



IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

UREDA ZA VETERINARSTVO BOSNE I HERCEGOVINE

ZA 2016. GODINU

Broj: 01/02/03-8-16-1-682/17

Sarajevo, juni 2017. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	3
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU	6
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	7
1.	Uvod	7
2.	Realizacija ranijih preporuka	7
3.	Sistem internih kontrola	8
4.	Budžet i izvještavanje	9
5.	Izvršenje budžeta	10
6.	Bilans stanja	12
7.	Javne nabavke	12
8.	Prihodi	12
9.	Ostalo	13
10.	Komentari	15
	Prilozi	15

I MIŠLJENJE REVIZORA

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Ureda za veterinarstvo Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ured) za 2016. godinu koji obuhvataju: bilans stanja, pregled prihoda, primitaka i finansiranja, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Ureda je odgovorno za izradu 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 podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1000–1810). 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 Ureda 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 odabira revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sisteme internih kontrola.

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

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Ureda prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2016. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

¹ U skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, Ured za reviziju u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja Ureda za 2016. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Ured rukovodi.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Ureda je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulisane 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

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.² Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizione dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Ureda, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

Mišljenje

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ureda za 2016. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojim su regulisane.

² Novi ISSAI 4000 je usvojen u decembru 2016. godine i zamjenjuje ranije ISSAI 4000, 4100 i 4200.



Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pažnju na:

- kašnjenje s usvajanjem pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ureda, u skladu s definisanim principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH (tačka 3. Izvještaja);
- angažman osoba na osnovu ugovora o djelu sa stajališta racionalnosti i transparentnosti (tačka 5.3. Izvještaja).

Sarajevo, 27.06.2017. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2016. godinu;
- Zakon o finansiranju institucija BiH;
- Zakon o javnim nabavkama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS);
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH;
- Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. Uvod

Odlukom o utemeljenju Ureda³ 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 OIE (svjetska organizacija za zdravlje životinja); 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 provođenje jedinstvenog postupka registrovanja objekata za proizvodnju, preradu, obradu, doradu ili čuvanje 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 ustrojavanje jedinstvenog informacionog sistema granične veterinarske inspekcije; sarađuje s međunarodnim veterinarskim, zdravstvenim i sličnim institucijama i udrugama (OIE, 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 uspostavljena je Agencija za označavanje životinja kao organizaciona jedinica sa sjedištem u Banjoj Luci.

2. Realizacija ranijih preporuka

Ured za reviziju institucija BiH (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Ureda za 2015. godinu o čemu je sačinjen Izvještaj o reviziji te izrazio pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje Ureda i zakonitost poslovanja, s isticanjem predmeta vezano za nepravilnosti u postupku javne nabavke službenog automobila i angažman osoba na osnovu ugovora o djelu sa stajališta racionalnosti i transparentnosti.

Uredu su predložene preporuke kojima se sugeriše 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 2015. godinu te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

³ Službeni glasnik BiH, broj: 31/00 i 10/02

2.1. Realizovane preporuke

- Ured nije priznavao putne troškove za osobe angažovane putem ugovora o djelu;
- Na testiranom uzorku javnih nabavki u 2016. godini nisu uočeni propusti pri sastavljanju tehničkih specifikacija.

2.2. Preporuke čija je realizacija u toku

- Implementiran je novi VIS sistem i čeka se njegovo stavljanje u upotrebu;
- Nadograđen je postojeći AIMCS sistem te su implementirane funkcionalnosti georeferenciranja imanja korištenjem GPS-a pametnih telefona. Nije planirano korištenje postojećih PDA uređaja zbog njihove zastarjelosti. Implementirane funkcionalnosti AIMCS sistema se ne koriste u punom kapacitetu.

