



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



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

IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI UREDA ZA VETERINARSTVO BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2014. GODINU

Broj: 01/02/03-08-16-1-602/15

Sarajevo, juli 2015. godine

SADRŽAJ

I MIŠLJENJE REVIZORA	3
II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	5
1. Uvod	5
2. Postupanje po ranijim preporukama	5
3. Sistem internih kontrola	6
4. Budžet	8
5. Planiranje i izvještavanje o radu	9
6. Pregled rashoda budžeta	11
6.1. Tekući izdaci	11
6.2. Kapitalni izdaci	15
7. Bilans stanja	15
8. Javne nabavke	15
9. Prihodi	16
10. Ostalo	17
11. Korespondencija	20
III PRILOG	21
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	21
Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu	
Bilans stanja na 31.12.2014. godine	
Izjava o odgovornostima rukovodstva	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (bilans stanja, pregled prihoda, primitaka i finansiranja, pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebni podaci o platama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio) u **Uredu za veterinarstvo Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ured) za godinu koja se završava 31. decembra 2014. godine.

Pored finansijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Ureda sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju uticaja na finansijske izvještaje za 2014. godinu.

Odgovornost rukovodstva

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

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Ureda je odgovorno za poslovanje u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonom o platama i naknadama u institucijama BiH, Zakonom o javnim nabavkama BiH i drugim odgovarajućim propisima i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

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

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima. Ova



odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom i propisom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima i drugim propisima.

Mišljenje

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

Prema našem mišljenju:

- Finansijski izvještaji Ureda prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda na 31.12.2014. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.
- Aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Ureda u toku 2014. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na:

- tačku 6.1 Izvještaja u dijelu koji govori o izdacima za ugovore o djelu sa aspekta racionalnosti i transparentnosti.

Sarajevo, 07.07.2015. godine

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GENERALNOG
REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GENERALNOG
REVIZORA**

Božana Trninić

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. Uvod

Ured je osnovan Odlukom o osnivanju Ureda za veterinarstvo Bosne i Hercegovine¹ i ima svojstvo pravnog lica sa svim pravima i odgovornostima iz svoje nadležnosti. Zakonom o ministarstvima i drugim organima uprave BiH je definisano da je Ured upravna organizacija u sastavu Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH. Rukovodstvo Ureda čine direktor, zamjenik direktora i sekretar koje je u aprilu 2012. godine imenovalo Vijeće ministara BiH.

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

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

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju za 2013. godinu i izrazio pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta na izdatke za ugovore o djelu, evidentiranje stalnih sredstava te slabosti informacionog sistema.

U Izvještaju o reviziji za 2013. godinu date su preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju uočenih nepravilnosti.

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

Realizovane preporuke:

Provedena je interna kontrola rada u Agenciji za označavanje životinja i preduzimaju se aktivnosti na realizaciji preporuka interne kontrole; uspostavljene su evidencije o izvršenim servisima i opravkama vozila te pojačane interne kontrole kod upotrebe vozila i pravilnog evidentiranja kretanja vozila; uspostavljeno je praćenje i usaglašavanje podataka o naplati prihoda iz VIS sistema sa podacima iz Glavne knjige, te osigurana finansijska sredstva za kreiranje novog VIS informacionog sistema, utvrđeno je stvarno stanje donirane opreme iz

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

ARDP projekta te provedena korektivna knjiženja tako da je cjelokupna donirana oprema evidentirana u Glavnu knjigu.

Ured je iskoristio prava i pogodnosti iz ESA ugovora tako da koristi antivirusna rješenja bez ikakvih izdataka.

Preporuke čija je realizacija u toku:

Ured je započeo aktivnosti u vezi sa uspostavljanjem procesa strateškog planiranja. Donijet je Razvojni srednjoročni strateški plan za period 2015-2017 godine i u toku su aktivnosti usklađivanja procesa strateškog planiranja shodno novoj metodologiji srednjoročnog planiranja, praćenja i izvještavanja o radu institucija BiH. Također, započete su aktivnosti na izradi Plana integriteta i uspostavljanju sistema upravljanja rizicima od korupcije.

Kontinuirano se provode aktivnosti na unapređenju procesa planiranja i izvršenja budžeta, procesa upravljanja i koordinacije projektima, te procesa nabavke materijala sa ograničenim rokom upotrebe (vakcinalne ušne markice).

Informacioni sistemi ADNAOMIS i AMICS su stavljeni u funkciju, ali u toku su aktivnosti njihovog povezivanja i dodatne aktivnosti kako bi se isti koristili u punom kapacitetu.

Nerealizovane preporuke:

Ured nije realizovao preporuke koje se odnose organizaciju i politike upravljanja ljudskim resursima, izdatke za ugovore o djelu te preporuke za ispitivanje mogućnosti besplatnog korištenja web i mail hostinga i drugih servisa koje nudi e-vlada. Provode se određene aktivnosti kako bi se ranije nabavljeni PDA uređaji stavili u funkciju, međutim isti još uvijek nisu u funkciji.

3. Sistem internih kontrola

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

Ured kontinuirano provodi aktivnosti na unapređenju sistema internih kontrola, međutim u dijelu organizacije i upravljanja ljudskim resursima još uvijek nisu učinjeni značajniji pomaci u odnosu na prethodne godine, a konstatovana su i odstupanja od važećih propisa. Dodatna unapređenja potrebna su i dalje kod planiranja budžeta, iz svih izvora finansiranja, kod informacionih sistema, kao i nastavak započetih aktivnosti u vezi sa procesom strateškog planiranja i uspostavom sistema upravljanja rizicima od korupcije.

U skladu sa datim preporukama Ured je imenovao komisiju koja je krajem godine provela internu kontrolu rada u Agenciji za označavanje životinja u Banja Luci. Tom prilikom su konstatovane određene slabosti sistema internih kontrola u dijelu nezadovoljavajuće organizacione strukture, planiranja poslova i aktivnosti Agencije, načina raspoređivanja poslova među zaposlenima u Agenciji, načina komunikacije, ocjene rada zaposlenih, nedostatka jasnih pravila i procedura u određenim segmentima poslovanja (procedure zaduživanja, štampanja i razduživanja ušnih markica) te još uvijek prisutne slabosti kod sistema identifikacije i kontrole kretanja životinja (AIMCS) koji je veoma važan uslov za slobodan izvoz žive stoke i proizvoda životinjskog porijekla na tržište zemalja članica EU i osnova za planiranje neophodnih količina nabavki materijala za obilježavanje životinja.

