



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

IZVJEŠĆE

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

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

Sarajevo, lipanj 2014. godine



KAZALO

I. MIŠLJENJE REVIZORA	3
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	5
1. Uvod	5
2. Postupanje po ranijim preporukama	5
3. Sustav unutarnjih kontrola	6
4. Proračun	8
5. Planiranje i izvješćivanje o radu	10
6. Pregled rashoda proračuna	11
6.1. Tekući izdaci	11
6.2. Kapitalni izdaci	15
7. Bilanca stanja	16
8. Javne nabave	16
9. Prihodi	18
10. Ostalo	18
11. Korespondencija	22
III. PRIVITAK	23
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	23
Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu	
Bilanca stanja na 31.12.2013. godine	
Izjava o odgovornostima rukovodstva	

I. MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (bilance stanja, pregleda prihoda, primitaka i financiranja, pregleda rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju uposlenih, pregleda dinamike upošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio) u **Uredu za veterinarstvo Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Ured) za godinu koja se završava 31. prosinca 2013. godine.

Pored finansijskih izvješća, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Ministarstva sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju utjecaja na finansijska izvješća za 2013. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonom o financiranju institucija BiH, Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za poslovanje sukladno odgovarajućim zakonima i propisima i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenljivim Okvirom Međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih 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 finansijska izvješća ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je utemeljen na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustav internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva 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 revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Ureda prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza, prihoda i rashoda na 31.12.2013. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

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

Isticanje predmeta

Ne izražavajući rezervu na dano mišljenje, skrećemo pozornost na:

- točku 6.1 Izvješća u dijelu koji govori o izdacima za ugovore o djelu sa aspekta racionalnosti i transparentnosti;
- točku 7. Izvješća u dijelu evidentiranja stalnih sredstava koja su osigurana iz donacija;
- točku 10. Izvješća u kojoj su konstatirane slabosti informacijskog sustava.

Sarajevo, 23.06. 2014. godine

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GLAVNOG
REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GLAVNOG
REVIZORA**

Božana Trninić

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. Uvod

Ured je osnovan Odlukom o osnivanju Ureda za veterinarstvo Bosne i Hercegovine¹ i ima svojstvo pravne osobe sa svim pravima i odgovornostima iz svoje nadležnosti. Zakonom o ministarstvima i drugim organima uprave BiH je definirano da je Ured upravna organizacija u sastavu Ministarstva spoljne trgovine i ekonomskih odnosa BiH. Rukovodstvo Ureda, ravnatelj, zamjenik ravnatelja i sekretar imenovani su u travnju 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 uvjeta za međunarodni promet (izvoz iz BiH i uvoz u BiH) životinja, sirovina, otpadaka i proizvoda životinjskog porijekla; predlaže propise uvjeta za registraciju objekata za klanje životinja i sprovođenje jedinstvenog postupka registracije objekata za proizvodnju, preradu, obradu, doradu ili čuvanje proizvoda i sirovina životinjskog porijekla namijenjenih izvozu, odnosno uvozu; predlaže propise jedinstvenog programa kontrole i monitoringa biorezidua u životinjama te proizvodima i sirovinama životinjskog porijekla; koordinira rad granične veterinarske inspekcije i organizaciju jedinstvenog informacijskog sustava 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 organizacijska 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 akcijski plan djelovanja za efikasno provođenje programa za prevenciju korupcije, određene propuste kod pojedinih postupaka nabava te slabosti informacijskog sustava.

U Izvješću o reviziji za 2012. godinu dane su preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju uočenih nepravilnosti.

Ured je dostavio odgovor o poduzetim aktivnostima. Uvidom u poduzete aktivnosti te osvrtno na realizaciju danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

Realizirane preporuke:

Ured je unaprijedio proces javnih nabava i donio Pravilnik o javnim nabavama kojim su preciznije definirani nosioci i odgovornosti svih učesnika u ovom procesu; dobijena je suglasnost glavnog donatora (SIDA) za osiguranje neophodnih sredstava za okončanje projekta „Izgradnje standardiziranih objekata za potrebe veterinarske inspekcije“ u cjelosti; DMS sustav je nadograđen i stavljen u funkciju i otklonjeni su nedostaci iz tehničke dokumentacije od strane isporučioaca ADNAOMIS sustava.

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

Preporuke čija je realizacija u tijeku:

Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji je tijekom procesa revizije još bio u fazi izrade. Shodno Odluci Vijeća ministara o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustrojstva organa uprave BiH i Odluci o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH² rok za dostavu Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji nadležnim institucijama je 01.05.2014. godine.

