



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, e-mail: saibih@bih.net.ba



ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ КАНЦЕЛАРИЈЕ ЗА ВЕТЕРИНАРСТВО БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2015. ГОДИНУ

Број:01/02/03-08-16-1-739/16

Сарајево, јули 2016. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	2
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	4
1.	Увод.....	4
2.	Поступање по ранијим препорукама.....	4
3.	Систем интерних контрола	5
4.	Буџет	6
5.	Планирање и извјештавање о раду	7
6.	Преглед расхода буџета	7
6.1.	Текући издаци	7
6.2.	Капитални издаци	11
7.	Биланс стања	11
8.	Јавне набавке	12
9.	Приходи.....	12
10.	Остало.....	13
11.	Кореспонденција	15
III	ПРИЛОГ	16
	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА	16
	Преглед расхода буџета за 2015. годину	
	Биланс стања на 31.12.2015. године	
	Изјава о одговорностима руководства	



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланса стања, прегледа прихода, примитака и финансирања, прегледа расхода буџета по економским категоријама, посебних података о платама и броју запослених, прегледа динамике запошљавања, прегледа сталних средстава у облику ствари и права, прегледа капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио) у **Канцеларији за ветеринарство Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Канцеларија) за годину која се завршава 31. децембра 2015. године.

Поред финансијских извјештаја, предмет ревизије била је и усклађеност пословања Канцеларије с одговарајућим законима и прописима који имају утицаја на финансијске извјештаје за 2015. годину.

Одговорност руководства

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

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

Одговорност ревизора

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



оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола.

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

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

Мишљење

Према нашем мишљењу:

- Финансијски извјештаји Канцеларије приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза, прихода и расхода на 31.12.2015. године и извршење буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.
- Активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Канцеларије током 2015. године биле су у свим значајним аспектима усклађене с одговарајућим законима и прописима.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на:

- Неправилности у поступку јавне набавке службеног аутомобила, а везано за елементе техничке спецификације које ограничавају конкуренцију на тржишту (тачка 8. Извјештаја),
- ангажман лица на основу уговора о дјелу са стајалишта рационалности и транспарентности (тачка 6.1. Извјештаја).

Сарајево, 06.07.2016. године.

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Драган Вранкић, с.р.

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Јасмин Пилица, с.р.

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Ранко Крсман, с.р.



II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

Одлуком о оснивању Канцеларије¹ утврђена је надлежност, начин руковођења, остваривање сарадње и друга питања од значаја за рад Канцеларије. Канцеларија има својство правне особе са свим правима и одговорностима из своје надлежности. Законом о министарствима и другим тијелима управе БиХ дефинисано је да је Канцеларија управна организација у саставу Министарства спољне трговине и економских односа БиХ.

У оквиру својих надлежности, Канцеларија обавља следеће послове: предлаже прописе и координирање јединствених мјера, метода и поступака контроле заразних и паразитских болести животиња с листа А и Б Међународног зоосанитарног кодекса О.И.Е.; предлаже прописе ветеринарских услова за међународни промет (извоз из Босне и Херцеговине и увоз у Босну и Херцеговину) животиња, сировина, отпадака и производа животињског поријекла; предлаже прописе услова за регистровање објеката за клање животиња и provedбу јединственог поступка регистровања објеката за производњу, прераду, обраду, дораду или причуву производа и сировина животињског поријекла намијењених извозу, односно увозу; предлаже прописе јединственог програма мониторинга и контроле биорезидуа у животињама, те производима и сировинама животињског поријекла; координира рад граничне ветеринарске инспекције и предлаже прописе јединствене документације за увоз, односно извоз животиња, сировина, отпадака и производа животињског поријекла и организовање јединственог информационог система граничне ветеринарске инспекције; сарађује с међународним ветеринарским, здравственим и сличним институцијама и удругама (О.И.Е., WHO, FAO, Европска комисија и сл.); координира представљање Босне и Херцеговине у међународним институцијама из подручја ветеринарства; прати међународне прописе из подручја ветеринарства; обавља међуентитетско усаглашавање прописа из подручја ветеринарства.

Сједиште Канцеларије је у Сарајеву. У оквиру Канцеларије се налази Агенција за означавање животиња као организациона јединица са сједиштем у Бањој Луци.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је финансијску ревизију Канцеларије за 2014. годину о чему је сачињен Извјештај о ревизији те изразила позитивно мишљење на финансијске извјештаје Канцеларије и законитост пословања са скретањем пажње везано за рационалност и транспарентност расхода на основу уговора о дјелу.

