



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



IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI UREDA ZA VETERINARSTVO BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2015. GODINU

Broj:01/02/03-08-16-1-739/16

Sarajevo, juli 2016. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	2
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	4
1.	Uvod.....	4
2.	Postupanje po ranijim preporukama.....	4
3.	Sistem internih kontrola.....	5
4.	Budžet.....	6
5.	Planiranje i izvještavanje o radu.....	6
6.	Pregled rashoda budžeta	7
6.1.	Tekući izdaci	7
6.2.	Kapitalni izdaci	10
7.	Bilans stanja.....	10
8.	Javne nabavke	11
9.	Prihodi.....	11
10.	Ostalo.....	12
11.	Korespondencija	14
III	PRILOG	15
	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	15
	Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu	
	Bilans stanja na 31.12.2015. godine	
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (bilansa stanja, pregleda prihoda, primitaka i finansiranja, pregleda rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju zaposlenih, pregleda dinamike zapošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio) u **Uredu za veterinarstvo Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ured) za godinu koja se završava 31. decembra 2015. godine.

Pored finansijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Ureda s odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju uticaja na finansijske izvještaje za 2015. godinu.

Odgovornost rukovodstva

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

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

Odgovornost revizora

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

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome jesu li finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usaglašene s odgovarajućim zakonima i propisima. Ova



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

Vjerujemo kako su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući te osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju:

- Finansijski izvještaji Ureda prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda na 31.12.2015. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.
- Aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Ureda tokom 2015. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene s odgovarajućim zakonima i propisima.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na:

- Nepravilnosti u postupku javne nabavke službenog automobila, a vezano za elemente tehničke specifikacije koje ograničavaju konkurenciju na tržištu (tačka 8. Izvještaja),
- angažman osoba na osnovu ugovora o djelu sa stajališta racionalnosti i transparentnosti (tačka 6.1. Izvještaja).
-

Sarajevo, 06.07.2016. godine.

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić,
v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Jasmin Pilica, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Ranko Krsman, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. Uvod

Odlukom o osnivanju Ureda¹ utvrđena je nadležnost, način rukovođenja, ostvarivanje saradnje i druga pitanja od značaja za rad Ureda. Ured ima svojstvo pravne osobe sa svim pravima i odgovornostima iz svoje nadležnosti. Zakonom o ministarstvima i drugim tijelima uprave BiH definisano je da je Ured upravna organizacija u sastavu Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH.

U okviru svojih nadležnosti, Ured obavlja sljedeće poslove: predlaže propise i koordiniranje jedinstvenih mjera, metoda i postupaka kontrole zaraznih i parazitskih bolesti životinja s lista A i B Međunarodnog zoosanitarnog kodeksa O.I.E.; predlaže propise veterinarskih uslova za međunarodni promet (izvoz iz Bosne i Hercegovine i uvoz u Bosnu i Hercegovinu) životinja, sirovina, otpadaka i proizvoda životinjskog porijekla; predlaže propise uslova za registrovanje objekata za klanje životinja i provedbu jedinstvenog postupka registrovanja objekata za proizvodnju, preradu, obradu, doradu ili pričuvu proizvoda i sirovina životinjskog porijekla namijenjenih izvozu, odnosno uvozu; predlaže propise jedinstvenog programa monitoringa i kontrole biorezidua u životinjama, te proizvodima i sirovinama životinjskog porijekla; koordinira rad granične veterinarske inspekcije i predlaže propise jedinstvene dokumentacije za uvoz, odnosno izvoz životinja, sirovina, otpadaka i proizvoda životinjskog porijekla i organizovanje jedinstvenog informacionog sistema granične veterinarske inspekcije; sarađuje s međunarodnim veterinarskim, zdravstvenim i sličnim institucijama i udrugama (O.I.E., WHO, FAO, Evropska komisija i sl.); koordinira predstavljanje Bosne i Hercegovine u međunarodnim institucijama iz područja veterinarstva; prati međunarodne propise iz područja veterinarstva; obavlja međuentitetsko usaglašavanje propisa iz područja veterinarstva.

Sjedište Ureda je u Sarajevu. U okviru Ureda se nalazi Agencija za označavanje životinja kao organizaciona jedinica sa sjedištem u Banjoj Luci.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Ureda za 2014. godinu o čemu je sačinjen Izvještaj o reviziji te izrazio pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje Ureda i zakonitost poslovanja sa skretanjem pažnje vezano za racionalnost i transparentnost rashoda na osnovu ugovora o djelu.

Uredu su predložene preporuke kojima se sugerise preduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nepravilnosti u daljem poslovanju. Ured nije dostavio odgovor Uredu za reviziju iako je bio u obavezi, u skladu s članom 16. stav 3. Zakona o reviziji institucija BiH.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o reviziji za 2014. godinu te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

- **Realizovane preporuke:**

Unaprijeđen je proces planiranja budžeta. Uspostavljen je sistem upravljanja rizicima od korupcije.