Ured je krajem godine pokrenuo aktivnosti u svezi sa izradom strateškog plana aktivnosti i definiranjem strateških ciljeva Ureda za razdoblje 2015.-2017.godine te aktivnosti na izradi vlastitog Akcijskog plana za borbu protiv korupcije.

U tijeku su aktivnosti na stalnom unaprjeđenju procesa planiranja i izvršenja proračuna, procesa upravljanja i koordinacije projektima te aktivnosti na smanjenju količine neiskorištenih vakcinalnih markica i osjetljivog materijala.

Informacijski sustav ADNAOMIS za praćenje bolesti životinja je stavljen u produkciju, međutim potrebno je još izvršiti georeferenciranje imanja da bi se sustav u cjelosti stavio u funkciju. Također, u tijeku je završna faza implementacije novog sustava AIMCS koji bi trebao biti funkcionalniji od starog EUROVET sustava 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.

Nerealizirane preporuke:

Ured nije realizirao 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. Također još uvijek nije pokrenut razvoj novog VIS sustava jer nisu osigurana financijska sredstva, niti su PDA uređaji nabavljeni ranijih godina stavljeni u funkciju.

3. Sustav unutarnjih kontrola

Ured je odgovoran za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i pravilima. Kontrolno okruženje čini temelj sustava unutarnjih kontrola i podrazumijeva rukovođenje i stil upravljanja, organizacijsku 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 unutarnjoj reviziji institucija BiH³ i Odluci Središnje harmonizacijske jedinice o kriterijima za uspostavljanje jedinice unutarnje revizije u institucijama BiH⁴, Ured ne ispunjava kriterije za uspostavljanje vlastite jedinice za unutarnju reviziju, već će ista biti uspostavljena u okviru Ministarstva spoljne 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, ustrojstvo i ljudski resursi**

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

Organizacijska struktura uspostavljena je Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji iz 2006. godine kojim je predviđeno 87 uposlenih, a sa 31.12.2013. godine je bilo uposleno 73 osoba, jedna osoba manje u odnosu na odobreni broj i prethodnu godinu zbog odlaska jednog uposlenog (stručnog savjetnika za informacijske tehnologije).

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

Također, Ured već duže vrijeme za obavljanje značajnijih poslova (održavanje informacijskih sustava, financijski poslovi, arhivarski) angažira više osoba putem ugovora o djelu jer ti poslovi nisu sistematizirani važećim Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu. Angažiranje po ovom temelju za redovne poslove, bez posebnih procedura i kriterija, a koji se podrazumjevaju kada je riječ o procedurama upošljavanja shodno zakonskim propisima, nosi sa sobom razne rizike.

Ured ne posjeduje vlastite politike upravljanja ljudskim resursima. Premještaj uposlenih i eventualna unaprjeđenja se vrše sukladno relevantnim zakonskim i podzakonskim propisima u okviru organizacijske strukture putem internog ili javnog natječaja.

Sustav nagrađivanja određenog broja uposlenih u 2013. godini je ostvaren putem isplata stimulacija prema kriterijima definiranim internim aktom, te putem stručnog obučavanja i usavršavanja. Stručno usavršavanje i obučavanje kroz prisustvo uposlenih seminarima, obukama i konferencijama koje organiziraju razne organizacije i institucije omogućeno je u okviru odobrenih proračunskih sredstava i sukladno potrebama rada i procjenama rukovodstva u danom momentu, bez unaprijed usvojenih planova i programa obuke koji su zasnovani na sustavskoj analizi potreba za obukama i usavršavanjem.

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

Politika upravljanja ljudskim resursima predstavlja osnovni preduvjet za ostvarivanje strateških ciljeva svake institucije. Na nju se također 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 razinama, ponuditi razvojne mogućnosti koje su sukladne potrebama organizacije i njihovim vlastitim mogućnostima, osigurati radne uvjete, organizacijsku strukturu koja podržava takve ciljeve i potrebe eksternog okruženja.

Preporučamo rukovodstvu da više pozornosti posveti organizaciji i upravljanju ljudskim resursima u svim aspektima usvajanjem politika i planova upravljanja ljudskim resursima koje trebaju biti zasnovani na sustavskoj analizi stanja i potreba i u svezi za strateškim ciljevima i planovima razvoja institucije.

Kako je pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji temeljni akt za uspostavljanje efikasne organizacijske strukture i politika upravljanja ljudskim resursima ponovno preporučamo Uredu da prilikom kreiranja nove organizacijske strukture ima u vidu dosadašnje slabosti i ojača organizacijsku strukturu u područjima gdje postoje značajni rizici poslovanja.

