



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



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

IZVJEŠTAJ

**O FINANSIJSKOJ REVIZIJI
UREDA ZA VETERINARSTVO
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2011. GODINU**

Broj:01-02/03-08-16-1-487/12

Sarajevo, juni 2012. godine



SADRŽAJ

I MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
II NALAZI I PREPORUKE	5
1. Uvod	5
2. Postupanje po ranijim preporukama.....	5
3. Sistem internih kontrola.....	6
4. Budžet.....	7
5. Finansijski izvještaji.....	9
6. Pregled rashoda budžeta	9
6.1. Tekući izdaci	9
7. Bilans stanja.....	13
8. Javne nabavke	14
9. Prihodi.....	16
10. Ostalo.....	16
11. Korespondencija	20
III PRILOG.....	21
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	21
Izjava o odgovornostima rukovodstva	
Pregled rashoda budžeta za 2011. godinu	
Bilans stanja na 31.12.2011. godine	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja i usklađenosti poslovanja sa odgovarajućim zakonima i propisima za godinu koja se završava 31. decembra 2011. godine u **Uredu za veterinarstvo Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ured).

Odgovornost rukovodstva

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

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

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju osmišljavanja revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

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

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



Osnova za mišljenje sa rezervom

1. Kao što je navedeno pod tačkom 8. Izvještaja, sistem javnih nabavki još uvijek nije uspostavljen na način da osigurava provođenje procedura nabavki efikasno i potpunosti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

Mišljenje sa rezervom

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte navedene u Osnovi za mišljenje sa rezervom, finansijski izvještaji Ureda prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na 31. decembra 2011. godine i rezultate poslovanja i izvršenja budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima, osim za moguće efekte koji su navedeni u Osnovi za mišljenje sa rezervom.

Isticanje predmeta

Ne izražavajući dalju rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na:

- tačku 6.1. Izvještaja u dijelu koji govori o izdacima za mobilne telefone, upotrebu službenih vozila i ugovore o djelu sa aspekta postizanja veće racionalnosti, transparentnosti i namjenskog trošenja budžetskih sredstava.

Sarajevo, 20.06.2012. godine

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GENERALNOG REVIZORA**

Božana Trninić

II NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Ured je osnovan Odlukom o osnivanju Ureda za veterinarstvo Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj: 31/00 i 10/02) i ima svojstvo pravnog lica sa svim pravima i odgovornostima iz svoje nadležnosti. Zakonom o ministarstvima i drugim organima uprave BiH je definisano da je Ured upravna organizacija u sastavu Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH. Unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta, kao i način rada Ureda utvrđuje se Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ureda koji usvaja Vijeće ministara BiH. U okviru svojih nadležnosti, Ured obavlja, posebno, sljedeće poslove:

- predlaže propise i koordinaciju mjera, metoda i postupaka kontrole zaraznih i parazitskih bolesti životinja s lista A i B međunarodnog zoosanitarnog kodeksa Međunarodne organizacije za zdravlje životinja;
- predlaže propise veterinarskih uslova za međunarodni promet (izvoz iz BiH i uvoz u BiH) životinja, sirovina, otpadaka i proizvoda životinjskog porijekla;
- predlaže propise uslova za registraciju objekata za klanje životinja i sprovođenje jedinstvenog postupka registracije objekata za proizvodnju, preradu, obradu, doradu ili čuvanje proizvoda i sirovina životinjskog porijekla namijenjenih izvozu, odnosno uvozu;
- predlaže propise jedinstvenog programa kontrole i monitoringa biorezidua u životinjama te proizvodima i sirovinama životinjskog porijekla;
- koordinira rad granične veterinarske inspekcije i predlaže propise jedinstvene dokumentacije za uvoz, odnosno izvoz životinja, sirovina, otpadaka i proizvoda životinjskog porijekla i organizaciju jedinstvenog informacionog sistema granične veterinarske inspekcije, sarađuje s međunarodnim veterinarskim, zdravstvenim i sličnim institucijama i udruženjima i koordinira predstavljanje BiH u međunarodnim institucijama iz oblasti veterinarstva;
- prati međunarodne propise iz oblasti veterinarstva i usklađuje propise BiH sa pripadajućim propisima EU iz oblasti veterinarstva te obavlja i druge poslove za koje je zadužen ili ovlasti Vijeće ministara BiH.

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

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Ureda za 2010. godinu o čemu je sačinjen Izvještaj o reviziji. Izraženo je pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i zakonitost poslovanja sa isticanjem predmeta na izdatke za mobilne telefone, upotrebu službenih vozila i ugovore o djelu te sistem javnih nabavki.

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

Ured je dostavio odgovor Uredu za reviziju, saglasno članu 16. stav 3. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, o preduzetim aktivnostima radi prevazilaženja slabosti i nedostataka koji su identifikovani u Izvještaju o reviziji za 2010. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o reviziji za 2010. godinu, te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke:

- Ured je uspostavio praksu sravnrjenja prihoda sa podacima o stvarno izvršenim uplatama na Jedinstveni račun trezora.

Realizacija preporuka u toku:

- Ured provodi aktivnosti na unaprjeđenju sistema internih kontrola (donijeta su određena pravila i procedure i unaprijeđena ranija, u proceduri je izrada novog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji), međutim potrebna su dodatna unaprjeđenja sistema internih kontrola;
- Na preporuku revizije da se racionalizuju troškovi mobilnih telefona, krajem godine donijeta je odluka kojom su smanjeni mjesečni limiti za direktora, zamjenika direktora i sekretara, ali je povećan je broj zaposlenih koji ostvaruju pravo na ove izdatke. Po preporukama prethodne revizije, u 2012. godini je smanjen broj zaposlenih koji ostvaruju pravo na ove izdatke;
- Konstatovan je trend smanjenja broja neiskorištenih vakcinalnih markica u odnosu na prethodne godine, međutim potrebno je nastaviti sa aktivnostima unaprjeđenja sistema kojim će se broj neiskorištenih vakcinalnih markica svesti na minimum.

Nerealizovane preporuke:

- Nije uspostavljen sistem kontrole i analize evidencija o korištenju vozila, iako je isto propisano internim pravilnikom;
- Iako je donijeta odluka kojom se definišu određeni uslovi angažovanja lica po ugovoru o djelu, način planiranja i definisanja potreba za angažovanjem lica po ovom osnovu, način utvrđivanja visine naknade te izbor i broj izvršilaca još uvijek nije dovoljno jasan i transparentan;
- I pored činjenice da je smanjen broj nabavki koje su provedene putem pregovaračkog postupka u odnosu na prethodnu godinu, sistem javnih nabavki još uvijek nije uspostavljen na način da osigurava provođenje procedura nabavki efikasno i potpunosti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

3. Sistem internih kontrola¹

Osnova za efikasno i efektivno funkcionisanje sistema internih kontrola je uspostavljanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja koje podrazumijeva lični i profesionalni integritet i etičke vrijednosti kako rukovodećih lica tako i svih zaposlenih, njihov stav i svijest o internoj kontroli, kompetentnost, odgovarajuću organizacionu strukturu te jasna pravila i procedura raspodjele obaveza i odgovornosti.