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

- **Nerealizovane preporuke:**

Ured još uvijek nije usvojio pravilnik o unutrašnjoj organizaciji usaglašen s principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH.

Nastavljeno je obavljanje određenih poslova angažmanom osoba na osnovu ugovora o djelu.

Nisu realizovane preporuke vezano za unapređenje informacionog sistema.

3. Sistem internih kontrola

Rukovodstvo Ureda čine direktor, zamjenik direktora i sekretar Ureda koje je 18.04.2012. godine imenovalo Vijeće ministara BiH na period od četiri godine. Procedura imenovanja novog rukovodstva je u toku.

U skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH, za uspostavu, razvoj i provedbu finansijskog upravljanja i kontrole odgovoran je rukovodilac institucije. Rukovodilac je odgovoran i za izradu internih propisa o finansijskom upravljanju i kontroli. Sistem finansijskog upravljanja i kontrole zasniva se na upravljanju rizicima i daje razumno uvjeravanje da će se ciljevi institucije ostvariti na pravilan, ekonomičan, učinkovit i efektivan način.

U cilju uspostave odgovarajućeg sistema internih kontrola, Ured je usvojio određeni broj akata o finansijskom upravljanju i kontroli kojim su definisani nivoi ovlasti i odgovornosti rukovodstva i osoblja, a koji se odnose na procese: planiranja i izvršenja budžeta, nabavke, naplate prihoda, evidentiranja poslovnih transakcija i druge. Međutim, Ured još uvijek nije posvetio dovoljno pažnje procesu upravljanja rizicima koji se ogleda prvenstveno u dokumentovanju informacija o rizicima, njihovoj vrsti, procjeni vjerovatnoće nastanka i uticaja rizika, uvođenju sistemskog izvještavanja o rizicima, izradi strategija upravljanja rizicima i slično. Također, potrebno je unaprijediti sistem internih kontrola vezano za angažovanje osoba na osnovu ugovora o djelu te provođenje postupaka javnih nabavki.

Preporučuje se Uredu da u skladu s važećim zakonodavnim okvirom, nastavi aktivnosti u vezi s uspostavom i razvojem finansijskog upravljanja i kontrole, a sve u cilju unapređenja postojećeg sistema i uspostave sveobuhvatne i efikasne interne finansijske kontrole.

Još uvijek nije usklađen Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Ureda s Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH i Odlukom o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH. Prema tvrdnjama menadžmenta, novi Pravilnik je spreman za slanje Ministarstvu pravde BiH na mišljenje, ali se čeka usvajanje novog Zakona o veterinarstvu, koji bi uskoro trebao biti upućen u parlamentarnu proceduru. Novi Pravilnik je pripremljen na bazi Prijedloga zakona o veterinarstvu. Trenutačna organizaciona struktura uspostavljena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji iz 2006. godine.

Preporučujemo Uredu da intenzivira aktivnosti u vezi s izradom novog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u skladu s definisanim principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH.

Ured je usvojio Razvojni srednjoročni strateški plan za period 2015-2017. godina u kojem je definisao strateške ciljeve, programe, aktivnosti za realizaciju ciljeva te indikatore realizacije. Navedenim planom definisani su sljedeći strateški ciljevi: Izgradnja mehanizama za prevenciju i suzbijanje zaraznih bolesti kod životinja, Ispunjavanje

uslova za izvoz živih životinja i proizvoda životinjskog porijekla iz BiH te Unapređenje institucionalnih i infrastrukturnih kapaciteta i mehanizama rada Ureda.

4. Budžet

Ured je Ministarstvu finansija i trezora BiH dostavio zahtjev za dodjelu sredstava iz budžeta za 2015. godinu u ukupnom iznosu od 4.730.000 KM. S obzirom na to da Zakon o budžetu institucija BiH nije blagovremeno donesen, Ured se u periodu od 01.01.2015. godine do 19.05.2015. godine finansirao na osnovu odluka o privremenom finansiranju institucija BiH.

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2015. godinu², Uredu su odobrena sredstva u iznosu od **4.550.000 KM**, što je u odnosu na odobrena budžetska sredstva za 2014. godinu, više za 701.000 KM. Povećanje se uglavnom odnosi na poziciju Ugovorene usluge.

Pored budžetskih sredstava, Uredu su tokom godine bila raspoloživa i sredstva za realizaciju projekata započetih prethodnih godina u ukupnom iznosu od 4.154.994 KM te novčane donacije u ukupnom iznosu od 213.533 KM.

Zbog nedostajućih sredstava na poziciji zakupa, Vijeće ministara BiH je 6. oktobra 2015. godine odobrilo institucijama BiH sredstva iz tekuće budžetske rezerve. Tako je Uredu odobren iznos od 74.000 KM za troškove zakupa. Također, Uredu su istog datuma iz sredstava budžetske rezerve odobrena sredstva u iznosu od 21.500 KM za novo zapošljavanje tri državna službenika. Za odobrena sredstva tekuće rezerve su otvoreni posebni projektni kodovi u ISFU sistemu.