- **Slabosti sustava unutarnjih kontrola**

Pored unaprjeđenja u dijelu rukovođenja i ustrojstva kako je navedeno gore, neophodno je što prije uspostaviti proces strateškog planiranja aktivnosti i proračuna Ureda iz svih izvora financiranja čime bi se osigurala efikasnija realizacija ciljeva i zadataka iz nadležnosti Ureda, nastaviti aktivnosti na daljnjem unaprjeđenju procesa upravljanja i koordinacije projektima, informacijskom sustavu, procesu evidentiranja stalnih sredstava, uporabe vozila te angažiranju osoba temeljem ugovora o djelu. Ured je unaprijedio proces javnih nabava, ali u dijelu efikasnosti provođenja pojedinih značajnih postupaka nabava još uvijek su moguća i potrebna unaprjeđenja kako se ne bi dešavalo da zbog nerealiziranih postupaka nabava Ured eventualno ne realizira važne aktivnosti koje su joj zakonom definirane.

Značajne slabosti postoje kod sustava 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 informacijskim sustavom putem Agencije za obilježavanje životinja kao posebnog odjeljenja u sastavu Ureda. Slabosti kod ovog sustava predstavljaju Uredu značajan problem jer je osnovna svrha i cilj uspostavljanja sustava identifikacije i kontrole kretanja životinja uspostavljanje sljedivosti proizvoda životinjskog porijekla, zaštita zdravlja životinja i ljudi, unaprjeđenje stočarske proizvodnje te stvaranje uvjeta za slobodan izvoz žive stoke i proizvoda životinjskog porijekla na tržište zemalja članica EU. Pored navedenog na temelju informacija i podataka iz ovog sustava Ured planira neophodne količine nabava materijala za obilježavanje životinja (goveda). Upoznati smo da je Ured u okviru posebnog projekta koji se realizuje u suradnji sa nadležnim entitetskim ministarstvima iz sredstava Svjetske banke (ARDP) osigurao novi informacijski sustav u Agenciji za obilježavanje životinja koji treba biti operativan u narednom razdoblju (polovinom 2014. godine).

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

Preporučamo Uredu da nastavi sa daljnjim unaprjeđenjem sustava internih kontrola te osigura da isti funkcionira u svim procesima na efikasan i efektivan način.

S obzirom na specifičnosti organizacijske strukture Ureda, dislociranost određenih organizacijskih jedinica izvan sjedišta, preporučamo Uredu da, do uspostavljanja funkcije unutarnje revizije, nastavi sa praksom da najmanje jednom godišnje provodi unutarnju kontrolu rada i poslovanja Ureda sukladno internom pravilniku.

4. Proračun

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

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2013. godinu⁵ Uredu su odobrena sredstva iz proračuna u iznosu od **5.118.000 KM** i 74 uposlena, od čega za tekuće izdatke 4.412.000 KM i za kapitalne izdatke 706.000 KM. U navedeni iznos odobrenog proračuna 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 uvjeta za trgovinu proizvodima i životinjama* (265.000 KM) te *Sredstva namijenjena za izgradnju standardiziranih objekata za potrebe granične veterinarske inspekcije* (626.000 KM).

⁵ Službeni glasnik BiH, broj100/12

Pored Zakonom o proračunu odobrenih sredstava, Uredu su tijekom 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 proračunske pričuve na ime interventnog financiranja monitoringa bruceloze i drugih zaraznih bolesti kod životinja, a po zahtjevu Ureda. Sa navedenim povećanjima, ukupni proračun Ureda za 2013. godinu je iznosio **8.425.561 KM**.

Revizijom je konstatirano da sredstva za realizaciju projekta "Sredstva namijenjena za izgradnju standardiziranih objekata za potrebe granične veterinarske inspekcije" nisu bila raspoloživa Uredu u iznosu koji je odobren Zakonom o proračunu. Umjesto planiranih 626.000 KM uplaćena su sredstva u iznosu 303.353 KM. Također, Ured nije realizirao primitke od prodaje vozila u planiranom iznosu od 73.000 KM, tako da je ukupni raspoloživi proračun 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 financija i trezora BiH⁷. Prestrukturiranjem su umanjeni troškovi zakupa (8.700 KM) i ugovorene usluge (6.500 KM), a povećani su izdaci za osiguranje (2.700 KM) i nabavu opreme (12.500 KM).