Vijeće ministara BiH je 07.12.2011. godine prihvatilo zahtjev direktora za razrješenje dužnosti od 10.11.2011. godine te donio zaključak da zamjenik direktora Ureda obavlja poslove vršioca dužnosti direktora do okončanja izborne procedure rukovodećih

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

državnih službenika u Uredu. Novo rukovodstvo Ureda, direktor, zamjenik direktora i sekretar imenovani su u aprilu 2012. godine.

Kada je riječ o organizaciji i sistematizaciji, važeći je Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji iz 2006. godine. U toku godine, s ciljem uspostavljanja efikasnije organizacione strukture, pokrenuta je procedura kreiranja novog pravilnika o organizaciji i sistematizaciji.

Iako Ured preduzima aktivnosti na unaprjeđenju sistema internih kontrola, revizionim postupcima smo utvrdili da su neophodna dodatna unaprjeđenja kod procesa izvršenja budžeta naročito u oblastima gdje je visok rizik nenamjenske i neracionalne potrošnje javnih sredstava (izdaci za telefone, upotreba vozila, ugovori o djelu), kod procesa javnih nabavki kod kojeg su konstatovane određene slabosti na koje smo upozoravali i prethodnih godina te kod procesa upravljanja i koordinacije projektima. Nadalje, konstatovano je da u 2011. godini nije provedena interna kontrola, iako je u skladu sa Pravilnikom o internoj kontroli iz 2009. godine, propisano da direktor najmanje jednom godišnje imenuje komisiju koja vrši internu kontrolu rada i poslovanja Ureda. Imajući u vidu složenost organizacione strukture Ureda, dislociranost određenih organizacionih jedinica izvan sjedišta (Agencija za označavanje životinja i deset graničnih prijelaza), važnost poslovnih procesa koji se obavljaju u tim organizacionim jedinicama i inherentnim rizicima koje ti procesi nose (npr. naplata prihoda na graničnim prijelazima), time provođenje interne kontrole još više dobija na značaju i mišljenja smo da je istu, do uspostavljanja funkcije interne revizije, neophodno provoditi u skladu sa internim pravilnikom.

Metodologiju rada i kriterije za organizovanje funkcije interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH², donosi Centralna harmonizacijska jedinica BiH.

Ured treba nastaviti sa daljim unaprjeđenjem sistema internih kontrola te osigurati da isti funkcioniše u svim procesima na efikasan i efektivan način. S obzirom na specifičnosti organizacione strukture Ureda, također preporučujemo da se, do uspostavljanja funkcije interne revizije, najmanje jednom godišnje provodi interna kontrola rada i poslovanja Ureda u skladu sa internim pravilnikom, a posebno kod procesa kod kojih postoji visok inherentni rizik.

Kada je riječ o funkciji interne revizije, preporučujemo Uredu da prati aktivnosti Centralne harmonizacijske jedinica BiH.

4. Budžet

- **Planiranje i izvršenje budžeta**

Ured je za 2011. godinu uputio zahtjev za dodjelu sredstava iz budžeta Ministarstvu finansija i trezora BiH kojim je budžet projektovan u visini od 5.104.000 KM. Međutim, zbog neusaglašenih stavova u vezi donošenja budžeta tokom cijele 2011. godine, ovaj zahtjev nije razmatran i nije prošao proceduru redovnog usvajanja.

Finansiranje Ureda u 2011. godini realizovano je u skladu sa odlukama Vijeća ministara BiH o privremenom finansiranju institucija BiH po kvartalima³, te Odlukom o

² Službeni glasnik BiH, broj 27/08

operativnim mjerama za provođenje Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar-mart 2011. godine⁴. Ove odluke su predviđale kvartalno raspolaganje u visini $\frac{1}{4}$ budžeta od iznosa zakonom odobrenog budžeta za 2010. godinu i to isključivo za tekuće izdatke bez kapitalnih izdataka.

U skladu sa navedenim odlukama i instrukcijama Ministarstva finansija i trezora BiH, Ured je za svaki kvartal sačinio dinamičke planove budžeta na osnovu kojih je tokom godine raspolagala sa ukupno 4.374.984 KM (samo budžetska sredstva bez novčanih donacija) od 4.892.000 KM koliko je bilo maksimalno dozvoljeno po odlukama o privremenom finansiranju.

Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2011. godinu⁵ usvojen je tek po isteku fiskalne godine, odnosno u 2012. godini. U skladu sa ovim zakonom, ukupno odobreni budžet Ureda za 2011. godinu iznosi 7.167.620 KM i u visini je njegovog ukupnog izvršenja. Zakonom odobreni budžet Ureda za 2011. godinu (7.167.620 KM), pored budžetskih sredstava koja iznose 4.081.928 KM obuhvata i donatorska sredstva u iznosu 2.818.091 KM te sredstva koja je odobrilo Vijeće ministara BiH⁶ za projekat *Pripremljenost u slučaju pojave ptičje gripe* u iznosu 267.601 KM.

Ukupno izvršenje budžeta Ureda za 2011. godinu iznosi 7.167.394 KM, što u odnosu na ukupno izvršenje budžeta za 2010. godinu predstavlja povećanje za 1.060.765 KM ili 17,4 %, a najvećim dijelom zbog donatorskih sredstava. Međutim, posmatrano na nivou tekućih izdataka, u 2011. godini je ostvareno smanjenje u iznosu 204.110 KM ili 4,8%. Najveće smanjenje je na poziciji nabavke materijala (59%), a smanjeni su i izdaci za putne troškove, izdaci za telefonske i poštanske usluge i izdaci za energiju i komunalne usluge, dok su ostale budžetske pozicije, u odnosu na izvršenje 2010. godine, povećane.

Struktura odobrenog i izvršenog budžeta Ureda po vrsti rashoda prikazana je u prilogu Izvještaja u Tabeli I – Pregled rashoda budžeta za 2011. godinu.

- **Planirani i realizovani programski zadaci**

Plan rada - aktivnosti za 2011. godinu: Planirane aktivnosti Ureda su se odnosile na izradu prijedloga zakona i podzakonskih i drugih normativnih akata iz oblasti veterinarstva u cilju usklađivanja sa odlukama, direktivama i uredbama Evropske komisije, zaključivanje međunarodnih sporazuma, implementacija projekata i sl.

Izvještaj o radu - aktivnostima za 2011. godinu dostavljen je Ministarstvu vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH 19.01.2012. godine. Prema izvještaju o radu koji je upućen nadležnom ministarstvu, Ured je radio na izradi prijedloga izmjena i dopuna Zakona o zaštiti i dobrobiti životinja, izradi pravilnika i odluka s ciljem harmonizacije propisa iz oblasti veterinarstva sa propisima EU, izradi ugovora o međunarodnoj saradnji sa Albanijom, Turskom i Egiptom te pokrenute inicijative za zaključivanje međunarodnih ugovora sa Bugarskom, Rumunijom i Kinom. Također, Ured je proveo i niz aktivnosti na projektu Svjetske banke - projekat pripremljenosti za ptičju gripu,

³ Odluke Vijeća ministara BiH broj 316/10 od 28.12.2010.god., 43/11 od 31.03.2011.god, 94/11 od 29.06.2011.god i 169/11 od 10.10.2011.god.