U skladu s Procedurama o prestrukturisanju rashoda budžetskih korisnika za 2015. godinu, Ured je na osnovu Odluke Ministarstva finansija i trezora BiH, izvršio jedno prestrukturisanje rashoda u ukupnom iznosu od 11.000 KM. Prestrukturisanje je izvršeno na teret putnih troškova i troškova energije i komunalnih usluga, a u korist pozicija troškova prijevoza i goriva.

Ukupno izvršenje budžetskih sredstava iznosi 3.656.106 KM, odnosno 80% u odnosu na raspoloživa sredstva, dok je izvršenje na programima posebnih namjena 1.129.516 KM (27%), a izvršenje novčanih donacija 70.692 KM (33%). Razlog manjeg izvršenja na programima posebne namjene leži u činjenici da se radi o višegodišnjim projektima čija je dinamika realizacije kroz godine definisana projektnim zadatkom.

5. Planiranje i izvještavanje o radu

Program rada: Aktivnosti Ureda planirane u 2015. godini odnose se na ispunjavanje zadataka iz mandata Ureda, a koje proizlaze iz Zakona o veterinarstvu BiH, Zakona o zaštiti i dobrobiti životinja, kao i iz međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine. Ove aktivnosti uključuju kontrolu zdravlja i dobrobiti životinja, sprečavanje i iskorjenjivanje zaraznih bolesti životinja, označavanje domaćih životinja, aktivnosti granične veterinarske inspekcije, izradu provedbenih propisa i druge aktivnosti.

² Službeni glasnik BiH, broj 40/15

Izveštaj o radu: Najvažnije aktivnosti Ureda u 2015. godini su bile usmjerene ka uklanjanju nedostataka utvrđenih tokom revizije misije Ureda za hranu i veterinarstvo Evropske unije iz 2014. godine, a vezano za ispunjavanje uslova za izvoz mlijeka i mliječnih proizvoda u Evropsku uniju. Ured u svom godišnjem izvještaju navodi kako je proveden godišnji plan praćenja rezidua veterinarskih lijekova i kontaminata kod živih životinja i proizvoda životinjskog porijekla. Nastavljene su aktivnosti na pripremi Zakona o veterinarstvu BiH. Pripremljeno je i usvojeno 13 podzakonskih propisa. Izdano je ukupno 12.719 veterinarsko-zdravstvenih certifikata za izvoz živih životinja i proizvoda životinjskog porijekla. Navedeno je da su granični veterinarski inspektori pri uvozu i izvozu pregledali 49.368 pošiljki živih životinja i proizvoda životinjskog porijekla. Izvještaj o radu je usvojen 15.03.2016. godine kao sastavni dio Izvještaja o radu Vijeća ministara BiH za 2015. godinu.

6. Pregled rashoda budžeta³

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 1.787.398 KM, od čega se na neto plaće i naknade odnosi 1.053.597 KM, a na poreze i doprinose 733.801 KM. Na 31.12.2015. godine Ured je zapošljavao 75 osoba.

Tokom godine u radni odnos su primljena dva zaposlenika nakon provedenog javnog oglasa, jedna osoba je unaprijeđena internim premještanjem s mjesta stručnog saradnika na višeg stručnog saradnika, a jedna je osoba primljena na određeno vrijeme do povratka zaposlenice s porodijskog odsustva. U isto vrijeme je za dva zaposlena prestao radni odnos, a jedna osoba koristi neplaćeno odsustvo u trajanju od dvije godine.

Obračun plaća izvršen je u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

Odlukom Vijeća ministara BiH utvrđen je dodatak na osnovnu plaću zaposlenih u visini od 15% za veterinarske inspektore koji obavljaju poslove na graničnim veterinarskim prijelazima. Tokom godine ovaj dodatak je obračunat za 21 zaposlenog u odjelu granične veterinarske inspekcije.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene tokom 2015. godine iznose 255.013 KM. Finansijski značajni iznosi odnose se na naknade za topli obrok (89.436 KM), naknade troškova prijevoza (56.949 KM), regres za godišnji odmor (20.453 KM) i naknade troškova smještaja funkcionera (11.400 KM). Način isplate naknada zaposlenih izvršen je u skladu s podzakonskim aktima Vijeća ministara BiH koji regulišu ovo područje.

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni izdaci za putne troškove u 2015. godini iznose 50.173 KM. Od toga, izdaci za troškove putovanja u zemlji iznose 28.263 KM, a troškovi putovanja u inostranstvo 21.910 KM. Značajniji izdaci vezano za službena putovanja odnose se na troškove dnevnica u zemlji (14.029 KM), troškove dnevnica u inostranstvu (11.722 KM) te troškove smještaja za službena putovanja u zemlji (11.591 KM).

³ Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

Ured nema interni akt kojim bi se preciznije definisale procedure od otvaranja do zaključivanja naloga za službeno putovanje. Procesom revizije uočeno je kako su osobama angažovanim po ugovoru o djelu priznavani troškovi putovanja u skladu s Odlukom o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama BiH i isti su knjiženi kao troškovi putovanja zaposlenih. Navedenom Odlukom utvrđen je način i postupak ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama BiH na naknadu za službeno putovanje na koje se zaposleni u instituciji upućuju radi izvršenja službenog zadatka te se odredbe iste ne mogu primjenjivati na vanjske saradnike. S obzirom na to da je angažman vanjskih saradnika izvršen na osnovu ugovora o djelu, samim tim ostvaruje se pravo samo na naknadu za obavljeni posao. ***Smatramo kako prava iz radnog odnosa pripadaju isključivo zaposlenim u institucijama BiH te sugerišemo Uredu da prava angažovanih vanjskih saradnika uskladi sa Zakonom o obligacijskim odnosima.***

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga iskazani su u iznosu 69.915 KM, a odnose se na izdatke za fiksne telefone (17.343 KM), mobilne telefone (14.601 KM), izdatke za internet (19.168 KM), poštanske usluge (15.109 KM) i izdatke za brzu poštu (3.693 KM).

Fiksni telefoni: Pravo na korištenje službenih telefona internom odlukom je definisano za sve zaposlene, a ograničenja su određena za svaku direktnu telefonsku liniju u rasponu od 10 KM do 200 KM.

Mobilni telefoni: Odlukom o pravu na korištenje službenih mobilnih telefona i mobilnog interneta i naknadi za njihovo korištenje od 20.02.2014. godine, definisano je kako pravo na naknadu troškova imaju direktor (293 KM), zamjenik direktora (176 KM), sekretar (176 KM) šef unutrašnje organizacione jedinice (59 KM) i stručni savjetnik za informacione tehnologije (59 KM). Pored navedenih osoba i svaki granični veterinarski inspektor ima pravo na korištenje telefona samo u okviru VPN mreže. S obzirom na to da su u Uredu svi telefoni u okviru VPN mreže i da se postojeći pretplatnički ugovor s operaterom nije mogao raskinuti, nije donesena nova Odluka o korištenju mobilnih telefona koja bi bila usklađena s Pravilnikom o korištenju telefona Vijeća ministara BiH. Postojeći ugovor je istekao u 11. mjesecu nakon čega je potpisan novi ugovor kojim je smanjen broj korisnika s 29 na 19 zaposlenih. Također su smanjeni dozvoljeni limiti koji su ograničeni za direktora (140 KM), zamjenika direktora (94 KM) i sekretara, šefove odjela i granične inspektore (12 KM). Nova odluka o korištenju telefona donesena je tek u 2016. godini.

Vodi se uredna evidencija o troškovima vezanim za upotrebu fiksnih i mobilnih telefona te se u slučaju prekoračenja dozvoljenih limita vrše obustave na teret zaposlenih.

- **Troškovi materijala**

Troškovi materijala evidentirani su u iznosu od 158.811 KM. Značajniji izdaci realizovani su na osnovu nabavke materijala za obilježavanje stoke (99.754 KM) i nabavke laboratorijskog materijala (30.365 KM).

Ured je na osnovu provedenog postupka javnih nabavki izvršio izbor najpovoljnijeg dobavljača za nabavku bjanko ušnih markica za obilježavanje stoke. Ugovorena je nabavka ukupno 540.000 komada ušnih markica, a isporuka se realizuje sukcesivno prema potrebama Agencije za obilježavanje životinja. Pored toga, Ured je ugovorio nabavku i sukcesivnu isporuku vakuum epruveta i igala za potrebe monitoringa bruceloze goveda u 2015. godini.

- **Izdaci za upotrebu vozila**

Izdaci za upotrebu 23 službena vozila evidentirani su u iznosu od 66.797 KM. Značajniji troškovi odnose se na troškove goriva (36.367 KM), registraciju vozila (10.723 KM) te osiguranje vozila (5.673 KM).

Pravilnikom o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH Uredu su odobrena dva službena vozila te pravo na posjedovanje specijalizovanih službenih vozila. Ured nije u 2015. godini donio interne akte kojima bi uredio područje upotrebe službenih vozila, iako je bio u obavezi prema Pravilniku Vijeća ministara BiH o uslovima i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH, a istu je donio tek u 2016. godini.

Uredu je ranijih godina donirano 21 vozilo i ista se kao specijalizovana koriste u svrhu realizacije nenamjenskih donatorskih sredstava. Tokom godine Ured je prodao sedam vozila, a nabavio jedno vozilo srednje klase. Prodajom vozila ostvaren je prihod od 86.640 KM.

Od ukupnog raspoloživog voznog parka za potrebe rada sjedišta Ureda na raspolaganju je deset vozila, jedno vozilo je u augustu dato na korištenje Vijeću za državnu pomoć, a preostalih 12 vozila služi za potrebe rada Agencije za obilježavanje životinja.