2.3. Nerealizovane preporuke

- Ured još uvijek nije usvojio pravilnik o unutrašnjoj organizaciji usaglašen s principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH;
- Ured još uvijek nije sačinio analizu mogućih pogodnosti korištenja resursa e-vlade, a samim tim nisu ni pokrenute akcije u cilju iskorištavanja spomenutih resursa;
- ADNAOMIS sistem još uvijek nije prilagođen kako bi mogao prikupljati podatke od strane AIMCS sistema putem web servisa, odnosno nije ostvareno povezivanje AMICS sa ADNAOMIS sistemom;
- Ured je nastavio s praksom angažmana osoba na osnovu ugovora o djelu za određene poslove predviđene pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji.

3. Sistem internih kontrola

Ured je odgovoran za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentovanje finansijskih izvještaja i usaglašenost poslovanja sa zakonima i propisima. U skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH⁴, za uspostavu, razvoj i provođenje finansijskog upravljanja i kontrole odgovoran je rukovodilac institucije. Rukovodilac je odgovoran i za izradu internih propisa o finansijskom upravljanju i kontroli. Pored zakonskih i podzakonskih akata koje u svom radu primjenjuje, Ured je u cilju uspostave odgovarajućeg sistema internih kontrola usvojio veći broj internih akata koji se odnose na realizaciju određenih kategorija rashoda, naplatu prihoda, blagajničko poslovanje i drugo.

Organizacija i rukovođenje: Rukovodstvo Ureda čine direktor, zamjenik direktora i sekretar Ureda, koje je 04.10.2016. godine imenovalo Vijeće ministara BiH na period od četiri godine. Ured još uvijek nije uskladio Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji 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. Naime, institucije Vijeća

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

ministara BiH su bile u obavezi da do kraja aprila 2014. godine usklade pravilnike o unutrašnjoj organizaciji s navedenim odlukama. Ured je tek krajem 2016. godine uputio dopis prema Ministarstvu pravde BiH kojim zahtijeva saglasnost na Obrazac opisa poslova i prijedloga opisa radnih mjesta. Ministarstvo pravde BiH je 22.05.2017. godine dalo mišljenje kojim sugerira da se unesu neophodne izmjene u dostavljene akte.

Ponovo 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.

Finansijsko upravljanje i kontrola: Utvrđeno je da Ured još uvijek nije okončao aktivnosti u vezi s uspostavom i provođenjem sistema finansijskog upravljanja i kontrole. Ured nije, u skladu s važećom regulativom, dokumentovao i mapirao ključne poslovne procese, utvrdio i procijenio rizike koji mogu uticati na realizaciju ciljeva, provodio naknadne kontrolne postupke i drugo, a što je pretpostavka za uspostavu efikasnog i pouzdanog sistema internih kontrola. Uvaživši sugestije nakon obavljene prethodne revizije, Ured je preduzeo mjere na uspostavi i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole, a sam proces je u završnoj fazi.

Preporučujemo Uredu da u skladu s važećim zakonodavnim okvirom dovrši implementaciju procesa finansijskog upravljanja i kontrole, koji treba doprinijeti smanjenju rizika poslovanja cjelokupne institucije.

Interna revizija: U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH⁵ i Odlukom o kriterijima za uspostavu jedinica interne revizije u institucijama BiH⁶, internu reviziju u Uredu bi trebalo obavljati Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH. Utvrđeno je da u 2016. godini nije bilo aktivnosti u vezi s internom revizijom u Uredu.

4. Budžet i izvještavanje

Na osnovu Zakona o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2016. godinu⁷, Uredu su odobrena sredstva u iznosu od **4.960.000 KM**, što je u odnosu na odobrena budžetska sredstva za 2015. godinu više za 410.000 KM. Pored budžetskih sredstava, Uredu su tokom godine bila raspoloživa i sredstva za realizaciju projekata započelih prethodnih godina u ukupnom iznosu od 2.861.086 KM te sredstva novčanih donacija u ukupnom iznosu od 535.004 KM.

