



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



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

IZVJEŠĆE

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

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

Sarajevo, srpanj 2015. godine



KAZALO

I MIŠLJENJE REVIZORA	3
II IZVJEŠĆE O REVIZIJI	5
1. Uvod	5
2. Postupanje po ranijim preporukama	5
3. Sustav internih kontrola	6
4. Proračun	8
5. Planiranje i izvješćivanje o radu	9
6. Pregled rashoda proračuna	11
6.1. Tekući izdaci	11
6.2. Kapitalni izdaci	15
7. Bilanca stanja	15
8. Javne nabave	15
9. Prihodi	16
10. Ostalo	17
11. Korespondencija	20
III PRIVITAK	21
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	21
Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu	
Bilanca stanja na 31.12.2014. godine	
Izjava o odgovornostima rukovodstva	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

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

Pored finansijskih izvješća, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Ureda sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju utjecaja na finansijska izvješća za 2014. godinu.

Odgovornost rukovodstva

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

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Ureda je odgovorno za poslovanje u skladu sa Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakonom o javnim nabavama BiH i drugim odgovarajućim propisima i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima 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 izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća 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 sustav internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, 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 revizione dokaze o tome da li se



sredstva koriste za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom i propisom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima i drugim propisima.

Mišljenje

Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Prema našem mišljenju:

- Financijska izvješća Ureda prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza, prihoda i rashoda na 31.12.2014. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom financijskog izvješćivanja.
- Aktivnosti, financijske transakcije i informacije prikazane u financijskim izvješćima Ureda u tijeku 2014. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima.

Skretanje pozornosti

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pozornost na:

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

Sarajevo, 07.07.2015. godine

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GLAVNOG
REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GLAVNOG
REVIZORA**

Božana Trninić

II IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. Uvod

Ured je osnovan Odlukom o osnivanju Ureda za veterinarstvo Bosne i Hercegovine¹ i ima svojstvo pravnog lica sa svim pravima i odgovornostima iz svoje nadležnosti. Zakonom o ministarstvima i drugim organima uprave BiH je definirano da je Ured upravna organizacija u sastavu Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH. Rukovodstvo Ureda čine direktor, zamjenik direktora i tajnik koje je u travnju 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 uvjeta za međunarodni promet (izvoz iz BiH i uvoz u BiH) životinja, sirovina, otpadaka i proizvoda životinjskog porijekla; predlaže propise uvjeta za registraciju objekata za klanje životinja i sprovođenje jedinstvenog postupka registracije objekata za proizvodnju, preradu, obradu, doradu ili čuvanje proizvoda i sirovina životinjskog porijekla namijenjenih izvozu, odnosno uvozu; predlaže propise jedinstvenog programa kontrole i monitoringa biorezidua u životinjama te proizvodima i sirovinama životinjskog porijekla; koordinira rad granične veterinarske inspekcije i organizaciju jedinstvenog informacionog sustava granične veterinarske inspekcije, surađuje 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 sustava.

U Izvješću o reviziji za 2013. godinu date su preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju uočenih nepravilnosti.

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

Realizirane preporuke:

Provedena je interna kontrola rada u Agenciji za označavanje životinja i poduzimaju se aktivnosti na realizaciji preporuka interne kontrole; uspostavljene su evidencije o izvršenim servisima i opravkama vozila te pojačane interne kontrole kod uporabe vozila i pravilnog evidentiranja kretanja vozila; uspostavljeno je praćenje i usuglašavanje podataka o naplati prihoda iz VIS sustava sa podacima iz Glavne knjige, te osigurana financijska sredstva za kreiranje novog VIS informacionog sustava, 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 tijeku:

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

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

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

Nerealizirane preporuke:

Ured nije realizirao 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. Sustav internih kontrola

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

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

U skladu sa danim preporukama Ured je imenovao povjerenstvo koje je krajem godine proveo internu kontrolu rada u Agenciji za označavanje životinja u Banja Luci. Tom prilikom su konstatirane određene slabosti sustava 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, tiskanja i razduživanja ušnih markica) te još uvijek prisutne slabosti kod sustava identifikacije i kontrole kretanja životinja (AIMCS) koji je veoma važan uvjet za slobodan izvoz žive stoke i proizvoda životinjskog porijekla na tržište zemalja članica EU i osnova za planiranje neophodnih količina nabava materijala za obilježavanje životinja. Imenovano

povjerenstvo je dalo i preporuke za prevazilaženje identificiranih slabosti i poduzete 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 poduzima u cilju unapređenja sustava internih kontrola i ističemo neophodnost daljeg unapređenja sustava internih kontrola kod navedenih procesa te realizacije svih danih preporuka interne kontrole.

