (6 лица током године у укупном износу 24.770 КМ) те послове израде извјештаја о имплементацији пројекта (два лица са укупном накнадом 10.000 КМ). За потребе реализације пројекта *Подршка борби против бруцелозе* који је у потпуности окончан у 2011. години било је ангажовано једно лице са укупном накнадом 2.000 КМ.

Иако је по препорукама ревизије донијета одлука којом се дефинишу одређени услови ангажовања, на основу извјештаја о обављеном послу лица која су ангажована по уговору о дјелу уочено је да начин планирања и дефинисања потреба за ангажовањем лица по овом основу, начин утврђивања висине накнаде те избор и број извршилаца још увијек није довољно јасан и транспарентан.

У циљу рационализације ових издатака поново препоручујемо Канцеларију да утврди јасне критеријуме (нормативе) за утврђивање броја извршиоца као и висине накнаде за конкретни посао.

За послове за које је неопходан сталан ангажман лица по уговорима о дјелу (као нпр. у области информационих технологија), сугеришемо Канцеларију да размотри могућност изналажења трајног рјешења у оквиру систематизације послова.

7. Биланс стања

Укупну активу Канцеларије чине новчана средства у благајни (1.551 КМ), краткорочна потраживања (528.762 КМ) и стална средства (набавне вриједности 3.498.894 КМ). Укупна исправка вриједности сталних средстава износи 1.733.890 КМ.

Краткорочна потраживања највећим дијелом обухватају потраживања за поврат ПДВ-а по основу реализације донаторских пројеката и то: пројекат подршке борби против бруцелозе (259.496 КМ), пројекат изградње стандардизованих објеката за потребе граничне ветеринарске инспекције (5.608 КМ) те пројекат побољшање услова за трговину животињама и производима (262.360 КМ).

Стална средства обухватају монтажне објекте (с.в. 823 КМ), опрему (с.в. 1.376.616 КМ), стална средстава у облику права (с.в. 157.875 КМ) те опрему у припреми (229.690 КМ).

Укупну пасиву Канцеларије чине краткорочне текуће обавезе према добављачима и физичким лицима (763.317 КМ), обавезе према запосленима за плате и накнаде за децембар 2011. године (206.095 КМ), краткорочна разграничења (240.146 КМ) која се односе на набавке опреме која ће бити испоручена у 2012. години, те извори средстава (1.765.004 КМ).

8. Јавне набавке

На основу достављеног прегледа проведених процедура набавки, установљено је да је Канцеларија текуће и капиталне набавке реализовала путем отворених и конкурентских поступака те директних споразума, док је један број набавки реализован путем преговарачког поступка без обавјештења (услуге интернета, додатни принтани материјал, додатни лабораторијски материјал).

На основу проведене ревизије констатовано је да још увијек постоје слабости код система јавних набавки које се односе на следеће:

- Расподјела одговорности и овлаштења између дефинисања врсте поступка, припреме тендерске документације и избора добављача још увијек није јасно дефинисана. Све наведене послове су обављале именоване комисије;
- Канцеларија није провела процедуру избора добављача за набавку авио карата већ је набавке вршила код добављача који је изабран претходне године. Вриједност извршене набавке авио карата у 2011. години износи 14.900 КМ што прелази вриједност директног споразума те је у складу са одредбама Закона о јавним набавкама било потребно провести одговарајућу процедуру набавке истих;
- Набавке су планиране и реализоване посебно за редован буџет, а посебно за донаторска средства што је имало за посљедицу да је нпр. набавка штампаног материјала реализована путем три поступка (конкурентским из редовног буџета (57.343 КМ), те конкурентским (39.505 КМ) и преговарачким за додатне набавке (11.583 КМ) из донаторских средстава). Сходно одредбама Закона о јавним набавкама (члан 6. став 8.) није дозвољено дијелење предмета уговора с намјером избегавања примјене поступка набавки утврђених законом. С обзиром на укупну вриједност набавке штампаног материјала требало је провести један отворени поступак у коме би биле обједињене све потребе за штампаним материјалом;
- Лабораторијски материјал је набављен путем отвореног поступка, 24.06.2011. године, у износу 758.710 КМ и преговарачким поступком без објаве обавјештења, 22.09.2011. године, у износу 110.021 КМ, са истим добављачем као додатна набавка под истим условима након проведеног отвореног поступка, с обзиром да је један дио средстава одобрених од стране донатора остао неутрошен. Ревизијским поступцима је установљено да материјал набављен преговарачким поступком није испоручен лабораторијама до краја године већ се налазио код добављача, што упућује на закључак да нису постојали разлози, прописани одредбама закона за провођење преговарачког поступка;
- У појединим случајевима је уочено да је у тендерској документацији као критеријум за избор најповољнијег добављача навођен и рок испоруке са учешћем од 40% до 50% иако је установљено да исти није био битан у толикој мјери. Мада рок испоруке није утицао на избор добављача,