Izvršenje budžetskih sredstava u 2016. godini iznosi 3.737.126 KM, što je u nivou izvršenja budžeta prethodne godine. U odnosu na raspoloživa sredstva realizovano je oko 77% budžetskih sredstava. Izvršenje na programima posebnih namjena iznosilo je 1.275.497 KM, odnosno 45% od raspoloživih sredstava, a izvršenje novčanih donacija 5.858 KM (1% od raspoloživih sredstava). Možemo potvrditi kako je manje izvršenje budžeta na pojedinim pozicijama uzrokovano objektivnim i opravdanim razlozima, odnosno okolnostima.

Ured je, u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH, sačinio Godišnji finansijski izvještaj za 2016. godinu i blagovremeno ga dostavio nadležnim institucijama. Također, Ured je sačinio i Ministarstvu vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH dostavio Izvještaj o radu za 2016. godinu.

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 27/08, 32/12

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 101/15

5. Izvršenje budžeta

U Godišnjem finansijskom izvještaju Ureda za 2016. godinu, iskazani su rashodi u zbirnom iznosu od 5.018.481 KM (budžet, programi posebne namjene i donacije). Finansijski značajni rashodi odnose se na: ugovorene usluge (2.017.272 KM), bruto plaće (1.869.557 KM), nabavku opreme (312.186 KM) i naknade troškova zaposlenih (263.483 KM).

Pregled rashoda budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

5.1. Bruto plaće i naknade plaća

Bruto plaće i naknade plaća su realizovane u iznosu od 1.869.557 KM. Troškovi za bruto plaće i naknade plaća odnose se na prosječan broj od 77 zaposlenih.

Tokom 2016. godine radni odnos je zasnovalo ukupno sedam osoba, od čega četiri državna službenika na neodređeno vrijeme na osnovu saglasnosti Vijeća ministara BiH i tri osobe na određeno vrijeme (sekretar u kabinetu direktora te dvije osobe kao zamjena do povratka službenika s porodijskog odsustva). Prethodni sekretar je nakon isteka mandata u Uredu raspoređen na radno mjesto viši stručni saradnik – veterinarski inspektor, a u skladu sa Zakonom o državnoj službi BiH. Ured su u izvještajnom periodu napustile dvije osobe po raznim osnovama.

Odlukom Vijeća ministara BiH utvrđen je dodatak u visini od 15% na osnovnu plaću zaposlenih za veterinarske inspektore koji obavljaju poslove na graničnim veterinarskim prijelazima. Tokom godine ovaj dodatak je obračunat za 20 zaposlenih u Odjelu granične veterinarske inspekcije. Odlukom je definisano kako se pravo na uvećanje plaće po ovom osnovu ne ostvaruje za vrijeme privremene spriječenosti za rad, godišnjeg odmora, praznika, odsustva i druge dane kada zaposleni ne radi po bilo kojem osnovu. Međutim, centralizovani sistem za obračun plaća (COIP) u Ministarstvu finansija i trezora BiH ne omogućava umanjeње dodatka za dane na godišnjem odmoru, osim za dane državnih praznika i bolovanja, tako da se navedena Odluka nije mogla poštovati u potpunosti. Ured je preduzimao aktivnosti i obraćao se Ministarstvu finansija i trezora BiH za rješavanje ovog problema. Međutim, po pitanju rješavanja ove problematike nisu učinjeni pomaci.

Preporučujemo Uredu da, u saradnji s Ministarstvom finansija i trezora BiH, preduzme aktivnosti kako bi se stvorili preduslovi za potpunu primjenu Odluke Vijeća ministara BiH u pogledu isplate dodatka na plaću.

5.2. Troškovi upotrebe vozila

Izdaci za službena vozila s 31.12.2016. godine iznosili su 79.702 KM. Značajniji izdaci se odnose na gorivo (40.356 KM), popravak i održavanje vozila (15.611 KM) i registraciju motornih vozila (9.759 KM).