⁴ Odluka Vijeća ministara broj 6/11 od 12.01.2011.god.

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 12/12 od 14.02.2012. godine

⁶ Odluka Vijeća ministara BiH broj 120/09 od 29.04.2009. godine

projektu podrške borbi protiv bruceloze te projektu poboljšanje uslova za trgovinu životinja i proizvoda uz podršku Švedske razvojne agencije (SIDA), implementacija IPA projekta oralne vakcinacije lisica protiv bjesnila, aktivnosti kandidovanja projektnih ideja za IPA projekte te druge aktivnosti iz djelokruga rada Ureda.

5. Finansijski izvještaji

Ured je u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07 i 16/10) sačinio godišnji finansijski izvještaj za 2011. godinu koji sadržava bilans stanja, pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama (zbirni i pojedinačni po programima), posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja po vrstama, projektima i opremi. Također, sastavni dio godišnjeg finansijskog izvještaja predstavlja analiza izvršenja budžeta i bilansnih pozicija koja je sastavljena u tekstualnom obliku.

Godišnji finansijski izvještaj predat je 29.02.2012.godine Ministarstvu finansija i trezora BiH.

6. Pregled rashoda budžeta

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 1.845.850 KM. Ukupan broj zaposlenih na 31.12.2011. godine iznosio je 73 kao i prosječan broj. U 2011. godini radni odnos je, po procedurama javnog konkursa, zasnovalo ukupno 6 lica (pet lica po javnim konkursima iz 2010. godine, a jedno lice po javnom konkursu iz 2011. godine). Također u toku godine okončana su i četiri interna oglasa po osnovu kojih je 9 državnih službenika unaprijeđeno na više pozicije. U toku godine Ured je napustilo 5 lica.

Osnovne plaće zaposlenih se obračunavaju u skladu sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine⁷. Odlukom Vijeća ministara BiH utvrđen je dodatak na osnovnu plaću zaposlenih u visini od 15% osnovne plaće i to za veterinarske inspektore koji obavljaju poslove na graničnim veterinarskim prijelazima. Broj lica u Uredu koji ostvaruje ovaj dodatak je 22.

Ukupne neto isplaćene stimulacije zaposlenima u 2011. godini iznose 11.200 KM i isplaćene su za 37 zaposlenih u rasponu od 100 KM do 600 KM. Stimulacije su isplaćivane za dodatno angažovanje na poslovima implementacije projekata, pripremnih aktivnosti na IPA projektu, pripremnih aktivnosti u vezi sa dolaskom inspekcije Evropske komisije, javnih nabavki i sl.

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 50/08

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene tokom 2011. godine iznose 330.202 KM (bruto). Značajnije naknade odnose se na prijevoz (54.125 KM), topli obrok (123.008 KM), regres (42.778 KM), odvojeni život (4.097 KM), smještaj imenovanih lica (8.479 KM) te pomoć u slučaju smrti ili teže bolesti (35.550 KM).

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

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi u 2011. godini iznose 125.333 KM. Od toga, izdaci ostvareni na putnim troškovima u zemlji iznose 54.337 KM, a izdaci na putnim troškovima u inostranstvu 70.996 KM.

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

U pojedinim slučajevima je zapaženo da dokumentacija na osnovu koje je su obračunavani i pravdani troškovi putovanja nije bila potpuna i adekvatna (npr. nedostajala je kopija avio karte za pravilan obračun dnevnica ili račun za smještaj bez fiskalnog računa). Sugerišemo Uredu da osigura svu neophodnu dokumentaciju za obračun i isplatu putnih troškova.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2011. godini iznose 102.072 KM, a odnose se na fiksne telefone (32.417 KM), mobilne telefone (30.204 KM), internet (20.247 KM) i poštanske usluge (19.204 KM).

Troškovi mobilnih telefona: U skladu sa internom odlukom koja je bila važeća veći dio godine (do oktobra 2011. godine) i kojom su uređeni ovi izdaci, pravo na mjesečnu naknadu troškova službenih mobilnih telefona ostvarivalo je 20 zaposlenih i to: direktor (do 702 KM), zamjenik direktora (do 468 KM), sekretar (do 468 KM), šef unutrašnje organizacione jedinice (do 117 KM), stručni savjetnici (do 82 KM), stručni saradnici (do 59 KM), samostalni referent-knjigovođa i sekretarica (do 82 KM) i vozač (do 105 KM).

Na preporuke revizije da se racionalizuju troškovi mobilnih telefona, direktor je 19.10.2011. godine donio odluku kojom su smanjeni mjesečni limiti za direktora (do 468 KM), zamjenika direktora (do 410 KM) i sekretara (do 410 KM), a povećan je broj zaposlenih (sa 20 na 54) koji ostvaruju pravo na ove izdatke.

U završnoj reviziji je konstatovano da je po preporukama revizije donešena odluka kojom je smanjen broj zaposlenih koji ostvaruju pravo na ove izdatke (sa 54 na 9).

Kada je riječ o **troškovima fiksnih telefona** konstatovano je da izuzev budžetom utvrđenih ograničenja nisu definisana druga ograničenja.

Do donošenja jedinstvenih pravila potrošnje telefonskih usluga na nivou institucija BiH, preporučujemo Uredu da definiše jasna pravila potrošnje i za

usluge fiksne telefonije, osigura dosljednu primjenu internih pravila kao i racionalno korištenje javnih sredstava u ove svrhe.

- **Nabavka materijala**

Ukupni izdaci za nabavku materijala iznose 316.897 KM. Od toga su značajniji izdaci za kompjuterski materijal (42.297 KM), uredski materijal (32.808 KM), laboratorijski materijal (148.906 KM), izdaci za odjeću, uniforme i platno (45.150 KM), troškovi sitnog inventara (34.178 KM).

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

Izdaci vezani za upotrebu službenih vozila ostvareni su u iznosu 117.070 KM, a odnose se na izdatke za gorivo i mazivo (59.509 KM), registraciju vozila (9.375 KM), troškove održavanja vozila (15.936 KM), osiguranje vozila (11.167 KM), nabavku auto guma (18.672 KM) te usluge pranja i parkiranja vozila (2.411 KM).

Službena vozila: Upotreba službenih vozila u Uredu uređena je internim Pravilnikom o uslovima i načinu korištenja službenih vozila. Ured raspolaže sa 23 vozila, od toga je pet vozila dato na korišćenje Veterinarskim institutima u Sarajevu, Banja Luci i Mostaru, sedam vozila se koristi za potrebe obavljanja poslova Ureda u sjedištu, devet za potrebe granični prijelaza i dva vozila za potrebe obavljanja poslova u Agenciji za označavanje životinja u Banja Luci.

Pravilnikom je navedeno da direktor, shodno potrebama obavljanja posla, može odobriti korištenje vozila van radnog vremena kao i korištenje vozila za dolazak i odlazak na posao, o čemu direktor donosi posebnu odluku. Iako nam odluka nije data na uvid tokom obavljanja revizije, na osnovu dostavljenih tabela i pregleda putnih naloga konstatovali smo da to pravo ostvaruju direktor, zamjenik direktora, sekretar, šef Agencije za označavanje životinja i šef Odjela granične veterinarske inspekcije. Na osnovu internih evidencija koje se vode u računovodstvu, kod pojedinih vozila je konstatovana znatno manja pređena kilometraža u odnosu na prethodnu godinu, međutim nismo se uvjerali da je uspostavljena praksa analize opravdanosti korištenja vozila van radnog vremena. Također, internim pravilnikom je definisano da lice koje je odobrilo izdavanje naloga za korištenje vozila vrši ovjeru pređene kilometraže i količine goriva naznačene u nalogu, prije nego se izda novi nalog, ali se nismo uvjerali da se postupi u skladu sa navedenim.

I dalje preporučujemo Uredu da, do donošenja jedinstvenih pravila upotrebe vozila na nivou institucija BiH, u cilju racionalizacije troškova službenih vozila i osiguranja namjenske potrošnje budžetskih sredstava preispita postojeća prava na korištenje vozila te uspostavi efikasnu kontrolu nad ovim izdacima. Također je potrebno osigurati dosljednu primjenu donesenih internih pravila.

- **Unajmljivanje imovine i opreme**

Ukupni izdaci za unajmljivanje imovine i opreme u 2011. godini iznose 405.807 KM, od čega se na unajmljivanje prostora odnosi 383.969 KM, na unajmljivanje skladišnog prostora 9.130 KM te na unajmljivanje parking prostora 12.708 KM.

Utvrđeno je da Ured plaća zakup prostora u Sarajevu gdje je sjedište (693,50 m² u iznosu 24.342 KM mjesečno), u Banja Luci za potrebe Agencije za označavanje životinja (406 m² u iznosu 7.020 KM mjesečno), na aerodromu Sarajevo zakup kontejnera za potrebe granične veterinarske inspekcije (15 m² u iznosu 702 KM mjesečno sa režijama), zakup skladišnog prostora u Istočnom Sarajevu (54 m² u iznosu 760 KM mjesečno), zakup parking prostora u Sarajevu (9 parking mjesta u iznosu 942 KM mjesečno) te zakup parking prostora u Banja Luci (117 KM mjesečno). Ured je u 2011. godini zbog neadekvatnih uslova rada (prema navodima rukovodstva) izvršio preseljenje Agencije za označavanje životinja u Banja Luci u novi prostor koji je po površini veći od prethodnog (prethodni prostor: 257,22 m² sa mjesečnom zakupninom 4.514 KM), zbog čega je povećana mjesečna zakupnina kao i ukupni troškovi u odnosu na prethodnu godinu. U završnoj reviziji nam je predložen novi ugovor o zakupu prostora u Sarajevu kojim je mjesečna zakupnina smanjena na 17.039 KM.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 736.126 KM. Značajniji troškovi odnose se na usluge štampanja (51.661 KM), usluge reprezentacije (22.700 KM), laboratorijske usluge (512.022 KM), ugovore o djelu (97.385 KM - neto).

Usluge reprezentacije: Ukupni izdaci za ove namjene iznose 22.700 KM. Ovlaštena lica, prema internoj odluci kojom su regulisani ovi izdaci, za upotrebu sredstava u ove svrhe su direktor, do 800 KM mjesečno, zamjenik direktora i sekretar, do 400 KM mjesečno. Prema dokumentaciji i pisanim obrazloženjima, troškovi reprezentacije nastali prilikom sastanaka sa predstavnicima domaćih i stranih službenika i međunarodnih organizacija izvan službenih prostorija Ureda, a uglavnom na službenim putovanjima, ostvareni su u iznosu 11.755 KM. Troškovi interne reprezentacije ostvareni su u iznosu 10.946 KM, a odnosili su se na osvježavajuća pića koja se korištena na radnim sastancima održanim unutar službenih prostorija Ureda sa predstavnicima domaćih i stranih službenika.

Na bazi testiranog uzorka, uočili smo da je u pojedinim slučajevima pravdanje i knjiženje troškova vršeno na osnovu nota računa bez odgovarajućeg priloga (isječka iz fiskalne ili registar kase), koji po tom osnovu ne predstavlja valjan dokaz o nastalom izdatku i izvršenom plaćanju obaveze.

Preporučujemo Uredu da pravdanje i evidentiranje troškova reprezentacije vrši na osnovu potpune i valjane dokumentacije.

Ostale medicinske i laboratorijske usluge: Na osnovu Zakona o veterinarstvu u BiH⁸ i Odluke o praćenju rezidua određenih supstanci u živim životinjama i proizvodima životinjskog porijekla⁹, Ured je zadužen za izradu plana praćenja rezidua, sakupljanje, obradu i analizu podataka koji su potrebni za procjenu učinka praćenja te za objavljivanje rezultata kontrole rezidua i provođenja plana u entitetima i Brčko distriktu. Praćenje rezidua (štetne supstance) u živim životinjama i proizvodima životinjskog porijekla se provodi u cilju zaštite zdravlja domaćih potrošača i stvaranja preduslova za nesmetanu trgovinu proizvodima životinjskog porijekla sa trećim i zemljama Evropske unije. U tu svrhu, Ured je kod ovlaštenih i akreditovanih laboratorija, koje su izabrane

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 34/02

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 1/04

na osnovu prethodno provedene procedure nabavke u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, izvršio potrebne laboratorijske pretrage u vrijednosti 512.022 KM.

Ugovori o djelu: Izdaci po osnovu ugovora o djelu finansirani iz sredstava budžeta iznose 97.385 KM (neto). Angažovanje lica po ugovoru o djelu je vršeno za različite poslove i poslove koji nisu predviđeni sistematizacijom. Tokom cijele godine angažovanje lica je vršeno za sljedeće poslove: održavanje i nadogradnja informacionog sistema (dva lica, jedno u sjedištu Ureda i jedno lice u Agenciji za označavanje životinja u ukupnom iznosu 39.143 KM), sređivanje arhivske građe (tri lica sa ukupnom naknadom 31.587 KM), čišćenje (tri lica u ukupnom iznosu 6.720 KM). Povremeno angažovanje eksternih saradnika je izvršeno za poslove pripreme organizacije održavanja godišnjeg savjetovanja veterinaru (9.780 KM), poslove prevođenja i lektorisanja (5.855 KM) te ostale poslove iz djelokruga rada Ureda (4.300 KM).

Ured je jedan broj izvršioca po ugovoru o djelu angažovao i za potrebe realizacije projekata. Ukupni neto izdaci iznose 70.366 KM i finansirani su sredstvima projekata. Za potrebe projekta *Pripremljenosti u slučaju pojave ptičje gripe* tokom godine angažovane su dvije osobe u ukupnom iznosu 22.829 KM. Za potrebe projekta *Poboljšanje uslova za trgovinu životinjama i proizvodima* angažovanje je vršeno za finansijske poslove (dva lica u ukupnom iznosu 11.767 KM), poslove unosa i obrade podataka u informacioni sistem (6 lica tokom godine u ukupnom iznosu 24.770 KM) te poslove izrade izvještaja o implementaciji projekta (dva lica sa ukupnom naknadom 10.000 KM). Za potrebe realizacije projekta *Podrška borbi protiv bruceloze* koji je u potpunosti okončan u 2011. godini bilo je angažovano jedno lice sa ukupnom naknadom 2.000 KM.

Iako je po preporukama revizije donijeta odluka kojom se definišu određeni uslovi angažovanja, na osnovu izvještaja o obavljenom poslu lica koja su angažovana po ugovoru o djelu uočeno je da način planiranja i definisanja potreba za angažovanjem lica po ovom osnovu, način utvrđivanja visine naknade te izbor i broj izvršilaca još uvijek nije dovoljno jasan i transparentan.

U cilju racionalizacije ovih izdataka ponovo preporučujemo Uredu da utvrdi jasne kriterije (normative) za utvrđivanje broja izvršioca kao i visine naknade za konkretni posao.

Za poslove za koje je neophodan stalni angažman lica po ugovorima o djelu (kao npr. u oblasti informacionih tehnologija), sugerišemo Uredu da razmotri mogućnost iznalaženja trajnog rješenja u okviru sistematizacije poslova.

7. Bilans stanja

Ukupnu aktivu Ureda čine novčana sredstva u blagajni (1.551 KM), kratkoročna potraživanja (528.762 KM) i stalna sredstva (nabavne vrijednosti 3.498.894 KM). Ukupna ispravka vrijednosti stalnih sredstava iznosi 1.733.890 KM.

Kratkoročna potraživanja najvećim dijelom obuhvataju potraživanja za povrat PDV-a po osnovu realizacije donatorskih projekata i to: projekat podrške borbi protiv bruceloze (259.496 KM), projekat izgradnje standardizovanih objekata za potrebe granične veterinarske inspekcije (5.608 KM) te projekat poboljšanje uslova za trgovinu životinjama i proizvodima (262.360 KM).

Stalna sredstva obuhvataju montažne objekte (s.v. 823 KM), opremu (s.v.1.376.616 KM), stalna sredstva u obliku prava (s.v.157.875 KM) te opremu u pripremi (229.690 KM).

Ukupnu pasivu Ureda čine kratkoročne tekuće obaveze prema dobavljačima i fizičkim licima (763.317 KM), obaveze prema zaposlenima za plaće i naknade za decembar 2011. godine (206.095 KM), kratkoročna razgraničenja (240.146 KM) koja se odnose na nabavke opreme koja će biti isporučena u 2012. godini, te izvori sredstava (1.765.004 KM).

8. Javne nabavke

Na osnovu dostavljenog pregleda provedenih procedura nabavki, ustanovljeno je da je Ured tekuće i kapitalne nabavke realizovao putem otvorenih i konkurentskih postupaka te direktnih sporazuma, dok je jedan broj nabavki realizovan putem pregovaračkog postupka bez obavještenja (usluge interneta, dodatni printani materijal, dodatni laboratorijski materijal).

Na osnovu provedene revizije konstatovano je da još uvijek postoje slabosti kod sistema javnih nabavki koje se odnose na sljedeće:

- Raspodjela odgovornosti i ovlaštenja između definisanja vrste postupka, pripreme tenderske dokumentacije i izbora dobavljača još uvijek nije jasno definisana. Sve navedene poslove su obavljale imenovane komisije;
- Ured nije proveo proceduru izbora dobavljača za nabavku avio karata već je nabavke vršio kod dobavljača koji je izabran prethodne godine. Vrijednost izvršene nabavke avio karata u 2011. godini iznosi 14.900 KM što prelazi vrijednost direktnog sporazuma te je u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama bilo potrebno provesti odgovarajuću proceduru nabavke istih;
- Nabavke su planirane i realizovane posebno za redovan budžet, a posebno za donatorska sredstva što je imalo za posljedicu da je npr. nabavka štampanog materijala realizovana putem tri postupka (konkurentskim iz redovnog budžeta (57.343 KM), te konkurentskim (39.505 KM) i pregovaračkim za dodatne nabavke (11.583 KM) iz donatorskih sredstava). Shodno odredbama Zakona o javnim nabavkama (član 6.stav 8.) nije dozvoljeno dijeljenje predmeta ugovora s namjerom izbjegavanja primjene postupaka nabavki utvrđenih zakonom. S obzirom na ukupnu vrijednost nabavke štampanog materijala trebalo je provesti jedan otvoreni postupak u kome bi bile objedinjene sve potrebe za štampanim materijalom;
- Laboratorijski materijal je nabavljen putem otvorenog postupka, 24.06.2011. godine, u iznosu 758.710 KM i pregovaračkim postupkom bez objave obavještenja, 22.09.2011. godine, u iznosu 110.021 KM, sa istim dobavljačem kao dodatna nabavka pod istim uslovima nakon provedenog otvorenog postupka, s obzirom da je jedan dio sredstava odobrenih od strane donatora ostao neutrošen. Revizijskim postupcima je ustanovljeno da materijal nabavljen pregovaračkim postupkom nije ispučen laboratorijama do kraja godine već se nalazio kod dobavljača, što upućuje na zaključak da nisu postojali razlozi, propisani odredbama zakona za provođenje pregovaračkog postupka;
- U pojedinim slučajevima je uočeno da je u tenderskoj dokumentaciji kao kriterij za izbor najpovoljnijeg dobavljača navođen i rok isporuke sa učešćem od 40% do 50% iako je ustanovljeno da isti nije bio bitan u tolikoj mjeri. Mada rok

isporuke nije uticao na izbor dobavljača, skrećemo pažnju da se prilikom definisanja kriterija za ocjenu ponuda, potencira kriterij cijena sa maksimalnim učešćem, a svi ostali kriteriji (kao što je rok isporuke, način plaćanja i sl.) u minimalnom procentu, sve u cilju izbjegavanja mogućnosti da kriteriji koji su manje bitni za ugovorni organ opredijele izbor dobavljača.

- Kod pojedinih postupaka uočena su neslaganja traženih uslova iz tenderske dokumentacije sa ugovorenim uslovima (npr. u tenderskoj dokumentaciji za nabavku laboratorijskog materijala navedeno je mjesto isporuke fco Sarajevo, a isporuka materijala je vršena laboratorijama širom BiH). Mišljenja smo da treba posvetiti više pažnje definisanju klauzula ugovora koje se odnose na način realizacije ugovora, naročito kada se radi o nabavkama značajnijih vrijednosti. Također, nacrti ugovora bi trebali biti sastavni dio tenderske dokumentacije.
- Kod postupka nabavke dva montažna objekta za potrebe granične veterinarske inspekcije na graničnim prijelazima procijenjene vrijednosti 390.000 KM bez pdv-a uočeno je da je odluka o izboru najpovoljnije ponude donesena 24.11.2011. godine, a da do završetka revizije (kraj aprila) postupak nije bio okončan. Pored toga što se čekala saglasnost donatora za promjenom budžeta projekta, uočili smo da je sa izabranim dobavljačem vršena prepiska u vezi sa klauzulama ugovora o načinu plaćanja i roka izvođenja radova, što je posljedica propusta prilikom sačinjavanja tenderske dokumentacije, odnosno što Ured ne sačinjava nacrt ugovora kao sastavni dio tenderske dokumentacije. Na završnom razgovoru sa rukovodstvom smo upoznati da je postupak poništen.

Neophodno je da Ured preduzme aktivnosti na unaprjeđenju i uspostavljanju efikasnijeg sistema javnih nabavki kojim će se osigurati potpuna primjena Zakona o javnim nabavkama.

Ured treba posvetiti više pažnje planiranju nabavki te planom nabavki obuhvatiti sve nabavke na godišnjem nivou bez obzira na izvor finansiranja. Neophodno je početkom godine definisati plan nabavki, a ukoliko postoji potreba za izmjenama iste bi trebale biti obrazložene i argumentovane.

Ponovo ističemo da je prilikom određivanja vrste postupka nabavke, neophodno posebnu pažnju posvetiti ispunjenosti svih uslova za primjenu pregovaračkih postupaka, te u situacijama nemogućnosti preciznog utvrđivanja potrebnih količina provoditi otvorene postupke i zaključivati okvirne sporazume.

Nabavka vakcinalnih ušnih markica za male preživare: U 2011. godini izvršena je nabavka 200.000 komada vakcinalnih markica za označavanje malih preživara u 2012. godini. Količina od 200.000 markica utvrđena je na okruglom stolu kome su prisustvovali direktor Ureda i pomoćnici ministara nadležnih entitetskih ministarstva, a na osnovu informacija kojima raspolažu ministarstva sa terena.

Konstatovano je da je Ured proveo otvoreni postupak, međutim nije uvažio preporuke revizije koje se odnose na ugovaranje okvirnih količina, sukcesivnu realizaciju ovako specifičnih nabavki te ugovaranje povoljnijih uslova nabavki u slučaju specifičnih i nepredviđenih okolnosti. Ugovorom koji je zaključen sa izabranim dobavljačem 04.11.2011. godine, za nabavku 200.000 komada identifikacionih i vakcinalnih ušnih markica u iznosu 172.095 KM, predviđena je jednokratna isporuka ugovorenih količina markica. Cjelokupna ugovorena količina isporučena je krajem godine.

Prema izvještaju nadležnih entitetskih ministarstava, koji su dostavljeni u februaru 2012. godine Uredu po njenom zahtjevu, stanje neiskorištenih vakcinalnih ušnih markica koje glase na 2010. godinu iznosi 44.307 komada (koje se nalaze na Veterinarskom fakultetu u Sarajevu), dok će se stanje neiskorištenih vakcinalnih ušnih markica koje glase na 2011. godinu utvrditi tokom distribucije materijala i opreme za cijepljenje malih preživara u 2012. godini. Prema evidencijama Ureda, u 2011. godini veterinarske organizacije su zadužile 200.000 komada vakcinalnih markica, a vakcinisano 178.744 životinje.

Iako je konstatovan znatno manji broj neiskorištenih vakcinalnih markica u odnosu na prethodne godine, preporučujemo Uredu da u saradnji sa nadležnim entitetskim ministarstvima i veterinarskim organizacijama nastavi sa aktivnostima unaprjeđenja sistema koji će osigurati da broj neiskorištenih vakcinalnih markica bude minimalan. Smatramo da bi bilo dobro definisati obaveze i odgovornosti svih subjekata koji su uključeni u ovaj proces.

Također, ponovo preporučujemo Uredu da, kada su u pitanju nabavke specifičnih roba sa preciznim i ograničenim rokom upotrebe, prilikom planiranja i ugovaranja nabavki, ugovara okvirne količine, sukcesivnu realizaciju na osnovu utvrđenih i iskazanih potreba te povoljnije uslove nabavki u slučaju specifičnih i nepredviđenih okolnosti.

9. Prihodi

Ukupno ostvareni prihodi Ureda sa stanjem na 31.12.2011. godine, prema podacima u glavnoj knjizi, iznose 2.506.473 KM, a odnose se na prihode od izvršenih veterinarskih pregleda na graničnim prijelazima (1.587.667 KM), prihode od izdatih veterinarsko-zdravstvenih rješenja (470.135 KM), prihode od veterinarsko-zdravstvenih certifikata (445.551 KM) i prihode od upisa u registar (3.120 KM).

Ured je po preporukama revizije uspostavilo praksu sravnjivanja ostvarenih i naplaćenih prihoda koji su evidentirani u glavnoj knjizi. U tekstualnom dijelu godišnjeg finansijskog izvještaja navedeni su ostvareni prihodi prema internim evidencijama i razlike u odnosu na glavnu knjigu za svaku vrstu prihoda te razlozi odstupanja.

10. Ostalo

- **Projekat pripremljenosti u slučaju pojave ptičje gripe¹⁰**

Kao što je već konstatovano i prethodne godine, globalni cilj ovog projekta je minimiziranje rizika od ptičje gripe i drugih bolesti kao i priprema za brzi odgovor u slučaju izbijanja pandemije. Projekat je realizovan po pravilima i procedurama Svjetske banke. Prvobitni datum zatvaranja projekta bio je 31.12.2010. godine, ali je isti produžen na osnovu saglasnosti Svjetske banke do 30.06.2011. godine. Usvojenim planom nabavki od strane Svjetske banke, iz budžetskih sredstava koja su odobrena Uredu i koja su predmet naše revizije, predviđen je razvoj i izrada softvera i nabavka hardvera za uspostavu sistema za prijavu zaraznih bolesti i održavanje treninga.

¹⁰ Projekat je bio predmet revizije za 2010. godinu, vidjeti Izvještaj o reviziji Ureda za 2010. godinu na stranici www.revizija.gov.ba.

Raspoloživa sredstva za realizaciju projekta u 2011. godini iznosila su 275.804 KM. Riječ je o prenesenim neutrošenim sredstvima iz prethodnih godina koja je odobrilo Vijeće ministara BiH kao državnu kontribuciju za realizaciju navedenog projekta koji je pokrenula Svjetska banka¹¹.

Ukupno izvršenje rashoda projekta u 2011. godini iznosi 267.601 KM, a odnosi se na izdatke za unajmljivanje opreme (936 KM), ugovorene usluge (36.975 KM) te kapitalne izdatke (229.690 KM).

Za neutrošena sredstva u iznosu 8.203 KM Ured je dostavo zahtjev Ministarstvu finansija i trezora za prijenos u 2012. godinu.

Ugovorene usluge: U okviru ugovorenih usluga, najveći izdaci se odnose na naknade projektnog osoblja koje je angažovano po ugovoru o djelu (dvije osobe u ukupnom neto iznosu 22.829 KM) te usluge angažovanja konsultanta koji je radio izradu dizajna novog sistema izvještavanja o pojavi bolesti i pripremu tehničke specifikacije softvera i hardvera za tender za izradu sistema (neto 8.000 KM).

Kapitalni izdaci: U okviru kapitalnih izdataka izvršena je nabavka softvera za izvještavanje o pojavi bolesti kod životinja (ADNAMOIS) u iznosu 173.648 KM te nabavke neophodne hardverske platforme za instaliranje navedenog softvera u iznosu 56.042 KM. Nabavka softvera izvršena je po procedurama javnih nabavki Svjetske banke dok je nabavka hardvera realizovana u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Na osnovu provedene revizije konstatovane su određene slabosti sistema internih kontrola prilikom realizacije programa posebnih namjena. Naime, Ured nije do predviđenog roka (30.06.2011.god.) uspio okončati aktivnosti koje je planirao realizovati iz sredstava koja su odobrena od strane Vijeća ministara BiH. Konstatovano je kašnjenje u provođenju postupaka planiranih nabavki koje je djelom prouzrokovano i privremenim finansiranjem u 2011. godini, ali i dijelom zbog slabosti procesa koordinacije projektom. Ustanovljeno je da izabrani dobavljač, IN2 d.o.o. Zagreb, za nabavku planiranog softvera za izvještavanje o pojavi bolesti kod životinja (ADNAMOIS), nije isporučio softver u ugovorenom roku, zbog čega je direktor 25.10.2011. godine donio Odluku o pokretanju postupka aktiviranja bankovne garancije zbog isteka Ugovora i pravne nemogućnosti produženja istog te zbog neispunjenja ugovorenih obaveza od strane dobavljača. Zamjenik direktora, koji je zaključkom Vijeća ministara BiH imenovan za vršioca dužnosti direktora od 10.11.2011. godine, je 16.11.2011. godine donio Odluku o stavljanju van snage Odluke o pokretanju postupka aktiviranja bankovne garancije i 22.11.2011.godine zaključio Aneks ugovora sa dobavljačem kojim je produžen rok za završetak ugovora do 31.12.2011.godine, a svi drugi uslovi iz ugovora ostali su nepromijenjeni. Primopredaja informacionog sistema (ADNAOMIS) je izvršena u definisanom roku, međutim, zbog kašnjenja u provođenju postupka nabavke neophodne hardverske platforme za instaliranje navedenog softvera (zbog privremenog finansiranja procedura nabavke je pokrenuta kasno i ugovor o nabavci zaključen tek krajem godine), još uvijek je u toku procedura dodatnog prilagođavanja funkcionalnosti na ADNAMOIS-u, nakon čega će isti biti pušten u produkciju. Konstatovano je da dobavljaču, IN2 d.o.o. Zagreb, nije izvršeno plaćanje u potpunosti do konačnog prijema softvera.

¹¹ Projekat je finansiran iz kredita Međunarodne agencije za razvoj (IDA) u iznosu 5.000.000 USD i uz kontribuciju Vlade (vlade entiteta i budžet institucija BiH) u iznosu 1.400.000 USD, od čega je državna kontribucija 392.000 USD.

Skrećemo pažnju Uredu na potrebu osiguranja dosljedne primjene ugovorenih uslova kako od strane dobavljača tako i vlastitih obaveza i odgovornosti te na potrebu da u što kraćem roku završi započeti projekat. S tim u vezi treba osigurati da stvarna garancija počinje od momenta kada projekt menadžer prihvati funkcionalnost finalnog proizvoda te osigurati da isporučilac otkloni nedostatke iz tehničke dokumentacije prije isteka garantnog roka.

Također smo mišljenja da bi trebalo osigurati dodatne hardverske resurse, u skladu sa prijedlogom izabranog dobavljača za implementaciju ADNAOMIS-a, kako bi se ostvarila optimalna hardverska konfiguracija za kontinuirano funkcionisanje sistema.

- **Projekat poboljšanja uslova za trgovinu životinjama i proizvodima**

Švedska Agencija za međunarodni razvoj i saradnju (SIDA) je odobrila 3.000.000 EUR (5.867.490 KM) za implementaciju projekta poboljšanja uslova za trgovinu životinjama i proizvodima – ITAP projekat. Planirano trajanje projekta je u periodu od 2011.-2013. godine. Projekat podrazumijeva nekoliko aktivnosti za koje su odobrena budžetska sredstva kako slijedi:

- Opće aktivnosti; podizanje svijesti kroz implementaciju programa borbe protiv bruceloze preko edukativnih materijala, radio i TV emisija u iznosu od 80.189 KM (41.000 EUR),
- Kontrola bruceloze malih preživara – nastavak aktivnosti vakcinacije u iznosu od 1.801.319 KM (921.000 EUR),
- Kontrola bruceloze goveda u iznosu od 3.985.982 KM (2.038.000 EUR).

Odobreni budžet za 2011. godinu iznosio je 2.951.347 KM (1.509.000 EUR), a realizovan je u iznosu 2.776.146 KM. U toku 2011. godine, izvršeno je nekoliko promjena strukture rashoda u okviru odobrenog budžeta, a koja je donator odobrio. Izvršenje budžeta u odnosu na namjensku strukturu sredstava sa 31.12.2011. godine prikazano je u sljedećoj tabeli:

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni budžet tekuće godine	Izvršenje budžeta	Razlika (3-4)	% (4/3)
1.	2.	3.	4.	5.	6.
I	Tekući izdaci	2.951.347	2.776.146	175.201	94
1.	Putni troškovi	4.800	1.249	3.551	26
2.	Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	4.747	4.669	612	98
3.	Izdaci za energ. i kom. usluge	1.800	950	850	53
4.	Nabavka materijala	1.050.000	889.801	160.199	85
5.	Troškovi zakupa	40.000	31.095	8.905	78
6.	Ugovorene usluge	1.850.000	1.848.382	1.618	100
II	Ukupan budžet	2.951.347	2.776.146	175.201	94

Nabavka materijala: Značajniji izdaci u okviru pozicije nabavke materijala se odnose na nabavku laboratorijskog materijala u iznosu od 742.505 KM te nabavku materijala za obilježavanje stoke (vakcinalne i identifikacione ušne markice za male preživare) u iznosu 147.086 KM.

Ugovorene usluge: U okviru pozicije ugovorenih usluga, najznačajniji izdaci se odnose na usluge medija (9.775 KM), usluge štampanja (41.092 KM), usluge smještaja (4.592 KM), usluge stručnog obrazovanja (12.957 KM), aplikacije vakcina (615.444 KM), laboratorijske usluge u iznosu (1.113.322 KM) te naknade projektnog osoblja angažovanog po ugovoru o djelu u neto iznosu 46.537 KM.

Izveštavanje donatora o utrošku sredstava i realizaciji projekta vršeno je u skladu sa ugovorom i uputstvom o načinu izveštavanja donatora. Ured je sačinio i donatoru dostavio finansijski izvještaj kao i izvještaj o provedenim aktivnostima za period 01.01. do 31.12.2011. godine kao i plan aktivnosti za period 01.01.2012. do 31.03.2012. godine.

Sredstva donirana Uredu za projekat podrške poboljšanja uslova za trgovinu životinjama i proizvodima izvršena su u skladu sa odobrenim sporazumom.

- **Projekat izgradnje standardizovanih objekata za potrebe granične veterinarske inspekcije**

Na osnovu Sporazuma o saradnji između Švedske koju predstavlja SIDA (glavni donator) i Vlade Republike Kipar u okviru Projekta ITAP (Poboljšanje uslova trgovine životinjama i proizvodima) kao doprinos projektnoj komponenti, Vlada Republike Kipar kao ko-donator je odobrila Uredu sredstva namijenjena za izgradnju standardizovanih objekata za potrebe granične veterinarske inspekcije u periodu 2011.-2013. u ukupnom iznosu 850.000 EUR. Cilj projekta je izgradnja montažnih objekata za potrebe granične veterinarske inspekcije na 8 graničnih prijelaza. U skladu sa navedenim Sporazumom koji je potpisan 28.12.2010. godine odgovornost za kontrolu i izveštavanje je povjerena glavnom donatoru (SIDA) u skladu sa njenim pravilima.

Ukupan iznos odobrenih i uplaćenih sredstva u 2011. godini iznosi 488.958 KM (250.000 EUR). Ukupno izvršenje rashoda projekta sa 30.12.2011.godine iznosi 39.577 KM, a odnosi se na izdatke za naknadu zakupa zemljišta (zakup na 30 godina) na graničnom prijelazu Orašje u (24.000 KM), izdatke za izradu idejnog i izvedbenog projekta (KM 14.849 KM) te ostale troškove (728 KM).

Ured je u 2011. godini realizovao aktivnosti osiguranja zemljišta i dobijanja potrebnih saglasnosti za postavljanje montažnih objekata na graničnim prijelazima Orašje i Gradiška i pokrenuo postupak izbora dobavljača za nabavku i postavljanje montažnih objekata na ova dva granična prijelaza. Na osnovu dostavljenih ponuda, koje su bile iznad vrijednosti planirane budžetom projekta, ukazala se potreba za promjenom strukture budžeta kao i dinamičkog plana aktivnosti. Krajem marta 2012. godine Ured je dobio saglasnost donatora za promjenu strukture budžeta i dinamičkog plana aktivnosti. Shodno izvršenim promjenama, izgradnja montažnih objekata bi se trebala realizovati na 6 umjesto 8 graničnih prijelaza kako je prethodno bilo definisano projektom.

Preporučujemo Uredu da unaprijedi proces upravljanja i koordinacije projektima te pravovremeno preduzima aktivnosti i mjere da se isti implementiraju u skladu sa planiranom dinamikom.

11. Korespondencija

Ured je u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2011. godinu. U komentarima su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije i iskazan stav rukovodstva o namjeri realizacije datih preporuka u narednom periodu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Nataša Avdalović, viši revizor

U reviziji učestvovali:

Enes Alić, revizor

Slaviša Vuković, IT revizor

Ivona Kozar, pomoćni revizor

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor



III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Ureda za veterinarstvo Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ured) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2011. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04 i 49/09), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07) i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH (Protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj 01-St4-16-1810/05 od 30.05.2005. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2011. godinu (Službeni glasnik BiH broj 12/12) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja i rezultate poslovanja Ureda.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

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

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

Datum: 23.04.2012.godine

Direktor:

Pregled rashoda budžeta za 2011. godinu

Naziv institucije: Ured za veterinarstvo BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	4.081.928	0	4.081.928	4.081.707	100
Bruto plaće i naknade	1.845.851		1.845.851	1.845.850	100
Naknade troškova zaposlenih	330.202		330.202	330.202	100
Putni troškovi	125.334		125.334	125.333	100
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	102.072		102.072	102.072	100
Izdaci za energiju i kom. usluge	42.871		42.871	42.870	100
Nabavka materijala	316.898		316.898	316.897	100
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	70.726		70.726	70.627	100
Unajmljivanje imovine i opreme	405.808		405.808	405.807	100
Izdaci za tekuće održavanje	90.782		90.782	90.666	100
Izdaci za osiguranje	15.257		15.257	15.257	100
Ugovorene usluge i druge usluge	736.127		736.127	736.126	100

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

3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
---------------------------	----------	----------	----------	----------	--

4. Programi posebnih namjena*	275.804	0	275.804	267.601	97
Pripremljenost u slučaju pojave ptičije gripe	275.804		275.804	267.601	97

I Ukupno (1+2+3+4)	4.357.732	0	4.357.732	4.349.308	100
II Prosječan broj zaposlenih	73		73	73	100

5. Novčane donacije*	2.000	3.457.733	3.459.733	2.818.086	81
Podrška borbi protiv bruceloze	2.000		2.000	2.000	100
Sredstva namijenjena poboljšanju uslova za trgovinu proizvodima i životinjama		2.951.347	2.951.347	2.776.145	94
Sredstva namijenjena za izgradnju standardizovanih objekata za potrebe GVI		488.958	488.958	39.577	8
Novčana nagrada- Jačanje upravljanja zdravljem akvakulture u BiH		17.428	17.428	364	2
Sveukupno (1+2+3+4+5)**	4.359.732	3.457.733	7.817.465	7.167.394	92

* U drugoj koloni su iskazana sredstva koja su prenešena iz prethodne godine, a u trećoj koloni su sredstva uplaćena u toku 2011. godine.

** Ukupno izvršenje budžeta se slaže sa zakonom odobrenim budžetom koji je objavljen u Službenom glasniku BiH, broj 12/12

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo 29.02.2012. godine.

Direktor:

Bilans stanja na 31.12.2011. godine

Naziv institucije: Ured za veterinarstvo BiH

Tabela II

Opis	31.12.2010	31.12.2011.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	538.505	530.313	98
Novčana sredstva	2.068	1.551	75
Kratkoročna potraživanja	536.437	528.762	99
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	1.930.826	1.765.004	91
Stalna sredstva	3.223.414	3.498.894	109
Ispravka vrijednosti	1.292.588	1.733.890	134
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava			
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	2.469.331	2.295.317	93

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	781.146	1.209.557	155
Kratkoročne tekuće obveze	311.914	763.317	245
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	168.113	206.094	123
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	301.118	240.146	80
4. Dugoročne obveze i razgraničenja			
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	1.930.826	1.765.004	91
Izvori sredstava	1.930.826	1.765.004	91
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	2.711.972	2.974.561	110
------------------------------	------------------	------------------	------------

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

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo 29.02.2012. godine

Direktor: