



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, mail: saibih@bih.net.ba

IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI UREDA ZA VETERINARSTVO BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2013. GODINU

Broj: 01/02/03-08-16-1-454/14

Sarajevo, juni 2014. godine



SADRŽAJ

I MIŠLJENJE REVIZORA	3
II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	5
1. Uvod	5
2. Postupanje po ranijim preporukama	5
3. Sistem internih kontrola	6
4. Budžet	8
5. Planiranje i izvještavanje o radu	10
6. Pregled rashoda budžeta	11
6.1. Tekući izdaci	11
6.2. Kapitalni izdaci	15
7. Bilans stanja	16
8. Javne nabavke	16
9. Prihodi	18
10. Ostalo	18
11. Korespondencija	22
III PRILOG	23
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	23
Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu	
Bilans stanja na 31.12.2013. godine	
Izjava o odgovornostima rukovodstva	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (bilans stanja, pregled prihoda, primitaka i finansiranja, pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebni podaci o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio) u **Uredu za veterinarstvo Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ured) za godinu koja se završava 31. decembra 2013. godine.

Pored finansijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Ureda sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju uticaja na finansijske izvještaje za 2013. godinu.

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, Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike 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 prevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Ureda je odgovorno za poslovanje u skladu sa odgovarajućim zakonima i propisima i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

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 i primjenljivim Okvirom Međunarodnih standarda 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 prevare 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 takođe 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 aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom i propisom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima i propisima.



Vjerujemo da su pribavljeni revizionih dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Ureda prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda na 31.12.2013. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Ureda u toku 2013. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

Isticanje predmeta

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na:

- tačku 6.1 Izvještaja u dijelu koji govori o izdacima za ugovore o djelu sa aspekta racionalnosti i transparentnosti;
- tačku 7. Izvještaja u dijelu evidentiranja stalnih sredstava koja su obezbjeđena iz donacija;
- tačku 10. Izvještaja u kojoj su konstatovane slabosti informacionog sistema.

Sarajevo, 23.06. 2014. godine

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GENERALNOG
REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GENERALNOG
REVIZORA**

Božana Trninić

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. Uvod

Ured je osnovan Odlukom o osnivanju Ureda za veterinarstvo Bosne i Hercegovine¹ 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. Rukovodstvo Ureda, direktor, zamjenik direktora i sekretar imenovani su u aprilu 2012. godine.

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 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 koju je zaduži 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 prelaza.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju za 2012. godinu i izrazio pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta na strateško planiranje i akcioni plan djelovanja za efikasno provođenje programa za prevenciju korupcije, određene propuste kod pojedinih postupaka nabavki te slabosti informacionog sistema.

U Izvještaju o reviziji za 2012. godinu date su preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju uočenih nepravilnosti.

Ured je dostavio odgovor o preduzetim aktivnostima. Uvidom u preduzete aktivnosti te osvrtno na realizaciju datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke:

Ured je unaprijedio proces javnih nabavki i donio Pravilnik o javnim nabavkama kojim su preciznije definisani nosioci i odgovornosti svih učesnika u ovom procesu; dobijena je saglasnost glavnog donatora (SIDA) za obezbjeđenje neophodnih sredstava za okončanje projekta „Izgradnje standardizovanih objekata za potrebe veterinarske inspekcije“ u cjelosti; DMS sistem je nadograđen i stavljen u funkciju i otklonjeni su nedostaci iz tehničke dokumentacije od strane isporučioaca ADNAOMIS sistema.

¹ Službeni glasnik BiH, broj: 31/00 i 10/02

Preporuke čija je realizacija u toku:

Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji je u toku procesa revizije još bio u fazi izrade. Shodno Odluci Vijeća ministara o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH i Odluci o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH² rok za dostavu Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji nadležnim institucijama je 01.05.2014. godine.

Ured je krajem godine pokrenuo aktivnosti u vezi sa izradom strateškog plana aktivnosti i definisanjem strateških ciljeva Ureda za period 2015.-2017.godine te aktivnosti na izradi vlastitog Akcionog plana za borbu protiv korupcije.

U toku su aktivnosti na stalnom unapređenju procesa planiranja i izvršenja budžeta, procesa upravljanja i koordinacije projektima te aktivnosti na smanjenju količine neiskorištenih vakcinalnih markica i osjetljivog materijala.

Informacioni sistem ADNAOMIS za praćenje bolesti životinja je stavljen u produkciju, međutim potrebno je još izvršiti georeferenciranje imanja da bi se sistem u cjelosti stavio u funkciju. Takođe, u toku je završna faza implementacije novog sistema AIMCS koji bi trebao da bude funkcionalniji od starog EUROVET sistema i tako poboljša proces identifikacije i kontrole kretanja životinja.

Kada je riječ o korištenju antivirusne zaštite na koji Ured ima pravo kroz ESA ugovor zaključen sa Microsoftom Ured je djelimično iskoristio ovo pravo.

Nerealizovane preporuke:

Ured nije realizovao preporuke koje se odnose na izdatke za ugovore o djelu, utvrđivanje plana i prioriteta opremanja na trogodišnjem nivou, te preporuke za besplatno korištenje web i mail hostinga na resursima e-vlade. Takođe još uvijek nije pokrenut razvoj novog VIS sistema jer nisu osigurana finansijska sredstva, niti su PDA uređaji nabavljeni ranijih godina stavljeni u funkciju.

3. Sistem internih kontrola

Ured je odgovoran za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i pravilima. Kontrolno okruženje čini osnov sistema internih kontrola i podrazumijeva rukovođenje i stil upravljanja, organizacionu strukturu i kompetentnosti i politike ljudskih resursa.

U nedostatku jedinstvenih pravila i standarda potrošnje za određene kategorije rashoda na nivou institucija BiH, Ured je primjenjivao interne akte kojim je odredio pravila i ograničenja potrošnje.

Prema Zakonu o internoj reviziji institucija BiH³ i Odluci Centralne harmonizacijske jedinice o kriterijima za uspostavljanje jedinice interne revizije u institucijama BiH⁴, Ured ne ispunjava kriterije za uspostavljanje vlastite jedinice za internu reviziju, već će ista biti uspostavljena u okviru Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH.

² Službeni glasnik BiH, broj 30/13

³ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

- **Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi**

Rukovodstvo Ureda čine direktor, zamjenik direktora i sekretar koje je u 2012. godini imenovalo Vijeće ministara BiH.

Organizaciona struktura uspostavljena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji iz 2006. godine kojim je predviđeno 87 zaposlenih, a sa 31.12.2013. godine je bilo zaposleno 73 lica, jedno lice manje u odnosu na odobreni broj i prethodnu godinu zbog odlaska jednog zaposlenog (stručnog savjetnika za informacione tehnologije).

Iako je još 2011. godine pokrenuta procedura kreiranja novog pravilnika o organizaciji i sistematizaciji i prethodne godine date preporuke Uredu da ubrza aktivnosti, u trenutku obavljanja revizije izrada novog prijedloga pravilnika je bila u toku. Zbog započete procedure oko kreiranja novog pravilnika, prilikom izrade projekcije budžeta za tekuću godinu nije planirano povećanje broja zaposlenih, iako već duže vrijeme, određene bitne pozicije nisu popunjene (npr. šef odjeljenja za pravne, finansijske i administrativne poslove i knjigovođa). Procedura popunjavanja mjesta šefa odjeljenja za pravne, finansijske i administrativne poslove pokrenuta je tek u 2014. godini.

Takođe, Ured već duže vrijeme za obavljanje značajnijih poslova (održavanje informacionih sistema, finansijski poslovi, arhivarski) angažuje više lica putem ugovora o djelu jer ti poslovi nisu sistematizovani važećim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji. Angažovanje po ovom osnovu za redovne poslove, bez posebnih procedura i kriterija, a koji se podrazumjevaju kada je riječ o procedurama zapošljavanja shodno zakonskim propisima, nosi sa sobom razne rizike.

Ured ne posjeduje vlastite politike upravljanja ljudskim resursima. Premještaj zaposlenih i eventualna unapređenja se vrše u skladu sa relevantnim zakonskim i podzakonskim propisima u okviru organizacione strukture putem internog ili javnog konkursa.

Sistem nagrađivanja određenog broja zaposlenih u 2013. godini je ostvaren putem isplata stimulacija prema kriterijima definisanim internim aktom, te putem stručnog obučavanja i usavršavanja. Stručno usavršavanje i obučavanje kroz prisustvo zaposlenih seminarima, obukama i konferencijama koje organizuju razne organizacije i institucije omogućeno je u okviru odobrenih budžetskih sredstava i u skladu sa potrebama rada i procjenama rukovodstva u datom momentu, bez unaprijed usvojenih planova i programa obuke koji su zasnovani na sistemskoj analizi potreba za obukama i usavršavanjem.

Ured u skladu sa važećim zakonskim propisima vrši ocjenjivanje državnih službenika međutim, postupak ocjenjivanja za 2013. godinu je još uvijek bio u toku u trenutku vršenja revizije.

Politika upravljanja ljudskim resursima predstavlja osnovni preduslov za ostvarivanje strateških ciljeva svake institucije. Na nju se takođe treba gledati kao na osnovnu ideju koja govori o tome kako postići i držati se misije, vizije i vrijednosti institucije, privući i zadržati kompetentne ljude na svim nivoima, ponuditi razvojne mogućnosti koje su u skladu sa potrebama organizacije i njihovim vlastitim mogućnostima, osigurati radne uslove, organizacionu strukturu koja podržava takve ciljeve i potrebe eksternog okruženja.

Preporučujemo rukovodstvu da više pažnje posveti organizaciji i upravljanju ljudskim resursima u svim aspektima usvajanjem politika i planova upravljanja ljudskim resursima koje trebaju biti zasnovani na sistemskoj analizi stanja i potreba i u vezi sa strateškim ciljevima i planovima razvoja institucije.

Kako je pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji temeljni akt za uspostavljanje efikasne organizacione strukture i politika upravljanja ljudskim resursima ponovo preporučujemo Uredu da prilikom kreiranja nove organizacione strukture ima u vidu dosadašnje slabosti i ojača organizacionu strukturu u područjima gdje postoje značajni rizici poslovanja.

- **Slabosti sistema internih kontrola (rezime)**

Pored unapređenja u dijelu rukovođenja i organizacije kako je navedeno gore, neophodno je što prije uspostaviti proces strateškog planiranja aktivnosti i budžeta Ureda iz svih izvora finansiranja čime bi se obezbijedila efikasnija realizacija ciljeva i zadataka iz nadležnosti Ureda, nastaviti aktivnosti na daljem unapređenju procesa upravljanja i koordinacije projektima, informacionom sistemu, procesu evidentiranja stalnih sredstava, upotrebe vozila te angažovanju lica po osnovu ugovora o djelu. Ured je unaprijedio proces javnih nabavki, ali u dijelu efikasnosti provođenja pojedinih značajnih postupaka nabavki još uvijek su moguća i potrebna unapređenja kako se ne bi dešavalo da zbog nerealizovanih postupaka nabavki Ured eventualno ne realizuje važne aktivnosti koje su joj zakonom definisane.

Značajne slabosti postoje kod sistema identifikacije i kontrole kretanja životinja (AIMCS) u kojem je Ured samo jedan od učesnika u lancu i glavna mu je odgovornost upravljanje državnom bazom podataka i informacionim sistemom putem Agencije za obilježavanje životinja kao posebnog odjeljenja u sastavu Ureda. Slabosti kod ovog sistema predstavljaju Uredu značajan problem jer je osnovna svrha i cilj uspostavljanja sistema identifikacije i kontrole kretanja životinja uspostavljanje sljedivosti proizvoda životinjskog porijekla, zaštita zdravlja životinja i ljudi, unapređenje stočarske proizvodnje te stvaranje uslova za slobodan izvoz žive stoke i proizvoda životinjskog porijekla na tržište zemalja članica EU. Pored navedenog na osnovu informacija i podataka iz ovog sistema Ured planira neophodne količine nabavki materijala za obilježavanje životinja (goveda). Upoznati smo da je Ured u okviru posebnog projekta koji se realizuje u saradnji sa nadležnim entitetskim ministarstvima iz sredstava Svjetske banke (ARDP) obezbijedio novi informacioni sistem u Agenciji za obilježavanje životinja koji treba biti operativan u narednom periodu (polovinom 2014. godine).

Na slabosti ovog sistema ukazao je i Ured za hranu i veterinarstvo Evropske komisije (FVO) koji je u januaru 2014. godine izvršio reviziju i ocjenu sistema kontrole proizvodnje i prerade mliječnih proizvoda namijenjenih za izvoz u EU. U izvještaju ove revizije istaknute su slabosti navedenog sistema i date određene preporuke nadležnim tijelima, među kojima je i ovaj Ured, kao pomoć u daljem razvoju sistema kontrole sa ciljem izvoza mlijeka i mliječnih proizvoda u EU.

Preporučujemo Uredu da nastavi sa daljim unapređenjem sistema internih kontrola te obezbijedi da isti funkcioniše u svim procesima na efikasan i efektivan način.

S obzirom na specifičnosti organizacione strukture Ureda, dislociranost određenih organizacionih jedinica izvan sjedišta, preporučujemo Uredu da, do uspostavljanja funkcije interne revizije, nastavi sa praksom da najmanje jednom godišnje provodi internu kontrolu rada i poslovanja Ureda u skladu sa internim pravilnikom.

4. Budžet

Ured je sačinio zahtjev za budžetska sredstva za 2013. godinu u ukupnom iznosu 5.120.000 KM na bazi 74 zaposlenih.

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2013. godinu⁵ Uredu su odobrena sredstva iz budžeta u iznosu od **5.118.000 KM** i 74 zaposlena, od čega za tekuće izdatke 4.412.000 KM i za kapitalne izdatke 706.000 KM. U navedeni iznos odobrenog budžeta uključeni su primici od prodaje motornih vozila u iznosu 73.000 KM te donatorska sredstva u iznosu 891.000 KM (za realizaciju dva projekta: *Sredstva namijenjena poboljšanju uslova za trgovinu proizvodima i*

⁵ Službeni glasnik BiH, broj100/12

životinjama (265.000 KM) te Sredstva namijenjena za izgradnju standardizovanih objekata za potrebe granične veterinarske inspekcije (626.000 KM).

Pored Zakonom o budžetu odobrenih sredstava, Uredu su u toku godine bila raspoloživa sredstva u iznosu 2.436.163 KM koje je Ured prenio iz 2012. godine u svrhu realizacije odobrenih projekata, sredstva uplaćena od strane donatora u iznosu 471.398 KM te sredstva u iznosu od 400.000 KM koja su odobrena Odlukom Vijeća ministara BiH⁶ iz budžetske rezerve na ime interventnog finansiranja monitoringa bruceloze i drugih zaraznih bolesti kod životinja, a po zahtjevu Ureda. Sa navedenim povećanjima, ukupni budžet Ureda za 2013. godinu je iznosio **8.425.561 KM**.

Revizijom je konstatovano da sredstva za realizaciju projekta "Sredstva namijenjena za izgradnju standardizovanih objekata za potrebe granične veterinarske inspekcije" nisu bila raspoloživa Uredu u iznosu koji je odobren Zakonom o budžetu. Umjesto planiranih 626.000 KM uplaćena su sredstva u iznosu 303.353 KM. Takođe, Ured nije realizovao primitke od prodaje vozila u planiranom iznosu od 73.000 KM, tako da je ukupni raspoloživi budžet Ureda bio manji od odobrenog za 395.647 KM i iznosio je **8.029.914 KM**.

Ured je krajem godine izvršio jednu promjenu strukture rashoda koju je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH⁷. Prestrukturisanjem su umanjeni troškovi zakupa (8.700 KM) i ugovorene usluge (6.500 KM), a povećani su izdaci za osiguranje (2.700 KM) i nabavku opreme (12.500 KM).

Ukupno izvršenje budžeta Ureda sa 31.12.2013. godine iznosi **5.603.380 KM** što je manje za **2.749.181 KM** od odobrenog budžeta za 2013. godinu ili što predstavlja **67%** realizacije budžeta, dok izvršenje u odnosu na raspoloživi budžet iznosi **69,8 %**.

Najniži procenti realizacije budžeta ostvareni su na IPA projektima (nije bilo realizacije u 2013. godini zbog posebnih procedura po kojima se realizuju ovi projekti i provođenja postupaka nabavki), programima posebnih namjena koji se finansiraju iz donatorskih sredstava (66%), nabavci materijala (27%) zbog nerealizovanja planirane nabavke ušnih markica za goveda te na ugovorenim uslugama (59 %) zbog kašnjenja u provođenju postupaka nabavki te povoljnijih cijena nakon provedenih procedura izbora dobavljača. Takođe, Ured nije realizovao sredstva u iznosu od 400.000 KM koja su odobrena Odlukom Vijeća ministara BiH iz budžetske rezerve jer prema navodima Ureda sredstva nisu bila blagovremeno raspoloživa za provođenje planiranih aktivnosti.

Preporučujemo Uredu da procesu planiranja budžeta posveti više pažnje te blagovremeno planira sredstva za neophodne aktivnosti, kao i da unaprijedi koordinaciju između planiranja budžetskih sredstava i planiranja sredstava iz drugih izvora finansiranja.

Navedeno podrazumijeva neophodnost uspostavljanja procesa strateškog planiranja i izrade srednjoročnih planova aktivnosti i finansijskih sredstava za realizaciju tih aktivnosti iz svih izvora finansiranja, a koji bi bili osnov za izradu godišnjih planova i projekcija finansijskih sredstava.

⁶ Odluka SM broj 172/13 od 10.07.2013. god.

⁷ Odluke o prestrukturisanju broj 05-16-1-10221-3 /13 od 12.12.2013. god.

5. Planiranje i izvještavanje o radu

- **Strateški plan, program rada i izvještaj o radu**

Ured nije imao definisane strateške ciljeve za revidirani period. Na osnovu preporuka datih u izvještaju revizije za prethodnu godinu, Ured je krajem godine pokrenuo aktivnosti u vezi sa izradom strateškog plana aktivnosti i definisanjem strateških ciljeva Ureda za period 2015-2017 godine.

Strateško planiranje institucije sa jasnim i operativnim rješenjima i novom, adekvatnom politikom razvoja, koja bi podrazumijevala određena restrukturiranja postojećih kapaciteta i preusmjeravanja na razvojne projekte i investicije glavna je pretpostavka za ispunjenje razvojnih ciljeva - vizija, nužno provođenje strukturalnih razvojnih reformi koje, u konačnici, vode poboljšanju učinkovitosti i kvaliteta rada institucije.

Imajući u vidu zakonima definisane nadležnosti Ureda preporučujemo rukovodstvu Ureda da zauzme proaktivan stav u vezi sa aktivnostima oko uspostavljanja procesa strateškog planiranja u Uredu, a sve s ciljem dodatnog povećanja učinkovitosti, efikasnosti i kvaliteta rada institucije.

Programom rada planirane su aktivnosti iz nadležnosti Ureda i to: izrada podzakonskih i drugih normativnih akata iz oblasti veterinarstva u cilju usklađivanja sa odlukama, direktivama i uredbama Evropske komisije, međunarodni ugovori, tematski dio, evropske integracije, implementacija projekata i sl.

Izvještaj o radu je dostavljen 24.01.2013. godine Ministarstvu vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH, a urađen je u skladu sa Uputstvom o metodologiji izrade Izvještaja o radu Vijeća ministara BiH⁸. U izvještaju su navedene realizovane aktivnosti i aktivnosti koje nisu realizovane te razlozi nerealizacije. Najvažnije aktivnosti su se odnosile na realizaciju mjera u cilju ispunjavanja uslova za izvoz u EU (realizacija plana praćenja rezidua, TAIX aktivnosti, inicijativa za posjetu FVO inspekcije), aktivnosti po pitanju međunarodnog prometa, aktivnosti označavanja životinja, zdravlja i dobrobiti životinja, zakonodavne aktivnosti, te aktivnosti na zaključivanju međunarodnih sporazuma i evropskih integracija. Značajan dio aktivnosti Ureda se odnosi na realizaciju projekata koji se finansiraju iz različitih izvora, uglavnom donatorskih. Provođene su aktivnosti na projektu poboljšanje uslova za trgovinu životinja i proizvoda uz podršku Švedske razvojne agencije (SIDA), aktivnosti na projektu izgradnje standardizovanih objekata za rad granične veterinarske inspekcije, implementacija IPA projekata te aktivnosti na drugim projektima u kojima Ured ima ulogu koordinatora između donatora i krajnjih korisnika ili je korisnik sredstava s ciljem jačanja vlastitih kapaciteta (ARDP- Projekat Svjetske banke za poljoprivredu i ruralni razvoj).

U Izjavi o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije⁹ Ured je naveo glavne ciljeve utvrđene sa procentom izvršenja u odnosu na Plan i program rada za 2013. godinu i to: Izrada podzakonskih propisa iz Programa rada Vijeća ministara BiH za 2013. godinu (66%), Realizacija međunarodnih sporazuma iz Programa rada Vijeća ministara BiH za 2013. godinu (22%), Provođenje plana praćenja rezidua veterinarskih lijekova u BiH (60%), Uspostava vertikalnog lanca zapovjedanja popisivanjem Protokola o saradnji MVTEO i entitetskih ministarstava poljoprivrede (90%), Priprema izmjena i dopuna Zakona o veterinarstvu BiH (100%), Priprema horizontalnog i vertikalnog Plana službenih kontrola i uspostava funkcije revizije (100%), Provedba „Peer review“ obilazaka svih objekata potencijalnih izvoznika mlijeka i mesa peradi u EU (90%).

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 96/09

⁹ Član 22a. Stav (1) zakona o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/4,49/09 i 41/12)

Kao razlog odstupanje ostvarenog od planiranog navedeno je da su pojedini podzakonski propisi u proceduri davanja mišljenja od strane nadležnih organa te trajanje postupaka javnih nabavki.

Analizirajući Program rada, Izvještaj o radu, Izjavu o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva te Dokument okvirnog budžeta za period 2013-2015 godina, ciljevi definisani u navedenim dokumentima nisu jasno povezani tako da na taj način nisu stvorene pretpostavke za izvještavanje zasnovano na rezultatima poslovanja.

Preporučujemo Uredu da nastoji obezbijediti jasniju vezu između višegodišnjeg budžeta (DOB) i srednjoročnog programa i plana rada, kao i između godišnjeg budžeta i godišnjeg programa rada te izvještaja o radu i realizovanim ciljevima koji su definisani u ovim dokumentima, a sve u cilju stvaranja pretpostavki za izvještavanje zasnovano na rezultatima poslovanja.

- **Prevenција korupcije**

Ured je po preporukama revizije uspostavio kontakt sa Agencijom za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije u vezi sa izradom vlastitog Akcionog plana za borbu protiv korupcije. Nacrt Akcionog plana dostavljen je na mišljenje nadležnoj Agenciji u martu 2014. godine.

Preporučujemo Uredu da nastavi sa aktivnostima na prevenciji korupcije i stvaranju preduslova za efikasnu borbu protiv korupcije te u koordinaciji sa Agencijom za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije izradi Plan integriteta i uspostavi sistem upravljanja rizicima od korupcije te obezbijedi izvještavanje o provođenju plana borbe protiv korupcije.

6. Pregled rashoda budžeta¹⁰

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plate**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 1.807.049 KM. Na dan 31.12.2013. godine Ured je imao ukupno 73 zaposlena. U toku godine jedno lice je počelo sa radom na neodređeno vrijeme - viši stručni saradnik - veterinarski inspektor na granici zbog odlaska zaposlenog u penziju, dok su Ured napustila dva lica (stručni savjetnik za informacione tehnologije i viši stručni saradnik - veterinarski inspektor na granici). U toku godine tri lica su na osnovu vlastite saglasnosti i saglasnosti Agencije za državnu službu, a u skladu sa Pravilnikom o uslovima i načinu obavljanja internih konkursa, internih i eksternih premještaja državnih službenika u institucijama BiH¹¹ interno premještene u drugo Odjeljenje, na mjesto u okviru istog platnog koeficijenta.

Obračun plaća i naknada iz plaća izvršen je u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH¹². Odlukom Vijeća ministara BiH utvrđen je dodatak na osnovnu platu zaposlenih u visini od 15% osnovne plate i to za veterinarske inspektore koji obavljaju poslove na graničnim veterinarskim prelazima. Broj lica u Uredu koji ostvaruje ovaj dodatak je 21.

¹⁰ Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

¹¹ Službeni glasnik, broj 62/10

¹² Službeni glasnik BiH, broj 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12, 32/13 i 87/13

Tokom godine isplaćene su stimulacije zaposlenima u ukupnom neto iznosu od 7.905 KM. Isplata stimulacija je vršena zaposlenima za obavljanje poslova u komisiji za javne nabavke, za koordinaciju aktivnosti u sklopu projekata, za aktivnosti oko pripreme za izgradnju objekata na graničnim prijelazima, učešće u radnoj grupi za izradu Zakona o hrani, te za dodatna angažovanja na drugim poslovima iz nadležnosti Ureda. Iznos isplaćene stimulacije se kretao od 200-460 KM, a isplaćena je za 23 lica.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene u 2013. godini iznose 250.980 KM. Isplaćene naknade se odnose na prijevoz (57.955 KM), topli obrok (89.130 KM), odvojeni život (5.640 KM), smještaj (11.400 KM), regres (21.303 KM), otpremnine zbog odlaska u penziju (7.335 KM), jubilarne nagrade (5.712 KM), pomoć u slučaju smrti ili teže bolesti (9.792 KM), te poreze i doprinose u skladu sa važećim zakonskim propisima.

Ured se prilikom isplata navedenih naknada pridržavao odredbi Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonskih akata pomenutog Zakona.

- **Putni troškovi**

Ukupni izdaci za putne troškove sa 31.12.2013. godine iznose 89.511 KM. Od toga, izdaci ostvareni na putnim troškovima u zemlji iznose 41.802 KM, a izdaci na putnim troškovima u inostranstvu 47.709 KM.

Putovanja u zemlji su uglavnom realizovana u svrhu TAIEX ekspertske misije, pregleda pošiljki na veterinarskim prelazima, preuzimanja uzoraka za analizu rezidua, dok su putovanja u inostranstvo realizovana u svrhu prisustvovanja regionalnim konferencijama, učešća na seminarima iz oblasti veterinarstva i sigurnosti hrane, sudjelovanje na sastancima u sklopu TAIEX misije, predaje uzoraka za analizu rezidua i dr.

Ured nije u 2013. godini donosio plan putovanja. Odluke o upućivanju na službeni put donosio je direktor po zahtjevu zaposlenih i procjenama u datom momentu. Tokom završne revizije predložen nam je plan putovanja za 2014. godinu.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2013. godini iznose 78.709 KM, a odnose se na fiksne telefone (26.928 KM), mobilne telefone (15.495 KM), internet (13.397 KM) i poštanske usluge (22.890 KM).

Troškovi mobilnih telefona: Izdaci za ove naknade sa 31.12.2013. godine iznose 15.495 KM i isti su smanjeni u odnosu na 2012. godinu. U skladu sa internom odlukom kojom su uređeni ovi izdaci ukupno 9 lica ostvaruje pravo na ovu naknadu i to: direktor (410 KM), zamjenik direktora i sekretar (293 KM), šefovi unutrašnjih organizacionih jedinica (do 82 KM), stručni savjetnik za informacione tehnologije (do 59 KM). Takođe, svaki granični veterinarski prelaz je bio zadužen jednim telefonom, a korištenje istog je ograničeno samo u okviru VPN mreže. Od novembra 2013. godine svaki granični veterinarski inspektor ima svoj broj, a korištenje istog je ograničeno samo u okviru VPN mreže. Ured vodi mjesečnu evidenciju izdataka mobilnih telefona po korisnicima, a eventualna prekoračenja odobrenog limita snose korisnici.

Ured je i u 2014. godini nastavio sa racionalizacijom ovih izdataka tako što je početkom godine donijeta nova odluka kojom su svim licima, i rukovodstvu i ostalim zaposlenima, smanjena ograničenja.

- **Izdaci za upotrebu vozila**

Izdaci vezani za upotrebu službenih vozila ostvareni su u iznosu 113.110 KM, a značajniji troškovi se odnose na izdatke za gorivo (51.958 KM), registraciju vozila (8.065 KM), troškove održavanja vozila (29.688 KM), osiguranje vozila (10.714 KM) te unajmljivanje parking prostora 8.777 KM.

Upotreba službenih vozila u Uredu uređena je internim Pravilnikom o uslovima i načinu korištenja službenih vozila. Ured je u 2013. godini raspolagao sa 20 vozila, od toga je jedno vozilo dato na korištenje Ministarstvu vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH, osam vozila se koristi za potrebe obavljanja poslova Ureda u sjedištu, osam za potrebe graničnih prijelaza, dva vozila za potrebe obavljanja poslova u Agenciji za označavanje životinja u Banja Luci i jedno vozilo je bilo garažirano. Sva vozila su kasko osigurana.

U toku godine Ured je putem postupka javne licitacije prodao tri vozila i po tom osnovu ostvario primitke od prodaje u iznosu 12.955 KM. Početkom 2014. godine prodato je još jedno vozilo.

Konstatovali smo da pravo raspolaganja vozilom za dolazak i odlazak sa posla ostvaruju direktor, zamjenik direktora i sekretar.

Ured posjeduje evidencije o pređenim kilometrima i potrošnji goriva, ali ne i evidencije o izvršenim opravkama i servisima. Revizijom putnih naloga vozila na bazi uzorka kod pojedinih naloga su konstatovane nelogičnosti u vezi sa popunjavanjem početne i krajnje kilometraže, dok kod pojedinih naloga koji glase na više lica nisu bile popunjene rubrike o licu koje je koristilo vozilo. Navedeno ukazuje da postoje slabosti internih kontrola evidencija o kretanju vozila.

Potrebno je pojačati interne kontrole upotrebe vozila i pravilnog evidentiranja kretanja vozila i lica koja su koristila vozila.

Takođe, preporučujemo da Ured uspostavi i evidencije o izvršenim servisima i opravkama za svako vozilo pojedinačno.

- **Unajmljivanje imovine i opreme**

Ukupni izdaci za unajmljivanje imovine i opreme u 2013. godini iznose 301.693 KM od čega se na unajmljivanje prostora odnosi 284.327 KM, na unajmljivanje stanova 3.150 KM, unajmljivanje skladišnog prostora 5.439 KM te na unajmljivanje parking prostora 8.777 KM.

Ured plaća zakup prostora u Sarajevu gdje je sjedište (693,50 m² u iznosu 17.039 KM mjesečno), u Banja Luci za potrebe Agencije za označavanje životinja (328,24 m² u iznosu 5.953 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 400 KM), zakup stana za potrebe granične veterinarske inspekcije u Gradišci (46 m² u iznosu 350 KM).

U odnosu na prethodnu godinu, Ured je ove izdatke u ukupnom iznosu smanjio za 9,8 %. S ciljem dodatne racionalizacije ovih izdataka Ured je u 2014. godini smanjio cijenu zakupa kontejnera na aerodromu Sarajevo.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 554.446 KM. Značajniji troškovi se odnose na izdatke za informisanje i odnose sa javnošću (24.066 KM), usluge reprezentacije (22.079 KM), laboratorijske usluge (335.588 KM) te ugovore o djelu- neto (103.453 KM).

Usluge reprezentacije: 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, te šef Agencije za obilježavanje životinja do 100 KM. Prema dokumentaciji i pisanim obrazloženjima, troškovi reprezentacije nastali prilikom sastanaka sa predstavnicima domaćih i stranih službenika i međunarodnih organizacija izvan službenih prostorija Ureda ostvareni su u iznosu 14.634 KM. Troškovi interne reprezentacije ostvareni su u iznosu 7.445 KM, a odnosili su se na osvježavajuća pića koja su korištena na radnim sastancima održanim unutar službenih prostorija Ureda sa predstavnicima domaćih i stranih službenika

Početkom 2014. godine donesena je nova odluka kojom su značajno smanjeni limiti reprezentacije i broj korisnika prava.

Ostale medicinske i laboratorijske usluge: Ukupno ostvareni izdaci sa 31.12.2013. godine iznose 335.588 KM, a najvećim dijelom su nastali u svrhu praćenja rezidua (štetne supstance) u živim životinjama i proizvodima životinjskog porijekla koje se provodi u cilju zaštite zdravlja domaćih potrošača i stvaranja preduslova za nesmetanu trgovinu proizvodima životinjskog porijekla sa trećim i zemljama Evropske unije. Ured je kod ovlaštenih i akreditovanih laboratorija, koje su izabrane na osnovu prethodno provedene procedure nabavke u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, izvršio potrebne laboratorijske pretrage. Ukupni izdaci obuhvataju i laboratorijske usluge za potrebe provođenja mjera za sprečavanje i kontrolu virusnih bolesti kod riba i monitoringa avijarne influence kod divljih ptica za 2013. godinu.

Niska realizacija ovih izdataka u odnosu na planirani iznos (48%) posljedica je kasnijeg pokretanja i trajanja postupka izbora dobavljača te povoljnijih cijena jer su uglavnom izabrane domaće laboratorije.

Ugovori o djelu: Ured je i 2013. godini nastavio sa angažovanjem značajnog broja lica po ugovoru o djelu. Radi se uglavnom o istim licima koja su već duže vremena angažovana na istim poslovima po ovom osnovu bez posebnih, procedura angažovanja. Uglavnom se radi o poslovima koji nisu sistematizovani važećim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji ali i sistematizovanim poslovima te poslovima za potrebe realizacije projekata.

Izdaci po osnovu ugovora o djelu finansirani iz sredstava budžeta iznose 103.453 KM (neto), a odnose se na angažovanje lica za sljedeće poslove: održavanje i nadogradnja informacionog sistema (tri lica, jedno u sjedištu Ureda i dva lica u Agenciji za označavanje životinja u ukupnom iznosu 35.190 KM), sređivanje arhivske građe (jedno lice sa ukupnom naknadom 9.691 KM), čišćenje kancelarija na graničnim prelazima (četiri lica u ukupnom iznosu 10.650 KM), administrativno tehničke poslove na protokolu, prijemu pošte, popisu dokumentacije za izdavanje rješenja o uvozu (tri lica u ukupnom iznosu 28.800 KM), poslove vozača (jedno lice u ukupnom iznosu 15.469 KM-u ovaj iznos su uključeni i putni troškovi), za poslove prevođenja i lektorisanja (3.483 KM) te poslove sudskog vještaka za procjenu vozila (170 KM).

Ured je jedan broj izvršioca po ugovoru o djelu angažovao i za potrebe realizacije projekta *Poboljšanje uslova za trgovinu životinjama i proizvodima*. Ukupni neto izdaci iznose 45.925 KM i finansirani su sredstvima projekta. Angažovanje je vršeno za finansijske poslove (dva lica u ukupnom iznosu 22.625 KM), poslove unosa i obrade podataka u informacioni sistem (pet lica povremeno tokom godine u ukupnom iznosu 23.300 KM).

Ured je tri izvršioca po ugovoru o djelu angažovao i za potrebe realizacije projekta *Jačanje kapaciteta za proizvodnju u akvakulturi sigurnosnih nadzora u zemljama Jadranskog mora (CAPS 2)*. Ukupni neto izdaci iznose 8.698 KM i finansirani su sredstvima projekta. Angažovanje je vršeno za prikupljanje podataka i dokumentacije za pripremu izvještaja prema donatoru i drugih relevantnih informacija potrebnih za implementaciju projektnih aktivnosti (jedno lice u ukupnom iznosu 3.738 KM) te za analizu i upoređivanje nacionalnog

zakonodavstva u BiH sa odgovarajućim propisima EU iz oblasti akvakulture (dva lica u ukupnom iznosu 4.960 KM).

Ponovo ističemo da je potrebno preispitati opravdanost angažovanja lica po ovom osnovu na poslovima koji su sistematizovani (npr. operater za obradu podataka, administrativno tehnički poslovi) te sam način na koji se utvrđuju potrebe i vrši angažovanje koje nije dovoljno transparentno.

Ponovo preporučujemo Uredu da prilikom angažovanja sredstava po ovom osnovu ima u vidu principe racionalnog raspolaganja javnim sredstvima, te preispita potrebu angažovanja lica po osnovu ugovora o djelu za poslove koji prema opisu odgovaraju sistematizovanim poslovima i koje obavljaju zaposleni u radnom odnosu.

Takođe preporučujemo Uredu da ubuduće kod angažovanja lica za rad na projektima obezbijedi veći nivo transparentnosti te provede procedure javnog oglašavanja potreba za angžovanjem određenog broja izvršioca.

6.2. Kapitalni izdaci

Zakonom odobreni budžet za kapitalne izdatke iznosio je 706.000 KM, od toga je 80.000 KM odobreno iz Budžeta institucija BiH, a 626.000 KM su donatorska sredstva odobrena za nabavku montažnih objekata (*projekat Sredstva namjenjena za izgradnju standardizovanih objekata za potrebe veterinarske granične inspekcije*).

U okviru 80.000 KM odobrena je nabavka putničkog vozila u iznosu od 73.000 KM pod uslovom da Ured ostvari primitke od prodaje vozila u istom iznosu te 7.000 KM za nabavku računarske opreme. Ured nije realizovao primitke od prodaje vozila u planiranom iznosu od 73.000 KM tako da ta sredstva nisu bila raspoloživa Uredu.

Krajem godine uz saglasnost Ministarstva finansija i trezora BiH izvršena je promjena strukture rashoda kojom su kapitalni izdaci uvećani za 12.500 KM, tako da je raspoloživi budžet za kapitalne izdatke iznosio 19.500 KM

Ukupni kapitalni izdaci ostvareni iz budžetskih sredstava tokom 2013. godine iznose 19.208 KM, a odnose na nabavku računarske opreme (13.784 KM) i nabavku laboratorijske opreme (5.424 KM).

Kapitalni izdaci realizovani iz projekta *Izgradnje standardizovanih objekata za potrebe granične veterinarske inspekcije* iznose 799.786 KM i odnose se na: namještaj (16.581 KM), elektronska oprema (11.687 KM) te montažni objekti (771.247 KM). Detaljnije o projektu u tački 10. Izvještaja.

Revizijom smo ustanovili da je Ured u toku godine dobio veću količinu računarske opreme i softver za unapređenje procesa obilježavanja životinja u Agenciji za označavanje životinja iz donatorskih sredstava (ARDP projekat).

S obzirom da Ured pored budžetskih sredstava realizuje i značajna donatorska sredstva, ponovo preporučujemo Uredu da shodno potrebama sačini sveobuhvatan plan prioriteta za duži period koji će biti osnov za donošenje godišnjeg plana i prioriteta opremanja.

7. Bilans stanja¹³

Ukupnu aktivu Ureda čine novčana sredstva u blagajni (2.980 KM), kratkoročna potraživanja (219.223 KM) i stalna sredstva (nabavne vrijednosti 4.755.044 KM). Ukupna ispravka vrijednosti stalnih sredstava iznosi 2.603.452 KM.

Kratkoročna potraživanja najvećim dijelom obuhvataju potraživanja za povrat PDV-a po osnovu realizacije donatorskih projekata (202.311 KM), a ostatak se odnosi na potraživanja za date avanse, refundaciju bolovanja te date putne akonatacije. Navedena potraživanja su uglavnom naplaćena u 2014. godini.

Stalna sredstva obuhvataju montažne objekte (s.v. 691 KM), opremu (s.v. 1.104.437 KM), stalna sredstva u obliku prava (s.v. 232.390 KM) te opremu u pripremi (814.074 KM), od čega se najveći dio odnosi na izgradnju montažnih objekata.

Povećanje stalnih sredstava u 2013. godini najvećim dijelom se odnosi na sredstva koja je Ured dobio iz Projekta ARDP koji, prema prezentovanim informacijama, realizuje nadležno Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH u saradnji sa nadležnim entitetskim ministarstvima, a Ured je korisnik sredstava u cilju jačanja svojih kapaciteta (tehničke i informatičke prirode). Najvećim dijelom je riječ o novom informacionom sistemu i opremi za obilježavanje životinja koja je isporučena u Agenciju za označavanje životinja, a dio opreme je ispušten za potrebe Ureda u Sarajevu.

Ukupna vrijednost isporučene opreme prema finansijskim izvještajima i podacima iz Glavne knjige te dokumentaciji koja nam je data iznosi 456.191 KM, od čega se na kompjutersku opremu odnosi 423.232 KM, a na softvere 32.959 KM. Međutim, prema pismenoj Informaciji o projektima koje realizuje Ured, koju je ovjerio direktor vrijednost donirane opreme iznosi 525.265 KM.

Preporučujemo Uredu da utvrdi stvarno stanje u vezi sa isporukom donirane opreme i razloge odstupanja između informacija koje su nam prezentovane i podataka u finansijskim izvještajima te izvrši eventualne korekcije u poslovnim knjigama.

Ukupna pasiva Ureda se odnosi na kratkoročne tekuće obaveze prema dobavljačima i fizičkim licima (366.935 KM), obaveze prema zaposlenima (168.814 KM), kratkoročna razgraničenja (6.786 KM) te izvore sredstava (2.151.592 KM).

Ured je izvršio popis sredstava, obaveza i razgraničenja na 31.12.2013. godine

8. Javne nabavke

Prema prezentovanim podacima Ureda tokom 2013. godine provedeno je 26 postupaka javnih nabavki ukupne vrijednosti od 1.397.079 KM, od toga 5 otvorenih, 18 konkurentskih postupaka i 3 pregovaračka postupka. Takođe, jedan dio nabavki u vrijednosti od 86.151 KM je realizovan putem direktnih sporazuma.

- **Efikasnost procesa javnih nabavki**

Ured je nabavke provodio u skladu sa planom nabavki roba, usluga i radova koji obuhvata nabavke iz svih izvora finansiranja za koje u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama treba

¹³ Bilans stanja na 31.12.2013. godine prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

provesti odgovarajući postupak. Plan nabavki je donešen početkom godine i u toku godine su u skladu sa potrebama izvršene dvije izmjene. Izbor dobavljača za sve postupke vršila je jedna komisija imenovana odlukom direktora. Postupci su uglavnom provedeni iz prvog pokušaja izuzev pojedinih postupaka koji su ponavljani zbog nedovoljnog broja ponuda. Postupak nabavke ušnih markica za obilježavanje goveda (procjenjene vrijednosti 150.000 KM) je poništen Rješenjem Ureda za razmatranje žalbi, a zbog nepravilno sačinjene tenderske dokumentacije. Zbog neophodnosti nabavke ovih markica, krajem godine realizovana je minimalna količina ovih markica putem direktnog sporazuma, a novi postupak je pokrenut u narednoj godini. Određeni postupci nabavki koji su poništeni (laboratorijske usluge) nisu ponovo pokretani u 2013. godini jer nije bilo dovoljno vremena da se izvrši sama realizacija nabavke.

Pregovarački postupci su provedeni za dodatne radove na izgradnji graničnih veterinarskih prelaza (65.544 KM) te usluge skladištenja i distribucije materijala (3.510 KM).

Ured je nastavio sa aktivnostima na unapređenju procesa javnih nabavki te je shodno ranije datim preporukama revizije donio i Pravilnik o javnim nabavkama kojim je preciznije definisao nosioce i odgovornosti svih učesnika u procesu.

- **Zakonitost procesa javnih nabavki**

Testiranjem postupaka nabavki na bazi uzorka nisu uočene značajnije nepravilnosti tako da se može konstatovati da su iste provedene u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH¹⁴

- **Realizacija ugovora o nabavkama**

Ured je uspostavio sistem praćenja realizacije ugovorenih nabavki sa stanovišta da su ugovorene nabavke zaista i realizovane od strane dobavljača i u skladu sa ugovorenim uslovima. Za testirane nabavke je konstatovano da je isporuka roba i usluga izvršena u skladu sa ugovorenim uslovima.

Testiranjem procedure za nabavku materijala i opreme za vakcinaciju malih preživara uočili smo da je Ured zaključio okvirne sporazume sa izabranim ponuđačima te cjelokupnu ugovorenu količinu od dobavljača realizovao u jednoj isporuci, a ne sukcesivno u skladu sa datim preporukama revizije. Mada prema internim evidencijama Ureda broj neiskorištenih vakcinalnih markica u 2013. godini nije značajan (14.564 komada ili cca 5.680 KM) i svake godine ima trend smanjenja, naime, zbog kompleksnosti postupka vakcinacije te činjenice da isti nije samo u nadležnosti Ureda (potrebe utvrđuju veterinarske organizacije i nadležna entitetska ministarstva, a postupak nabavke i plaćanje vrši Ured), usljed ovakvog načina realizacije ugovora postoji rizik da veliki broj ušnih markica i materijala sa ograničenim rokom upotrebe ostane neiskorišten, kao što se to prethodnih godina dešavalo.

S obzirom da smo upoznati da se u narednom periodu planiraju nabavljati veće količine ovih markica, ponovo preporučujemo Uredu da nastavi aktivnosti u vezi sa unapređenjem ovog procesa te ubuduće sa izabranim dobavljačem ugovara sukcesivnu isporuku vakcinalnih ušnih markica, kao i ostalog materijala i robe koja ima ograničen rok upotrebe, a sve u cilju efikasnijeg trošenja javnih finansijskih sredstava.

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj 49/04, 19/05, 52/05, 8/06, 24/06, 70/06, 12/09, 60/10 i 87/13

9. Prihodi

Ukupno ostvareni prihodi Ureda sa stanjem na 31.12.2013. godine, prema podacima u glavnoj knjizi, iznose 7.085.037 KM, a odnose se na prihode od izvršenih veterinarskih pregleda na graničnim prelazima (6.171.203 KM), prihode od izdatih veterinarsko-zdravstvenih rješenja (458.779 KM), prihode od veterinarsko-zdravstvenih certifikata (450.245 KM) i prihode od administrativnih taksi za upis u registar (4.810 KM).

Testiranjem na bazi uzorka ustanovljeno je da se naplata prihoda vrši u skladu sa važećim propisima kojim je regulisan način obračuna i visina naknade i takse.

Ured vrši sravnjenje ostvarenih i naplaćenih prihoda koji su evidentirani u Glavnoj knjizi. Ured posjeduje informacioni sistem (VIS sistem) koji između ostalog služi za evidentiranje prihoda koji se ostvaruju na graničnim prelazima (prihodi od izvršenih veterinarskih pregleda na graničnim prelazima). Revizijom su konstatovana određena odstupanja podataka o naplaćenim prihodima iz ovog sistema i podataka iz glavne knjige te da se ne vrši usaglašavanje podataka između ovih evidencija.

Preporučujemo Uredu da uspostavi praćenje i usaglašavanje podataka o naplati prihoda iz VIS sistema sa podacima iz Glavne knjige.

10. Ostalo

• Pojekat poboljšanja uslova za trgovinu životinjama i proizvodima

Švedska Agencija za međunarodni razvoj i saradnju (SIDA) je odobrila 31.000.000 švedskih kruna 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 i to:

- Opšte aktivnosti: Donošenje i provođenje Programa u skladu sa zakonima na snazi i u skladu sa zakonodavstvom EU i međunarodnim standardima; Izrada studije za nastavak kontrole bruceloze goveda na osnovu analize rezultata prve godine provedbe; podizanje svijesti kroz implementaciju programa borbe protiv bruceloze preko edukativnih materijala, radio i TV emisija;
- Kontrola bruceloze malih preživara – nastavak aktivnosti vakcinacije;
- Kontrola bruceloze goveda.

Prema finansijskoj dokumentaciji u periodu 2011-2013 godine donator je ukupno uplatio 30.000.000 švedskih kruna odnosno 6.366.050 KM. Neuplaćeni iznos od 1.000.000 švedskih kruna rezervisan je za reviziju projekta. Ukupna realizacija projekta iznosi 6.046.864 KM, a za neutrošena sredstva u iznosu od 319.186 KM Ured je podnio zahtjev za prenos u 2014. godinu i ista će uz saglasnost donatora najvećim dijelom biti utrošena za okončanje aktivnosti na projektu *Izgradnje standardizovanih objekata za potrebe granične veterinarske inspekcije*.

Realizacija projekta po godinama i vrsti rashoda izgleda ovako:

R.b	Aktivnost	Realizacija u 2011 i 2012. godini	Realizacija u 2013	Ukupno
1.	Podizanje svijesti kroz implementaciju programa borbe protiv bruceloze	43.512	9.476	46.440
2.	Kontrola bruceloze malih preživara	1.660.919	850.665	2.424.536
	Nabavka vakcina i zaštitne opreme	93.600	74.011	167.611
	Skladištenje	31.094	3.000	34094



	Edukacija veterinara	7.257	4.331	14.568
	Vakcinacija na terenu	1.156.298	557.968	1.620.600
	Provjera imugenosti vakcine	90.845	0	90.845
	Nabavka obrazaca	11.735	0	11.735
	Nabavka ušnih markica	147.086	147.206	294.292
	Koordinacija aktivnosti na provođenju vakcinacije	123.004	64.149	190.791
3.	Kontrola bruceloze goveda	2.938.387	543.905	3.571.259
	Implementacija serološke dijagnostike goveda	2.195.882	543.905	2.828.754
	Nabavka zaštitne opreme	742.505	0	742.505
	Slanje repres. broja pozitivnih uzoraka u refer. laboratorije EU	0	0	0
	UKUPNO	4.642.818	1.404.046	6.046.864

Prema podacima iz Izvještaja koji je upućen donatoru ukupno su u periodu 2011-2013 vakcinisane 545.093 životinje. Takođe, provedeno je označavanje identifikacijskim i vakcinalnim ušnim markicama te koordinacija aktivnosti na kontroli bruceloze malih preživara. U istom periodu proveden je i monitoring na prisustvo bruceloze kod goveda u Bosni i Hercegovini. Ispitivanje se provodilo kod 125.000 mliječnih goveda i bikova starosne dobi preko 24 mjeseca te je time dobivena relevantna slika o stanju bruceloze kod goveda. Projekat ITAP je završen osim komponente izgradnje graničnih veterinarskih inspeksijskih prelaza.

Izvještavanje donatora o utrošku sredstava i realizaciji projekta vršeno je u skladu sa sporazumom i izmjenom i dopunom sporazuma te uputstvom o načinu izještavanja. Godišnji finansijski izvještaj i Nacrt godišnjeg izvještaja o napretku Ured je dostavio donatoru do 01. februara 2014.godine. Rok za dostavu finalnog izvještaja bit će određen u dogovoru sa donatorom.

- **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-a. Cilj projekta je izgradnja montažnih objekata za potrebe granične veterinarske inspekcije na šest graničnih prelaza. U skladu sa navedenim Sporazumom koji je potpisan 28.12.2010.godine odgovornost za kontrolu i izvještavanje je povjerena glavnom donatoru (SIDA) u skladu sa definisanim pravilima.

Ured je krajem 2012. godine zaključio ugovor sa izvođačem radova za izgradnju montažnih objekata za svih šest graničnih prelaza u iznosu 1.463.153 KM. S obzirom da Ured u 2013. godini nije imao raspoloživa sredstva za realizaciju svih šest prelaza započeta je izgradnja montažnih objekata na četiri granična prelaza.

Naime, umjesto planiranih 626.000 KM donator je uplatio sredstva u iznosu 303.353 KM, tako da je ukupni raspoloživi budžet sa sredstvima koja su prenesena iz prethodne godine iznosio 1.278.840 KM, umjesto 1.601.487 KM kako je planirano.

Ostvareni izdaci za realizaciju ovog projektu u 2013. godini iznose 800.027 KM, a najznačajniji izdaci se odnose na izgradnju montažnih objekata (771.247 KM) te nabavku namještaja (16.581 KM) i elektronske opreme (11.687 KM).

Sa stanjem 31.12.2013. godine radovi su završeni na graničnim prelazima Bijača, Gradiška i Orašje, dok su radovi na graničnom prelazu Izačić bili u toku.

U vrijeme obavljanja završne revizije upoznati smo da je tehnički prijem na graničnom prelazu Orašje izvršen te da Ured očekuje odgovarajuće rješenje za upotrebu objekta, dok je za granični prelaz Gradiška izvršena uplata i očekivao se izlazak nadležnog organa za tehnički prijem. Što se tiče graničnog prelaza Bijača, isti je u sklopu jedne cjeline koju čine objekti Uprave za indirektno oporezivanje i Granične policije te tehnički prijem ne zavisi samo od Ureda.

Neutrošena sredstva u iznosu 478.813 KM su prenesena u narednu godinu. Ured je dobio saglasnost glavnog donatora (SIDA) za obezbjeđenje neophodnih sredstava za izgradnju montažnih objekata na preostala dva granična prelaza Klobuk i Gorica. Sredstva će biti raspoloživa Uredu u 2014. godini po okončanju svih aktivnosti na Projektu poboljšanje uslova za trgovinu životinjama i proizvodima

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 31.12.2013. godine.

Ugovorom koji je zaključen sa donatorom, nakon završetka svih aktivnosti na projektima, predviđena je neovisna revizija projekata.

- **IT revizija**

Informacioni sistem Ureda za veterinarstvo i Agencije za označavanje životinja je kompleksan i sastoji se od četiri bitna sistema: VIS, ADNAOMIS, AIMCS i informacioni sistem u sjedištu Ureda.

VIS je razvijen od strane eksternih eksperata i služi za evidenciju pošiljki na graničnim prelazima. Trenutni sistem funkcioniše uz određene nedostatke (probleme) i podržava samo dio poslovnog procesa gdje se stalno javljaju dodatni zahtjevi koje navedena aplikacija trenutno ne podržava. Ovaj sistem je bitan i sa aspekta praćenja realizacije prihoda što je razlog više da isti bude u potpunosti funkcionalan.

ADNAOMIS sistem za praćenje bolesti životinje je prihvaćen od strane menadžmenta Ureda, a veći dio sistema nedavno je stavljen u produkciju. U prvobitnom planu isti je trebao da zaživi krajem 2011. godine. Potrebno je još izvršiti georeferenciranje imanja da bi se sistem u cjelosti stavio u funkciju.

Tokom 2009. i 2010. godina nabavljeno je 116 PDA uređaja u vrijednosti od oko 650.000 KM, kao i on-line aplikacija za rad sa navedenim uređajima u vrijednosti od oko 20.000 KM. Aplikacija nije dorađivana niti prilagođena sigurnosnim zahtjevima te se kao takva ne koristi, a samim tim se ne koriste ni nabavljeni PDA uređaji.

Stari EUROVET sistem koji je doniran, prema našoj procjeni je zaživio ali isti zbog određenih nedostataka nije u potpunosti iskorišten. U toku je završna faza implementacije novog sistema AIMCS koji bi trebao da ima osobine modularnosti, fleksibilnosti i pouzdanosti, te kao takav da bude funkcionalniji od starog EUROVET sistema i tako poboljša proces identifikacije i kontrole kretanja životinja. AIMCS aplikacija se trenutno nalazi u predprodukcijskoj fazi testiranja sistema. Sastavni dio AIMCS je modul za PDA uređaje koji je u potpunosti implementiran i podržava offline i online rad sa svim elementima sigurnosti. PDA modul omogućava geopozicioniranje imanja što je bitno i sa aspekta funkcionalnosti ADNAOMIS. Putem donacije osigurana je potpuno nova oprema na kojoj će raditi AIMCS. Puštanje sistema u rad se očekuje u aprilu 2014. godine, što neće dovesti do automatskog

popunjavanja GPS koordinata svakog imanja, jer se proces georeferenciranja mora završiti fizički na terenu, kako bi se dobili kvalitetni podaci koje će koristiti ADNAOMIS.

Informacioni sistem u sjedištu Ureda sastoji se od lokalnog domen kontrolera, LCAR Oracle servera za analizu rizika koji je funkcionalan, nadograđenog Document Management System (DMS), e-mail servera Lotus koji nije trenutno u funkciji, i aplikacije zarazne bolesti koja je funkcionalna i sa idejom da se ista prebaci i aktivira u ADNAOMIS. Lotus mail server je testiran i funkcionalan ali se trenutno koristi mail servis na koji Ured ima pravo kroz Webhosting paket koji plaća provajderu. Navodimo da Ured ima pravo da koristi resurse e-vlade, te da je imenovao lice za koordinaciju sa e-vladom. U toku je i implementacija nove web stranice preko projekta e-vlade. Nadogradnja DMS sistema je izvršena u 2013.godini, urađeno je niz poboljšanja na sistemu i isti se koristi.

Ured djelimično koristi antivirusno rješenje na koji ima pravo kroz ESA ugovor zaključen sa Microsoftom, a djelimično antivirusni softver TrendMicro za koji nije produžena podrška.

Kako Ured posjeduje određen broj sistema koji već duže vremena nisu djelimično ili u potpunosti stavljeni u funkciju revizija daje sljedeće preporuke:

Preporučujemo Uredu da nastavi sa unapređenjem procesa upravljanja i koordinacije projektima te pravovremeno preduzima aktivnosti i mjere kako bi se isti implementirali u skladu sa planiranom dinamikom.

Mišljenja smo da bi trebalo pokrenuti razvoj novog VIS sistema koji bi omogućio sve željene funkcionalnosti i tako podržao poslovni proces u cjelosti. U novom sistemu treba unaprijediti elemente sigurnosti i modul prihoda, te optimizovati podatke kako bi dobili efikasniji sistem.

Novu AIMCS aplikaciju bi trebalo testirati i na novoj opremi pustiti u rad, te obezbijediti njenu potpunu funkcionalnost i iskoristivost. Kroz aplikaciju aktivirati korištenje ranije nabavljenih PDA uređaja te time barem djelimično iskoristiti velika sredstva utrošena za ovu namjenu. Proces georeferenciranja treba završiti kroz PDA modul, kako bi se dobili kvalitetni podaci koje će koristiti ADNAOMIS.

S obzirom da je došlo do kašnjenja u realizaciji ugovora za ADNAOMIS skrećemo pažnju Uredu na potrebu da u što kraćem roku započne koristiti sistem u cjelosti, uključujući i georeferenciranje, kako bi se iskoristile mogućnosti aplikacije i nabavljenog hardvera za ove potrebe.

Razmotriti i iskoristiti mogućnost besplatnog korištenja web i mail hostinga na resursima e-vlade i time smanjiti troškove za navedene usluge te sagledati potrebe i mogućnosti korištenja i drugih servisa koje trenutno nudi e-vlada.

Na sve radne stanice treba instalirati adekvatnu antivirusnu zaštitu vodeći pri tome računa o pogodnostima koje je moguće ostvariti kroz ESA ugovor.

Prioritetno je staviti u potpunu funkciju velike sisteme (ADNAOMIS i AIMCS) čija je implementacija znatno ranije započeta kako bi smanjili rizike održivosti kvalitetnog i kontinuiranog poslovanja i barem djelimično iskoristili hardverske resurse nabavljene za ove sisteme.



11. Korespondencija

Ured nije u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2013. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2013. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Nataša Avdalović, viši revizor

Članovi tima:

Enes Alić, revizor

Ivona Kozar, pomoćni revizor

Slaviša Vuković, IT revizor

Rukovodilac Odjeljenja za finansijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor

Rukovodilac Odjeljenja za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta

Dragoljub Kovinčić, viši revizor



III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu

Ured za veterinarstvo BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađiva- nja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	4.147.000	-12.500	4.134.500	3.366.571	81
Bruto plate i naknade	1.841.000		1.841.000	1.807.049	98
Naknade troškova zaposlenih	277.000		277.000	250.980	91
Putni troškovi	118.331		118.331	89.511	76
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	100.315		100.315	78.709	78
Izdaci za energiju i kom.usluge	62.000		62.000	41.023	66
Nabavka materijala	319.000		319.000	85.441	27
Izdaci za usluge prevoza i goriva	71.000		71.000	63.320	89
Unajmljivanje imovine i opreme	311.442	-8.700	302.742	301.193	99
Izdaci za tekuće održavanje	87.000		87.000	75.255	87
Izdaci za osiguranje	17.000	2.700	19.700	19.643	100
Ugovorene i druge posebne usluge	942.912	-6.500	936.412	554.446	59

2. Kapitalni izdaci	80.000	12.500	92.500	19.208	21
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	0
Nabavka građevina	0	0	0	0	0
Nabavka opreme	80.000	12.500	92.500	19.208	21
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0
Rekonstrukcija i investiciono održ.	0	0	0	0	0
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	0
4. Program posebnih namjena	0	856.779	856.779	13.529	2
Interventno Finansiranje monitoringa bruceloze sam DRUGIH zaraznih bolesti kod životinja		400.000	400.000		
IPA 2009"Podrška veterinarskom fitosanitarnom sektoru"	0	352.321	352.321	0	0
IPA "CAPS2" - Jačanje kapaciteta za proizvodnju u akvakulturi i nadzorom u zemljama jadranskog mora.	0	104.457	104.457	13.529	13
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	0

5. Novčane donacije	891.000	2.450.783	3.341.783	2.204.072	66
Sredstva namijenjena poboljšanju uslova za trgovinu životinjama i proizvodima	265.000	1.458.232	1.723.232	1.404.046	81
Sredstva namijenjena za izgradnju standardizovanih objekata za potrebe GVI	626.000	975.487	1.601.487	800.027	50
Jačanje upravljanja zdravljem akvakulture u BiH	0	17.064	17.064	0	0
Ukupno (1+2+3+4+5)	5.118.000	3.307.561	8.425.561	5.603.380	67

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 03.03.2013. godine.

Direktor:
Ljubomir Kalaba

Bilans stanja na dan 31.12.2013. godine

Ured za veterinarstvo Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2012.	31.12.2013.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	302.444	222.203	73
Novčana sredstva	1.059	2.980	281
Kratkoročna potraživanja	301.385	219.223	73
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	1.357.494	2.151.592	158
Stalna sredstva	3.533.757	4.755.044	135
Ispravka vrijednosti	2.176.264	2.603.452	120
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava			
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	1.659.937	2.373.795	143

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	324.743	542.535	167
Kratkoročne tekuće obaveze	309.197	366.935	119
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	3.684	168.814	4.583
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	11.862	6.786	57
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	1.357.494	2.151.592	158
Izvori sredstava	1.357.494	2.151.592	158
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	1.682.236	2.694.127	160
------------------------------	------------------	------------------	------------

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 Bilans stanja odobrilo dana 03.03.2013. godine

Direktor:
Ljubomir Kalaba

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 obezbijedi da finansijski izvještaji za 2013. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/12), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva finansija i trezora broj 01-05-02-1-656-1/12 od 23.01.2012. godine) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj 01-08-02-1-644-1/12 od 20.0.2012 godine). Rukovodstvo je takođe obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2013. godinu (Službeni glasnik BiH broj 100/12) 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 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 takođe odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa tako i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 24.03.2014. godine

Direktor

Ljubomir Kalaba