Канцеларији су предложене препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређењу пословања и отклањању неправилности у даљем пословању. Канцеларија није доставила одговор Канцеларији за ревизију иако је била у обавези, у складу с чланом 16. став 3. Закона о ревизији институција БиХ.

Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају о ревизији за 2014. годину те увидом у предузете активности, утврдили смо следеће:

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



- **Реализоване препоруке:**

Унапријеђен је процес планирања буџета. Успостављен је систем управљања ризицима од корупције.

- **Нереализоване препоруке:**

Канцеларија још увијек није усвојила правилник о унутрашњој организацији усаглашен с принципима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ.

Настављено је обављање одређених послова ангажманом лица на основу уговора о дјелу.

Нису реализоване препоруке везано за унапређење информационог система.

3. Систем интерних контрола

Руководство Канцеларије чине директор, замјеник директора и секретар Канцеларије које је 18.04.2012. године именовао Савјет министара БиХ на период од четири године. Процедура именовања новог руководства је у току.

У складу са Законом о финансирању институција БиХ, за успоставу, развој и provedбу финансијског управљања и контроле одговоран је руководилац институције. Руководилац је одговоран и за израду интерних прописа о финансијском управљању и контроли. Систем финансијског управљања и контроле заснива се на управљању ризицима и даје разумно увјеравање да ће се циљеви институције остварити на правилан, економичан, учинковит и ефективан начин.

У циљу успоставе одговарајућег система интерних контрола, Канцеларија је усвојила одређени број аката о финансијском управљању и контроли којим су дефинисани нивои овласти и одговорности руководства и особља, а који се односе на процесе: планирања и извршења буџета, набавке, наплате прихода, евидентирања пословних трансакција и друге. Међутим, Канцеларија још увијек није посветила довољно пажње процесу управљања ризицима који се огледа првенствено у документовању информација о ризицима, њиховој врсти, процјени вјероватноће настанка и утицаја ризика, увођењу системског извјештавања о ризицима, изради стратегија управљања ризицима и слично. Такође, потребно је унаприједити систем интерних контрола везано за ангажовање лица на основу уговора о дјелу те провођење поступака јавних набавки.

Препоручује се Канцеларији да у складу с важећим законодавним оквиром, настави активности у вези с успоставом и развојем финансијског управљања и контроле, а све у циљу унапређења постојећег система и успоставе свеобухватне и ефикасне интерне финансијске контроле.

Још увијек није усклађен Правилник о унутрашњој организацији Канцеларије с Одлуком о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ и Одлуком о принципима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ. Према тврдњама менаџмента, нови Правилник је спреман за слање Министарству правде БиХ на мишљење, али се чека усвајање новог Закона о ветеринарству, који би ускоро требао бити упућен у парламентарну процедуру. Нови Правилник је припремљен на бази Приједлога закона о



ветеринарству. Тренутачна организациона структура успостављена је Правилником о унутрашњој организацији из 2006. године.

Препоручујемо Канцеларију да интензивира активности у вези с израдом новог правилника о унутрашњој организацији у складу с дефинисаним принципима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ.

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

4. Буџет

Канцеларија је Министарству финансија и трезора БиХ доставила захтјев за додјелу средстава из буџета за 2015. годину у укупном износу од 4.730.000 КМ. С обзиром на то да Закон о буџету институција БиХ није благовремено донесен, Канцеларија се у периоду од 01.01.2015. године до 19.05.2015. године финансира на основу одлука о привременом финансирању институција БиХ.

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2015. годину², Канцеларији су одобрена средства у износу од **4.550.000 КМ**, што је у односу на одобрена буџетска средства за 2014. годину, више за 701.000 КМ. Повећање се углавном односи на позицију Уговорене услуге.

Поред буџетских средстава, Канцеларији су током године била расположива и средства за реализацију пројеката започетих претходних година у укупном износу од 4.154.994 КМ те новчане донације у укупном износу од 213.533 КМ.

Због недостајућих средстава на позицији закупа, Савјет министара БиХ је 6. октобра 2015. године одобрио институцијама БиХ средства из текуће буџетске резерве. Тако је Канцеларији одобрен износ од 74.000 КМ за трошкове закупа. Такође, Канцеларији су истог датума из средстава буџетске резерве одобрена средства у износу од 21.500 КМ за ново запошљавање три државна службеника. За одобрена средства текуће резерве су отворени посебни пројектни кодови у ИСФУ систему.

У складу с Процедурама о реструктурисању расхода буџетских корисника за 2015. годину, Канцеларија је на основу Одлуке Министарства финансија и трезора БиХ, извршила једно реструктурисање расхода у укупном износу од 11.000 КМ. Реструктурисање је извршено на терет путних трошкова и трошкова енергије и комуналних услуга, а у корист позиција трошкова превоза и горива.