- **Unajmljivanje imovine i opreme**

Izdaci za unajmljivanje imovine evidentirani su u iznosu od 189.791 KM od čega se na unajmljivanje prostora i zgrada odnosi 167.496 KM, na unajmljivanje stanova 3.850 KM, unajmljivanje skladišnog prostora 6.906 KM te na unajmljivanje parking prostora 11.540 KM. U budžetu je za ove namjene odobreno ukupno 190.000 KM jer su troškovi zakupa poslovnog prostora u kojem je smješten Ured planirani samo za pet mjeseci 2015. godine, zbog preseljenja sjedišta u zgradu institucija BiH (Maršala Tita 9a). Budući da je planirano preseljenje kasnilo, Uredu je za plaćanje nepredviđenih troškova zakupa iz budžetske rezerve odobreno dodatnih 74.000 KM od čega je utrošeno 66.904 KM, tako da je ukupno izvršenje na ovim pozicijama iznosilo 256.695 KM.

Troškovi zakupa prostora se većim dijelom odnose na zakup prostora u kojem je bilo smješteno sjedište Ureda u Sarajevu i za koji je devet mjeseci Ured plaćao mjesečnu zakupninu od 17.039 KM. Budući da je preseljenje Ureda kasnilo i zbog neizvjesnoga roka završetka zgrade institucija BiH, Ured nije na vrijeme mogao raskinuti ugovor o zakupu te je zakupodavac pred Općinskim sudom u Sarajevu pokrenuo tužbu za neizmirene obaveze u visini od 23.374 KM (obaveze se odnose na zakupninu za oktobar i 10. dana novembra).

Pored toga Ured je tokom godine plaćao i zakup u Banjoj 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), 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). Za zakup parking prostora Ured je do decembra na osnovu zaključenog ugovora plaćao zakup garažnog prostora za pet vozila u mjesečnom iznosu od 500 KM, a za dva mjeseca zakup je plaćan za 11 vozila u iznosu od 1.100 KM.

- **Ugovorene usluge**

Na poziciji ugovorenih usluge evidentirani su rashodi u ukupnom iznosu od 865.497 KM. Finansijski značajniji rashodi evidentirani su na kontima Ostale medicinske i

laboratorijske usluge (675.736 KM), Izdaci za usluge na osnovu ugovora o djelu (117.816 KM), Usluge štampanja (21.816 KM) i kontu Usluge reprezentacije (4.497 KM).

Ostale medicinske i laboratorijske usluge: Na ovom kontu uglavnom su evidentirani rashodi nastali u svrhu praćenja rezidua (štetne supstance) u živim životinjama i proizvodima životinjskog porijekla te nastavak provođenja programa monitoringa bruceloze goveda. Ove aktivnosti Ured provodi u skladu sa Zakonom o veterinarstvu BiH u cilju zaštite zdravlja domaćih potrošača i stvaranja preduslova za nesmetanu trgovinu proizvodima životinjskog porijekla. Ured je kod ovlaštenih i akreditiranih laboratorija, koje su izabrane na osnovu prethodno provedene procedure nabavke u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, izvršio potrebne laboratorijske pretrage.

Ugovori o djelu: Ured je, kao i prethodnih godina, angažovao osobe na osnovu ugovora o djelu. Ukupno je za ove namjene u 2015. godini utrošeno 167.788 KM, od čega iz sredstava budžeta 117.816 KM, a iz sredstava programa posebne namjene 49.972 KM. Angažovano je ukupno 36 osoba bez jasnih i transparentnih procedura angažmana. Analizirajući angažman vanjskih saradnika može se zaključiti da su kontinuirano, tokom čitave godine, pretežno angažovane osobe za obavljanje poslova koje se mogu dovesti u vezu s temeljnom nadležnosti Ureda. Kao razlog angažmana osoba putem ugovora o djelu Ured je naveo povećan obim poslova i neodgovarajuću organizacionu strukturu utvrđenu pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji koji datira još iz 2006. godine. Smatramo kako je praksa angažovanja osoba putem ugovora o djelu netransparentna i neprihvatljiva za javni sektor. Ovakav angažman bi trebalo vršiti samo u izuzetnim i opravdanim slučajevima i to za poslove koji se javljaju povremeno.

Imajući u vidu činjenicu kako se za ove namjene izdvajaju značajna finansijska sredstva, ponovo preporučujemo Uredu da temeljito analizira angažman osoba putem ugovora o djelu, preispita ovakav angažman za poslove predviđene sistematizacijom radnih mjesta kao i mogućnost njihove racionalizacije.

Usluge štampanja evidentirane su na osnovu faktura dobavljača za usluge štampanja obrazaca koji se koriste na graničnim prijelazima prilikom veterinarsko zdravstvenih pregleda pošiljki, štampanje stočnih pasoša i ostalih službenih dokumenata.

6.2. Kapitalni izdaci

Zakonom o budžetu institucija BiH za 2015. godinu Uredu su za nabavku opreme odobrena sredstva u iznosu od 59.000 KM. Sredstva su planirana za nabavku motornog vozila, kompjuterske opreme i namještaja. Realizacija izdataka evidentirana je u iznosu od 56.865 KM. Ured je nabavio motorno vozila u vrijednosti od 49.856 KM te kompjutersku i ugrađenu opreme ukupne vrijednosti 7.008 KM.

7. Bilans stanja⁴

Ukupna aktiva Ureda na 31.12.2015. godine iznosila je **2.600.762 KM**, a sastoji se od novčanih sredstava (3.998 KM), kratkoročnih potraživanja (3.261 KM) i neotpisane vrijednosti stalnih sredstava (2.593.503 KM). Kratkoročna potraživanja se odnose na neopravdane akontacije iz ranijeg perioda, jednokratne odbitke od plaća zaposlenih te refundaciju bolovanja.

⁴ Bilans stanja na 31.12.2015. godine prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

Ukupna pasiva iznosila je **3.302.664 KM**, a čine je kratkoročne tekuće obaveze (522.901 KM), obaveze prema zaposlenim za plaće i naknade (178.523 KM), obaveze prema drugim organima vlasti (7.737 KM) i izvori sredstava (2.593.503 KM). Obaveze prema zaposlenim odnose se na obaveze za bruto plaće i naknade za decembar 2015. godine koje su izmirene početkom 2016. godine. Kratkoročne tekuće obaveze se najvećim dijelom odnose na obaveze prema dobavljačima (513.640 KM). Obaveze prema drugim organima vlasti se odnose na obaveze prema Poreznoj upravi Federacije BiH za manje uplaćeni porez na dohodak iz prethodnih godina. Ove obaveze su izmirene početkom 2016. godine.

8. Javne nabavke

Ured je u skladu s Planom nabavki za 2015. godinu, provodio postupke izbora najpovoljnijeg dobavljača za nabavku roba i usluga. Prema prezentovanim podacima Ured je proveo 27 postupaka javnih nabavki, od čega su četiri izbora najpovoljnijeg dobavljača vršena na osnovu otvorenog postupka, a 23 na osnovu konkurentskog postupka. Pored toga, Ured je nakon ispitivanja tržišta zaključio 22 direktna sporazuma.

Nabavka automobila: Nabavka automobila je izvršena konkurentskim zahtjevom planirane vrijednosti 49.959 KM. Uvidom dokumentaciju konstatovano je da tehnička specifikacija vozila navedena u tenderskoj dokumentaciji ukazuje na mogućnost preferiranja određene marke vozila. Naime, tehničke karakteristike vozila kao što su dimenzije vozila, zapremina motora, međuosovinsko rastojanje i sl. definisani su u jako malim intervalima (npr. dužina vozila tražena u intervalu od 4.830 mm do 4.835 mm, ili visina 1.450 mm do 1.460 mm, međuosovinsko rastojanje od 2.817 mm do 2.820 mm i sl). Kao dokaz tehničke i profesionalne sposobnosti zahtijevano je da ponuđač bude ovlašteni distributer vozila i da ima vlastiti ovlašteni servis u sjedištu ugovornog organa. Pored toga tražena je izjava o garantnom roku za predmet nabavke, ali ne i plan održavanja u razdoblju garancije što je definisano Pravilnikom o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH koje je donijelo Vijeće ministara BiH. Kriterij za dodjelu ugovora je najniža cijena, a predviđeni rok za isporuku vozila je deset dana od dana potpisivanja ugovora. Tendersku dokumentaciju je preuzelo 12 ponuđača koji distribuiraju različite tipove vozila, a u predviđenom roku pristigla je samo jedna ponuda s cijenom od 49.856 KM. Međutim, ovaj ponuđač nema ovlašteni servis u sjedištu ugovornog organa kako je predviđeno u tenderskoj dokumentaciji, što komisija za javne nabavke nije ni konstatovala u zapisniku. Data je preporuka da se sa ovim dobavljačem zaključi ugovor, što je i učinjeno nakon pribavljenog mišljenja Pravobranilaštva BiH. Automobil je isporučen u skladu s ugovorom.

Mišljenja smo kako u konkretnom slučaju nije u dovoljnoj mjeri osigurana pravična i aktivna konkurencija, što je jedan od osnovnih principa Zakona o javnim nabavkama.

Preporučujemo da se prilikom sačinjavanja tenderske dokumentacije u pogledu tehničkih specifikacija osigura da ista bude nediskriminirajuća prema dobavljačima, te da osigurava pravičnu i aktivnu konkurenciju na tržištu. Također preporučujemo dosljednu primjenu odredbi Pravilnikom o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH koje se odnose na nabavku vozila te zahtijevanih uslova za kvalifikaciju ponuđača.

9. Prihodi

Ured je u izvještajnom periodu, prema podacima iskazanim u glavnoj knjizi, ostvario ukupno 7.314.669 KM prihoda, a koji se odnose na prihode od izvršenih veterinarskih

pregleda na graničnim prijelazima (6.524.012 KM), prihode od obrade i izdavanja veterinarskih certifikata (264.042 KM), prihode od izdanih veterinarsko-zdravstvenih rješenja (407.145 KM) i ostale prihode (32.830 KM). Također, ostvaren je i prihod od prodaje motornih vozila u iznosu od 86.640 KM.

U odnosu na prethodnu godinu, prihodi su manji za 395.185 KM. Prihodi su smanjeni prvenstveno zbog smanjenja cijene izvoznih certifikata te ukidanja pregleda konditorskih proizvoda.

Prihodi se naplaćuju u skladu s Pravilnikom o uslovima uvoza i provoza živih životinja, sirovina, proizvoda i nusproizvoda životinjskog porijekla, veterinarskih lijekova i hrane za životinje u BiH, Odluci o visini naknade za obavezne veterinarsko-zdravstvene preglede u prometu preko granice BiH, Odluci o visini nadoknade za izdavanje certifikata te Naredbe o uplatnim računima za administrativne takse.

Ured vrši sravnjenje obračunatih i naplaćenih prihoda koji su evidentirani u Glavnoj knjizi s podacima iz informacionog sistema (VIS sistem).

10. Ostalo

- **Donacije**

Ured je u 2015. godini raspolagao sredstvima koja potiču iz donacija u ukupnom iznosu od 4.368.527 KM. Za praćenje realizacije ovih projekata uspostavljeni su zasebni projektni kodovi u ISFU sistemu, a evidentirano je šest programa posebne namjene. Realizacija sredstava na projektima je vršena uskladu s definisanim odredbama zaključenih ugovora s donatorom i internim pravilima i procedurama Ureda. Ukupna realizacija doniranih sredstava je 1.200.209 KM, a neutrošena sredstva u visini od 3.168.319 KM su prenesena u 2016. godinu.

Vrijednosno značajniji je Projekat IPA 2012 „Poboljšanje kontrole zdravlja životinja i nusproizvoda životinjskog porijekla u BiH“ na osnovu koga je Ured u 2015. godini raspolagao s 3.741.943 KM. Utrošak sredstava (1.069.800 KM) je izvršen u cilju djelovanja protiv širenja bruceloze u BiH. Ured je nabavio 241.000 vakcina i zaštitne opreme te istu distribuirao u skladu s internim pravilima. Aktivnosti projekta su praćene medijski i putem distribucije publikacija. Ured je potpisao Ugovor o provođenju programa vakcinacije kod malih preživara sa svim veterinarskim stanicama i iste su po planu distribucije zadužile navedenu opremu.

Pored toga, iz navedenog projekta je finansirano i provođenje monitoringa uspješnosti vakcinacije protiv bruceloze kod vakciniranih životinja, kao i provođenje postvakcinacijskog monitoringa bjesnila kod lisica za period 2015-2016. godine po kome je vakcinisano preko 1.800 lisica na cijeloj teritoriji Bosne i Hercegovine.

- **IT revizija**

Informacioni sistem Ureda i Agencije za obilježavanje životinja je kompleksan i sastoji se od četiri bitna sistema: Sistema za kontrolu, praćenje i evidentiranje uvoznih, izvoznih i provoznih pošiljki animalnog porijekla na graničnim prijelazima (VIS), Sistem za praćenje bolesti životinje (ADNAOMIS), Sistem za identifikaciju i kontrolu kretanja životinja (AIMCS) i informacioni sistem u sjedištu Ureda u sklopu kojeg je i DMS sistem koji je stavljen u upotrebu krajem 2014. godine.

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

preporuke. Stanje je unaprijeđeno, ali potrebno je nastaviti s daljnjim aktivnostima kako bi sve preporuke bile u potpunosti realizovane i svi sistemi bili u potpunosti funkcionalni.

Ured je osigurao finansijska sredstva za kreiranje i izradu novog VIS informacionog sistema te je uz korištenje konsultantskih usluga izradio tehničku specifikaciju za nabavu novog VIS sistema. Predviđeno je da se nabavka novog sistema provede kroz dva postupka, prvi koji bi ostvario poboljšane funkcionalnosti postojećeg sistema u novom sistemu i drugi koji bi obuhvatio implementaciju novih, u starom sistemu nepostojećih, funkcionalnosti.

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

Sve funkcionalnosti nove AIMCS aplikacije definisane u tenderskoj dokumentaciji su realizovane i testirane. Trenutačno se koristi dio aplikacije za goveda, ali ne i dio aplikacije za ovce, koze i svinje. Provedene su aktivnosti u smislu omogućavanja kontinuiteta dobivanja podataka kako bi se počeo koristiti i taj dio aplikacije. Usvojen je Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o obilježavanju životinja u BiH. Dio sistema koji se odnosi na georeferenciranje još uvijek nije u funkciji, dok je dio PDA uređaja stavljen u funkciju i nalazi se na graničnim prijelazima.

Ured je, u saradnji s Ministarstvom komunikacija i prometa BiH, iskoristio određena prava i pogodnosti iz ESA ugovora. U 2015. godini nisu preduzete značajnije aktivnosti u vezi s iskorištenjem mogućnosti besplatnog korištenja web i mail hostinga te drugih servisa koje nudi e-vlada.

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

- ***okončati aktivnosti na realizaciji novog VIS sistema,***
- ***što prije završiti neophodno prilagođavanje sistema, kako bi ADNAOMIS mogao preuzimati podatke od strane AIMCS aplikacije putem web servisa,***
- ***koristiti ranije nabavljene PDA uređaje u punom kapacitetu i završiti proces georeferenciranja kroz modul PDA,***
- ***sačiniti analizu mogućih pogodnosti korištenja resursa e-vlade u skladu s tehničkim mogućnostima te shodno tome pokrenuti adekvatne akcije u segmentima gdje je to moguće.***



11. Korespondencija

Ured nije u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2015. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2015. godinu.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Danijel Jozić, viši revizor, v.r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Munevera Baftić, viši revizor, v.r.

Članovi tima:

Nataša Pavlović, revizor, v.r.

Anisa Jusić, revizor, v.r.

**Rukovodilac Odjela za
razvoj, metodologiju i
kontrolu kvaliteta**

Dragoljub Kovinčić, viši
revizor, v.r.



III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu

Naziv institucije: Ured za veterinarstvo Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	4,491,000	95,500	4,586,500	3,599,241	78
Bruto plaće i naknade	1,864,000	23,000	1,887,000	1,787,398	95
Naknade troškova zaposlenih	283,000	8,000	291,000	255,013	88
Putni troškovi	107,000	-9,000	98,000	50,172	51
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	92,000		92,000	69,915	76
Izdaci za energiju i kom. usluge	55,000	-2,000	53,000	45,313	85
Nabavka materijala	272,000		272,000	164,059	60
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	65,000	11,000	76,000	65,844	87
Unajmljivanje imovine i opreme	190,000	74,000	264,000	256,696	97
Izdaci za tekuće održavanje	50,000		50,000	23,775	48
Izdaci za osiguranje	25,000		25,000	15,562	62
Ugovorene i druge posebne usluge	1,488,000	-9,500	1,478,500	865,497	59
2. Kapitalni izdaci	59,000	0	59,000	56,865	96
Nabavka zemljišta			0		0
Nabavka građevina			0		0
Nabavka opreme	59,000		59,000	56,865	96
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		0
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
4. Program posebne namjene	0	4,154,994	4,154,994	1,129,516	27
IPA 2009 "Podrška veterinarskom fitosanitarnom sektoru"		340,199	340,199	43,531	13
IPA "CAPS2" - Jačanje kapaciteta za proizvodnju u akvakulturi i nadzoru u zemljama Jadranskog mora		72,851	72,851	16,185	22
IPA 2012 "Poboljšanje kontrole zdravlja životinja i nusproizvoda životinjskog porijekla u BiH"		3,741,944	3,741,944	1,069,801	29
Ukupno (1+2+3+4)	4,550,000	4,250,494	8,800,494	4,785,622	
5. Novčane donacije	0	213,533	213,533	70,692	33
Sredstva namijenjena poboljšanju uslova za trgovinu životinjama i proizvodima		64,186	64,186	0	0
Sredstva namijenjena za izgradnju standardizovanih objekata za potrebe GVI		132,283	132,283	69,392	52
Jačanje upravljanja zdravljem akvakulture u BiH		17,064	17,064	1,300	8
Ukupno (1+2+3+4+5)	4,550,000	4,464,028	9,014,028	4,856,315	54

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 02.03.2016. godine.

Direktor:
Ljubomir Kalaba

Bilans stanja na 31.12.2015. godine

Naziv institucije: Ured za veterinarstvo Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2014.	31.12.2015.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	9,632	7,259	75
Novčana sredstva	3,133	3,998	128
Kratkoročna potraživanja	6,499	3,261	50
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	2,822,343	2,593,503	92
Stalna sredstva	5,915,266	5,890,767	100
Ispravka vrijednosti	3,092,923	3,297,264	107
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava			
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	2,831,975	2,600,762	92

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	402,673	709,161	176
Kratkoročne tekuće obaveze	223,077	522,901	234
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	179,596	178,523	99
Interni finansijski odnosi		7,737	
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	2,822,343	2,593,503	92
Izvori sredstava	2,822,343	2,593,503	92
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	3,225,016	3,302,664	102
------------------------------	------------------	------------------	------------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4, napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na razini Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 2.3.2016. godine.

Direktor:

Ljubomir Kalaba

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Ureda za veterinarstvo** (u daljem tekstu: Ured) dužno je osigurati da finansijski izvještaji za 2015. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15 i Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2015. godinu (Službeni glasnik BiH broj 40/15) i pratećim uputstvima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Ureda.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

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

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

Datum, 12.05.2016. godine

Direktor:

Ljubomir Kalaba