- **Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi**

Rukovodstvo Ureda čine direktor, zamjenik direktora i tajnik 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 nadležnom povjerenstvu 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 sistematizirano 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 proračunu 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) angažira više lica (uglavnom su to ista lica) putem ugovora o djelu, jer ti poslovi nisu sistematizirani važećim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji ili su sistematizirani ali ne u odgovarajućem broju, ali i za sistematizirane poslove. Kao što smo i ranije isticali, angažiranje 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. Premještanje 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 organiziraju razne organizacije i institucije omogućeno je u okviru odobrenih proračunskih 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

danom 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 motivirani 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 preporučamo Uredu da intenzivira aktivnosti u vezi sa izradom novog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji u skladu sa definiranim 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. Proračun

Ured je sačinio zahtjev za proračunska 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 uvjeti 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 srpnju 2013.godine.

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu⁵ Uredu su odobrena sredstva iz proračuna 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 proračunu odobrenih sredstava, Uredu su u tijeku 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 Proračuna 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 svibnju 2014. godine Parlamentarna skupština BiH usvojila je Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu⁷ kojim je Uredu na njen prijedlog umanjen proračun za 39.000 KM na pozicijama ugovorene usluge i kapitalni izdaci.

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

Ured je u prosincu izvršio jednu promjenu strukture rashoda u iznosu 50.000 KM koju je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH⁸. Prestrukturiranjem 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 proračunskih sredstava za realizaciju projekta IPA 2012. O promjeni strukture rashoda upoznata je i Delegacija Evropske unije i Ministarstvo financija i trezora BiH.

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

Niži procent realizacije proračuna ostvaren je zbog određenih kašnjenja u realizaciji projekata (IPA i donatorskih projekata) te zbog nerealiziranja pozicije tekući grantovi - sredstava namijenjenih za niže nivoe vlasti shodno Protokolu o uspostavljanju komandnog lanca kojim se zadovoljavaju uvjeti 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 suglasnost Vijeća ministara BiH za realizacijom ovih sredstava u skladu sa članom 9. stav 7. Zakona o proračunu institucija BiH.

Preporučamo Uredu da nastavi sa kontinuiranim unapređenjem procesa planiranja proračuna imajući u vidu sve izvore financiranja te planirane aktivnosti.

5. Planiranje i izvješćivanje o radu

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

Na osnovu datih preporuka prethodnih godina, Ured je donio Razvojni srednjoročni strateški plan za period 2015-2017 godine u kojem je definirao strateške ciljeve, programe, aktivnosti za realizaciju ciljeva te indikatore realizacije. Navedenim planom definirani su sljedeći strateški ciljevi: Izgradnja mehanizama za prevenciju i suzbijanje zaraznih bolesti kod životinja, Ispunjavanje uvjeta 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 izvješćivanja o radu, Ured će proces strateškog planiranja ciljeva i aktivnosti uskladiti sa ovom metodologijom i na taj način osigurati pretpostavke za izvješćivanje 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 izvješćivanja 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 preduvjeta za izvoz životinja i proizvoda životinjskog porijekla, aktivnosti označavanja životinja, utvrđivanje i kontrola ispunjenosti uvjeta za uvoz živih životinja, proizvoda životinjskog porijekla i lijekova za uporabu u veterinarskoj medicini, realizacija plana praćenja rezidua, aktivnosti veterinarske inspekcije i druge aktivnosti.

Izvješće o radu je dostavljeno 23.01.2015. godine Ministarstvu vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH. Prema izvješću o radu Ureda, jedna od prioritarnih aktivnosti u 2014. godini bila je organizacija revizijske misije Ureda za veterinarstvo Evropske unije u cilju ocjene ispunjenosti uvjeta za izvoz mlijeka i proizvoda od mlijeka na tržište Evropske unije. S obzirom da su rezultati bili da nisu ispunjeni uvjeti za izvoz, Ured je u suradnji sa nadležnim entitetskim organima radio na izradi akcionog plana za uklanjanje identificiranih nedostataka te provodio aktivnosti na njihovoj realizaciji. Također, provedene su aktivnosti u vezi sa osiguranjem veterinarsko- zdravstvenih uvjeta za izvoz svježeg mesa goveda u Republiku Tursku, aktivnosti u vezi sa organiziranjem dolaska inspekcijskih organa Ruske Federacije što je preduvjet 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 uvjeta 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 financiraju iz različitih izvora, uglavnom donatorskih. Provedene su aktivnosti na projektu izgradnje standardiziranih objekata za rad granične veterinarske inspekcije, implementacija IPA projekata te aktivnosti na drugim projektima u kojima Ured ima ulogu koordinatora između donatora i krajnjih korisnika ili je korisnik sredstava s ciljem jačanja vlastitih kapaciteta.

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, preduvjet 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 nabava.

¹⁰ Članak 22a. Stavak (1) zakona o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/4, 49/09 i 42/12)

- **Prevenција korupcije**

U cilju prevencije korupcije i stvaranja preduvjeta 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 sustava 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.

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

6. Pregled rashoda proračuna¹¹

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 1.760.087 KM. Na 31.12.2014. godine Ured je imao ukupno 74 zaposlena, dok je Zakonom o proračunu odobreno 75 zaposlenih. U tijeku 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 uvjetima 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 uvjetima za korištenje prava na neplaćeno odsustvo i na rad sa skraćenim radnim vremenom¹³.

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

¹¹ Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu prikazan je u Tablici I u privitku Izvješća.

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 prijevoz (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 plaćama 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 realizirana 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 realizirana 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 tajnik (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 proračunom.

- **Izdaci za uporabu vozila**

Izdaci vezani za uporabu 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.

Uporaba službenih vozila u Uredu uređena je internim Pravilnikom o uvjetima 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 ožujku 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 tajnik.

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 tiskanja (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 tajnik 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 preduvjeta za nesmetanu trgovinu proizvodima životinjskog porijekla sa trećim i zemljama Evropske unije. Ured je kod ovlaštenih i akreditiranih laboratorija, koje su izabrane na osnovu prethodno

provedene procedure nabave u skladu sa Zakonom o javnim nabavama, izvršio potrebne laboratorijske pretrage.

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

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

Poslovi za koje su angažirana ostala lica povremeno do dva mjeseca odnose se na prevođenje i lektoriranje, kontrolu primljenih obrazaca u pogledu postojanja uvjeta za tiskanje zamjenskih ušnih markica i unos podataka u informacioni sustav, konzultantske 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* angažirana su tri lica uglavnom za financijske poslove (kontrole faktura i dokumentacije za unos u ISFU sustav, vođenja materijalno financijskih 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 angažirano je jedno lice ukupnom iznosu 2.860 KM.

Prema izjavama rukovodstva razlog angažiranja 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 angažiranja lica po ovom osnovu naročito na poslovima koji su sistematizirani te sam način na koji se utvrđuju potrebe i vrši angažiranje, Ured nije poduzeo konkretne aktivnosti kako bi racionalizirao ove izdatke niti su u dijelu organizacione strukture učinjeni značajniji pomaci.

Potrebno je da rukovodstvo institucije, upravljajući adekvatno raspoloživim ljudskim i materijalnim resursima, organizira efikasno obavljanje svih aktivnosti iz djelokruga osnovne djelatnosti institucije u skladu sa važećim propisima i načelima namjenskog i racionalnog trošenja proračunskih sredstava. Smatramo kako ugovori o djelu predstavljaju netransparentan način zapošljavanja-angažiranja, 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 angažiranjem na način utvrđen zakonskim odredbama.

6.2. Kapitalni izdaci

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

Kapitalni izdaci realizirani 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 realizirani iz projekta *Izgradnje standardiziranih 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 točki 10. Izvješća.

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

7. Bilanca 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 obuhvaćaju 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 obuhvaćaju 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 realiziranih nabava, odnosi se i na donacije u opremi (562.388 KM). Naime, Ured je u okviru projekta ARDP koji financira 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 obveze prema dobavljačima i fizičkim licima (374.490 KM), obveze prema zaposlenima (179.596 KM) te izvore sredstava (2.822.343 KM). Obveze su nastale u 2014. godini i iste su plaćene u 2015. godini.

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

8. Javne nabave

Prema prezentiranim podacima Ureda tijekom 2014. godine realizirana su 22 postupka javnih nabava ukupne vrijednosti od 1.586.122 KM, od toga 7 otvorenih, 13 konkurentskih

¹⁵ Bilanca stanja na 31.12.2014. godine prikazan je u Tablici II u privitku Izvješća.

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

- **Efikasnost procesa javnih nabava**

Ured je nabave provodio u skladu sa planom nabava roba, usluga i radova koji obuhvata nabave iz svih izvora financiranja za koje u skladu sa Zakonom o javnim nabavama treba provesti odgovarajući postupak. Plan nabava je donešen u veljači i u tijeku godine (u srpnju i rujnu) su u skladu sa potrebama izvršene izmjene plana. Shodno internom Pravilniku o javnim nabavama kojim su preciznije definirani nosioci i odgovornosti svih učesnika u procesu javnih nabava, izbor dobavljača vršila su povjerenstva imenovana odlukom direktora posebno za svaku nabavu. Predsjednik i tajnik povjerenstva su bili ista lica u svim postupcima dok su se za članove povjerenstva imenovana stručna lica iz pojedinih oblasti u skladu sa predmetom nabave. Postupci su pokretani pravovremeno i uglavnom su provedeni iz prvog pokušaja. Ponavljani su postupci nabave printanog materijala (ponude bile veće od raspoloživog proračuna), ručnih baterijskih viljuškara (dva ponuđača ponudila istu cijenu), jednog dijela laboratorijskih usluga, usluga održavanja opreme, izrade tehničke specifikacije, usluga postvakcinalnog monitoringa (nedovoljan broj kvalificiranih 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 zainteresiranih ponuđača (31.804 KM).

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

- **Zakonitost procesa javnih nabava**

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

- **Realizacija ugovora o nabavama**

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

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 reguliran način obračuna i visina naknade i pristojbe.

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 sustava (VIS sustav) 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 standardiziranih 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 uvjeta 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 nabavu 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 tijeku bile aktivnosti oko dobivanja uporabnih dozvola za navedene objekte. Također, Ured je u 2014. godini dobio uporabne dozvole za objekte izgrađene prethodne godine na graničnim prelazima Gradiška i Orašje. Za granični prelaz Bijača tehnički prijem i osiguranje uporabne 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.

Izvršavanje donatora o utrošku sredstava i realizaciji projekta vrši se u skladu sa ugovorom i nalogom o načinu izvršavanja donatora. Rok za dostavu finalnog izvještaja 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 vrijednosti od 8.677.500 EUR (16.971.715 KM) financira 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 izvještaje o reviziji ranijih godina, a u ovom Izvješću su navedene aktivnosti koje se odnose na revidiranu 2014. godinu.

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

Projekat se sastoji od dvije komponente u okviru kojih su jasno navedene planirane aktivnosti koje trebaju biti realizirane 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 sustava 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 proračuna Bosne i Hercegovine financira 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 financiraju iz sredstava IPA fondova.

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

Realizacija projekta u 2014. godini, a koja se odnosi na dio koji se financira iz proračunskih 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 realizirana 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 tiskanja (3.246 KM).

Ured je u tijeku godine izvršio promjenu namjenske strukture rashoda u okviru odobrenih proračunskih sredstava za realizaciju projekta o čemu je upoznao Delegaciju EU i Ministarstvo financija i trezora BiH. Naime, prema prezentiranim informacijama, u tijeku 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 (nabava novog informacionog sustava za evidentiranje pošiljki na graničnim prelazima (novi VIS sustav (200.000 KM) te 91.320 KM na pozicije tekućih izdataka).

- **IT revizija**

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

Revizijom informacionog sustava sagledali smo stanje u odnosu na prethodne izvještaje i date preporuke. Ured je poduzeo određene aktivnosti kako bi realizirao date preporuke,

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

Ured je osigurao financijska sredstva za kreiranje i izradu novog VIS informacionog sustava te izvršio izbor dobavljača za konzultantske usluge za izradu tehničkih specifikacija za nabavu novog sustava.

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

Sve funkcionalnosti nove AIMCS aplikacije definirane u tenderskoj dokumentaciji su realizirane, 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 dobivanja 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 sustava 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 poduzete značajnije aktivnosti u vezi sa iskorištenjem mogućnosti besplatnog korištenja web i mail hostinga te drugih servisa koje nudi e-vlada.

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

- ***nastaviti sa aktivnostima na realizaciji novog VIS sustava,***
- ***što prije završiti prilagođavanje ADNAOMIS sustava 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 izvješća o finansijskoj reviziji za 2014. godinu. U komentarima su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2014. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Nataša Avdalović, viši revizor

Rukovoditelj Odjeljenja za financijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor

Članovi tima:

Enes Alić, revizor

Ivona Kozar, revizor

Rukovoditelj Odjeljenja za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta

Dragoljub Kovinčić, viši revizor



III PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA 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