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

Najniži procenti realizacije proračuna ostvareni su na IPA projektima (nije bilo realizacije u 2013. godini zbog posebnih procedura po kojima se realizuju ovi projekti i provođenja postupaka nabava), programima posebnih namjena koji se financiraju iz donatorskih sredstava (66%), nabavi materijala (27%) zbog nerealiziranja planirane nabave ušnih markica za goveda te na ugovorenim uslugama (59 %) zbog kašnjenja u provođenju postupaka nabava te povoljnijih cijena nakon provedenih procedura izbora dobavljača. Također, Ured nije realizirao sredstva u iznosu od 400.000 KM koja su odobrena Odlukom Vijeća ministara BiH iz proračunske pričuve jer prema navodima Ureda sredstva nisu bila blagovremeno raspoloživa za provođenje planiranih aktivnosti.

Preporučamo Uredu da procesu planiranja proračuna posveti više pozornosti te blagovremeno planira sredstva za neophodne aktivnosti, kao i da unaprijedi koordinaciju između planiranja proračunskih sredstava i planiranja sredstava iz drugih izvora financiranja.

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

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

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

5. Planiranje i izvješćivanje o radu

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

Ured nije imao definirane strateške ciljeve za revidirano razdoblje. Na temelju preporuka danih u izvješću revizije za prethodnu godinu, Ured je krajem godine pokrenuo aktivnosti u svezi sa izradom strateškog plana aktivnosti i definiranjem strateških ciljeva Ureda za razdoblje 2015-2017 godine.

Strateško planiranje institucije sa jasnim i operativnim rješenjima i novom, adekvatnom politikom razvitka, 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 definirane nadležnosti Ureda preporučamo rukovodstvu Ureda da zauzme proaktivan stav u svezi 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 Europskog povjerenstva, međunarodni ugovori, tematski dio, europske integracije, implementacija projekata i sl.

Izvješće o radu je dostavljeno 24.01.2013. godine Ministarstvu vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH, a urađeno je sukladno Uputstvu o metodologiji izrade Izvješća o radu Vijeća ministara BiH⁸. U izvješću su navedene realizirane aktivnosti i aktivnosti koje nisu realizirane te razlozi nerealizacije. Najvažnije aktivnosti su se odnosile na realizaciju mjera u cilju ispunjavanja uvjeta za izvoz u EU (realizacija plana praćenja rezidu, TAIEK 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 financiraju iz različitih izvora, uglavnom donatorskih. Provođene su aktivnosti na projektu poboljšanje uvjeta za trgovinu životinja i proizvoda uz podršku Švedske razvojne agencije (SIDA), aktivnosti na projektu izgradnje standardiziranih 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 suradnji 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 Članak 22a. Stav (1) zakona o financiranju 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 nabava.

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

Preporučamo Uredu da nastoji osigurati jasniju vezu između višegodišnjeg proračuna (DOB) i srednjoročnog programa i plana rada, kao i između godišnjeg proračuna i godišnjeg programa rada te izvješća o radu i realizovanim ciljevima koji su definirani u ovim dokumentima, a sve u cilju stvaranja pretpostavki za izvješćivanje zasnovano na rezultatima poslovanja.

- **Prevenција korupcije**

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

Preporučamo Uredu da nastavi sa aktivnostima na prevenciji korupcije i stvaranju preduvjeta za efikasnu borbu protiv korupcije te u koordinaciji sa Agencijom za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije izradi Plan integriteta i uspostavi sustav upravljanja rizicima od korupcije te osigura izvješćivanje o provođenju plana borbe protiv korupcije.

6. Pregled rashoda proračuna¹⁰

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 1.807.049 KM. Na dan 31.12.2013. godine Ured je imao ukupno 73 uposlena. Tijekom godine jedna osoba je počela sa radom na neodređeno vrijeme - viši stručni suradnik - veterinarski inspektor na granici zbog odlaska uposlenog u penziju, dok su Ured napustile dvije osobe (stručni savjetnik za informacijske tehnologije i viši stručni suradnik - veterinarski inspektor na granici). Tijekom godine tri osobe su na temelju vlastite suglasnosti i suglasnosti Agencije za državnu službu, a sukladno Pravilniku o uvjetima i načinu obavljanja internih natječaja, internih i eksternih premještaja državnih službenika u institucijama BiH¹¹ interno premještene u drugi Odjel, na mjesto u okviru istog platnog koeficijenta.

