



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

ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ КАНЦЕЛАРИЈЕ ЗА ВЕТЕРИНАРСТВО БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2014. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-08-16-1-602/15

Сарајево, јули 2015. године



САДРЖАЈ

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	5
1. Увод	5
2. Поступање по ранијим препорукама	5
3. Систем интерних контрола	6
4. Буџет	8
5. Планирање и извјештавање о раду	10
6. Преглед расхода буџета.....	12
6.1. Текући издаци.....	12
6.2. Капитални издаци.....	15
7. Биланс стања	16
8. Јавне набавке	16
9. Приходи.....	17
10. Остало	18
11. Кореспонденција.....	21
III ПРИЛОГ	22
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА.....	22
Преглед расхода буџета за 2014. годину	
Биланс стања на 31.12.2014. године	
Изјава о одговорностима руководства	

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланс стања, преглед прихода, примитака и финансирања, преглед расхода буџета по економским категоријама, посебни подаци о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права и преглед капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио) у **Канцеларији за ветеринарство Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Канцеларија) за годину која се завршава 31. децембра 2014. године.

Поред финансијских извјештаја, предмет ревизије била је и усклађеност пословања Канцеларије са одговарајућим законима и прописима који имају утицаја на финансијске извјештаје за 2014. годину.

Одговорност руководства

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

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Канцеларије је одговорно за пословање у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за текућу фискалну годину, Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ, Законом о јавним набавкама БиХ и другим одговарајућим прописима и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорност ревизора

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



Поред одговорности за изражавање мишљења о финансијским извјештајима, наша одговорност је изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законима и другим прописима. Ова одговорност укључује обављање процедура како би добили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене које су одређене законом и прописом. Ове процедуре укључују процјену ризика од значајних неслагања са законима и другим прописима.

Мишљење

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

Према нашем мишљењу:

- Финансијски извјештаји Канцеларије приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза, прихода и расхода на 31.12.2014. године и извршење буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.
- Активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Канцеларије у току 2014. године биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и другим прописима.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на:

- тачку 6.1 Извјештаја у дијелу који говори о издацима за уговоре о дјелу са аспекта рационалности и транспарентности.

Сарајево, 07.07.2015. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Џевад Некић

**ЗАМЈЕНИЦА
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Божана Трнинић

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

Канцеларија је основана Одлуком о оснивању Канцеларије за ветеринарство Босне и Херцеговине¹ и има својство правног лица са свим правима и одговорностима из своје надлежности. Законом о министарствима и другим органима управе БиХ је дефинисано да је Канцеларија управна организација у саставу Министарства спољне трговине и економских односа БиХ. Руководство Канцеларије чине директор, замјеник директора и секретар које је у априлу 2012. године именовао Савјет министара БиХ.

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

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

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је ревизију за 2013. годину и изразила позитивно мишљење са истицањем предмета на издатке за уговоре о дјелу, евидентирање сталних средстава те слабости информационог система.

У Извјештају о ревизији за 2013. годину дате су препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређењу пословања и отклањању уочених неправилности.

Канцеларија је доставила одговор о предузетим активностима. Увидом у предузете активности те освртом на реализацију датих препорука утврдили смо следеће:

Реализоване препоруке:

Проведена је интерна контрола рада у Агенцији за означавање животиња и предузимају се активности на реализацији препорука интерне контроле; успостављене

¹ Службени гласник БиХ, број: 31/00 и 10/02

су евиденције о извршеним сервисима и оправкама возила те појачане интерне контроле код употребе возила и правилног евидентирања кретања возила; успостављено је праћење и усаглашавање података о наплати прихода из VIS система са подацима из Главне књиге, те обезбијеђена финансијска средства за креирање новог VIS информационог система, утврђено је стварно стање дониране опреме из ARDP пројекта те проведена корективна књижења тако да је цијелокупна донирана опрема евидентирана у Главну књигу.

Канцеларија је искористила права и погодности из ESA уговора тако да користи антивирусна рјешења без икаквих издатака.

Препоруке чија је реализација у току:

Канцеларија је започела активности у вези са успостављањем процеса стратешког планирања. Донијет је Развојни средњорочни стратешки план за период 2015-2017 године и у току су активности усклађивања процеса стратешког планирања сходно новој методологији средњорочног планирања, праћења и извјештавања о раду институција БиХ. Такође, започете су активности на изради Плана интегритета и успостављању система управљања ризицима од корупције.

Континуирано се проводе активности на унапређењу процеса планирања и извршења буџета, процеса управљања и координације пројектима, те процеса набавке материјала са ограниченим роком употребе (вакциналне ушне маркице).

Информациони системи ADNAOMIS и AMICS су стављени у функцију, али у току су активности њиховог повезивања и додатне активности како би се исти користили у пуном капацитету.

Нереализоване препоруке:

Канцеларија није реализовала препоруке које се односе организацију и политике управљања људским ресурсима, издатке за уговоре о дјелу те препоруке за испитивање могућности бесплантог кориштења веб и маил хостинга и других сервиса које нуди е-влада. Проводе се одређене активности како би се раније набављени PDA уређаји ставили у функцију, међутим исти још увијек нису у функцији.

3. Систем интерних контрола

Канцеларија је одговорна за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и правилима. Контролно окружење чини основ система интерних контрола и подразумејева руковођење и стил управљања, организациону структуру и компетентности и политике људских ресурса.

Канцеларија континуирано проводи активности на унапређењу система интерних контрола, међутим у дијелу организације и управљања људским ресурсима још увијек нису учињени значајни помаци у односу на претходне године, а констатована су и одступања од важећих прописа. Додатна унапређења потребна су и даље код планирања буџета, из свих извора финансирања, код информационих система, као и наставак започетих активности у вези са процесом стратешког планирања и успоставом система управљања ризицима од корупције.

У складу са датим препорукама Канцеларија је именовала комисију која је крајем године провела интерну контролу рада у Агенцији за означавање животиња у Бања Луци. Том приликом су констатоване одређене слабости система интерних контрола у



дијелу незадовољавајуће организационе структуре, планирања послова и активности Агенције, начина распоређивања послова међу запосленима у Агенцији, начина комуникације, оцјене рада запослених, недостатка јасних правила и процедура у одређеним сегментима пословања (процедуре задуживања, штампања и раздуживања ушних маркица) те још увијек присутне слабости код система идентификације и контроле кретања животиња (AIMCS) који је веома важан услов за слободан извоз живе стоке и производа животињског поријекла на тржиште земаља чланица ЕУ и основа за планирање неопходних количина набавки материјала за обиљежавање животиња. Именована комисија је дала и препоруке за превазилажење идентификованих слабости и предузете су активности на имплементацији истих.

Према Закону о интерној ревизији институција БиХ² и Одлуци Централне хармонизацијске јединице о критеријумима за успостављање јединице интерне ревизије у институцијама БиХ³, Канцеларија не испуњава критеријуме за успостављање властите јединице за интерну ревизију, већ ће иста бити успостављена у оквиру Министарства вањске трговине и економских односа БиХ. У 2014. години није вршена интерна ревизија.

Подржавамо активности које Канцеларија предузима у циљу унапређења система интерних контрола и истичемо неопходност даљег унапређења система интерних контрола код наведених процеса те реализације свих датих препорука интерне контроле.

- **Руковођење, организација и људски ресурси**

Руководство Канцеларије чине директор, замјеник директора и секретар које је у 2012. години именовао Савјет министара БиХ.

Организациона структура успостављена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији из 2006. године. Мада већ више година Канцеларија истиче потребу, још увијек нису окончане активности у вези са изградом новог правилника о организацији и систематизацији, те сходно томе Канцеларија није у прописаном року доставила описе послова радних мјеста надлежној комисији Министарства правде БиХ на мишљење у складу са Одлуком Савјета министара БиХ о начелима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ и Одлуком о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ⁴. Према изјавама руководства за неопходне измјене унутрашње организације потребне су претходне измјене Закона о ветеринарству БиХ. Започете су процедуре у вези са измјенама овог закона.

У складу са важећим Правилником систематизовано је 87 радних мјеста, а са 31.12.2014. године је било запослено 74 лица, од тога је једном лицу одобрено неплаћено одсуство. Иако је у складу са Законом о буџету Канцеларији било одобрено 75 запослених, Канцеларија није у 2014. години подносила захтјев Савјету министара БиХ за одобравање новог запошљавања.

Канцеларија је наставила и у 2014. години да за обављање одређених значајнијих послова (архиварски, информатички, административно технички, финансијски) ангажује више лица (углавном су то иста лица) путем уговора о дјелу, јер ти послови нису систематизовани важећим Правилником о унутрашњој организацији или су

² Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

³ Службени гласник БиХ, број 49/12

⁴ Службени гласник БиХ број 30/13

системазизовани али не у одговарајућем броју, али и за систематизоване послове. Као што смо и раније истицали, ангажовање по овом основу за редовне послове, без посебних процедура и критеријума, а који се подразумевају када је ријеч о процедурама запошљавања сходно законским прописима, носи са собом разне ризике и неприхватљива је пракса када је у питању јавни сектор.

Канцеларија не посједује властите политике управљања људским ресурсима. Премјештај запослених и евентуална унапређења се врше у складу са релевантним законским и подзаконским прописима у оквиру организационе структуре путем интерног или јавног конкурса. Стручно усавршавање и обучавање кроз присуствовања запослених семинарима, обукама и конференцијама које организују разне организације и институције омогућено је у оквиру одобрених буџетских средстава и у складу са потребама рада и процјенама руководства у датом моменту, без унапријед усвојених планова и програма обуке који су засновани на системској анализи потреба за обукама и усавршавањем.

Оцјена рада запосленика служи за праћење извршавања радних задатака и треба бити један од елемената за стварање окружења у којем су запослени мотивисани да дају допринос у постизању циљева институције. Канцеларија још увијек није у потпуности успоставила праксу оцјењивања државних службеника и запосленика. Поједине организационе јединице су те активности проводиле, међутим Канцеларија није званично окончала процедуру оцјењивања свих запослених те доставила одговарајуће извјештаје надлежним институцијама сходно важећим законским прописима.

Канцеларија је дужна обезбиједити досљедну примјену свих законских и подзаконских прописа и одлука Савјета министара БиХ.

Сходно ранијим препорукама о важности успостављања адекватне и ефикасне организационе структуре препоручујемо Канцеларији да интензивира активности у вези са израдом новог правилника о унутрашњој организацији и систематизацији у складу са дефинисаним начелима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ.

Такође, поново истичемо да је неопходно посветити дужну пажњу управљању људским ресурсима у свим аспектима, од оцјењивања до усвајања политика и планова управљања људским ресурсима које требају бити засновани на системској анализи стања и потреба и у вези за стратешким циљевима и плановима развоја институције.

4. Буџет

Канцеларија је сачинила захтјев за буџетска средства за 2014. годину и то основни захтјев у укупном износу 4.135.000 КМ и 74 запослена и анекс захтјева у износу 179.640 КМ којим су тражена средства за запошљавање три лица и средства – грантови нижим нивоима власти сходно потписаном Протоколу о успостављању командног ланца којим се задовољавају услови за извоз млијека и млијечних производа из БиХ у ЕУ који је потписан од стране Министарства спољне трговине и економских односа БиХ и надлежних ентитетских министарстава у јулу 2013. године.

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2014. годину⁵ Канцеларији су одобрена средства из буџета у износу

⁵ Службени гласник БиХ, број 104/13



од **3.888.000 КМ** и 75 запослених, од чега за текуће издатке 3.777.000 КМ, за капиталне издатке 9.000 КМ и грантове нижим нивоима власти 102.000 КМ.

Поред Законом о буџету одобрених средстава, Канцеларији су у току године била расположива и средства:

- 1.258.313 КМ која је Канцеларија пренијела из 2013. године у сврху реализације одобрених и започетих пројеката,
- средстава у износу 2.054.000 КМ која су издвојена са Директних трансфера за повлачење IPA фондова на пројекат *Побољшање контроле здравља животиња и нуспроизвода животињског поријекла у БиХ* (IPA 2012),
- уплаћена средства за реализацију пројекта *Јачање капацитета за производњу у аквакултури и надзору у земљама јадранског мора* (CAPS 2) у износу 16.269 КМ
- те средства из текуће резерве Буџета институција БиХ у износу 85.000 КМ⁶ за недостајућа средства на позицији трошкова закупа.

Због ванредних околности и потреба за хитним обезбјеђењем средстава за помоћ подручјима Босне и Херцеговине угроженим поплавама у мају 2014. године Парламентарна скупштина БиХ усвојила је Закон о измјенама и допунама Закона о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2014. годину⁷ којим је Канцеларији на њен приједлог умањен буџет за 39.000 КМ на позицијама уговорене услуге и капитални издаци.

Са наведеним повећањима и умањењима, укупни буџет Канцеларије за 2014. годину је износио **7.262.582 КМ**.

Канцеларија је у децембру извршила једну промјену структуре расхода у износу 50.000 КМ коју је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ⁸. Преструктурисањем су умањени путни трошкови (9.000 КМ), издаци за текуће одржавање (7.000 КМ) и уговорене услуге (34.000 КМ), а повећани су издаци за птт услуге (34.000 КМ), трошкови закупа (7.000 КМ) те издаци за осигурање (9.000 КМ).

Канцеларија је извршила промјену намјенске структуре расхода и у оквиру одобрених буџетских средстава за реализацију пројекта IPA 2012. О промјени структуре расхода упозната је и Делегација Европске уније и Министарство финансија и трезора БиХ.

Укупно извршење буџета Канцеларије са 31.12.2014. године износи **4.401.539 КМ** што је мање за **2.861.043 КМ** од одобреног буџета за 2014. годину или што представља **61%** реализације буџета.

Нижи проценат реализације буџета остварен је због одређених кашњења у реализацији пројеката (IPA и донаторских пројеката) те због нереализовања позиције текући грантови - средстава намјењених за ниже нивое власти сходно Протоколу о успостављању командног ланца којим се задовољавају услови за извоз млијека и млијечних производа из БиХ у Европску унију јер је дошло до одређених проблема и одустајања од реализације ових активности на предвиђени начин тако да Канцеларија није ни тражила додатну сагласност Савјета министара БиХ за реализацијом ових средстава у складу са чланом 9. став 7. Закона о буџету институција БиХ.

Препоручујемо Канцеларији да настави са континуираним унапређењем процеса планирања буџета имајући у виду све изворе финансирања те планиране активности.

⁶ Одлука Савјета министара БиХ број 121/14 од 30.07.2014. године

⁷ Службени гласник БиХ, број 60/14

⁸ Одлука о преструктурисању број 05-16-2-8071-3 /14 од 02.12.2014. године.

5. Планирање и извјештавање о раду

- Стратешки план, програм рада и извјештај о раду

На основу датих препорука претходних година, Канцеларија је донијела Развојни средњорочни стратешки план за период 2015-2017 године у којем је дефинисала стратешке циљеве, програме, активности за реализацију циљева те индикаторе реализације. Наведеним планом дефинисани су сљедећи стратешки циљеви: Изградња механизма за превенцију и сузбијање заразних болести код животиња, Испуњавање услова за извоз живих животиња и производа животињског поријекла из БиХ те Унапређење институционалних и инфраструктурних капацитета и механизма рада Канцеларије.

С обзиром да ће у наредном периоду за институције БиХ, сходно Одлуци Савјета министара БиХ⁹, бити у примјени нова методологија средњорочног планирања, праћења и извјештавања о раду, Канцеларија ће процес стратешког планирања циљева и активности ускладити са овом методологијом и на тај начин обезбиједити претпоставке за извјештавање засновано на резултатима пословања.

Програмом рада планиране су активности из надлежности Канцеларије и то: израда подзаконских и других нормативних аката из области ветеринарства у циљу усклађивања са одлукама, директивама и уредбама Европске уније, контрола здравља и добробити животиња, спрјечавање и искорјењивање заразних болести животиња, припрема предуслова за извоз животиња и производа животињског поријекла, активности означавања животиња, утврђивање и контрола испуњености услова за увоз живих животиња, производа животињског поријекла и лијекова за употребу у ветеринарској медицини, реализација плана праћења резидуа, активности ветеринарске инспекције и друге активности.

Извјештај о раду је достављен 23.01.2015. године Министарству вањске трговине и економских односа БиХ. Према извјештају о раду Канцеларије, једна од приоритетних активности у 2014. години била је организација ревизијске мисије Канцеларије за ветеринарство Европске уније у циљу оцјене испуњености услова за извоз млијека и производа од млијека на тржиште Европске уније. С обзиром да су резултати били да нису испуњени услови за извоз, Канцеларија је у сарадњи са надлежним ентитетским органима радила на изради акционог плана за уклањање идентификованих недостатака те проводила активности на њиховој реализацији. Такође, провођене су активности у вези са обезбијеђењем ветеринарско- здравствених услова за извоз свјежег меса говеда у Републику Турску, активности у вези са организовањем доласка инспекцијских органа Руске Федерације што је предуслов за одобравање извоза одређених производа на то тржиште, те активности на рјешавању проблема извоза производа животињског поријекла на Косово.

Остале активности су се односиле на реализацију мјера у циљу испуњавања услова за извоз у ЕУ (реализација плана праћења резидуа), активности по питању међународног промета, активности означавања животиња, контрола здравља и добробити животиња те израда подзаконских и других нормативних аката из области ветеринарства.

Значајан дио активности Канцеларије се односи на реализацију пројеката који се финансирају из различитих извора, углавном донаторских. Провођене су активности на пројекту изградње стандардизованих објеката за рад граничне ветеринарске инспекције, имплементација IPA пројеката те активности на другим пројектима у

⁹ Одлука о поступку средњорочног планирања, праћења и извјештавања у институцијама БиХ, Службени гласник БиХ број 62/14

којима Канцеларија има улогу координатора између донатора и крајњих корисника или је корисник средстава с циљем јачања властитих капацитета.

У Изјави о одговорности за остваривање циљева институције¹⁰ Канцеларија је навела главне циљеве утврђене са процентом извршења у односу на План и програм рада за 2014. годину и то: Израда подзаконских прописа из Програма рада Савјета министара БиХ за 2014. годину и других прописа (61,5 %), Провођење плана праћења резидуа ветеринарских лијекова у БиХ (90%), Пovoђење мониторинга плана увозних пошилики на граничним ветеринарским прелазима (35%), Преглед и контрола документације која се односи на издавање рјешења о непостојању ветеринарско- здравствених сметњи за увоз живих животиња, производа животињског поријекла и ветеринарских лијекова у БиХ и упис објеката у Регистар увозних објеката (98%), Преглед документације и контрола издавања ветеринарско-здравствених сертификата за пошилике намијењене извозу из БиХ (100%), Проведени поступци одобравања објеката за извоз у Европску унију у складу са закрпљеним захтјевима (100%), Извршени прегледи пошилики живих животиња, производа животињског поријекла, ветеринарских лијекова и осталих роба које су предмет прегледа граничне ветеринарске инспекције (100%).

Као разлог одступања оствареног од планираног наведено је да за поједине подзаконске прописе нису добивена потребна мишљења од стране надлежних ентитетских органа, предуслов за припрему појединих прописа биле су измјене Закона о ветеринарству БиХ, те активности које су се наметнуле, а произашле су из препорука Канцеларије за храну и ветеринарство Европске уније те трајање поступака јавних набавки.

- **Превенција корупције**

У циљу превенције корупције и стварања предуслова за ефикасну борбу против корупције, Канцеларија је, у складу са Стратегијом за борбу против корупције 2009.-2014. године Савјета министара БиХ донијела властити план дјеловања против корупције те Правилник о интерном пријављивању корупције и заштити лица које пријави корупцију. Покренуте су активности у вези са израдом Плана интегритета и успостављањем система управљања ризицима од корупције. Такође, Канцеларија извјештава Агенцију за превенцију корупције и координацију борбе против корупције о реализацији специфичних мјера предвиђених Акционим планом за спровођење Стратегије за борбу против корупције 2009.-2014. године.

Препоручујемо Канцеларији да интензивира активности у вези са израдом Плана интегритета и успоставом система управљања ризицима од корупције.

¹⁰ Члан 22а. Став (1) закона о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/4, 49/09 и 42/12)



6. Преглед расхода буџета¹¹

6.1. Текући издаци

- **Бруто плате**

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата износе 1.760.087 КМ. На 31.12.2014. године Канцеларија је имала укупно 74 запослена, док је Законом о буџету одобрено 75 запослених. У току године два лица су почела са радом на неодређено вријеме, док су четири лица интерно унапријеђена на основу расписаног интерног огласа, а у складу са Правилником о условима и начину обављања интерних конкурса, интерних и екстерних премјештаја државних службеника у институцијама БиХ.¹²

Шефу одјела ветеринарске инспекције је одобрено неплаћено одсуство у трајању двије године у складу са Одлуком о условима за кориштење права на неплаћено одсуство и на рад са скраћеним радним временом¹³.

Обрачун плата и накнада из плата извршен је у складу са Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ¹⁴. Одлуком Савјета министара БиХ утврђен је додатак на основну плату запослених у висини од 15% основне плате и то за ветеринарске инспекторе који обављају послове на граничним ветеринарским прелазима. Број лица у Канцеларији који остварује овај додатак је 21.

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених остварене у 2014. години износе 249.033 КМ. Исплаћене накнаде се односе на превоз (58.390 КМ), топли оброк (88.271 КМ), одвојени живот (5.999 КМ), смјештај (11.400 КМ), регрес (21.003 КМ), јубиларне награде (8.260 КМ), помоћ у случају смрти или теже болести (9.912 КМ), те порезе и доприносе у складу са важећим законским прописима.

Канцеларија се приликом исплата наведених накнада придржавала одредби Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконских аката поменутог Закона.

- **Путни трошкови**

Укупни издаци за путне трошкове са 31.12.2014. године износе 78.119 КМ. Од тога, издаци остварени на путним трошковима у земљи износе 30.776 КМ, а издаци на путним трошковима у иностранству 47.343 КМ.

Путовања у земљи су углавном реализована у сврху прегледа пошиљки на ветеринарским прелазима, преузимања узорка за анализу резидуа, обилазак објеката и лабораторија у сврху одобравања за извоз, док су путовања у иностранство реализована у сврху присуствовања регионалним конференцијама, радионицама, састанцима те семинарима из области ветеринарства и сигурности хране, предаје узорка за анализу резидуа и др.

¹¹ Преглед расхода буџета за 2014. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

¹² Службени гласник, број 62/10

¹³ Службени гласник БиХ број 85/13

¹⁴ Службени гласник БиХ, број 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12, 32/13 и 87/13

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга остварени у 2014. години износе 81.852 КМ, а односе се на фиксне телефоне (25.289 КМ), мобилне телефоне (16.055 КМ), интернет (20.661 КМ), поштанске услуге (16.700 КМ) те издатке за брзу пошту (3.146 КМ).

Трошкови мобилних телефона: Издаци за ове накнаде са 31.12.2014. године износе 16.055 КМ. У складу са интерном одлуком којом су уређени ови издаци укупно 9 лица остварује право на ову накнаду и то: директор (293 КМ), замјеник директора и секретар (176 КМ), шефови унутрашњих организационих јединица (до 59 КМ), стручни савјетник за информационе технологије (до 59 КМ). Такође, сваки гранични ветеринарски инспектор има свој број, а кориштење истог је ограничено само у оквиру VPN мреже. Канцеларија води мјесечну евиденцију издатака мобилних телефона по корисницима, а евентуална прекорачења одобреног лимита сnose корисници.

Трошкови фиксних телефона: Издаци за ове накнаде са 31.12.2014. године износе 25.289 КМ. Право на кориштење службеног телефона на граничним ветеринарским прелазима имају ветеринарски инспектори у износу до 100 КМ док у сједишти Канцеларије и Агенцији у Бања Луци не постоје ограничења фиксних телефона изузев оних утврђених буџетом.

- **Издаци за употребу возила**

Издаци везани за употребу службених возила остварени су у износу 98.087 КМ, а значајнији трошкови се односе на издатке за гориво (49.664 КМ), регистрацију возила (8.311 КМ), трошкове одржавања возила (16.230 КМ), осигурање возила (15.316 КМ) те унајмљивање паркинг простора 8.566 КМ.

Употреба службених возила у Канцеларији уређена је интерним Правилником о условима и начину кориштења службених возила.

Канцеларија је у 2014. години располагала са 19 возила, од тога је једно возило дато на кориштење Министарству вањске трговине и економских односа БиХ, осам возила се користи за потребе обављања послова Канцеларије у сједишту, осам за потребе граничних прелаза, два возила за потребе обављања послова у Агенцији за означавање животиња у Бања Луци. Сва возила су каско осигурана.

Крајем године Канцеларија је из IPA пројекта добила 10 возила у циљу реализације пројекта. Почетком 2014. године Канцеларија је путем поступка јавне лицитације продала једно возило, а у марту 2015. године продано је 6 возила како би се број возила ускладио са Правилником који је донио Савјет министара БиХ и који ће бити у примјени у 2015. години.

Право располагања возилом за долазак и одлазак са посла остваривали су директор, замјеник директора и секретар.

Канцеларија посједује евиденције о пређеним километрима и потрошњи горива, а току године су успостављене евиденције о извршеним оправкама и сервисима за свако возило појединачно.

- **Унајмљивање имовине и опреме**

Укупни издаци за унајмљивање имовине и опреме у 2014. години износе 304.585 КМ од чега се на унајмљивање простора односи 287.018 КМ, на унајмљивање станова

4.200 KM, унајмљивање складишног простора 4.800 KM те на унајмљивање паркинг простора 8.566 KM.

Канцеларија плаћа закуп простора у Сарајеву гдје је сједиште (693,50 м² у износу 17.039 KM мјесечно), у Бања Луци за потребе Агенције за означавање животиња (388,24 м² у износу 6.655 KM мјесечно), на аеродрому Сарајево закуп контејнера за потребе граничне ветеринарске инспекције (15 м² у износу 655 KM мјесечно са режијама), закуп складишног простора у Источном Сарајеву (54 м² у износу 400 KM), закуп стана за потребе граничне ветеринарске инспекције у Градишци (46 м² у износу 350 KM).

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу 563.552 KM. Значајнији трошкови се односе на услуге штампања (23.489 KM), услуге репрезентације (9.764 KM), лабораторијске услуге (328.311 KM) те уговоре о дјелу- нето (117.686 KM).

Услуге репрезентације: Укупно остварени издаци за услуге репрезентације са 31.12.2014. године износили су 9.764 KM. У складу са интерном одлуком којом су уређени ови издаци право на репрезентацију остварују: директор до 400 KM, замјеник директора у износу до 150 KM и секретар у износу 150 KM.

Према документацији и писаним образложењима, трошкови репрезентације настали приликом састанака са представницима домаћих и страних службеника и међународних организација изван службених просторија Канцеларије остварени су у износу 5.509 KM. Трошкови интерне репрезентације остварени су у износу 4.255 KM, а односили су се на освјежавајућа пића која су кориштена на радним састанцима одржаним унутар службених просторија Канцеларије са представницима домаћих и страних службеника.

Остале медицинске и лабораторијске услуге: Укупно остварени издаци са 31.12.2014. године износе 328.311 KM, а настали су у сврху праћења резидуа (штетне супстанце) у живим животињама и производима животињског поријекла које Канцелатрија проводи у складу са Законом о ветеринарству БиХ у циљу заштите здравља домаћих потрошача и стварања предуслова за несметану трговину производима животињског поријекла са трећим и земљама Европске уније. Канцеларија је код овлашћених и акредитованих лабораторија, које су изабране на основу претходно проведене процедуре набавке у складу са Законом о јавним набавкама, извршила потребне лабораторијске претраге.

Уговори о дјелу: Издаци по основу уговора о дјелу финансирани из средстава буџета са 31.12.2014. године износе 117.686 KM (нето). Канцеларија је и у 2014. години наставила са ангажовањем већег броја лица путем уговора о дјелу. Ради се углавном о лицима која се већ дуже времена ангажована (мада има и нових лица) на истим пословима по овом основу без транспарентних процедура ангажовања. Углавном се ради о пословима који нису систематизовани важећим Правилником о унутрашњој организацији али и систематизованим пословима те пословима за потребе реализације пројеката.

Од укупно 24 ангажованих, у континуитету од 6-12 мјесеци ангажовано је 15 извршилаца и то за послове одржавања информационог система, сређивања архивске грађе, чишћење канцеларија на граничним прелазима, административно техничке послове секретарице, протокола, пријема поште, прегледа документације за издавање рјешења о увозу, послове возача, контроле фактура и документације за унос у ИСФУ систем, вођења евиденција, унос и обраду података у оквиру провођења серолошке дијагностике на присуство бруцелозе код говеда. Такође, обзиром да је

стручни сарадник за финансијске послове почетком године прешао у другу институцију, до потуне овог радног мјеста путем конкурсне процедуре и увођења новог службеника у посао, исто лице је ангажовано за обављање ових послова по уговору о дјелу у мјесечном износу 600 КМ.

Послови за које су ангажована остала лица повремено до два мјесеца односе се на превоз и лекторисање, контролу примљених образаца у погледу постојања услова за штампање замјенских ушних маркица и унос података у информациони систем, консултантске услуге за израду техничке спецификације за софтвер те услуге судског тумача.

За потребе реализације пројекта IPA 2012- *Побољшање контроле здравља животиња и нуклеарног животињског поријекла у БиХ* ангажована су три лица углавном за финансијске послове (контроле фактура и документације за унос у ИСФУ систем, вођења материјално финансијских евиденција) у укупном износу 16.120 КМ.

За потребе реализације пројекта *Јачање капацитета за производњу у аквакултури сигурносних надзора у земљама Јадранског мора (CAPS 2)* у складу са пројектним активностима, на основу претходно проведене процедуре јавног оглашавања ангажовано је једно лице укупном износу 2.860 КМ.

Према изјавама руководства разлог ангажовања оволиког броја лица по овом основу су неадекватна организациона структура сходно потребама посла те континуирано повећање обима послова.

И поред вишегодишњих препорука да се преиспита оправданост ангажовања лица по овом основу нарочито на пословима који су систематизовани те сам начин на који се утврђују потребе и врши ангажовање, Канцеларија није предузела конкретне активности како би рационализовала ове издатке нити су у дијелу организационе структуре учињени значајнији помаци.

Потребно је да руководство институције, управљајући адекватно расположивим људским и материјалним ресурсима, организује ефикасно обављање свих активности из дјелокруга основне дјелатности институције у складу са важећим прописима и начелима намјенског и рационалног трошења буџетских средстава. Сматрамо како уговори о дјелу представљају нетранспарентан начин запошљавања-ангажовања, што је неприхватљива пракса када је у питању јавни сектор.

Такође сматрамо да оправдано повећање обима посла треба рјешавати алтернативним начинима, прерасподјелом послова и задатака или привременим ангажовањем на начин утврђен законским одредбама.

6.2. Капитални издаци

Канцеларији су Законом о буџету одобрена средства у износу од 9.000 КМ за капиталне издатке и то за унапређење информационог система за контролу, праћење и евидентирање увозних, извозних и провозних пошилики анималног поријекла (VIS систем). Законом о ребалансу буџета, Канцеларија је ова средства намјенила за помоћ поплавленима, јер је средства за нови VIS систем (200.000 КМ) обезбиједила из пројекта IPA 2012 (путем измјене намјенске структуре расхода), тако да Канцеларија није имала на располагању буџетска средства за капиталне издатке, већ само из пројекта.

Капитални издаци реализовани из пројекта *Јачање капацитета за производњу у аквакултури сигурносних надзора у земљама Јадранског мора (CAPS 2)* износе 34.662 КМ и односе се на рачунарску опрему.

Капитални издаци реализовани из пројекта *Изградње стандардизованих објеката за потребе граничне ветеринарске инспекције* износе 600.394 КМ и односе се на: намјештај (17.107 КМ), електронску опрему (12.384 КМ), механичку опрему (26.505 КМ) те монтажне објекте (544.398 КМ). Детаљније о пројекту у тачки 10. Извјештаја.

Канцеларија у току године добила одређену количину опреме из донаторских средстава.

7. Биланс стања¹⁵

Укупну активу Канцеларије чине новчана средства у благајни (3.133 КМ), краткорочна потраживања (59.671 КМ) и стална средства набавне вриједности 5.915.266 КМ и исправке вриједности 3.092.923 КМ.

Краткорочна потраживања највећим дијелом обухватају потраживања за поврат пдв-а по основу реализације донаторских пројеката (53.425 КМ) те потраживања за рефундацију боловања и дате путне аконтације. Наведена потраживања су углавном наплаћена у 2015. години.

Стална средства обухватају монтажне објекте (696.878 КМ), опрему (3.709.432 КМ), стална средства у облику права (840.869 КМ) те опрему у припреми (668.086 КМ). Повећање сталних средстава у 2014. години, поред релизованих набавки, односи се и на донације у опреми (562.388 КМ). Наиме, Канцеларија је у оквиру пројекта ARDP који финансира Свјетска банка добила компјутерску опрему и софтвер укупне вриједности (264.448 КМ), те у оквиру пројекта IPA 2012 возила и електронску опрему укупне вриједности 297.940 КМ.

Укупна пасива Канцеларије се односи на краткорочне текуће обавезе према добављачима и физичким лицима (374.490 КМ), обавезе према запосленима (179.596 КМ) те изворе средстава (2.822.343 КМ). Обавезе су настале у 2014. години и исте су плаћене у 2015. години.

Канцеларија је извршила попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза на 31.12.2014. године.

8. Јавне набавке

Према презентованим подацима Канцеларије током 2014. године реализована су 22 поступка јавних набавки укупне вриједности од 1.586.122 КМ, од тога 7 отворених, 13 конкурентских поступака и 2 преговарачка поступка. Такође, један дио набавки у вриједности од 53.241 КМ је реализован путем директних споразума.

• Ефикасност процеса јавних набавки

Канцеларија је набавке проводила у складу са планом набавки роба, услуга и радова који обухвата набавке из свих извора финансирања за које у складу са Законом о

¹⁵ Биланс стања на 31.12.2014. године приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

јавним набавкама треба провести одговарајући поступак. План набавки је донешен у фебруару и у току године (у јулу и септембру) су у складу са потребама извршене измјене плана. Сходно интерном Правилнику о јавним набавкама којим су прецизније дефинисани носиоци и одговорности свих учесника у процесу јавних набавки, избор добављача вршиле су комисије именоване одлуком директора посебно за сваку набавку. Предсједник и секретар комисије су били иста лица у свим поступцима док су се за чланове комисије именована стручна лица из појединих области у складу са предметом набавке. Поступци су покретани правовремено и углавном су проведени из првог покушаја. Понављани су поступци набавке принтаног материјала (понуде биле веће од расположивог буџета), ручних батеријских виљушара (два понуђача понудила исту цијену), једног дијела лабораторијских услуга, услуга одржавања опреме, израде техничке спецификације, услуга поствакциналног мониторинга (недовољан број квалификованих понуда). Преговарачки поступци су проведени за додатне радове на изградњи граничних ветеринарских прелаза Клобук и Горица (13.324 КМ) те за лабораторијске услуге за анализу резидуа ветеринарских лијекова и контаминаната гдје у претходна два отворена поступка није било заинтересованих понуђача (31.804 КМ).

У току 2014. године за два поступка набавке понуђачи су уложили жалбе (набавка лабораторијских услуга за анализу резидуа коју је Канцеларија за разматрање жалби одбила као неосновану, те набавка виљушара која није разматрана од стране Канцеларије за разматрање жалби због тога што није била комплетна).

- **Законитост процеса јавних набавки**

Тестирањем поступака набавки на бази узорка нису уочене значајније неправилности и одступања од одредби Закона о јавним набавкама БиХ.¹⁶

- **Реализација уговора о набавкама**

Канцеларија је успоставила систем праћења реализације уговорених набавки са становишта да су уговорене набавке заиста и реализоване од стране добављача и у складу са уговореним условима. За тестиране набавке је констатовано да је испорука роба и услуга извршена у складу са уговореним условима.

9. Приходи

Укупно остварени приходи Канцеларије са стањем на 31.12.2014. године, према подацима у главној књизи, износе 7.683.279 КМ, а односе се на приходе од извршених ветеринарских прегледа на граничним прелазима (6.826.939 КМ), приходе од издатих ветеринарско-здравствених рјешења (427.088 КМ), приходе од ветеринарско-здравствених сертификата (402.202 КМ) и остале приходе (27.050 КМ).

Наплата прихода се врши у складу са важећим прописима којим је регулисан начин обрачуна и висина накнаде и таксе.

Канцеларија врши сравање обрачунатих и наплаћених прихода који су евидентирани у Главној књизи са подацима из информационог система (VIS систем) који између осталог служи за евидентирање прихода који се остварују на граничним прелазима (накнаде од извршених ветеринарских прегледа на граничним прелазима).

Канцеларија је у 2014. години оставирила и примитке од продаје возила у износу 10.005 КМ.

¹⁶ Службени гласник БиХ, број 49/04, 19/05, 52/05, 8/06, 24/06, 70/06, 12/09, 60/10 и 87/13

10. Остало

- **Пројекат изградње стандардизованих објеката за потребе граничне ветеринарске инспекције¹⁷**

Укупна расположива средства за реализацију овог пројекта у 2014. години износила су 733.813 КМ од чега су пренесена средства из 2013. године 478.813 КМ, а средства у износу 255.000 КМ су неутрошена средства из *Пројекта побољшања услова за трговину животињама и производима* која је главни донатор (SIDA) одобрио да се утроше за окончање активности на овом пројекту.

Остварени издаци за реализацију овог пројекта у 2014. години износе 601.530 КМ, а најзначајнији издаци се односе на изградњу монтажних објеката (544.398 КМ) те набавку намјештаја (17.107 КМ), електронске опреме (12.384 КМ) и механичке опреме (26.505 КМ).

У 2014. години завршена је изградња монтажних објеката на преостала три гранична прелаза: Изачић, Клобук и Горица.

У вријеме обављања завршне ревизије упознати смо да су у току биле активности око добијања употребних дозвола за наведене објекте. Такође, Канцеларија је у 2014. години добила употребне дозволе за објекте изграђене претходне године на граничним прелазима Градишка и Орашје. За гранични прелаз Бијача технички пријем и обезбјеђење употребне дозволе не зависи само од Канцеларије с обзиром да је исти у склопу једне цјелине коју чине објекти Управе за индиректно опорезивање и Граничне полиције. Такође на свим објектима је набављена сва опрема која је по пројекту била и предвиђена.

Извјештавање донатора о утрошку средстава и реализацији пројекта врши се у складу са уговором и упутством о начину извјештавања донатора. Рок за доставу финалног извјештаја у 2015. години бит ће одређен у договору са донатором.

У складу са одредбама Уговора који је закључен са донатором, након завршетка свих активности на пројектима ИТАР предвиђена је неовисна ревизија пројеката.

- **Пројекат побољшања контроле здравља животиња и нуспроизвода животињског поријекла у БиХ- IPA 2012**

Пројекат побољшања контроле здравља животиња и нуспроизвода животињског поријекла у БиХ у укупној вриједност од 8.677.500 EUR (16.971.715 КМ) финансира се путем IPA фондова 6.577.500 EUR (12.864.472 КМ), а контрибуција Босне и Херцеговине је 2.100.000 EUR (4.107.243 КМ). Све релевантне институције са различитих нивоа власти у БиХ (Министарство вањске трговине и економских односа-Канцеларија за ветеринарство Босне и Херцеговине, Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске, Федерално министарство пољопривреде, водопривреде и шумарства и Одјељење за пољопривреду, шумарство и водопривреду Брчко Дистрикта БиХ) учествовале су у припреми приједлога пројекта. Планирани почетак пројекта за све активности је био трећи квартал 2013. године, а завршетак трећи квартал 2016. године. Међутим реализација пројекта је кренула са одређеним закашњењем, због дуже процедуре провођења јавних набавки од стране

¹⁷ Компонента Пројекта ИТАП чији је главни донатор SIDA и ко-донатор Република Кипар. О пројекту је писано и кроз извјештаје о ревизији ранијих година, а у овом Извјештају су наведене активности које се односе на ревидирану 2014. годину.



Делегације Европске Уније, тако да је завршетак пројектних активности планиран у марту 2017.године.

Пројекат се састоји од двије компоненте у оквиру којих су јасно наведене планиране активности које требају бити реализоване те носиоци активности.

Компонента I – Подршка побољшању контроле здравља животиња у БиХ кроз сузбијање бјеснила код лисица и напуштених паса и мачака те наставак сузбијања бруцелозе малих преживара. Компонента II - Контрола нуспроизвода животињског поријекла у БиХ, која има за циљ пружање техничке помоћи успостављању система управљања отпадом животињског поријекла као и припрему за изградњу објеката отпада за све облике животињских нуспроизвода, укључујући и њихово прикупљање и транспорт, што ће имати велики утицај на смањење непосредне опасности за здравље људи, животиња и околиш.

Сходно одредбама споразума, из буџета Босне и Херцеговине финансира се трећа група активности (Одређивање серо-преваленције и статуса инфекције код дивљих животиња, Имплементација вакцинације против бруцелозе и идентификација малих преживара на цијелој територији Босне и Херцеговине, Имплементација поствакциналне дијагностике код малих преживара те Вакцинација и идентификација паса луталица), док се све остале активности из обје компоненте финансирају из средстава IPA фондова.

У склопу пројектних активности у току 2014. године Делегација ЕУ је провела активности набавке вакцина, ушних маркица, дијагностичког материјала, заштитне опреме, возила, рачунарске опреме те завршила евалуација тендера за техничку подршку имплементацији пројекта. Техничка помоћ се почела реализовати у 2015. години ангажовањем два експерта за бруцелозу и бјеснило.

Реализација пројекта у 2014. години, а која се односи на дио који се финансира из буџетских средстава углавном се односи на мјере вакцинације оваца и коза против бруцелозе те регистрацију и осигурање донираних возила.

Расположива средства у 2014. години износила су 2.054.000 КМ, а реализована 365.300 КМ. Остварени издаци се односе на услуге вакцинације (328.103 КМ), издатке за уговоре о дјелу (21.259 КМ- бруто), поштанске услуге (3.254 КМ), регистрације моторних возила (4.655 КМ), осигурање возила (3.028 КМ), закуп складишног простора (1.755 КМ) те услуге штампања (3.246 КМ).

Канцеларија је у току године извршила промјену намјенске структуре расхода у оквиру одобрених буџетских средстава за реализацију пројекта о чему је упознала Делегацију ЕУ и Министарство финансија и трезора БиХ. Наиме, према презентованим информацијама, у току имплементације пројекта дошло је до одређених измјена околности тако да су се на одређеним позицијама јавиле уштеде те је Канцеларија преусмјерила средства на друге активности које првобитно нису планиране (набавка новог информационог система за евидентирање пошиљки на граничним прелазима (нови VIS систем (200.000 КМ) те 91.320 КМ на позиције текућих издатака).

• ИТ ревизија

Информациони систем Канцеларије за ветеринарство и Агенције за означавање животиња је комплексан и састоји се од четири битна система: систем за евиденцију за контролу, праћење и евидентирање увозних, извозних и провозних пошиљки анималног поријекла на граничним прелазима (VIS), систем за праћење болести

животиње (ADNAOMIS), систем за идентификацију и контролу кретања животиња (AIMCS) и информациони систем у сједишту Канцеларије.

Ревизијом информационог система сагледали смо стање у односу на претходне извјештаје и дате препоруке. Канцеларија је предузела одређене активности како би реализовала дате препоруке, стање је унапријеђено али потребно је наставити са даљим активностима како би све препоруке биле у потпуности реализоване и сви системи били у потпуности функционални.

Канцеларија је обезбиједила финансијска средства за креирање и израду новог VIS информационог система те извршила избор добављача за консултантске услуге за израду техничких спецификација за набавку новог система.

ADNAOMIS систем је стављен у функцију, али у току је његово прилагођавање како би могао прикупљати податке од стране AIMCS апликације путем веб сервиса, односно повезивање AMICS апликације са ADNAOMIS системом.

Све функционалности нове AIMCS апликације дефинисане у тендерској документацији су реализоване, тестиране и налазе се у функцији. Тренутно се не користи дио апликације за овце, козе и свиње. Потребно је извршити одређене кораке у смислу омогућавања континуитета добијања података како би се почео користити и тај дио апликације. Све развијене функционалности се још увијек не користе у пракси, а исте ће се почети примјењивати доношењем Правилника о измјенама и допунама Правилника о означавању животиња у БиХ. Дио система који се односи на геореференцирање још увијек није у функцији, будући да PDA уређаји још увијек нису стављени у функцију.

Канцеларија је искористила права и погодности из ESA уговора тако да користи Microsoft антивирусна рјешења без икаквих издатака, међутим нису предузете значајније активности у вези са искориштењем могућности бесплатног кориштења веб и маил хостинга те другог сервиса које нуди е-влада.

Препоручујемо Канцеларији да настави са активностима даљег унапређења информационог система те реализацијом датих препорука. Наиме, потребно је:

- ***наставити са активностима на реализацији новог VIS система,***
- ***што прије завршити прилагођавање ADNAOMIS система како би могао преузимати податке од стране AIMCS апликације путем веб сервиса,***
- ***активирати кориштење раније набављених PDA уређаја и завршити процес геореференцирања кроз модул PDA,***
- ***сачинити анализу могућих погодности кориштења ресурса е-владе у складу са техничким могућностима те сходно томе покренути адекватне акције у сегментима гдје је то могуће.***



11. Кореспонденција

Канцеларија је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о финансијској ревизији за 2014. годину. У коментарима су прихваћени налази и препоруке ревизије тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2014. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Наташа Авдаловић, виши ревизор

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Муневера Бафтић, виши ревизор

Чланови тима:

Енес Алић, ревизор

Ивона Козар, ревизор

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор



III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

Преглед расхода буџета за 2014. годину

Канцеларија за ветеринарство БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	3.777.000,00	55.000,00	3.832.000,00	3.379.202,26	88,18
Бруто плаће и накнаде плаћа	1.891.000		1.891.000	1.760.087	93,08
Накнаде трошкова запослених	283.000		283.000	249.033	88,00
Путни трошкови	107.000	-9.000	98.000	78.119	79,71
Издаци телефонских и поштанских услуга	58.000	34.000	92.000	81.852	88,97
Издаци за енергију и комуналне услуге	54.000		54.000	40.295	74,62
Набавка материјала	218.000		218.000	177.704	81,52
издаци за услуге превоза и горива	63.000		63.000	59.597	94,60
Унајмљивање имовине и опреме	216.000	92.000	308.000	304.585	98,89
Издаци за текуће одржавање	53.000	-7.000	46.000	43.570	94,72
Издаци за осигурање	15.000	9.000	24.000	20.809	86,71
Уговорене и друге посебне услуге	819.000	-64.000	755.000	563.552	74,64
2. Капитални издаци	9.000	-9.000	0	0	
Набавка земљишта	0	0	0	0	0,00
Набавка грађевина	0	0	0	0	0,00
Набавка опреме	9.000	-9.000	0	0	
Набавка опсталих сталних средстава	0	0	0	0	0,00
Реконструкција и инвестиционо одржавање	0	0	0	0	0,00
3. Текући грантови	102.000	0	102.000	0	0,00
Грантови нижим нивоима власти (ФЕД БиХ)	51.000	0	51.000	0	
Грантови нижим нивоима власти (РС)	51.000	0	51.000	0	
4. Програм посебне намјене	0	2.513.519	2.513.519	420.807	16,74
ИРА 2009 "Подршка ветеринарском фитосанитарном сектору	0	352.321	352.321	12.122	0,00
ИРА "CAPS 2"- Јачање капацитета за производњу у аквакултури и надзору у земљама јадранског мора.	0	107.198	107.198	43.385	0,00
ИРА 2012 "Побољшање контроле здравља животиња и нуспроизвода животињског поријекла у БиХ"	0	2.054.000	2.054.000	365.299	0,00
Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	0,00
Укупно (1+2+3+4)	3.888.000	2.559.519	6.447.519	3.800.009	58,94
5. Новчане донације	0	815.063	815.063	601.530	73,80
Средства намјењена побољшању услова за трговину производима и животињама	0	64.186	64.186	0	0,00
Средства намјењена за изградњу стандардизованих објеката за потребе ГВИ	0	733.813	733.813	601.530	81,97
Јачање управљања здрављем аквакултуре у БиХ	0	17.064	17.064	0	0,00
Укупно (1+2+3+4+5)	3.888.000	3.374.582	7.262.582	4.401.539	60,61

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 03.03.2015. године.

Директор:
Љубомир Калаба

Биланс стања на дан 31.12.2014. године

Канцеларија за ветеринарство Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2013.	31.12.2014.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1.Готовина, крат.потраживања, разграничења и залихе	222.203	62.804	28
Новчана средства	2.980	3.133	105
Краткорочна потраживања	219.223	59.671	27
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	2.151.592	2.822.343	131
Стална средства	4.755.044	5.915.266	124
Исправка вриједности	2.603.452	3.092.923	119
Неотписана вриједност сталних средстава			
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	2.373.795	2.885.147	122
3. Краткорочне обавезе и разграничења	542.535	554.087	102
Краткорочне текуће обавезе	366.935	374.490	102
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	168.814	179.596	106
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	6.786	0	0
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	2.151.592	2.822.343	131
Извори средстава	2.151.592	2.822.343	131
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	2.694.127	3.376.429	125

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

Руководство је Биланс стања одобрило дана 03.03.2015. године

Директор:
Љубомир Калаба

Изјава о одговорностима руководства

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

Руководство **Канцеларије за ветеринарство Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Канцеларија) дужно је да обезбједи да финансијски извјештаји за 2014. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ („Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 33/07 и 16/10 и протокол Министарства финансија и трезора број: 01-05-02-1-656-1/12 од 23.01.2012. године) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-644-1/12 од 20.01.2012. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2014. годину (Службени гласник БиХ број 104/13) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Канцеларије.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

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

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

06.04.2015.

Директор

Љубомир Калаба