Imenovana komisija je dala i preporuke za prevazilaženje identifikovanih slabosti i preduzete su aktivnosti na implementaciji istih.

Prema Zakonu o internoj reviziji institucija BiH² i Odluci Centralne harmonizacijske jedinice o kriterijima za uspostavljanje jedinice interne revizije u institucijama BiH³, Ured ne ispunjava kriterije za uspostavljanje vlastite jedinice za internu reviziju, već će ista biti uspostavljena u okviru Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH. U 2014. godini nije vršena interna revizija.

Podržavamo aktivnosti koje Ured preduzima u cilju unapređenja sistema internih kontrola i ističemo neophodnost daljeg unapređenja sistema internih kontrola kod navedenih procesa te realizacije svih datih preporuka interne kontrole.

- **Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi**

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

Organizaciona struktura uspostavljena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji iz 2006. godine. Mada već više godina Ured ističe potrebu, još uvijek nisu okončane aktivnosti u vezi sa izradom novog pravilnika o organizaciji i sistematizaciji, te shodno tome Ured nije u propisanom roku dostavio opise poslova radnih mjesta nadležnoj komisiji Ministarstva pravde BiH na mišljenje u skladu sa Odlukom Vijeća ministara BiH o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH i Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH⁴. Prema izjavama rukovodstva za neophodne izmjene unutrašnje organizacije potrebne su prethodne izmjene Zakona o veterinarstvu BiH. Započete su procedure u vezi sa izmjenama ovog zakona.

U skladu sa važećim Pravilnikom sistematizovano je 87 radnih mjesta, a sa 31.12.2014. godine je bilo zaposleno 74 lica, od toga je jednom licu odobreno neplaćeno odsustvo. Iako je u skladu sa Zakonom o budžetu Uredu bilo odobreno 75 zaposlenih, Ured nije u 2014. godini podnosio zahtjev Vijeću ministara BiH za odobravanje novog zapošljavanja.

Ured je nastavio i u 2014. godini da za obavljanje određenih značajnijih poslova (arhivarski, informatički, administrativno tehnički, finansijski) angažuje više lica (uglavnom su to ista lica) putem ugovora o djelu, jer ti poslovi nisu sistematizovani važećim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji ili su sistematizovani ali ne u odgovarajućem broju, ali i za sistematizovane poslove. Kao što smo i ranije isticali, angažovanje po ovom osnovu za redovne poslove, bez posebnih procedura i kriterijima, a koji se podrazumijevaju kada je riječ o procedurama zapošljavanja shodno zakonskim propisima, nosi sa sobom razne rizike i neprihvatljiva je praksa kada je u pitanju javni sektor.

Ured ne posjeduje vlastite politike upravljanja ljudskim resursima. Premještaj zaposlenih i eventualna unapređenja se vrše u skladu sa relevantnim zakonskim i podzakonskim propisima u okviru organizacione strukture putem internog ili javnog konkursa. Stručno usavršavanje i obučavanje kroz prisustvovanja zaposlenih seminarima, obukama i konferencijama koje organizuju razne organizacije i institucije omogućeno je u okviru odobrenih budžetskih sredstava i u skladu sa potrebama rada i procjenama rukovodstva u

² Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

³ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

⁴ Službeni glasnik BiH broj 30/13

datom momentu, bez unaprijed usvojenih planova i programa obuke koji su zasnovani na sistemskoj analizi potreba za obukama i usavršavanjem.

Ocjena rada zaposlenika služi za praćenje izvršavanja radnih zadataka i treba biti jedan od elemenata za stvaranje okruženja u kojem su zaposleni motivisani da daju doprinos u postizanju ciljeva institucije. Ured još uvijek nije u potpunosti uspostavio praksu ocjenjivanja državnih službenika i zaposlenika. Pojedine organizacione jedinice su te aktivnosti provodile, međutim Ured nije zvanično okončao proceduru ocjenjivanja svih zaposlenih te dostavila odgovarajuće izvještaje nadležnim institucijama shodno važećim zakonskim propisima.

Ured je dužan osigurati dosljednu primjenu svih zakonskih i podzakonskih propisa i odluka Vijeća ministara BiH.

Shodno ranijim preporukama o važnosti uspostavljanja adekvatne i efikasne organizacione strukture preporučujemo Uredu da intenzivira aktivnosti u vezi sa izradom novog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji u skladu sa definisanim načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH.

Također, ponovo ističemo da je neophodno posvetiti dužnu pažnju upravljanju ljudskim resursima u svim aspektima, od ocjenjivanja do usvajanja politika i planova upravljanja ljudskim resursima koje trebaju biti zasnovani na sistemskoj analizi stanja i potreba i u vezi za strateškim ciljevima i planovima razvoja institucije.

4. Budžet

Ured je sačinio zahtjev za budžetska sredstva za 2014. godinu i to osnovni zahtjev u ukupnom iznosu 4.135.000 KM i 74 zaposlena i aneks zahtjeva u iznosu 179.640 KM kojim su tražena sredstva za zapošljavanje tri lica i sredstva – grantovi nižim nivoima vlasti shodno potpisanom Protokolu o uspostavljanju komandnog lanca kojim se zadovoljavaju uslovi za izvoz mlijeka i mliječnih proizvoda iz BiH u EU koji je potpisan od strane Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH i nadležnih entitetskih ministarstava u julu 2013.godine.

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu⁵ Uredu su odobrena sredstva iz budžeta u iznosu od **3.888.000 KM** i 75 zaposlenih, od čega za tekuće izdatke 3.777.000 KM, za kapitalne izdatke 9.000 KM i grantove nižim nivoima vlasti 102.000 KM.

Pored Zakonom o budžetu odobrenih sredstava, Uredu su u toku godine bila raspoloživa i sredstva:

- 1.258.313 KM koja je Ured prenio iz 2013. godine u svrhu realizacije odobrenih i započetih projekata,
- sredstava u iznosu 2.054.000 KM koja su izdvojena sa Direktnih transfera za povlačenje IPA fondova na projekat *Poboljšanje kontrole zdravlja životinja i nusproizvoda životinjskog porijekla u BiH* (IPA 2012),
- uplaćena sredstva za realizaciju projekta *Jačanje kapaciteta za proizvodnju u akvakulturi i nadzoru u zemljama jadranskog mora* (CAPS 2) u iznosu 16.269 KM
- te sredstva iz tekuće rezerve Budžeta institucija BiH u iznosu 85.000 KM⁶ za nedostajuća sredstva na poziciji troškova zakupa.