скрећемо пажњу да се приликом дефинисања критеријума за оцјену понуда, потенцира критеријум цијена са максималним учешћем, а сви остали критеријуми (као што је рок испоруке, начин плаћања и сл.) у минималном проценту, све у циљу избјегавања могућности да критеријуми који су мање битни за уговорни орган одредијеле избор добављача.

- Код појединих поступака уочена су неслагања тражених услова из тендерске документације са уговореним условима (нпр.у тендерској документацији за набавку лабораторијског материјала наведено је мјесто испоруке *fco* Сарајево, а испорука материјала је вршена лабораторијама широм БиХ). Мишљења смо да треба посветити више пажње дефинисању клаузула уговора које се односе на начин реализације уговора, нарочито када се ради о набавкама значајнијих вриједности. Такође, нацрти уговора би требали бити саставни дио тендерске документације.
- Код поступка набавке два монтажна објекта за потребе граничне ветеринарске инспекције на граничним прелазима процијењене вриједности 390.000 КМ без пдв-а уочено је да је одлука о избору најповољније понуде донесена 24.11.2011. године, а да до завршетка ревизије (крај априла) поступак није био окончан. Поред тога што се чекала сагласност донатора за промјеном буџета пројекта, уочили смо да је са изабраним добављачем вршена преписка у вези са клаузулама уговора о начину плаћања и рока извођења радова, што је последица пропуста приликом сачињавања тендерске документације, односно што Канцеларија не сачињава нацрт уговора као саставни дио тендерске документације. На завршном разговору са руководством смо упознати да је поступак поништен.

Неопходно је да Канцеларија предузме активности на унапређењу и успостављању ефикаснијег система јавних набавки којим ће се обезбиједити потпуна примјена Закона о јавним набавкама.

Канцеларија треба посветити више пажње планирању набавки те планом набавки обухватити све набавке на годишњем нивоу без обзира на извор финансирања. Неопходно је почетком године дефинисати план набавки, а уколико постоји потреба за измјенама исте би требале бити образложене и аргументоване.

Поново истичемо да је приликом одређивања врсте поступка набавке, неопходно посебну пажњу посветити испуњености свих услова за примјену преговарачких поступака, те у ситуацијама немогућности прецизног утврђивања потребних количина проводити отворене поступке и закључивати оквирне споразуме.

Набавка вакциналних ушних маркица за мале преживаре: У 2011. години извршена је набавка 200.000 комада вакциналних маркица за означавање малих преживара у 2012. години. Количина од 200.000 маркица утврђена је на округлом столу коме су присуствовали директор Канцеларије и помоћници министара надлежних ентитетских министарства, а на основу информација којима располажу министарства са терена.

Констатовано је да је Канцеларија провела отворени поступак, међутим није уважила препоруке ревизије које се односе на уговарање оквирних количина, sukcesivnu реализацију овако специфичних набавки те уговарање повољнијих

услова набавки у случају специфичних и непредвиђених околности. Уговором који је закључен са изабраним добављачем 04.11.2011. године, за набавку 200.000 комада идентификационих и вакциналних ушних маркица у износу 172.095 КМ, предвиђена је једнократна испорука уговорених количина маркица. Цјелокупна уговорена количина испоручена је крајем године.

Према извјештају надлежних ентитетских министарстава, који су достављени у фебруару 2012. године Канцеларији по њеном захтјеву, стање неискориштених вакциналних ушних маркица које гласе на 2010. годину износи 44.307 комада (које се налазе на Ветеринарском факултету у Сарајеву), док ће се стање неискориштених вакциналних ушних маркица које гласе на 2011. годину утврдити током дистрибуције материјала и опреме за цијепљење малих преживара у 2012. години. Према евиденцијама Канцеларије, у 2011. години ветеринарске организације су задужиле 200.000 комада вакциналних маркица, а вакцинисано 178.744 животиње.