Obračun plaća i naknada iz plaća izvršen je sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH¹². Odlukom Vijeća ministara BiH utvrđen je dodatak na osnovnu plaću uposlenih u visini od 15% osnovne plaće i to za veterinarske inspektore koji obavljaju poslove na graničnim veterinarskim prelazima. Broj osoba u Uredu koji ostvaruje ovaj dodatak je 21.

¹⁰ Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu prikazan je u Tablici I u prilogu Izvješća.

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

Tijekom godine isplaćene su stimulacije uposlenima u ukupnom neto iznosu od 7.905 KM. Isplata stimulacija je vršena uposlenima za obavljanje poslova u povjerenstvu za javne nabave, 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 angažiranja na drugim poslovima iz nadležnosti Ureda. Iznos isplaćene stimulacije se kretao od 200-460 KM, a isplaćena je za 23 osobe.

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih 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 mirovinu (7.335 KM), jubilarne nagrade (5.712 KM), pomoć u slučaju smrti ili teže bolesti (9.792 KM), te poreze i doprinose sukladno 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 inozemstvu 47.709 KM.

Putovanja u zemlji su uglavnom realizirana u svrhu TAIEX ekspertske misije, pregleda pošiljki na veterinarskim prijelazima, preuzimanja uzoraka za analizu rezidua, dok su putovanja u inozemstvo realizirana 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 ravnatelj po zahtjevu uposlenih i procjenama u danom momentu. Tijekom 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. Sukladno internoj odluci kojom su uređeni ovi izdaci ukupno 9 osoba ostvaruje pravo na ovu naknadu i to: ravnatelj (410 KM), zamjenik ravnatelja i sekretar (293 KM), šefovi unutarnjih organizacijskih jedinica (do 82 KM), stručni savjetnik za informacijske tehnologije (do 59 KM). Također, svaki granični veterinarski prijelaz je bio zadužen jednim telefonom, a korištenje istog je ograničeno samo u okviru VPN mreže. Od studenog 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 osobama, i rukovodstvu i ostalim uposlenima, smanjena ograničenja.

- **Izdaci za uporabu vozila**

Izdaci vezani za uporabu 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.

Uporaba službenih vozila u Uredu uređena je internim Pravilnikom o uvjetima i načinu korištenja službenih vozila. Ured je u 2013. godini raspolagao sa 20 vozila, od toga je jedno vozilo dano na korištenje Ministarstvu spoljne 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.

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

Konstatirali smo da pravo raspolaganja vozilom za dolazak i odlazak sa posla ostvaruju ravnatelj, zamjenik ravnatelja 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 konstatirane nelogičnosti u svezi sa popunjavanjem početne i krajnje kilometraže, dok kod pojedinih naloga koji glase na više osoba nisu bile popunjene rubrike o osobi koja je koristila vozilo. Navedeno ukazuje da postoje slabosti unutarnjih kontrola evidencija o kretanju vozila.

Potrebno je pojačati unutarnje kontrole uporabe vozila i pravilnog evidentiranja kretanja vozila i osoba koje su koristile vozila.

Također, preporučamo 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 informiranje 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: Ovlašćene osobe, prema internoj odluci kojom su regulirani ovi izdaci, za uporabu sredstava u ove svrhe su ravnatelj, do 800 KM mjesečno, zamjenik ravnatelja 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 preduvjeta za nesmetanu trgovinu proizvodima životinjskog porijekla sa trećim i zemljama Evropske unije. Ured je kod ovlaštenih i akreditovanih laboratorija, koje su izabrane na temelju prethodno provedene procedure nabave sukladno Zakonu o javnim nabavama, 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 angažiranjem značajnog broja osoba po ugovoru o djelu. Radi se uglavnom o istim osobama koje su već duže vremena angažirane na istim poslovima po ovom temelju bez posebnih, procedura angažiranja. Uglavnom se radi o poslovima koji nisu sistematizirani važećim Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu ali i sistematiziranim poslovima te poslovima za potrebe realizacije projekata.

Izdaci temeljem ugovora o djelu financirani iz sredstava proračuna iznose 103.453 KM (neto), a odnose se na angažiranje osoba za sljedeće poslove: održavanje i nadogradnja informacijskog sistema (tri osobe, jedno u sjedištu Ureda i dvije osobe u Agenciji za označavanje životinja u ukupnom iznosu 35.190 KM), sređivanje arhivske građe (jedna osoba sa ukupnom naknadom 9.691 KM), čišćenje kancelarija na graničnim prijelazima (četiri osobe u ukupnom iznosu 10.650 KM), administrativno tehničke poslove na protokolu, prijemu pošte, popisu dokumentacije za izdavanje rješenja o uvozu (tri osobe u ukupnom iznosu 28.800 KM), poslove vozača (jedna osoba 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 angažirao i za potrebe realizacije projekta *Poboljšanje uslova za trgovinu životinjama i proizvodima*. Ukupni neto izdaci iznose 45.925 KM i financirani su sredstvima projekta. Angažiranje je vršeno za financijske poslove (dvije osobe u ukupnom iznosu 22.625 KM), poslove unosa i obrade podataka u informacijski sustav (pet osoba povremeno tijekom godine u ukupnom iznosu 23.300 KM).