Укупно извршење буџетских средстава износи 3.656.106 КМ, односно 80% у односу на расположива средства, док је извршење на програмима посебних намјена 1.129.516 КМ (27%), а извршење новчаних донација 70.692 КМ (33%). Разлог мањег извршења на програмима посебне намјене лежи у чињеници да се ради о

² Службени гласник БиХ, број 40/15



вишегодишњим пројектима чија је динамика реализације кроз године дефинисана пројектним задатком.

5. Планирање и извјештавање о раду

Програм рада: Активности Канцеларије планиране у 2015. години односе се на испуњавање задатака из мандата Канцеларије, а које произлазе из Закона о ветеринарству БиХ, Закона о заштити и добробити животиња, као и из међународних обавеза Босне и Херцеговине. Ове активности укључују контролу здравља и добробити животиња, спречавање и искорјењивање заразних болести животиња, означавање домаћих животиња, активности граничне ветеринарске инспекције, израду проведбених прописа и друге активности.

Извјештај о раду: Најважније активности Канцеларије у 2015. години су биле усмјерене ка уклањању недостатака утврђених током ревизионе мисије Канцеларије за храну и ветеринарство Европске уније из 2014. године, а везано за испуњавање услова за извоз млијека и млијечних производа у Европску унију. Канцеларија у свом годишњем извјештају наводи како је проведен годишњи план праћења резидуа ветеринарских лијекова и контамината код живих животиња и производа животињског поријекла. Настављене су активности на припреми Закона о ветеринарству БиХ. Припремљено је и усвојено 13 подзаконских прописа. Издао је укупно 12.719 ветеринарско-здравствених сертификата за извоз живих животиња и производа животињског поријекла. Наведено је да су гранични ветеринарски инспектори при увозу и извозу прегледали 49.368 пошиљки живих животиња и производа животињског поријекла. Извјештај о раду је усвојен 15.03.2016. године као саставни дио Извјештаја о раду Савјета министара БиХ за 2015. годину.

6. Преглед расхода буџета³

6.1. Текући издаци

- **Бруто плате**

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата износе 1.787.398 КМ, од чега се на нето плате и накнаде односи 1.053.597 КМ, а на порезе и доприносе 733.801 КМ. На 31.12.2015. године Канцеларија је запошљавала 75 лица.

Током године у радни однос су примљена два запосленика наконведеног јавног огласа, једно лице је унапријеђено интерним премјештајем с мјеста стручног сарадника на вишег стручног сарадника, а једно је лице примљено на одређено вријеме до повратка запосленице с породилског одсуства. У исто вријеме је за два запослена престао радни однос, а једно лице користи неплаћено одсуство у трајању од двије године.

Обрачун плата извршен је у складу са Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ.

Одлуком Савјета министара БиХ утврђен је додатак на основну плату запослених у висини од 15% за ветеринарске инспекторе који обављају послове на граничним

³ Преглед расхода буџета за 2015. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.



ветеринарским прелазима. Током године овај додатак је обрачунат за 21 запосленог у одјелу граничне ветеринарске инспекције.

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених остварене током 2015. године износе 255.013 КМ. Финансијски значајни износи односе се на накнаде за топли оброк (89.436 КМ), накнаде трошкова превоза (56.949 КМ), регрес за годишњи одмор (20.453 КМ) и накнаде трошкова смјештаја функционера (11.400 КМ). Начин исплате накнада запослених извршен је у складу с подзаконским актима Савјета министара БиХ који регулишу ово подручје.

- **Путни трошкови**

Укупно остварени издаци за путне трошкове у 2015. години износе 50.173 КМ. Од тога, издаци за трошкове путовања у земљи износе 28.263 КМ, а трошкови путовања у иностранство 21.910 КМ. Значајнији издаци везано за службена путовања односе се на трошкове дневница у земљи (14.029 КМ), трошкове дневница у иностранству (11.722 КМ) те трошкове смјештаја за службена путовања у земљи (11.591 КМ).

Канцеларија нема интерни акт којим би се прецизније дефинисале процедуре од отварања до закључивања налога за службено путовање. Процесом ревизије уочено је како су лицима ангажованим по уговору о дјелу признавани трошкови путовања у складу с Одлуком о начину и поступку остваривања права запослених у институцијама БиХ и исти су књижени као трошкови путовања запослених. Наведеном Одлуком утврђен је начин и поступак остваривања права запослених у институцијама БиХ на накнаду за службено путовање на које се запослени у институцији упућују ради извршења службеног задатка те се одредбе исте не могу примјењивати на спољне сараднике. С обзиром на то да је ангажман спољних сарадника извршен на основу уговора о дјелу, самим тим остварује се право само на накнаду за обављени посао. ***Сматрамо како права из радног односа припадају искључиво запосленим у институцијама БиХ те сугеришемо Уреду да права ангажованих спољних сарадника усклади са Законом о облигацијским односима.***

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга исказани су у износу 69.915 КМ, а односе се на издатке за фиксне телефоне (17.343 КМ), мобилне телефоне (14.601 КМ), издатке за интернет (19.168 КМ), поштанске услуге (15.109 КМ) и издатке за брзу пошту (3.693 КМ).

Фиксни телефони: Право на кориштење службених телефона интерном одлуком је дефинисано за све запослене, а ограничења су одређена за сваку директну телефонску линију у распону од 10 КМ до 200 КМ.

Мобилни телефони: Одлуком о праву на кориштење службених мобилних телефона и мобилног интернета и накнади за њихово кориштење од 20.02.2014. године, дефинисано је како право на накнаду трошкова имају директор (293 КМ), замјеник директора (176 КМ), секретар (176 КМ) шеф унутрашње организационе јединице (59 КМ) и стручни савјетник за информационе технологије (59 КМ). Поред наведених лица и сваки гранични ветеринарски инспектор има право на



кориштење телефона само у оквиру VPN мреже. С обзиром на то да су у Уреду сви телефони у оквиру VPN мреже и да се постојећи претплатнички уговор с оператером није могао раскинути, није донесена нова Одлука о кориштењу мобилних телефона која би била усклађена с Правилником о кориштењу телефона Савјета министара БиХ. Постојећи уговор је истекао у 11. мјесецу након чега је потписан нови уговор којим је смањен број корисника с 29 на 19 запослених. Такође су смањени дозвољени лимити који су ограничени за директора (140 КМ), замјеника директора (94 КМ) и секретара, шефове одјељења и граничне инспекторе (12 КМ). Нова одлука о кориштењу телефона донесена је тек у 2016. години.

Води се уредна евиденција о трошковима везаним за употребу фиксних и мобилних телефона те се у случају прекорачења дозвољених лимита врше обуставе на терет запослених.

- **Трошкови материјала**

Трошкови материјала евидентирани су у износу од 158.811 КМ. Значајнији издаци реализовани су на основу набавке материјала за обиљежавање стоке (99.754 КМ) и набавке лабораторијског материјала (30.365 КМ).

Канцеларија је на основуведеног поступка јавних набавки извршила избор најповољнијег добављача за набавку бјанко ушних маркица за обиљежавање стоке. Уговорена је набавка укупно 540.000 комада ушних маркица, а испорука се реализује сукцесивно према потребама Агенције за обиљежавање животиња. Поред тога, Канцеларија је уговорила набавку и сукцесивну испоруку вакуум епрувета и игала за потребе мониторинга бруцелозе говеда у 2015. години.

- **Издаци за употребу возила**

Издаци за употребу 23 службена возила евидентирани су у износу од 66.797 КМ. Значајнији трошкови односе се на трошкове горива (36.367 КМ), регистрацију возила (10.723 КМ) те осигурање возила (5.673 КМ).

Правилником о условима набавке и начину кориштења службених возила у институцијама БиХ Канцеларији су одобрена два службена возила те право на посједовање специјализованих службених возила. Канцеларија није у 2015. години донијела интерне акте којима би уредила подручје употребе службених возила, иако је био у обавези према Правилнику Савјета министара БиХ о условима и начину кориштења службених возила у институцијама БиХ, а исту је донио тек у 2016. години.

Канцеларији је ранијих година донирано 21 возило и иста се као специјализована користе у сврху реализације ненамјенских донаторских средстава. Током године Канцеларија је продала седам возила, а набавила једно возило средње класе. Продајом возила остварен је приход од 86.640 КМ.

Од укупног расположивог возног парка за потребе рада сједишта Канцеларије на располагању је десет возила, једно возило је у августу дато на кориштење Савјету за државну помоћ, а преосталих 12 возила служи за потребе рада Агенције за обиљежавање животиња.

- **Унајмљивање имовине и опреме**

Издаци за унајмљивање имовине евидентирани су у износу од 189.791 КМ од чега се на унајмљивање простора и зграда односи 167.496 КМ, на унајмљивање станова 3.850 КМ, унајмљивање складишног простора 6.906 КМ те на унајмљивање паркинг простора 11.540 КМ. У буџету је за ове намјене одобрено укупно 190.000 КМ јер су трошкови закупа пословног простора у којем је смјештена Канцеларија планирани само за пет мјесеци 2015. године, због пресељења сједишта у зграду институција БиХ (Маршала Тита 9а). Будући да је планирано пресељење каснило, Канцеларији је за плаћање непредвиђених трошкова закупа из буџетске резерве одобрено додатних 74.000 КМ од чега је утрошено 66.904 КМ, тако да је укупно извршење на овим позицијама износило 256.695 КМ.

Трошкови закупа простора се већим дијелом односе на закуп простора у којем је било смјештено сједиште Канцеларије у Сарајеву и за који је девет мјесеци Канцеларија плаћала мјесечну закупнину од 17.039 КМ. Будући да је пресељење Канцеларије каснило и због неизвјеснога рока завршетка зграде институција БиХ, Канцеларија није на вријеме могла раскинути уговор о закупу те је закуподавац пред Општинским судом у Сарајеву покренуо тужбу за неизмирене обавезе у висини од 23.374 КМ (обавезе се односе на закупнину за октобар и 10. дана новембра).

Поред тога Канцеларија је током године плаћала и закуп у Бањој Луци за потребе Агенције за означавање животиња (388,24 м² у износу 6.655 КМ мјесечно), на аеродрому Сарајево закуп контејнера за потребе граничне ветеринарске инспекције (15 м² у износу 655 КМ мјесечно), закуп складишног простора у Источном Сарајеву (54 м² у износу 400 КМ), закуп стана за потребе граничне ветеринарске инспекције у Градишци (46 м² у износу 350 КМ). За закуп паркинг простора Канцеларија је до децембра на основу закљученог уговора плаћал закуп гаражног простора за пет возила у мјесечном износу од 500 КМ, а за два мјесеца закуп је плаћан за 11 возила у износу од 1.100 КМ.

- **Уговорене услуге**

На позицији уговорених услуге евидентирани су расходи у укупном износу од 865.497 КМ. Финансијски значајнији расходи евидентирани су на контима Остале медицинске и лабораторијске услуге (675.736 КМ), Издаци за услуге на основу уговора о дјелу (117.816 КМ), Услуге штампања (21.816 КМ) и конту Услуге репрезентације (4.497 КМ).

Остале медицинске и лабораторијске услуге: На овом конту углавном су евидентирани расходи настали у сврху праћења резидуа (штетне супстанце) у живим животињама и производима животињског поријекла те наставак провођења програма мониторинга бруцелозе говеда. Ове активности Канцеларија проводи у складу са Законом о ветеринарству БиХ у циљу заштите здравља домаћих потрошача и стварања предуслова за несметану трговину производима животињског поријекла. Канцеларија је код овлашћених и акредитованих лабораторија, које су изабране на основу претходно проведене процедуре набавке у складу са Законом о јавним набавкама, извршила потребне лабораторијске претраге.

Уговори о дјелу: Канцеларија је, као и претходних година, ангажовала лица на основу уговора о дјелу. Укупно је за ове намјене у 2015. години утрошено 167.788 КМ, од чега из средстава буџета 117.816 КМ, а из средстава програма посебне намјене 49.972 КМ. Ангажовано је укупно 36 лица без јасних и транспарентних процедура ангажмана. Анализирајући ангажман спољних сарадника може се



закључити да су континуирано, током читаве године, претежно ангажована лица за обављање послова који се могу довести у везу с темељном надлежности Канцеларије. Као разлог ангажмана лица путем уговора о дјелу Канцеларија је навела повећан обим послова и неодговарајућу организациону структуру утврђену правилником о унутрашњој организацији који датира још из 2006. године. Сматрамо како је пракса ангажовања лица путем уговора о дјелу нетранспарентна и неприхватљива за јавни сектор. Овакав ангажман би требало вршити само у изузетним и оправданим случајевима и то за послове који се јављају повремено.

Имајући у виду чињеницу како се за ове намјене издвајају значајна финансијска средства, поново препоручујемо Канцеларији да темељито анализира ангажман лица путем уговора о дјелу, преиспита овакав ангажман за послове предвиђене систематизацијом радних мјеста као и могућност њихове рационализације.

Услуге штампања евидентирани су на основу фактура добављача за услуге штампања образаца који се користе на граничним прелазима приликом ветеринарско здравствених прегледа пошиљки, штампање сточних пасоша и осталих службених докумената.

6.2. Капитални издаци

Законом о буџету институција БиХ за 2015. годину Канцеларији су за набавку опреме одобрена средства у износу од 59.000 КМ. Средства су планирана за набавку моторног возила, компјутерске опреме и намјештаја. Реализација издатака евидентирана је у износу од 56.865 КМ. Канцеларија је набавила моторно возила у вриједности од 49.856 КМ те компјутерску и уграђену опрему укупне вриједности 7.008 КМ.

7. Биланс стања⁴

Укупна актива Канцеларије на 31.12.2015. године износила је **2.600.762 КМ**, а састоји се од новчаних средстава (3.998 КМ), краткорочних потраживања (3.261 КМ) и неотписане вриједности сталних средстава (2.593.503 КМ). Краткорочна потраживања се односе на неоправдане аконтације из ранијег периода, једнократне одбитке од плата запослених те рефундацију боловања.

Укупна пасива износила је **3.302.664 КМ**, а чине је краткорочне текуће обавезе (522.901 КМ), обавезе према запосленим за плате и накнаде (178.523 КМ), обавезе према другим органима власти (7.737 КМ) и извори средстава (2.593.503 КМ). Обавезе према запосленим односе се на обавезе за бруто плате и накнаде за децембар 2015. године које су измирене почетком 2016. године. Краткорочне текуће обавезе се највећим дијелом односе на обавезе према добављачима (513.640 КМ). Обавезе према другим органима власти се односе на обавезе према Пореској управи Федерације БиХ за мање уплаћени порез на доходак из претходних година. Ове обавезе су измирене почетком 2016. године.

⁴ Биланс стања на 31.12.2015. године приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.



8. Јавне набавке

Канцеларија је у складу с Планом набавки за 2015. годину, проводила поступке избора најповољнијег добављача за набавку роба и услуга. Према презентованим подацима Канцеларија је провела 27 поступака јавних набавки, од чега су четири избора најповољнијег добављача вршена на основу отвореног поступка, а 23 на основу конкурентског поступка. Поред тога, Канцеларија је након испитивања тржишта закључила 22 директна споразума.

Набавка аутомобила: Набавка аутомобила је извршена конкурентским захтјевом планиране вриједности 49.959 КМ. Увидом документацију констатовано је да техничка спецификација возила наведена у тендерској документацији указује на могућност преферирања одређене марке возила. Наиме, техничке карактеристике возила као што су димензије возила, запремина мотора, међуосовинско растојање и сл. дефинисани су у јако малим интервалима (нпр. дужина возила тражена у интервалу од 4.830 мм до 4.835 мм, или висина 1.450 мм до 1.460 мм, међуосовинско растојање од 2.817 мм до 2.820 мм и сл). Као доказ техничке и професионалне способности захтијевано је да понуђач буде овлаштени дистрибутер возила и да има властити овлаштени сервис у сједишту уговорног органа. Поред тога тражена је изјава о гарантном року за предмет набавке, али не и план одржавања у периоду гаранције што је дефинисано Правилником о условима набавке и начину кориштења службених возила у институцијама БиХ које је донио Савјет министара БиХ. Критеријум за додјелу уговора је најнижа цијена, а предвиђени рок за испоруку возила је десет дана од дана потписивања уговора. Тендерску документацију је преузело 12 понуђача који дистрибуирају различите типове возила, а у предвиђеном року пристигла је само једна понуда с цијеном од 49.856 КМ. Међутим, овај понуђач нема овлаштени сервис у сједишту уговорног органа како је предвиђено у тендерској документацији, што комисија за јавне набавке није ни констатовала у записнику. Дата је препорука да се са овим добављачем закључи уговор, што је и учињено након прибављеног мишљења Правобранилаштва БиХ. Аутомобил је испоручен у складу с уговором.

Мишљења смо како у конкретном случају није у довољној мјери осигурана правична и активна конкуренција, што је један од основних принципа Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо да се приликом сачињавања тендерске документације у погледу техничких спецификација обезбиједи да иста буде недискриминирајућа према добављачима, те да обезбјеђује правичну и активну конкуренцију на тржишту. Такође препоручујемо досљедну примјену одредби Правилником о условима набавке и начину кориштења службених возила у институцијама БиХ које се односе на набавку возила те захтијеваних услова за квалификацију понуђача.

9. Приходи

Канцеларија је у извјештајном периоду, према подацима исказаним у главној књизи, остварила укупно 7.314.669 КМ прихода, а који се односе на приходе од извршених ветеринарских прегледа на граничним прелазима (6.524.012 КМ), приходе од обраде и издавања ветеринарских сертификата (264.042 КМ), приходе од изданих ветеринарско-здравствених рјешења (407.145 КМ) и остале приходе (32.830 КМ). Такође, остварен је и приход од продаје моторних возила у износу од 86.640 КМ.



У односу на претходну годину, приходи су мањи за 395.185 КМ. Приходи су смањени првенствено због смањења цијене извозних сертификата те укидања прегледа кондиторских производа.

Приходи се наплаћују у складу с Правилником о условима увоза и провоза живих животиња, сировина, производа и нуспроизвода животињског поријекла, ветеринарских лијекова и хране за животиње у БиХ, Одлуци о висини накнаде за обавезне ветеринарско-здравствене прегледе у транспорту преко границе БиХ, Одлуци о висини надокнаде за издавање сертификата те Наредбе о уплатним рачунима за административне таксе.

Канцеларија врши сравњење обрачунатих и наплаћених прихода који су евидентирани у Главној књизи с подацима из информационог система (VIS систем).

10. Остало

- **Донације**

Канцеларија је у 2015. години располагала средствима која потичу из донација у укупном износу од 4.368.527 КМ. За праћење реализације ових пројеката успостављени су засебни пројектни кодови у ИСФУ систему, а евидентирано је шест програма посебне намјене. Реализација средстава на пројектима је вршена ускладу с дефинисаним одредбама закључених уговора с донатором и интерним правилима и процедурама Канцеларије. Укупна реализација донираних средстава је 1.200.209 КМ, а неутрошена средства у висини од од 3.168.319 КМ су пренесена у 2016. годину.

Вриједносно значајнији је Пројекат IPA 2012 „Побољшање контроле здравља животиња и нуспроизвода животињског поријекла у БиХ“ на основу кога је Канцеларија у 2015. години располагала с 3.741.943 КМ. Утрошак средстава (1.069.800 КМ) је извршен у циљу дјеловања против ширења бруцелозе у БиХ. Канцеларија је набавила 241.000 вакцина и заштитне опреме те исту дистрибуирала у складу с интерним правилима. Активности пројекта су пропраћене медијски и путем дистрибуције публикација. Канцеларија је потписала Уговор о провођењу програма вакцинације код малих преживара са свим ветеринарским станицама и исте су по плану дистрибуције задужиле наведену опрему.

Поред тога, из наведеног пројекта је финансирано и провођење мониторинга успјешности вакцинације против бруцелозе код вакцинираних животиња, као и провођење поствакцинацијског мониторинга бјеснила код лисица за период 2015-2016. године по коме је вакцинисано преко 1.800 лисица на цијелој територији Босне и Херцеговине.

- **ИТ ревизија**

Информациони систем Канцеларије и Агенције за обиљежавање животиња је комплексан и састоји се од четири битна система: Система за контролу, праћење и евидентирање увозних, извозних и провозних пошилики анималног поријекла на граничним прелазима (VIS), Систем за праћење болести животиње (ADNAOMIS), Систем за идентификацију и контролу кретања животиња (AIMCS) и информациони систем у сједишту Канцеларије у склопу којег је и DMS систем који је стављен у употребу крајем 2014. године.



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

Канцеларија је осигурала финансијска средства за креирање и израду новог VIS информационог система те је уз кориштење консултантских услуга израдила техничку спецификацију за набаву новог VIS система. Предвиђено је да се набавка новог система проведе кроз два поступка, први који би остварио побољшане функционалности постојећег система у новом систему и други који би обухватио имплементацију нових, у старом систему непостојећих, функционалности.

ADNAOMIS систем је стављен у функцију, али још увијек није завршено његово прилагођавање како би могао прикупљати податке од стране AIMCS апликације путем web сервиса, односно није остварено повезивање AMICS апликације са ADNAOMIS системом.

Све функционалности нове AIMCS апликације дефинисане у тендерској документацији су реализоване и тестиране. Тренутачно се користи дио апликације за говеда, али не и дио апликације за овце, козе и свиње. Проведене су активности у смислу омогућавања континуитета добивања података како би се почео користити и тај дио апликације. Усвојен је Правилник о измјенама и допунама Правилника о обиљежавању животиња у БиХ. Дио система који се односи на геореференцирање још увијек није у функцији, док је дио PDA уређаја стављен у функцију и налази се на граничним прелазима.

Канцеларија је, у сарадњи с Министарством комуникација и транспорта БиХ, искористила одређена права и погодности из ESA уговора. У 2015. години нису предузете значајније активности у вези с искориштењем могућности бесплатног кориштења web и mail hostinga те других сервиса које нуди е-влада.

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

- ***окончати активности на реализацији новог VIS система,***
- ***што прије завршити неопходно прилагођавање система, како би ADNAOMIS могао преузимати податке од стране AIMCS апликације путем web сервиса,***
- ***користити раније набављене PDA уређаје у пуном капацитету и завршити процес геореференцирања кроз модул PDA,***
- ***сачинити анализу могућих погодности кориштења ресурса е-влада у складу с техничким могућностима те сходно томе покренути адекватне акције у сегментима гдје је то могуће.***



11. Кореспонденција

Канцеларија није у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2015. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај, без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2015. годину.

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Данијел Јозић, виши ревизор, с.р.

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Муневера Бафтић, виши
ревизор, с.р.

Чланови тима:

Наташа Павловић, ревизор, с.р.

Аниса Јусић, ревизор, с.р.

**Руководилац Одјељења за
развој, методологију и
контролу квалитета**

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор, с.р.



III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

Преглед расхода буџета за 2015. годину

Назив институције: Канцеларија за ветеринарство Босне и Херцеговине

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	4,491,000	95,500	4,586,500	3,599,241	78
Бруто плате и накнаде	1,864,000	23,000	1,887,000	1,787,398	95
Накнаде трошкова запослених	283,000	8,000	291,000	255,013	88
Путни трошкови	107,000	-9,000	98,000	50,172	51
Издаци телефонских и пошт. услуга	92,000		92,000	69,915	76
Издаци за енергију и ком. услуге	55,000	-2,000	53,000	45,313	85
Набавка материјала	272,000		272,000	164,059	60
Издаци за усл. превоза и горива	65,000	11,000	76,000	65,844	87
Унајмљивање имовине и опреме	190,000	74,000	264,000	256,696	97
Издаци за текуће одржавање	50,000		50,000	23,775	48
Издаци за осигурање	25,000		25,000	15,562	62
Уговорене и друге посебне услуге	1,488,000	-9,500	1,478,500	865,497	59
2. Капитални издаци	59,000	0	59,000	56,865	96
Набавка земљишта			0		0
Набавка грађевина			0		0
Набавка опреме	59,000		59,000	56,865	96
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвест. одржавање			0		0
3. Текући грантови	0	0	0	0	
4. Програм посебне намјене	0	4,154,994	4,154,994	1,129,516	27
ИРА 2009 "Подршка ветеринарском фитсанитарном сектору"		340,199	340,199	43,531	13
ИРА "CAPS2" - Јачање капацитета за производњу у аквакултури и надзору у земљама Јадранског мора		72,851	72,851	16,185	22
ИРА 2012 "Побољшање контроле здравља животиња и нуспроизвода животињског поријекла у БиХ"		3,741,944	3,741,944	1,069,801	29
Укупно (1+2+3+4)	4,550,000	4,250,494	8,800,494	4,785,622	
5. Новчане донације	0	213,533	213,533	70,692	33
Средства намјењена побољшању услова за трговину животињама и производима		64,186	64,186	0	0
Средства намјењена за изградњу стандардизованих објеката за потребе GVI		132,283	132,283	69,392	52
Јачање управљања здрављем аквакултуре у БиХ		17,064	17,064	1,300	8
Укупно (1+2+3+4+5)	4,550,000	4,464,028	9,014,028	4,856,315	54

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 02.03.2016. године.

Директор:
Љубомир Калаба

Биланца стања на 31.12.2015. године

Назив институције: Канцеларија за ветеринарство Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2014.	31.12.2015.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	9,632	7,259	75
Новчана средства	3,133	3,998	128
Краткорочна потраживања	6,499	3,261	50
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	2,822,343	2,593,503	92
Стална средства	5,915,266	5,890,767	100
Исправка вриједности	3,092,923	3,297,264	107
Неотписана вриједност сталних средстава			
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	2,831,975	2,600,762	92

3. Краткорочне обвезе и разграничења	402,673	709,161	176
Краткорочне текуће обавезе	223,077	522,901	234
Краткорочни кредити и зајмови			
Обвезе према запосленима	179,596	178,523	99
Интерни финансијски односи		7,737	
Краткорочна разграничења			
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	2,822,343	2,593,503	92
Извори средстава	2,822,343	2,593,503	92
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	3,225,016	3,302,664	102
------------------------------	------------------	------------------	------------

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.10. 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 разини Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.

Руководство је Биланс стања одобрило 2.3.2016. године.

Директор:

Љубомир Калаба

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба добити 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** (у даљем тексту: Канцеларија) дужно је обезбиједити да финансијски извјештаји за 2015. 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 25/15 и Правилнику о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-1515-1/15 од 04.02.2015. године). Руководство је такође обавезно поступати у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2015. годину (Службени гласник БиХ број 40/15) и пратећим упутствима, појашњењима 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 обухваћају 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 како би се спријечиле и откриле проневере и остале незаконитости.

Датум, 12.05.2016. године

Директор:

Љубомир Калаба