Иако је констатован знатно мањи број неискориштених вакциналних маркица у односу на претходне године, препоручујемо Канцеларији да у сарадњи са надлежним ентитетским министарствима и ветеринарским организацијама настави са активностима унапређења система који ће обезбиједити да број неискориштених вакциналних маркица буде минималан. Сматрамо да би било добро дефинисати обавезе и одговорности свих субјеката који су укључени у овај процес.

Такође, поново препоручујемо Канцеларији да, када су у питању набавке специфичних роба са прецизним и ограниченим роком употребе, приликом планирања и уговарања набавки, уговара оквирне количине, сукцесивну реализацију на основу утврђених и исказаних потреба те повољније услове набавки у случају специфичних и непредвиђених околности.

9. Приходи

Укупно остварени приходи Канцеларије са стањем на 31.12.2011. године, према подацима у главној књизи, износе 2.506.473 КМ, а односе се на приходе од извршених ветеринарских прегледа на граничним прелазима (1.587.667 КМ), приходе од издатих ветеринарско-здравствених рјешења (470.135 КМ), приходе од ветеринарско-здравствених сертификата (445.551 КМ) и приходе од уписа у регистар (3.120 КМ).

Канцеларија је по препорукама ревизије успоставила праксу срањивања остварених и наплаћених прихода који су евидентирани у главној књизи. У текстуалном дијелу годишњег финансијског извјештаја наведени су остварени приходи према интерним евиденцијама и разлике у односу на главну књигу за сваку врсту прихода те разлози одступања.

10. Остало

- **Пројекат припремљености у случају појаве птичје грипе¹⁰**

Као што је већ констатовано и претходне године, глобални циљ овог пројекта је минимизирање ризика од птичје грипе и других болести као и припрема за брзи одговор у случају избијања пандемије. Пројекат је реализован по правилима и процедурама Свјетске банке. Првобитни датум затварања пројекта био је 31.12.2010. године, али је исти продужен на основу сагласности Свјетске банке до 30.06.2011. године. Усвојеним планом набавки од стране Свјетске банке, из буџетских средстава која су одобрена Канцеларији и која су предмет наше ревизије, предвиђен је развој и израда софтвера и набавка хардвера за успоставу система за пријаву заразних болести и одржавање тренинга.

Расположива средства за реализацију пројекта у 2011. години износила су 275.804 КМ. Ријеч је о пренесеним неутрошеним средствима из претходних година која је одобрио Савјет министара БиХ као државну контрибуцију за реализацију наведеног пројекта који је покренула Свјетска банка¹¹.

Укупно извршење расхода пројекта у 2011. години износи 267.601 КМ, а односи се на издатке за унајмљивање опреме (936 КМ), уговорене услуге (36.975 КМ) те капиталне издатке (229.690 КМ).

За неутрошена средства у износу 8.203 КМ Канцеларија је доставила захтјев Министарству финансија и трезора за пренос у 2012. годину.

Уговорене услуге: У оквиру уговорених услуга, највећи издаци се односе на накнаде пројектног особља које је ангажовано по уговору о дјелу (двје особе у укупном нето износу 22.829 КМ) те услуге ангажовања консултаната који је радио израду дизајна новог система извјештавања о појави болести и припрему техничке спецификације софтвера и хардвера за тендер за израду система (нето 8.000 КМ).

Капитални издаци: У оквиру капиталних издатака извршена је набавка софтвера за извјештавање о појави болести код животиња (ADNAMOIS) у износу 173.648 КМ те набавке неопходне хардверске платформе за инсталирање наведеног софтвера у износу 56.042 КМ. Набавка софтвера извршена је по процедурама јавних набавки Свјетске банке док је набавка хардвера реализована у складу са Законом о јавним набавкама БиХ.