Korištenje službenih vozila regulisano je Pravilnikom o uslovima nabavke, načinu korištenja, upravljanja, održavanja i registracije službenih vozila Ureda od 12.05.2016. godine. Ured trenutno raspolaže s 22 službena vozila, od kojih je 20 doniranih vozila. Deset vozila donirano je 2009. godine u okviru projekta „Izgradnja graničnih veterinarskih inspeksijskih prijelaza“, a deset vozila 2014. godine u okviru projekta IPA 2012 – "Poboljšanje kontrole zdravlja životinja i nusproizvoda životinjskog porijekla u BiH". Oba projekta su završena.

Donirana vozila se koriste za obavljanje redovnih aktivnosti Ureda i ista se finansiraju budžetskim sredstvima. Od ukupnog broja vozila, sjedište Ureda u Sarajevu koristi devet vozila, devet se koristi za potrebe dolaska i odlaska s posla graničnih veterinarskih inspektora, jedno vozilo je dato na korištenje Vijeću za državnu pomoć, a tri se koriste za potrebe rada Agencije za obilježavanje životinja. U odnosu na prethodnu godinu, broj vozila je manji za jedno vozilo koje je prodano u tekućoj godini.

Pravilnikom o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH⁸ Uredu su odobrena dva službena vozila te pravo na posjedovanje specijalizovanih službenih vozila. Iako je Ured u prethodnom periodu preduzimao određene aktivnosti vezano za izradu pravilnika o specijalizovanim vozilima, još uvijek nije na isti pribavio saglasnost Vijeća ministara BiH.

Preporučujemo Uredu da u što skorijem roku završi aktivnosti oko pribavljanja saglasnosti Vijeća ministara BiH na Pravilnik o uslovima nabavke, načinu korištenja, upravljanja, održavanja i registracije službenih specijalizovanih vozila te da u skladu s navedenim Pravilnikom Vijeća ministara BiH riješi pitanje doniranih vozila.

5.3. Ugovorene usluge

Izdaci za ugovorene usluge iz budžetskih sredstava ostvareni su u iznosu od 949.233 KM. Značajniji troškovi se odnose na laboratorijske usluge (764.558 KM), neto ugovore o djelu (91.295 KM), usluge štampanja (33.609 KM) i usluge prevođenja (20.815 KM).

Laboratorijske usluge se najvećim dijelom odnose na praćenja rezidua (štetne supstance) u živim životinjama i proizvodima životinjskog porijekla koje se provodi u cilju zaštite zdravlja domaćih potrošača i stvaranja preduslova za nesmetanu trgovinu proizvodima životinjskog porijekla sa trećim i zemljama Evropske unije. Laboratorijske pretrage se vrše kod ovlaštenih i akreditovanih laboratorija koje su izabrane na osnovu prethodno provedene procedure izbora dobavljača, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH. Pored toga, na ovaj konto knjiženi su i izdaci nastali u sklopu programa monitoringa na prisustvo bruceloze kod goveda. Uzorkovanje krvi kod goveda na terenu vrše veterinarske stanice u skladu s planovima distribucije koje dostavljaju nadležna tijela entiteta i Brčko distrikta BiH.

Ugovori o djelu: Ured je i u 2016. godini nastavio sa angažovanjem značajnog broja osoba po ugovoru o djelu. Radi se uglavnom o istim osobama koje su već duže vrijeme angažovane na istim poslovima po ovom osnovu bez posebnih procedura angažovanja. Uglavnom se radi o poslovima koji nisu sistematizovani važećim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, ali i sistematizovanim poslovima te poslovima za potrebe realizacije projekata. Ukupno je za ove namjene u 2016. godini utrošeno 157.319 KM, što je manje u odnosu na prošlu godinu za 10.469 KM. Od tog iznosa iz sredstava budžeta plaćeno je 91.295 KM, a iz sredstava programa posebne namjene 66.024 KM.

Od ukupno 26 angažovanih osoba, 21 osoba je angažovana u kontinuitetu na poslovima iz nadležnosti Ureda i to za poslove sređivanja arhivske građe, čišćenje ureda na graničnim prijelazima, kontrole ušnih markica, kontrole faktura i dokumentacije za unos u ISFU sistem, prijema pošte, kontrole obrazaca i sličnim poslovima.

I pored višegodišnjih preporuka da se preispita opravdanost angažovanja osoba po ovom osnovu, Ured nije preduzeo konkretne aktivnosti kako bi racionalizovao ove izdatke niti su u dijelu organizacione strukture učinjeni značajniji pomaci. I dalje smatramo kako je ovakva

⁸ Službeni glasnik BiH broj 26/14

praksa angažovanja po ugovoru o djelu netransparentna i neadekvatna kad je u pitanju javni sektor.

Ponovo preporučujemo Uredu da detaljno analizira angažman osoba putem ugovora o djelu, posebno za poslove koji predstavljaju vršenje redovnih poslova iz nadležnosti Ureda.

6. Bilans stanja

Ukupna aktiva Ureda na 31.12.2016. godine iznosila je **2.203.091 KM**, a sastoji se od novčanih sredstava (3.336 KM), kratkoročnih potraživanja (10.147 KM) i neotpisane vrijednosti stalnih sredstava (2.189.607 KM). Kratkoročna potraživanja se najvećim dijelom (8.090 KM) odnose na potraživanja za refundaciju naknada za bolovanja.

Pasiva Ureda iskazana je u zbrojnom iznosu od **2.688.242 KM**, a čine je kratkoročne tekuće obaveze (186.441 KM), kratkoročna razgraničenja (117.853 KM), obaveze prema zaposlenim za plaće i naknade (194.341 KM) i izvori sredstava (2.189.607 KM). Kratkoročne tekuće obaveze se najvećim dijelom odnose na obaveze prema dobavljačima (174.348 KM), koje su usaglašene i izmirene u 2017. godini. Kratkoročna razgraničenja su izvršena na osnovu Uputstva Ministarstva finansija i trezora BiH o unosu obaveza u ISFU sistem za obaveze koje su planirane u tekućoj godini, a za koje su fakture ispostavljene u narednoj godini.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

7. Javne nabavke

Ured je u februaru 2016. godine donio Plan nabavki za 2016. godinu te izmjene Plana nabavki u martu i decembru i isti su objavljeni na internet stranici Ureda. Procedure nabavki u ukupnom iznosu od 787.975 KM provedene su u skladu s Planom nabavki. Prema prezentovanim podacima, Ured je proveo tri otvorena postupka, 13 konkurentskih postupaka te određen broj direktnih sporazuma. Postupcima revizije pregledani su finansijski značajniji postupci javnih nabavki iz tekućih i kapitalnih izdataka te nisu konstatovane značajnije nepravilnosti.

Ured je, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama⁹ i Uputstvom¹⁰ Vijeća ministara BiH o objavi osnovnih elemenata ugovora i izmjena ugovora, uspostavio praksu objave osnovnih elemenata ugovora na svojoj internet stranici.

8. Prihodi

Ured je u 2016. godini ostvario 7.161.400 KM prihoda koji obuhvaćaju prihode od izvršenih veterinarskih pregleda na graničnim prijelazima (6.560.694 KM), prihode od izdatih veterinarsko-zdravstvenih rješenja (412.707 KM), prihode od obrade i izdavanja veterinarskih certifikata (158.873 KM), ostale prihode (21.865 KM) te prihode od prodaje stalnih sredstava (7.261 KM).

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 39/14

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 56 /15

Naplata prihoda vrši se 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 naknade za izdavanje certifikata te Naredbom o uplatnim računima za administrativne takse. Naplata prihoda se vrši unaprijed, prije izdavanja rješenja i veterinarskih certifikata, jer su korisnici dužni uz zahtjev priložiti i propisane uplatnice.

Tokom godine u Uredu je vršeno usaglašavanje evidentiranih prihoda u Glavnoj knjizi s podacima iz informacionog sistema za kontrolu, praćenje i evidentiranje uvoznih, izvoznih i provoznih pošiljki animalnog porijekla – VIS.

9. Ostalo

• Donacije

Ukupna raspoloživa sredstva za realizaciju donatorskih sredstava i programa posebnih namjena u 2016. godini iznosila su 3.396.090 KM (prenesena sredstva iz 2015. godine iznose 2.744.573 KM, dok su ukupne uplate u 2016. godini 651.517 KM, od čega je 100.000 KM odobreno iz budžetskih sredstava te prestrukturisano za program posebnih namjena „Nulti popis – pregled svih imanja na kojima se drže životinje i popis životinja na imanjima u Bosni i Hercegovini“. Izvršenje sredstava sa 31.12.2016. godine iznosi 1.281.355 KM. Iznos od 2.114.735 KM neutrošenih sredstava prenesen je u 2017. godinu.

Programi i donacije se realizuju u skladu s procedurama koje su definisane u ugovorima s donatorom i internim pravilima i procedurama Ureda.

Vrijednosno značajniji je Projekat IPA 2012 „Poboljšanje kontrole zdravlja životinja i nusproizvoda životinjskog porijekla u BiH“. Realizacija je iskazana u ukupnom iznosu od 1.169.709 KM i najvećim dijelom odnosi se na: usluge za suzbijanje zaraznih bolesti životinja (665.637 KM), ostale medicinske i laboratorijske usluge (300.126 KM), ugovore o djelu (66.024 KM) te nabavku softvera (95.000 KM).

Sredstva su utrošena u cilju djelovanja protiv širenja bruceloze u BiH, provođenja monitoringa uspješnosti vakcinacije protiv bruceloze kod vakciniranih životinja, kao i provođenja postvakcinalnog monitoringa bjesnila kod lisica za period 2016–2017. godina.

Projektne aktivnosti su okončane u 2016. godini. Neutrošena sredstva u iznosu od 1.502.434 KM prenesena su u 2017. godinu i planiraju se utrošiti za nastavak provođenja programa borbe protiv bruceloze malih preživara. Naime, to predstavlja nastavak provođenja aktivnosti koje su bile implementirane u sklopu spomenutog IPA projekta kroz novi Višegodišnji program kontrole bruceloze kod malih preživara za period 2017–2021. godina, a koji je izrađen u sklopu projekta IPA 2012.

• IT sistem

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

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

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

Korištenjem konsultantskih usluga izrađena je tehnička specifikacija za nabavku novog VIS sistema te je provedena nabavka i implementacija. U narednom periodu planirano je da se spomenuti sistem počne koristiti od strane krajnjih korisnika.

ADNAOMIS sistem još uvijek nije prilagođen kako bi mogao prikupljati podatke od strane AIMCS sistema putem web servisa, odnosno nije ostvareno povezivanje AMICS s ADNAOMIS sistemom.

Izvršena je nadogradnja postojećeg AIMCS sistema podsistemom za popis domaćih životinja. Nadogradnjom su implementirane funkcionalnosti georeferenciranja imanja korištenjem GPS-a pametnih telefona. Nije planirano korištenje postojećih PDA uređaja zbog njihove zastarjelosti. Trenutno se koristi dio aplikacije za goveda, ali još uvijek ne i dio aplikacije za ovce, koze i svinje. Da bi se implementirane funkcionalnosti koristile, neophodno je provesti nulti popis životinja. U prethodnom periodu su provedene aktivnosti u smislu omogućavanja kontinuiteta dobivanja podataka kako bi se počeli koristiti i dijelovi aplikacije koji se trenutno ne koriste. Usvojen je Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o obilježavanju životinja u BiH.

Ured je, u saradnji s Ministarstvom komunikacija i prometa BiH, iskoristio određena prava i pogodnosti iz ESA ugovora. U 2016. godini nisu preduzimane aktivnosti u vezi s iskorištenjem dodatnih servisa koje nudi e-vlada.

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

- ***stvoriti preduslove i početi koristiti VIS i AIMCS sisteme u punom kapacitetu,***
- ***što prije završiti neophodnu prilagodbu kako bi ADNAOMIS sistem mogao preuzimati podatke od strane AIMCS sistema putem web servisa,***
- ***sačiniti analizu mogućih pogodnosti korištenja resursa e-vlade u skladu s tehničkim mogućnostima te, u skladu s tim, pokrenuti adekvatne akcije u segmentima gdje je to moguće.***



10. Komentari

Ured je u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2016. godinu u kojima nije izrazio primjedbe na iznesene nalaze i preporuke te je stoga ovaj Izvještaj konačan, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Danijel Jozić, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Anisa Jusić, v.r.

Enes Alić, v.r.

Ivona Kozar, v.r.

Nerman Velić, v.r.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Munevera Baftić, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta

Dragoljub Kovinčić, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2016. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2016. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2016. 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	4,801,000	-100,000	4,701,000	3,619,273	77
Bruto plaće i naknade	2,049,000		2,049,000	1,869,557	91
Naknade troškova zaposlenih	308,000		308,000	263,483	86
Putni troškovi	107,000		107,000	69,443	65
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	78,000		78,000	52,715	68
Izdaci za energiju i kom. usluge	33,000		33,000	27,771	84
Nabavka materijala	277,000		277,000	176,175	64
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	65,000		65,000	57,321	88
Unajmljivanje imovine i opreme	109,000		109,000	100,020	92
Izdaci za tekuće održavanje	73,000		73,000	46,729	64
Izdaci za osiguranje	23,000		23,000	6,825	30
Ugovorene i druge posebne usluge	1,679,000	-100,000	1,579,000	949,233	60
2. Kapitalni izdaci	159,000	0	159,000	117,853	74
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	159,000		159,000	117,853	74
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
5. Programi posebne namjene	0	2,861,086	2,861,086	1,275,497	45
Jačanje kapaciteta za proizvodnju u akvakulturi i nadzoru - 0806 150		88,943	88,943	6,455	7
IPA 2012 - Pобољшanje kontrole zdravlja životinja i nusproizvoda životinjskog porijekla u BiH - 0806 170		2,672,143	2,672,143	1,169,709	44
Nulti popis - pregled svih imanja na kojima se drže životinje i popis životinja na imanjima u BiH - 0806 200		100,000	100,000	99,333	99
6. Novčane donacije	0	535,004	535,004	5,858	1
Jačanje upravljanja zdravljem akvakulture u BiH - 0806 130		15,764	15,764	5,858	37
Sredstva namijenjena borbi protiv bolesti kvrgave kože kod životinja u BiH - 0806 210		519,240	519,240	0	0
Ukupno (1+2+3+4+5+6)	4,960,000	3,296,090	8,256,090	5,018,481	61

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 02.03.2017. godine.

Direktor:

Ljubomir Kalaba

Bilans stanja na 31.12.2016. godine

Naziv institucije: Ured za veterinarstvo Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2015.	31.12.2016.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	7,259	13,483	186
Novčana sredstva	3,998	3,336	83
Kratkoročna potraživanja	3,261	10,147	311
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	2,593,503	2,189,607	84
Stalna sredstva	5,890,767	5,695,835	97
Ispravka vrijednosti	3,297,264	3,506,227	106
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava			
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	2,600,762	2,203,091	85

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	709,161	498,635	70
Kratkoročne tekuće obaveze	522,901	186,441	36
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	178,523	194,341	109
Obaveze prema drugim organima vlasti	7,737		
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja		117,853	
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	2,593,503	2,189,607	84
Izvori sredstava	2,593,503	2,189,607	84
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	3,302,664	2,688,242	81
------------------------------	------------------	------------------	-----------

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 nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 02.03.2017. 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 Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ured) dužno je osigurati da finansijski izvještaji za 2016. 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 Pravilnikom 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 2016. godinu (Službeni glasnik BiH broj 101/15) 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 obuhvataju 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 stoga i za preduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 18.05.2017. godine

Direktor:

Ljubomir Kalaba