Ured je tri izvršioca po ugovoru o djelu angažirao 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 financirani su sredstvima projekta. Angažiranje je vršeno za prikupljanje podataka i dokumentacije za pripremu izvještaja prema donatoru i drugih relevantnih informacija potrebnih za implementaciju projektnih aktivnosti (jedna osoba u ukupnom iznosu 3.738 KM) te za analizu i upoređivanje nacionalnog

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

Ponovno ističemo da je potrebno preispitati opravdanost angažiranja osoba po ovom temelju na poslovima koji su sistematizirani (npr. operater za obradu podataka, administrativno tehnički poslovi) te sam način na koji se utvrđuju potrebe i vrši angažiranje koje nije dovoljno transparentno.

Ponovo preporučamo Uredu da prilikom angažiranja sredstava po ovom temelju ima u vidu principe racionalnog raspolaganja javnim sredstvima, te preispita potrebu angažiranja osoba temeljem ugovora o djelu za poslove koji prema opisu odgovaraju sistematiziranim poslovima i koje obavljaju uposleni u radnom odnosu.

Također preporučamo Uredu da ubuduće kod angažiranja osoba za rad na projektima osigura veću razinu transparentnosti te provede procedure javnog oglašavanja potreba za angažiranjem određenog broja izvršioca.

6.2. Kapitalni izdaci

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

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

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

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

Kapitalni izdaci realizirani 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 točki 10. Izvješća.

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

S obzirom da Ured pored proračunskih sredstava realizira i značajna donatorska sredstva, ponovno preporučamo Uredu da shodno potrebama sačini sveobuhvatan plan prioriteta za dulje razdoblje koje će biti temelj za donošenje godišnjeg plana i prioriteta opremanja.

7. Bilanca 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 dane avanse, refundaciju bolovanja te dane putne akontacije. 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 prezentiranim informacijama, realizira nadležno Ministarstvo spoljne trgovine i ekonomskih odnosa BiH u suradnji sa nadležnim entitetskim ministarstvima, a Ured je korisnik sredstava u cilju jačanja svojih kapaciteta (tehničke i informatičke prirode). Najvećim dijelom je riječ o novom informacijskom sustavu 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 izvješćima i podacima iz Glavne knjige te dokumentaciji koja nam je dana 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 realizira Ured, koju je ovjerio ravnatelj vrijednost donirane opreme iznosi 525.265 KM.

Preporučamo Uredu da utvrdi stvarno stanje u svezi sa isporukom donirane opreme i razloge odstupanja između informacija koje su nam prezentirane i podataka u finansijskim izvješćima te izvrši eventualne korekcije u poslovnim knjigama.

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

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

8. Javne nabave

Prema prezentiranim podacima Ureda tijekom 2013. godine provedeno je 26 postupaka javnih nabava ukupne vrijednosti od 1.397.079 KM, od toga 5 otvorenih, 18 konkurentskih postupaka i 3 pregovaračka postupka. Također, jedan dio nabava u vrijednosti od 86.151 KM je realiziran putem direktnih sporazuma.

- **Efikasnost procesa javnih nabava**

Ured je nabave provodio sukladno planu nabava roba, usluga i radova koji obuhvata nabave iz svih izvora financiranja za koje sukladno Zakonu o javnim nabavama treba provesti

¹³ Bilanca stanja na 31.12.2013. godine prikazana je u Tablici II u privitku Izvješća.

odgovarajući postupak. Plan nabava je donešen početkom godine i tijekom godine su sukladno potrebama izvršene dvije izmjene. Izbor dobavljača za sve postupke vršilo je jedno povjerenstvo imenovano odlukom ravnatelja. Postupci su uglavnom provedeni iz prvog pokušaja izuzev pojedinih postupaka koji su ponavljani zbog nedovoljnog broja ponuda. Postupak nabave 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 nabave ovih markica, krajem godine realizirana je minimalna količina ovih markica putem direktnog sporazuma, a novi postupak je pokrenut u narednoj godini. Određeni postupci nabava koji su poništeni (laboratorijske usluge) nisu ponovno pokretani u 2013. godini jer nije bilo dovoljno vremena da se izvrši sama realizacija nabave.

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

Ured je nastavio sa aktivnostima na unaprjeđenju procesa javnih nabava te je shodno ranije danim preporukama revizije donio i Pravilnik o javnim nabavama kojim je preciznije definirao nosioce i odgovornosti svih učesnika u procesu.

- **Zakonitost procesa javnih nabava**

Testiranjem postupaka nabava na bazi uzorka nisu uočene značajnije nepravilnosti tako da se može konstatirati da su iste provedene sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH¹⁴.

- **Realizacija ugovora o nabavama**

Ured je uspostavio sustav praćenja realizacije ugovorenih nabava sa stanovišta da su ugovorene nabave zaista i realizirane od strane dobavljača i sukladno ugovorenim uvjetima. Za testirane nabave je konstatirano da je isporuka roba i usluga izvršena sukladno ugovorenim uvjetima.

Testiranjem procedure za nabavu 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 sukladno danim 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 nabave i plaćanje vrši Ured), usljed ovakvog načina realizacije ugovora postoji rizik da veliki broj ušnih markica i materijala sa ograničenim rokom upotrebe oстане neiskorišten, kao što se to prethodnih godina dešavalo.

S obzirom da smo upoznati da se u narednom razdoblju planiraju nabavljati veće količine ovih markica, ponovno preporučamo Uredu da nastavi aktivnosti u svezi sa unaprjeđenjem 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 prijelazima (6.171.203 KM), prihode od izdanih 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 sukladno važećim propisima kojim je reguliran način obračuna i visina naknade i takse.

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

Preporučamo Uredu da uspostavi praćenje i usuglašavanje podataka o naplati prihoda iz VIS sustava sa podacima iz Glavne knjige.

10. Ostalo

• Projekt poboljšanja uvjeta za trgovinu životinjama i proizvodima

Švedska Agencija za međunarodni razvoj i suradnju (SIDA) je odobrila 31.000.000 švedskih kruna za implementaciju projekta poboljšanja uvjeta za trgovinu životinjama i proizvodima – ITAP projekat. Planirano trajanje projekta je u razdoblju od 2011-2013. godine. Projekat podrazumijeva nekoliko aktivnosti za koje su odobrena proračunska sredstva i to:

- Opšte aktivnosti: Donošenje i provođenje Programa sukladno zakonima na snazi i sukladno zakonodavstvu 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 razdoblju 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 rezerviran 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 prijenos u 2014. godinu i ista će uz suglasnost 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
	Nabava vakcina i zaštitne opreme	93.600	74.011	167.611
	Skladištenje	31.094	3.000	34094



	Edukacija veterinarara	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
	Nabava obrazaca	11.735	0	11.735
	Nabava 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
	Nabava 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 Izvješća koje je upućeno donatoru ukupno su u razdoblju 2011-2013 vakcinisane 545.093 životinje. Također, provedeno je označavanje identifikacijskim i vakcinalnim ušnim markicama te koordinacija aktivnosti na kontroli bruceloze malih preživara. U istom razdoblju 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. Projekt ITAP je završen osim komponente izgradnje graničnih veterinarskih inspekcijskih prijelaza.

Izvješćivanje donatora o utrošku sredstava i realizaciji projekta vršeno je sukladno sporazumom i izmjenom i dopunom sporazuma te uputstvom o načinu izješćivanja. Godišnje financijsko izvješće i Nacrt godišnjeg izvješća o napretku Ured je dostavio donatoru do 01. veljače 2014.godine. Rok za dostavu finalnog izvješća bit će određen u dogovoru sa donatorom.

- **Projekt izgradnje standardiziranih objekata za potrebe granične veterinarske inspekcije**

Na temelju Sporazuma o suradnji između Švedske koju predstavlja SIDA (glavni donator) i Vlade Republike Kipar u okviru Projekta ITAP (Poboljšanje uvjeta 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 razdoblju 2011-2013 u ukupnom iznosu 850.000 EUR-a. Cilj projekta je izgradnja montažnih objekata za potrebe granične veterinarske inspekcije na šest graničnih prelaza. Sukladno navedenom Sporazumu koji je potpisan 28.12.2010.godine odgovornost za kontrolu i izvješćivanje je povjerena glavnom donatoru (SIDA) sukladno definiranim pravilima.

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

Naime, umjesto planiranih 626.000 KM donator je uplatio sredstva u iznosu 303.353 KM, tako da je ukupni raspoloživi proračun 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 nabavu namještaja (16.581 KM) i elektronske opreme (11.687 KM).

Sa stanjem 31.12.2013. godine radovi su završeni na graničnim prijelazima Bijača, Gradiška i Orašje, dok su radovi na graničnom prijelazu Izačić bili u tijeku.

U vrijeme obavljanja završne revizije upoznati smo da je tehnički prijem na graničnom prijelazu Orašje izvršen te da Ured očekuje odgovarajuće rješenje za uporabu objekta, dok je za granični prijelaz Gradiška izvršena uplata i očekivao se izlazak nadležnog organa za tehnički prijem. Što se tiče graničnog prijelaza 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 suglasnost glavnog donatora (SIDA) za osiguranje 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 uvjeta za trgovinu životinjama i proizvodima

Izvjешćivanje donatora o utrošku sredstava i realizaciji projekta vršeno je sukladno ugovoru i uputstvu o načinu izvjешćivanja donatora. Ured je sačinio i donatoru dostavio finansijsko izvjешće kao i izvjешće o provedenim aktivnostima za razdoblje 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**

Informacijski sustav Ureda za veterinarstvo i Agencije za označavanje životinja je kompleksan i sastoji se od četiri bitna sistema: VIS, ADNAOMIS, AIMCS i informacijski sustav u sjedištu Ureda.

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

ADNAOMIS sustav za praćenje bolesti životinje je prihvaćen od strane menadžmenta Ureda, a veći dio sustava 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 sustav u cjelosti stavio u funkciju.

Tijekom 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 sustav koji je doniran, prema našoj procjeni je zaživio ali isti zbog određenih nedostataka nije u potpunosti iskorišten. U tijeku je završna faza implementacije novog sustava AIMCS koji bi trebao da ima osobine modularnosti, fleksibilnosti i pouzdanosti, te kao takav da bude funkcionalniji od starog EUROVET sustava i tako poboljša proces identifikacije i kontrole kretanja životinja. AIMCS aplikacija se trenutno nalazi u predproduksijskoj fazi testiranja sustava. 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 sustava u rad se očekuje u travnju 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.

Informacijski sustav 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 osobu za koordinaciju sa e-vladom. U tijeku je i implementacija nove web stranice preko projekta e-vlade. Nadogradnja DMS sustava je izvršena u 2013.godini, urađeno je niz poboljšanja na sustavu 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 sustava koji već duže vremena nisu djelimično ili u potpunosti stavljeni u funkciju revizija daje sljedeće preporuke:

Preporučamo Uredu da nastavi sa unaprjeđenjem procesa upravljanja i koordinacije projektima te pravovremeno poduzima aktivnosti i mjere kako bi se isti implementirali sukladno planiranoj dinamici.

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

Novu AIMCS aplikaciju bi trebalo testirati i na novoj opremi pustiti u rad, te osigurati 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 pozornost Uredu na potrebu da u što kraćem roku započne koristiti sustav 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 sustave (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 sustave.



11. Korespondencija

Ured nije u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2013. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2013. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Nataša Avdalović, viši revizor

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor

Članovi tima:

Enes Alić, revizor

Ivona Kozar, pomoćni revizor

Slaviša Vuković, IT revizor

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta

Dragoljub Kovinčić, viši revizor



III PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu

Ured za veterinarstvo BiH

Tablica I

Opis	Odobreni proračun	Usklađiva- nja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	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
Nabava materijala	319.000		319.000	85.441	27
Izdaci za usluge prijevoza 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
Nabava zemljišta	0	0	0	0	0
Nabava građevina	0	0	0	0	0
Nabava opreme	80.000	12.500	92.500	19.208	21
Nabava 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 uvjeta 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 proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 03.03.2013. godine.

Ravnatelj:
Ljubomir Kalaba

Bilanca stanja na dan 31.12.2013. godine

Ured za veterinarstvo Bosne i Hercegovine

Tablica 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 izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na nivou Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana 03.03.2013. godine

Ravnatelj:
Ljubomir Kalaba

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih 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 izvješća saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Ureda za veterinarstvo Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Ured) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2013. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/12), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva financija i trezora broj 01-05-02-1-656-1/12 od 23.01.2012. godine) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-644-1/12 od 20.0.2012 godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2013. godinu (Službeni glasnik BiH broj 100/12) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Ureda.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

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

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

Datum, 24.03.2014. godine

Ravnatelj

Ljubomir Kalaba