На основу проведене ревизије констатоване су одређене слабости система интерних контрола приликом реализације програма посебних намјена. Наиме, Канцеларија није до предвиђеног рока (30.06.2011.год.) успјела окончати активности које је планирала реализовати из средстава која су одобрена од стране Савјета министара БиХ. Констатовано је кашњење у провођењу поступака планираних набавки које је дјелом проузроковано и привременим финансирањем у 2011. години, али и дијелом због слабости процеса координације пројектом.

¹⁰ Пројекат је био предмет ревизије за 2010. годину, видјети Извјештај о ревизији Канцеларије за 2010. годину на страници www.revizija.gov.ba.

¹¹ Пројекат је финансиран из кредита Међународне агенције за развој (IDA) у износу 5.000.000 USD и уз контрибуцију Владе (владе ентитета и буџет институција БиХ) у износу 1.400.000 USD, од чега је државна контрибуција 392.000 USD.

Установљено је да изабрани добављач, ИН2 д.о.о. Загреб, за набавку планираног софтвера за извјештавање о појави болести код животиња (ADNAMOIS), није испоручио софтвер у уговореном року, због чега је директор 25.10.2011. године донио Одлуку о покретању поступка активирања банковне гаранције због истека Уговора и правне немогућности продужења истог те због неиспуњења уговорених обавеза од стране добављача. Замјеник директора, који је закључком Савјета министара БиХ именован за вршиоца дужности директора од 10.11.2011. године, је 16.11.2011. године донио Одлуку о стављању ван снаге Одлуке о покретању поступка активирања банковне гаранције и 22.11.2011.године закључио Анекс уговора са добављачем којим је продужен рок за завршетак уговора до 31.12.2011.године, а сви други услови из уговора остали су непромијењени. Примопредаја информационог система (ADNAOMIS) је извршена у дефинисаном року, међутим, због кашњења у провођењу поступка набавке неопходне хардверске платформе за инсталирање наведеног софтвера (због привременог финансирања процедура набавке је покренута касно и уговор о набавци закључен тек крајем године), још увијек је у току процедура додатног прилагођавања функционалности на ADNAOMIS-у, након чега ће исти бити пуштен у продукцију. Констатовано је да добављачу, ИН2 д.о.о. Загреб, није извршено плаћање у потпуности до коначног пријема софтвера.

Скрећемо пажњу Канцеларији на потребу обезбјеђења досљедне примјене уговорених услова како од стране добављача тако и властитих обавеза и одговорности те на потребу да у што краћем року заврши започети пројекат. С тим у вези треба обезбиједити да стварна гаранција почиње од момента када пројект менаџер прихвати функционалност финалног производа те осигурати да испоручилац отклони недостатке из техничке документације прије истека гарантног рока.

Такође смо мишљења да би требало обезбиједити додатне хардверске ресурсе, у складу са приједлогом изабраног добављача за имплементацију ADNAOMIS-а, како би се остварила оптимална хардверска конфигурација за континуирано функционисање система.

- **Пројекат побољшања услова за трговину животињама и производима**

Шведска Агенција за међународни развој и сарадњу (SIDA) је одобрила 3.000.000 EUR (5.867.490 KM) за имплементацију пројекта побољшања услова за трговину животињама и производима – ИТАР пројекат. Планирано трајање пројекта је у периоду од 2011-2013. године. Пројекат подразумијева неколико активности за које су одобрена буџетска средства како слиједи:

- Опште активности; подизање свијести кроз имплементацију програма борбе против бруцелозе преко едукативних материјала, радио и ТВ емисија у износу од 80.189 KM (41.000 EUR),
- Контрола бруцелозе малих преживара – наставак активности вакцинације у износу од 1.801.319 KM (921.000 EUR),
- Контрола бруцелозе говеда у износу од 3.985.982 KM (2.038.000 EUR).

Одобрени буџет за 2011. годину износио је 2.951.347 KM (1.509.000 EUR), а реализован је у износу 2.776.146 KM. У току 2011. године, извршено је неколико промјена структуре расхода у оквиру одобреног буџета, а која је донатор



одобрио. Извршење буџета у односу на намјенску структуру средстава са 31.12.2011. године приказано је у сљедећој табели:

Ред. број	Врста расхода	Одобрени буџет текуће године	Извршење буџета	Разлика (3-4)	% (4/3)
1.	2.	3.	4.	5.	6.
I	Текући издаци	2.951.347	2.776.146	175.201	94
1.	Путни трошкови	4.800	1.249	3.551	26
2.	Издаци телефонских и поштанских услуга	4.747	4.669	612	98
3.	Издаци за енерг. и ком. услуге	1.800	950	850	53
4.	Набавка материјала	1.050.000	889.801	160.199	85
5.	Трошкови закупа	40.000	31.095	8.905	78
6.	Уговорене услуге	1.850.000	1.848.382	1.618	100
II	Укупан буџет	2.951.347	2.776.146	175.201	94

Набавка материјала: Значајнији издаци у оквиру позиције набавке материјала се односе на набавку лабораторијског материјала у износу од 742.505 КМ те набавку материјала за обиљежавање стоке (вакциналне и идентификационе ушне маркице за мале преживаре) у износу 147.086 КМ.

Уговорене услуге: У оквиру позиције уговорених услуга, најзначајнији издаци се односе на услуге медија (9.775 КМ), услуге штампања (41.092 КМ), услуге смјештаја (4.592 КМ), услуге стручног образовања (12.957 КМ), апликације вакцина (615.444 КМ), лабораторијске услуге у износу (1.113.322 КМ) те накнаде пројектног особља ангажованог по уговору о дјелу у нето износу 46.537 КМ.

Извјештавање донатора о утрошку средстава и реализацији пројекта вршено је у складу са уговором и упутством о начину извјештавања донатора. Канцеларија је сачинила и донатору доставила финансијски извјештај као и извјештај о проведеним активностима за период 01.01. до 31.12.2011.године као и план активности за период 01.01.2012. до 31.03.2012. године.

Средства донирана Канцеларији за пројекат подршке побољшања услова за трговину животињама и производима извршена су у складу са одобреним споразумом.

- **Пројекат изградње стандардизованих објеката за потребе граничне ветеринарске инспекције**

На основу Споразума о сарадњи између Шведске коју представља SIDA (главни донатор) и Владе Републике Кипар у оквиру Пројекта ИТАР (Побољшање услова трговине животињама и производима) као допринос пројектној компоненти, Влада Републике Кипар као ко-донатор је одобрила Канцеларији средства намијењена за изградњу стандардизованих објеката за потребе граничне ветеринарске инспекције у периоду 2011-2013 у укупном износу 850.000 EUR. Циљ пројекта је



изградња монтажних објеката за потребе граничне ветеринарске инспекције на 8 граничних прелаза. У складу са наведеним Споразумом који је потписан 28.12.2010.године одговорност за контролу и извјештавање је повјерена главном донатору (SIDA) у складу са њеним правилима.

Укупан износ одобрених и уплаћених средстава у 2011. години износи 488.958 КМ (250.000 EUR). Укупно извршење расхода пројекта са 30.12.2011.године износи 39.577 КМ, а односи се на издатке за накнаду закупа земљишта (закуп на 30 година) на граничном прелазу Орашје у (24.000 КМ), издатке за израду идејног и изведбеног пројекта (КМ 14.849 КМ) те остале трошкове (728 КМ).

Канцеларија је у 2011. години реализовала активности обезбјеђења земљишта и добијања потребних сагласности за постављање монтажних објекта на граничним прелазима Орашје и Градишка и покренула поступак избора добављача за набавку и постављање монтажних објеката на ова два гранична прелаза. На основу достављених понуда, које су биле изнад вриједности планиране буџетом пројекта, указала се потреба за промјеном структуре буџета као и динамичког плана активности. Крајем марта 2012. године Канцеларија је добила сагласност донатора за промјену структуре буџета и динамичког плана активности. Сходно извршеним промјенама, изградња монтажних објеката би се требала реализовати на 6 умјесто 8 граничних прелаза како је претходно било дефинисано пројектом.

Препоручујемо Канцеларији да унаприједи процес управљања и координације пројектима те правовремено предузима активности и мјере да се исти имплементирају у складу са планираном динамиком.

11. Кореспонденција

Канцеларија је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о финансијској ревизији за 2011. годину. У коментарима су прихваћени налази и препоруке ревизије и исказан став руководства о намјери реализације датих препорука у наредном периоду.