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 104/13

⁶ Odluka Vijeća ministara BiH broj 121/14 od 30.07.2014. godine

Zbog vanrednih okolnosti i potreba za hitnim osiguranjem sredstava za pomoć područjima Bosne i Hercegovine ugroženim poplavama u maju 2014. godine Parlamentarna skupština BiH usvojila je Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu⁷ kojim je Uredu na njen prijedlog umanjen budžet za 39.000 KM na pozicijama ugovorene usluge i kapitalni izdaci.

Sa navedenim povećanjima i umanjnjima, ukupni budžet Ureda za 2014. godinu je iznosio **7.262.582 KM**.

Ured je u decembru izvršio jednu promjenu strukture rashoda u iznosu 50.000 KM koju je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH⁸. Prestrukturisanjem su umanjeni putni troškovi (9.000 KM), izdaci za tekuće održavanje (7.000 KM) i ugovorene usluge (34.000 KM), a povećani su izdaci za ptt usluge (34.000 KM), troškovi zakupa (7.000 KM) te izdaci za osiguranje (9.000 KM).

Ured je izvršio promjenu namjenske strukture rashoda i u okviru odobrenih budžetskih sredstava za realizaciju projekta IPA 2012. O promjeni strukture rashoda upoznata je i Delegacija Evropske unije i Ministarstvo finansija i trezora BiH.

Ukupno izvršenje budžeta Ureda sa 31.12.2014. godine iznosi **4.401.539 KM** što je manje za **2.861.043 KM** od odobrenog budžeta za 2014. godinu ili što predstavlja **61%** realizacije budžeta.

Niži procenat realizacije budžeta ostvaren je zbog određenih kašnjenja u realizaciji projekata (IPA i donatorskih projekata) te zbog nerealizovanja pozicije tekući grantovi - sredstava namijenjenih za niže nivoe vlasti shodno Protokolu o uspostavljanju komandnog lanca kojim se zadovoljavaju uslovi za izvoz mlijeka i mliječnih proizvoda iz BiH u Evropsku uniju jer je došlo do određenih problema i odustajanja od realizacije ovih aktivnosti na predviđeni način tako da Ured nije ni tražio dodatnu saglasnost Vijeća ministara BiH za realizacijom ovih sredstava u skladu sa članom 9. stav 7. Zakona o budžetu institucija BiH.

Preporučujemo Uredu da nastavi sa kontinuiranim unapređenjem procesa planiranja budžeta imajući u vidu sve izvore finansiranja te planirane aktivnosti.

5. Planiranje i izvještavanje o radu

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

Na osnovu datih preporuka prethodnih godina, Ured je donio Razvojni srednjoročni strateški plan za period 2015-2017 godine u kojem je definisao strateške ciljeve, programe, aktivnosti za realizaciju ciljeva te indikatore realizacije. Navedenim planom definisani su sljedeći strateški ciljevi: Izgradnja mehanizama za prevenciju i suzbijanje zaraznih bolesti kod životinja, Ispunjavanje uslova za izvoz živih životinja i proizvoda životinjskog porijekla iz BiH te Unapređenje institucionalnih i infrastrukturnih kapaciteta i mehanizama rada Ureda.

S obzirom da će u narednom periodu za institucije BiH, shodno Odluci Vijeća ministara BiH⁹, biti u primjeni nova metodologija srednjoročnog planiranja, praćenja i izvještavanja o radu, Ured će proces strateškog planiranja ciljeva i aktivnosti uskladiti sa ovom metodologijom i na taj način osigurati pretpostavke za izvještavanje zasnovano na rezultatima poslovanja.

Programom rada planirane su aktivnosti iz nadležnosti Ureda i to: izrada podzakonskih i drugih normativnih akata iz oblasti veterinarstva u cilju usklađivanja sa odlukama,

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 60/14

⁸ Odluka o prestrukturisanju broj 05-16-2-8071-3 /14 od 02.12.2014. godine.

⁹ Odluka o postupku srednjoročnog planiranja, praćenja i izvještavanja u institucijama BiH, Službeni glasnik BiH broj 62/14

direktivama i uredbama Evropske unije, kontrola zdravlja i dobrobiti životinja, sprječavanje i iskorjenjivanje zaraznih bolesti životinja, priprema preduslova za izvoz životinja i proizvoda životinjskog porijekla, aktivnosti označavanja životinja, utvrđivanje i kontrola ispunjenosti uslova za uvoz živih životinja, proizvoda životinjskog porijekla i lijekova za upotrebu u veterinarskoj medicini, realizacija plana praćenja rezidua, aktivnosti veterinarske inspekcije i druge aktivnosti.

Izveštaj o radu je dostavljen 23.01.2015. godine Ministarstvu vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH. Prema izvještaju o radu Ureda, jedna od prioritarnih aktivnosti u 2014. godini bila je organizacija revizijske misije Ureda za veterinarstvo Evropske unije u cilju ocjene ispunjenosti uslova za izvoz mlijeka i proizvoda od mlijeka na tržište Evropske unije. S obzirom da su rezultati bili da nisu ispunjeni uslovi za izvoz, Ured je u saradnji sa nadležnim entitetskim organima radio na izradi akcionog plana za uklanjanje identifikovanih nedostataka te provodio aktivnosti na njihovoj realizaciji. Također, provođene su aktivnosti u vezi sa osiguranjem veterinarsko- zdravstvenih uslova za izvoz svježeg mesa goveda u Republiku Tursku, aktivnosti u vezi sa organizovanjem dolaska inspeksijskih organa Ruske Federacije što je preduslov za odobravanje izvoza određenih proizvoda na to tržište, te aktivnosti na rješavanju problema izvoza proizvoda životinjskog porijekla na Kosovo.

Ostale aktivnosti su se odnosile na realizaciju mjera u cilju ispunjavanja uslova za izvoz u EU (realizacija plana praćenja rezidua), aktivnosti po pitanju međunarodnog prometa, aktivnosti označavanja životinja, kontrola zdravlja i dobrobiti životinja te izrada podzakonskih i drugih normativnih akata iz oblasti veterinarstva.

Značajan dio aktivnosti Ureda se odnosi na realizaciju projekata koji se finansiraju iz različitih izvora, uglavnom donatorskih. Provođene su aktivnosti na projektu izgradnje standardizovanih objekata za rad granične veterinarske inspekcije, implementacija IPA projekata te aktivnosti na drugim projektima u kojima Ured ima ulogu koordinatora između donatora i krajnjih korisnika ili je korisnik sredstava s ciljem jačanja vlastitih kapaciteta.

U Izjavi o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije¹⁰ Ured je naveo glavne ciljeve utvrđene sa procentom izvršenja u odnosu na Plan i program rada za 2014. godinu i to: Izrada podzakonskih propisa iz Programa rada Vijeća ministara BiH za 2014. godinu i drugih propisa (61,5 %), Provođenje plana praćenja rezidua veterinarskih lijekova u BiH (90%), Povođenje monitoringa plana uvoznih pošiljki na graničnim veterinarskim prelazima (35%), Pregled i kontrola dokumentacije koja se odnosi na izdavanje rješenja o nepostojanju veterinarsko- zdravstvenih smetnji za uvoz živih životinja, proizvoda životinjskog porijekla i veterinarskih lijekova u BiH i upis objekata u Registar uvoznih objekata (98%), Pregled dokumentacije i kontrola izdavanja veterinarsko-zdravstvenih certifikata za pošiljke namijenjene izvozu iz BiH (100%), Provedeni postupci odobravanja objekata za izvoz u Evropsku uniju u skladu sa zaprimljenim zahtjevima (100%), Izvršeni pregledi pošiljki živih životinja, proizvoda životinjskog porijekla, veterinarskih lijekova i ostalih roba koje su predmet pregleda granične veterinarske inspekcije (100%).

Kao razlog odstupanja ostvarenog od planiranog navedeno je da za pojedine podzakonske propise nisu dobivena potrebna mišljenja od strane nadležnih entitetskih organa, preduslov za pripremu pojedinih propisa bile su izmjene Zakona o veterinarstvu BiH, te aktivnosti koje su se nametnule, a proizašle su iz preporuka Ureda za hranu i veterinarstvo Evropske unije te trajanje postupaka javnih nabavki.

¹⁰ Član 22a. Stav (1) zakona o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/4,49/09 i 42/12)

- **Prevenција korupcije**

U cilju prevencije korupcije i stvaranja preduslova za efikasnu borbu protiv korupcije, Ured je, u skladu sa Strategijom za borbu protiv korupcije 2009.-2014. godine Vijeća ministara BiH donio vlastiti plan djelovanja protiv korupcije te Pravilnik o internom prijavljivanju korupcije i zaštiti lica koje prijavi korupciju. Pokrenute su aktivnosti u vezi sa izradom Plana integriteta i uspostavljanjem sistema upravljanja rizicima od korupcije. Također, Ured izvještava Agenciju za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije o realizaciji specifičnih mjera predviđenih Akcionim planom za sprovođenje Strategije za borbu protiv korupcije 2009.-2014. godine.

Preporučujemo Uredu da intenzivira aktivnosti u vezi sa izradom Plana integriteta i uspostavom sistema upravljanja rizicima od korupcije.

6. Pregled rashoda budžeta¹¹

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plate**

Ukupno ostvarene bruto plate i naknade iz plata iznose 1.760.087 KM. Na 31.12.2014. godine Ured je imao ukupno 74 zaposlena, dok je Zakonom o budžetu odobreno 75 zaposlenih. U toku godine dva lica su počela sa radom na neodređeno vrijeme, dok su četiri lica interno unaprijeđena na osnovu raspisanog internog oglasa, a u skladu sa Pravilnikom o uslovima i načinu obavljanja internih konkursa, internih i eksternih premještaja državnih službenika u institucijama BiH.¹²

Šefu odjela veterinarske inspekcije je odobreno neplaćeno odsustvo u trajanju dvije godine u skladu sa Odlukom o uslovima za korištenje prava na neplaćeno odsustvo i na rad sa skraćenim radnim vremenom¹³.

Obračun plata i naknada iz plata izvršen je u skladu sa Zakonom o platama i naknadama u institucijama BiH¹⁴. Odlukom Vijeća ministara BiH utvrđen je dodatak na osnovnu platu zaposlenih u visini od 15% osnovne plate i to za veterinarske inspektore koji obavljaju poslove na graničnim veterinarskim prelazima. Broj lica u Uredu koji ostvaruje ovaj dodatak je 21.

¹¹ Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

¹² Službeni glasnik, broj 62/10

¹³ Službeni glasnik BiH broj 85/13

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12, 32/13 i 87/13

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene u 2014. godini iznose 249.033 KM. Isplaćene naknade se odnose na prevoz (58.390 KM), topli obrok (88.271 KM), odvojeni život (5.999 KM), smještaj (11.400 KM), regres (21.003 KM), jubilarne nagrade (8.260 KM), pomoć u slučaju smrti ili teže bolesti (9.912 KM), te poreze i doprinose u skladu sa važećim zakonskim propisima.

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

- **Putni troškovi**

Ukupni izdaci za putne troškove sa 31.12.2014. godine iznose 78.119 KM. Od toga, izdaci ostvareni na putnim troškovima u zemlji iznose 30.776 KM, a izdaci na putnim troškovima u inostranstvu 47.343 KM.

Putovanja u zemlji su uglavnom realizovana u svrhu pregleda pošiljki na veterinarskim prelazima, preuzimanja uzoraka za analizu rezidua, obilazak objekata i laboratorija u svrhu odobravanja za izvoz, dok su putovanja u inostranstvo realizovana u svrhu prisustvovanja regionalnim konferencijama, radionicama, sastancima te seminarima iz oblasti veterinarstva i sigurnosti hrane, predaje uzoraka za analizu rezidua i dr.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2014. godini iznose 81.852 KM, a odnose se na fiksne telefone (25.289 KM), mobilne telefone (16.055 KM), internet (20.661 KM), poštanske usluge (16.700 KM) te izdatke za brzu poštu (3.146 KM).

Troškovi mobilnih telefona: Izdaci za ove naknade sa 31.12.2014. godine iznose 16.055 KM. U skladu sa internom odlukom kojom su uređeni ovi izdaci ukupno 9 lica ostvaruje pravo na ovu naknadu i to: direktor (293 KM), zamjenik direktora i sekretar (176 KM), šefovi unutrašnjih organizacionih jedinica (do 59 KM), stručni savjetnik za informacione tehnologije (do 59 KM). Također, 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.

Troškovi fiksnih telefona: Izdaci za ove naknade sa 31.12.2014. godine iznose 25.289 KM. Pravo na korištenje službenog telefona na graničnim veterinarskim prelazima imaju veterinarski inspektori u iznosu do 100 KM dok u sjedištu Ureda i Agenciji u Banja Luci ne postoje ograničenja fiksnih telefona izuzev onih utvrđenih budžetom.

- **Izdaci za upotrebu vozila**

Izdaci vezani za upotrebu službenih vozila ostvareni su u iznosu 98.087 KM, a značajniji troškovi se odnose na izdatke za gorivo (49.664 KM), registraciju vozila (8.311 KM), troškove održavanja vozila (16.230 KM), osiguranje vozila (15.316 KM) te unajmljivanje parking prostora 8.566 KM.

Upotreba službenih vozila u Uredu uređena je internim Pravilnikom o uslovima i načinu korištenja službenih vozila.

Ured je u 2014. godini raspolagao sa 19 vozila, od toga je jedno vozilo dato na korištenje Ministarstvu vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH, osam vozila se koristi za potrebe obavljanja poslova Ureda u sjedištu, osam za potrebe graničnih prelaza, dva vozila za potrebe obavljanja poslova u Agenciji za označavanje životinja u Banja Luci. Sva vozila su kasko osigurana.

Krajem godine Ured je iz IPA projekta dobio 10 vozila u cilju realizacije projekta. Početkom 2014. godine Ured je putem postupka javne licitacije prodao jedno vozilo, a u martu 2015. godine prodano je 6 vozila kako bi se broj vozila uskladio sa Pravilnikom koji je donijelo Vijeće ministara BiH i koji će biti u primjeni u 2015. godini.

Pravo raspolaganja vozilom za dolazak i odlazak sa posla ostvarivali su direktor, zamjenik direktora i sekretar.

Ured posjeduje evidencije o prijeđenim kilometrima i potrošnji goriva, a toku godine su uspostavljene evidencije o izvršenim opravkama i servisima za svako vozilo pojedinačno.

- **Unajmljivanje imovine i opreme**

Ukupni izdaci za unajmljivanje imovine i opreme u 2014. godini iznose 304.585 KM od čega se na unajmljivanje prostora odnosi 287.018 KM, na unajmljivanje stanova 4.200 KM, unajmljivanje skladišnog prostora 4.800 KM te na unajmljivanje parking prostora 8.566 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 (388,24 m² u iznosu 6.655 KM mjesečno), na aerodromu Sarajevo zakup kontejnera za potrebe granične veterinarske inspekcije (15 m² u iznosu 655 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).

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 563.552 KM. Značajniji troškovi se odnose na usluge štampanja (23.489 KM), usluge reprezentacije (9.764 KM), laboratorijske usluge (328.311 KM) te ugovore o djelu- neto (117.686 KM).

Usluge reprezentacije: Ukupno ostvareni izdaci za usluge reprezentacije sa 31.12.2014. godine iznosili su 9.764 KM. U skladu sa internom odlukom kojom su uređeni ovi izdaci pravo na reprezentaciju ostvaruju: direktor do 400 KM, zamjenik direktora u iznosu do 150 KM i sekretar u iznosu 150 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 5.509 KM. Troškovi interne reprezentacije ostvareni su u iznosu 4.255 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.

Ostale medicinske i laboratorijske usluge: Ukupno ostvareni izdaci sa 31.12.2014. godine iznose 328.311 KM, a nastali su u svrhu praćenja rezidua (štetne supstance) u živim životinjama i proizvodima životinjskog porijekla koje Ured provodi u skladu sa Zakonom o veterinarstvu BiH u cilju zaštite zdravlja domaćih potrošača i stvaranja preduslova za nesmetanu trgovinu proizvodima životinjskog porijekla sa trećim i zemljama Evropske unije. Ured je kod ovlaštenih i akreditovanih laboratorija, koje su izabrane na osnovu prethodno

provedene procedure nabavke u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, izvršio potrebne laboratorijske pretrage.

Ugovori o djelu: Izdaci po osnovu ugovora o djelu finansirani iz sredstava budžeta sa 31.12.2014. godine iznose 117.686 KM (neto). Ured je i u 2014. godini nastavio sa angažovanjem većeg broja lica putem ugovora o djelu. Radi se uglavnom o licima koja se već duže vremena angažovana (mada ima i novih lica) na istim poslovima po ovom osnovu bez transparentnih procedura angažovanja. Uglavnom se radi o poslovima koji nisu sistematizovani važećim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji ali i sistematizovanim poslovima te poslovima za potrebe realizacije projekata.

Od ukupno 24 angažovanih, u kontinuitetu od 6-12 mjeseci angažovano je 15 izvršilaca i to za poslove održavanja informacionog sistema, sređivanja arhivske građe, čišćenje ureda na graničnim prelazima, administrativno tehničke poslove sekretarice, protokola, prijema pošte, pregleda dokumentacije za izdavanje rješenja o uvozu, poslove vozača, kontrole faktura i dokumentacije za unos u ISFU sistem, vođenja evidencija, unos i obradu podataka u okviru provođenja serološke dijagnostike na prisustvo bruceloze kod goveda. Također, obzirom da je stručni saradnik za finansijske poslove početkom godine prešao u drugu instituciju, do popune ovog radnog mjesta putem konkursne procedure i uvođenja novog službenika u posao, isto lice je angažovano za obavljanje ovih poslova po ugovoru o djelu u mjesečnom iznosu 600 KM.

Poslovi za koje su angažovana ostala lica povremeno do dva mjeseca odnose se na prevođenje i lektorisanje, kontrolu primljenih obrazaca u pogledu postojanja uslova za štampanje zamjenskih ušnih markica i unos podataka u informacioni sistem, konsultantske usluge za izradu tehničke specifikacije za softver te usluge sudskog tumača.

Za potrebe realizacije projekta IPA 2012- *Poboljšanje kontrole zdravlja životinja i nusproizvoda životinjskog porijekla u BiH* angažovana su tri lica uglavnom za finansijske poslove (kontrole faktura i dokumentacije za unos u ISFU sistem, vođenja materijalno finansijskih evidencija) u ukupnom iznosu 16.120 KM.

Za potrebe realizacije projekta *Jačanje kapaciteta za proizvodnju u akvakulturi sigurnosnih nadzora u zemljama Jadranskog mora (CAPS 2)* u skladu sa projektnim aktivnostima, na osnovu prethodno provedene procedure javnog oglašavanja angažovano je jedno lice ukupnom iznosu 2.860 KM.

Prema izjavama rukovodstva razlog angažovanja ovolikog broja lica po ovom osnovu su neadekvatna organizaciona struktura shodno potrebama posla te kontinuirano povećanje obima poslova.

I pored višegodišnjih preporuka da se preispita opravdanost angažovanja lica po ovom osnovu naročito na poslovima koji su sistematizovani te sam način na koji se utvrđuju potrebe i vrši angažovanje, Ured nije preduzeo konkretne aktivnosti kako bi racionalizovao ove izdatke niti su u dijelu organizacione strukture učinjeni značajniji pomaci.

Potrebno je da rukovodstvo institucije, upravljajući adekvatno raspoloživim ljudskim i materijalnim resursima, organizuje efikasno obavljanje svih aktivnosti iz djelokruga osnovne djelatnosti institucije u skladu sa važećim propisima i načelima namjenskog i racionalnog trošenja budžetskih sredstava. Smatramo kako ugovori o djelu predstavljaju netransparentan način zapošljavanja-angažovanja, što je neprihvatljiva praksa kada je u pitanju javni sektor.

Također smatramo da opravdano povećanje obima posla treba rješavati alternativnim načinima, preraspodjelom poslova i zadataka ili privremenim angažovanjem na način utvrđen zakonskim odredbama.

6.2. Kapitalni izdaci

Uredu su Zakonom o budžetu odobrena sredstva u iznosu od 9.000 KM za kapitalne izdatke i to za unapređenje informacionog sistema za kontrolu, praćenje i evidentiranje uvoznih, izvoznih i provoznih pošiljki animalnog porijekla (VIS sistem). Zakonom o rebalansu budžeta, Ured je ova sredstva namijenio za pomoć poplavljenima, jer je sredstva za novi VIS sistem (200.000 KM) osiguralo iz projekta IPA 2012 (putem izmjene namjenske strukture rashoda), tako da Ured nije imao na raspolaganju budžetska sredstva za kapitalne izdatke, već samo iz projekata.

Kapitalni izdaci realizovani iz projekta *Jačanje kapaciteta za proizvodnju u akvakulturi sigurnosnih nadzora u zemljama Jadranskog mora (CAPS 2)* iznose 34.662 KM i odnose se na računarsku opremu.

Kapitalni izdaci realizovani iz projekta *Izgradnje standardizovanih objekata za potrebe granične veterinarske inspekcije* iznose 600.394 KM i odnose se na: namještaj (17.107 KM), elektronsku opremu (12.384 KM), mehaničku opremu (26.505 KM) te montažne objekte (544.398 KM). Detaljnije o projektu u tački 10. Izvještaja.

Ured u toku godine dobio određenu količinu opreme iz donatorskih sredstava.

7. Bilans stanja¹⁵

Ukupnu aktivu Ureda čine novčana sredstva u blagajni (3.133 KM), kratkoročna potraživanja (59.671 KM) i stalna sredstva nabavne vrijednosti 5.915.266 KM i ispravke vrijednosti 3.092.923 KM.

Kratkoročna potraživanja najvećim dijelom obuhvataju potraživanja za povrat pdv-a po osnovu realizacije donatorskih projekata (53.425 KM) te potraživanja za refundaciju bolovanja i date putne akontacije. Navedena potraživanja su uglavnom naplaćena u 2015. godini.

Stalna sredstva obuhvataju montažne objekte (696.878 KM), opremu (3.709.432 KM), stalna sredstva u obliku prava (840.869 KM) te opremu u pripremi (668.086 KM). Povećanje stalnih sredstava u 2014. godini, pored realizovanih nabavki, odnosi se i na donacije u opremi (562.388 KM). Naime, Ured je u okviru projekta ARDP koji finansira Svjetska banka dobio kompjutersku opremu i softver ukupne vrijednosti (264.448 KM), te u okviru projekta IPA 2012 vozila i elektronsku opremu ukupne vrijednosti 297.940 KM.

Ukupna pasiva Ureda se odnosi na kratkoročne tekuće obaveze prema dobavljačima i fizičkim licima (374.490 KM), obaveze prema zaposlenima (179.596 KM) te izvore sredstava (2.822.343 KM). Obaveze su nastale u 2014. godini i iste su plaćene u 2015. godini.

Ured je izvršio popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza na 31.12.2014. godine.

8. Javne nabavke

Prema prezentovanim podacima Ureda tokom 2014. godine realizovana su 22 postupka javnih nabavki ukupne vrijednosti od 1.586.122 KM, od toga 7 otvorenih, 13 konkurentskih

¹⁵ Bilans stanja na 31.12.2014. godine prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

postupaka i 2 pregovaračka postupka. Također, jedan dio nabavki u vrijednosti od 53.241 KM je realizovan putem direktnih sporazuma.

- **Efikasnost procesa javnih nabavki**

Ured je nabavke provodio u skladu sa planom nabavki roba, usluga i radova koji obuhvata nabavke iz svih izvora finansiranja za koje u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama treba provesti odgovarajući postupak. Plan nabavki je donešen u februaru i u toku godine (u julu i septembru) su u skladu sa potrebama izvršene izmjene plana. Shodno internom Pravilniku o javnim nabavkama kojim su preciznije definisani nosioci i odgovornosti svih učesnika u procesu javnih nabavki, izbor dobavljača vršile su komisije imenovane odlukom direktora posebno za svaku nabavku. Predsjednik i sekretar komisije su bili ista lica u svim postupcima dok su se za članove komisije imenovana stručna lica iz pojedinih oblasti u skladu sa predmetom nabavke. Postupci su pokretani pravovremeno i uglavnom su provedeni iz prvog pokušaja. Ponavljani su postupci nabavke printanog materijala (ponude bile veće od raspoloživog budžeta), ručnih baterijskih viljuškara (dva ponuđača ponudila istu cijenu), jednog dijela laboratorijskih usluga, usluga održavanja opreme, izrade tehničke specifikacije, usluga postvakcinalnog monitoringa (nedovoljan broj kvalifikovanih ponuda). Pregovarački postupci su provedeni za dodatne radove na izgradnji graničnih veterinarskih prelaza Klobuk i Gorica (13.324 KM) te za laboratorijske usluge za analizu rezidua veterinarskih lijekova i kontaminanata gdje u prethodna dva otvorena postupka nije bilo zainteresovanih ponuđača (31.804 KM).

U toku 2014. godine za dva postupka nabavke ponuđači su uložili žalbe (nabavka laboratorijskih usluga za analizu rezidua koju je Ured za razmatranje žalbi odbio kao neosnovanu, te nabavka viljuškara koja nije razmatrana od strane Ureda za razmatranje žalbi zbog toga što nije bila kompletna).

- **Zakovitost procesa javnih nabavki**

Testiranjem postupaka nabavki na bazi uzorka nisu uočene značajnije nepravilnosti i odstupanja od odredbi Zakona o javnim nabavkama BiH.¹⁶

- **Realizacija ugovora o nabavkama**

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

9. Prihodi

Ukupno ostvareni prihodi Ureda sa stanjem na 31.12.2014. godine, prema podacima u glavnoj knjizi, iznose 7.683.279 KM, a odnose se na prihode od izvršenih veterinarskih pregleda na graničnim prelazima (6.826.939 KM), prihode od izdatih veterinarsko-zdravstvenih rješenja (427.088 KM), prihode od veterinarsko-zdravstvenih certifikata (402.202 KM) i ostale prihode (27.050 KM).

Naplata prihoda se vrši u skladu sa važećim propisima kojim je regulisan način obračuna i visina naknade i takse.

¹⁶ Službeni glasnik BiH, broj 49/04, 19/05, 52/05, 8/06, 24/06, 70/06, 12/09, 60/10 i 87/13

Ured vrši sravnjenje obračunatih i naplaćenih prihoda koji su evidentirani u Glavnoj knjizi sa podacima iz informacionog sistema (VIS sistem) koji između ostalog služi za evidentiranje prihoda koji se ostvaruju na graničnim prelazima (naknade od izvršenih veterinarskih pregleda na graničnim prelazima).

Ured je u 2014. godini ostvario i primitke od prodaje vozila u iznosu 10.005 KM.

10. Ostalo

- **Projekat izgradnje standardizovanih objekata za potrebe granične veterinarske inspekcije¹⁷**

Ukupna raspoloživa sredstva za realizaciju ovog projekta u 2014. godini iznosila su 733.813 KM od čega su prenesena sredstva iz 2013. godine 478.813 KM, a sredstva u iznosu 255.000 KM su neutrošena sredstva iz *Projekta poboljšanja uslova za trgovinu životinjama i proizvodima* koja je glavni donator (SIDA) odobrio da se utroše za okončanje aktivnosti na ovom projektu.

Ostvareni izdaci za realizaciju ovog projekta u 2014. godini iznose 601.530 KM, a najznačajniji izdaci se odnose na izgradnju montažnih objekata (544.398 KM) te nabavku namještaja (17.107 KM), elektronske opreme (12.384 KM) i mehaničke opreme (26.505 KM).

U 2014. godini završena je izgradnja montažnih objekata na preostala tri granična prelaza: Izačić, Klobuk i Gorica.

U vrijeme obavljanja završne revizije upoznati smo da su u toku bile aktivnosti oko dobijanja upotrebnih dozvola za navedene objekte. Također, Ured je u 2014. godini dobio upotrebne dozvole za objekte izgrađene prethodne godine na graničnim prelazima Gradiška i Orašje. Za granični prelaz Bijača tehnički prijem i osiguranje upotrebne dozvole ne zavisi samo od Ureda s obzirom da je isti u sklopu jedne cjeline koju čine objekti Uprave za indirektno oporezivanje i Granične policije. Također na svim objektima je nabavljena sva oprema koja je po projektu bila i predviđena.

Izvjешćavanje donatora o utrošku sredstava i realizaciji projekta vrši se u skladu sa ugovorom i uputstvom o načinu izvješćavanja donatora. Rok za dostavu finalnog izvješćaja u 2015. godini bit će određen u dogovoru sa donatorom.

U skladu sa odredbama Ugovora koji je zaključen sa donatorom, nakon završetka svih aktivnosti na projektima ITAP predviđena je neovisna revizija projekata.

- **Projekat poboljšanja kontrole zdravlja životinja i nusproizvoda životinjskog porijekla u BiH- IPA 2012**

Projekat poboljšanja kontrole zdravlja životinja i nusproizvoda životinjskog porijekla u BiH u ukupnoj vrijednost od 8.677.500 EUR (16.971.715 KM) finansira se putem IPA fondova 6.577.500 EUR (12.864.472 KM), a kontribucija Bosne i Hercegovine je 2.100.000 EUR (4.107.243 KM). Sve relevantne institucije sa različitih nivoa vlasti u BiH (Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa-Ured za veterinarstvo Bosne i Hercegovine, Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske, Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva i Odjeljenje za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu Brčko Distrikta BiH) učestvovala su u pripremi prijedloga projekta. Planirani početak projekta za sve aktivnosti je bio treći kvartal 2013. godine, a završetak treći kvartal 2016. godine. Međutim realizacija projekta je krenula sa određenim zakašnjenjem, zbog

¹⁷ Komponenta Projekta ITAP čiji je glavni donator SIDA i ko-donator Republika Kipar. O projektu je pisano i kroz izvješćaje o reviziji ranijih godina, a u ovom Izvješćaju su navedene aktivnosti koje se odnose na revidiranu 2014. godinu.

duže procedure provođenja javnih nabavki od strane Delegacije Evropske Unije, tako da je završetak projektnih aktivnosti planiran u martu 2017.godine.

Projekat se sastoji od dvije komponente u okviru kojih su jasno navedene planirane aktivnosti koje trebaju biti realizovane te nosioci aktivnosti.

Komponenta I – Podrška poboljšanju kontrole zdravlja životinja u BiH kroz suzbijanje bjesnila kod lisica i napuštenih pasa i mačaka te nastavak suzbijanja bruceloze malih preživara. Komponenta II - Kontrola nusproizvoda životinjskog porijekla u BiH, koja ima za cilj pružanje tehničke pomoći uspostavljanju sistema upravljanja otpadom životinjskog porijekla kao i pripremu za izgradnju objekata otpada za sve oblike životinjskih nusproizvoda, uključujući i njihovo prikupljanje i transport, što će imati veliki uticaj na smanjenje neposredne opasnosti za zdravlje ljudi, životinja i okoliš.

Shodno odredbama sporazuma, iz budžeta Bosne i Hercegovine finansira se treća grupa aktivnosti (Određivanje sero-prevalencije i statusa infekcije kod divljih životinja, Implementacija vakcinacije protiv bruceloze i identifikacija malih preživara na cijeloj teritoriji Bosne i Hercegovine, Implementacija postvakcinalne dijagnostike kod malih preživara te Vakcinacija i identifikacija pasa litalica), dok se sve ostale aktivnosti iz obje komponente finansiraju iz sredstava IPA fondova.

U sklopu projektnih aktivnosti u toku 2014. godine Delegacija EU je provela aktivnosti nabavke vakcina, ušnih markica, dijagnostičkog materijala, zaštitne opreme, vozila, računarske opreme te završila evaluaciju tendera za tehničku podršku implementaciji projekta. Tehnička pomoć se počela realizovati u 2015. godini angažovanjem dva eksperta za brucelozu i bjesnilo.

Realizacija projekta u 2014. godini, a koja se odnosi na dio koji se finansira iz budžetskih sredstava uglavnom se odnosi na mjere vakcinacije ovaca i koza protiv bruceloze te registraciju i osiguranje doniranih vozila.

Raspoloživa sredstva u 2014. godini iznosila su 2.054.000 KM, a realizovana 365.300 KM. Ostvareni izdaci se odnose na usluge vakcinacije (328.103 KM), izdatke za ugovore o djelu (21.259 KM- bruto), poštanske usluge (3.254 KM), registracije motornih vozila (4.655 KM), osiguranje vozila (3.028 KM), zakup skladišnog prostora (1.755 KM) te usluge štampanja (3.246 KM).

Ured je u toku godine izvršio promjenu namjenske strukture rashoda u okviru odobrenih budžetskih sredstava za realizaciju projekta o čemu je upoznao Delegaciju EU i Ministarstvo finansija i trezora BiH. Naime, prema prezentovanim informacijama, u toku implementacije projekta došlo je do određenih izmjena okolnosti tako da su se na određenim pozicijama javile uštede te je Ured preusmjerio sredstva na druge aktivnosti koje prvobitno nisu planirane (nabavka novog informacionog sistema za evidentiranje pošiljki na graničnim prelazima (novi VIS sistem (200.000 KM) te 91.320 KM na pozicije tekućih izdataka).

• IT revizija

Informacioni sistem Ureda za veterinarstvo i Agencije za označavanje životinja je kompleksan i sastoji se od četiri bitna sistema: sistem za evidenciju za kontrolu, praćenje i evidentiranje uvoznih, izvoznih i provoznih pošiljki animalnog porijekla na graničnim prelazima (VIS), sistem za praćenje bolesti životinje (ADNAOMIS), sistem za identifikaciju i kontrolu kretanja životinja (AIMCS) i informacioni sistem u sjedištu Ureda.

Revizijom informacionog sistema sagledali smo stanje u odnosu na prethodne izvještaje i date preporuke. Ured je preduzeo određene aktivnosti kako bi realizovao date preporuke,

stanje je unaprijeđeno ali potrebno je nastaviti sa daljim aktivnostima kako bi sve preporuke bile u potpunosti realizovane i svi sistemi bili u potpunosti funkcionalni.

Ured je osigurao finansijska sredstva za kreiranje i izradu novog VIS informacionog sistema te izvršio izbor dobavljača za konsultantske usluge za izradu tehničkih specifikacija za nabavku novog sistema.

ADNAOMIS sistem je stavljen u funkciju, ali u toku je njegovo prilagođavanje kako bi mogao prikupljati podatke od strane AIMCS aplikacije putem web servisa, odnosno povezivanje AMICS aplikacije sa ADNAOMIS sistemom.

Sve funkcionalnosti nove AIMCS aplikacije definisane u tenderskoj dokumentaciji su realizovane, testirane i nalaze se u funkciji. Trenutno se ne koristi dio aplikacije za ovce, koze i svinje. Potrebno je izvršiti određene korake u smislu omogućavanja kontinuiteta dobijanja podataka kako bi se počeo koristiti i taj dio aplikacije. Sve razvijene funkcionalnosti se još uvijek ne koriste u praksi, a iste će se početi primjenjivati donošenjem Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o označavanju životinja u BiH. Dio sistema koji se odnosi na georeferenciranje još uvijek nije u funkciji, budući da PDA uređaji još uvijek nisu stavljeni u funkciju.

Ured je iskoristio prava i pogodnosti iz ESA ugovora tako da koristi Microsoft antivirusna rješenja bez ikakvih izdataka, međutim nisu preduzete značajnije aktivnosti u vezi sa iskorištenjem mogućnosti besplatnog korištenja web i mail hostinga te drugig servisa koje nudi e-vlada.

Preporučujemo Uredu da nastavi sa aktivnostima daljeg unapređenja informacionih sistema te realizacijom datih preporuka. Naime, potrebno je:

- ***nastaviti sa aktivnostima na realizaciji novog VIS sistema,***
- ***što prije završiti prilagođavanje ADNAOMIS sistema kako bi mogao preuzimati podatke od strane AIMCS aplikacije putem web servisa,***
- ***aktivirati korištenje ranije nabavljenih PDA uređaja i završiti proces georeferenciranja kroz modul PDA,***
- ***sačiniti analizu mogućih pogodnosti korištenja resursa e-vlade u skladu sa tehničkim mogućnostima te shodno tome pokrenuti adekvatne akcije u segmentima gdje je to moguće.***

11. Korespondencija

Ured je u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2014. godinu. U komentarima su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2014. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Nataša Avdalović, viši revizor

Rukovodilac Odjeljenja za finansijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor

Članovi tima:

Enes Alić, revizor

Ivona Kozar, revizor

Rukovodilac Odjeljenja za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta

Dragoljub Kovinčić, viši revizor



III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

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 "Подришка 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