Вођа тима за финансијску ревизију

Наташа Авдаловић, виши ревизор

У ревизији учествовали:

Енес Алић, ревизор

Славиша Вуковић, ИТ ревизор

Ивона Козар, помоћни ревизор

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Муневера Бафтић, виши ревизор

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета ревизије

Драгољуб Ковинчић, виши ревизор



III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Канцеларије за ветеринарство Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: **Канцеларија**) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2011. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ, број 61/04 и 49/09), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ, број 33/07) и Правилником о рачуноводству буџета институција БиХ (Протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-Ст4-16-1810/05 од 30.05.2005. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2011. годину (Службени гласник БиХ, број 12/12) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања и резултате пословања Канцеларије.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије.
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи;

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум: 23.04.2012.године

Директор:

Преглед расхода буџета за 2011. годину

Назив институције: Канцеларија за ветеринарство БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	4.081.928	0	4.081.928	4.081.707	100
Бруто плате и накнаде	1.845.851		1.845.851	1.845.850	100
Накнаде трошкова запослених	330.202		330.202	330.202	100
Путни трошкови	125.334		125.334	125.333	100
Издаци телефонских и пошт.услуга	102.072		102.072	102.072	100
Издаци за енергију и ком. услуге	42.871		42.871	42.870	100
Набавка материјала	316.898		316.898	316.897	100
Издаци за усл. превоза и горива	70.726		70.726	70.627	100
Унајмљивање имовине и опреме	405.808		405.808	405.807	100
Издаци за текуће одржавање	90.782		90.782	90.666	100
Издаци за осигурање	15.257		15.257	15.257	100
Уговорене услуге и друге услуге	736.127		736.127	736.126	100

2. Капитални издаци	0	0	0	0	
Набавка земљишта					
Набавка грађевина					
Набавка опреме					
Набавка осталих сталних средс.					
Реконструкција и инвес.одрж.					

3. Текући грантови	0	0	0	0	
---------------------------	----------	----------	----------	----------	--

4. Програми посебних намјена*	275.804	0	275.804	267.601	97
Припремљеност у случају појаве птичје грипе	275.804		275.804	267.601	97
I Укупно (1+2+3+4)	4.357.732	0	4.357.732	4.349.308	100
II Просјечан број запослених	73		73	73	100
5. Новчане донације*	2.000	3.457.733	3.459.733	2.818.086	81
Подршка борби против бруцелозе	2.000		2.000	2.000	100
Средства намијењена побољшању услова за трговину производима и животињама		2.951.347	2.951.347	2.776.145	94
Средства намијењена за изградњу стандардизованих објеката за потребе ГВИ		488.958	488.958	39.577	8
Новчана награда- Јачање управљања здрављем аквакултуре у БиХ		17.428	17.428	364	2
Свеукупно (1+2+3+4+5)**	4.359.732	3.457.733	7.817.465	7.167.394	92

* У другој колони су исказана средства која су пренешена из претходне године, а у трећој колони су средства уплаћена у току 2011. године.

** Укупно извршење буџета се слаже са законом одобреним буџетом који је објављен у Службеном гласнику БиХ, број 12/12

Руководство је ове извјештаје одобрило 29.02.2012. године.

Директор:

Биланс стања на 31.12.2011. године

Назив институције: Канцеларија за ветеринарство БиХ

Табела II

Опис	31.12.2010	31.12.2011.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	538.505	530.313	98
Новчана средства	2.068	1.551	75
Краткорочна потраживања	536.437	528.762	99
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	1.930.826	1.765.004	91
Стална средства	3.223.414	3.498.894	109
Исправка вриједности	1.292.588	1.733.890	134
Неотписана вриједност сталних средстава			
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	2.469.331	2.295.317	93

3. Краткорочне обвезе и разграничења	781.146	1.209.557	155
Краткорочне текуће обвезе	311.914	763.317	245
Краткорочни кредити и зајмови			
Обвезе према запосленима	168.113	206.094	123
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	301.118	240.146	80
4. Дугорочне обвезе и разграничења			
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обвезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	1.930.826	1.765.004	91
Извори средстава	1.930.826	1.765.004	91
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	2.711.972	2.974.561	110
------------------------------	------------------	------------------	------------

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.8. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен

Руководство је ова извјешћа одобрило 29.02.2012. године

Директор: