

ИЗВЈЕШТАЈ

О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

КАНЦЕЛАРИЈЕ ЗА ВЕТЕРИНАРСТВО БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

ЗА 2017. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-08-16-1-700/18

Сарајево, јули 2018. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	3
	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	4
II	КРИТЕРИЈУМИ	6
III	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	7
1.	УВОД	7
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА	7
2.1	Реализоване препоруке	8
2.2	Препоруке чија је реализација у току	8
2.3	Нереализоване препоруке	8
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	9
3.1	Организација и руковођење	9
3.2	Финансијско управљање и контрола	9
3.3	Интерна ревизија	10
4.	БУЏЕТ	10
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ	11
5.1	Преглед расхода и издатака из буџета	11
5.1.1	Бруто плате и накнаде плата	11
5.1.2	Трошкови употребе службених возила	12
5.1.3	Унајмљивање имовине	13
5.1.4	Уговорене услуге	13
5.1.5	Капитални издаци	14
5.2	Преглед прихода и примитака	14
5.3	Биланс стања	15
5.4	Преглед динамике запошљавања	15
6.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	16
7.	ОСТАЛО	16
7.1	Донације	16
7.2	ИТ систем	17
8.	КОМЕНТАРИ	18
	ПРИЛОЗИ	18

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Канцеларије за ветеринарство Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија)** за 2017. годину која обухваћају: биланс стања, преглед прихода, примитака и финансирања, преглед расхода и издатака из буџета, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство **Канцеларије** одговорно је за израду 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 подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услијед преваре или грешке.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност изразити мишљење о финансијским извјештајима на основу проведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине¹ и примјењивим Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI 1000–1810). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу с етичким захтјевима и ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји **Канцеларије** не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка заснива се на просудби ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услијед преваре или грешке. При процјени ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу одабира ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја. Ревизор такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и системе интерних контрола.

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



Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји **Канцеларије** приказују фер и истинито, у свим материјалним аспектима, стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2017. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

У вези с ревизијом финансијских извјештаја **Канцеларије** за 2017. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са значајним законима и другим прописима којима се **Канцеларија** руководи.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство **Канцеларије** је такође одговорно обезбиједити да су активности, финансијске трансакције и информације у складу с прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврховито и законито кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорност ревизора

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција БиХ и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености. Поред наведене одговорности за изражавање мишљења о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумева и изражавање мишљења о томе јесу ли активности, финансијске трансакције и информације, у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Ова одговорност укључује обављање процедура како бисмо прибавили ревизионе доказе о томе користе ли се средства за одговарајуће намјене и је ли пословање **Канцеларије**, према дефинисаним критеријумима, усклађено са законима и другим прописима.

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

Мишљење

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације **Канцеларије** за 2017. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима којима су регулисане.



Скретање пажње

Не изражавајући резерву на мишљење о усклађености, скрећемо пажњу на:

- кашњење с усвајањем правилника о унутрашњој организацији Канцеларије, у складу с дефинисаним принципима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ (тачка 3.1. Извјештаја);
- ангажман лица на основу уговора о дјелу са стајалишта рационалности и транспарентности (тачка 5.1.2. Извјештаја).

Сарајево, 06.07.2018. године

**ГЕНЕРАЛНИ
РЕВИЗОР**

Драган Вранкић, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

II КРИТЕРИЈУМИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине проводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумева процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило јесу ли предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, у складу с одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

За оцјену објективности и истинитости финансијских извјештаја и оцјену усклађености са законима и другим прописима кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2017. годину
- Закон о финансирању институција БиХ
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
- Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ.

III 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 правног лица 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 слjedeће послове: предлаже прописе и координирање јединствених мјера, метода и поступака контроле заразних и паразитских болести животиња с листа А и Б Међународног зоосанитарног кодекса; 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 провођење јединственог поступка регистровања објеката за производњу, прераду, обраду, дораду или чување 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 устројавање 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. РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је финансијску ревизију Канцеларије за 2016. годину о чему је сачињен Извјештај о ревизији те изразила позитивно мишљење на финансијске извјештаје Канцеларије и законитост пословања с истицањем предмета везано за кашњење с усвајањем правилника о унутрашњој организацији Канцеларије и ангажман лица на основу уговора о дјелу са стајалишта рационалности и транспарентности.

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



Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају о ревизији за 2016. годину, те увидом у предузете активности, утврдили смо сљедеће:

2.1 Реализоване препоруке

- Канцеларија у потпуности примјењује Одлуку о утврђивању додатка на плату на основу посебних услова радног мјеста за запослене у Канцеларији на начин да се ручно умањује додаток на плату за вријеме одсуства с посла лицима која остварују право на додаток на плату.
- Довршена је имплементација процеса финансијског управљања и контроле у складу с важећом законском регулативом.
- Креирана је анализа могућих погодности кориштења ресурса система е-владе.

2.2 Препоруке чија је реализација у току

- Канцеларија је наставила с активностима даљег унапређења информационих система на начин да је имплементиран VIS систем чија је надоградња у току. Надаље, успостављен је комуникациони канал као предуслов за имплементацију web сервиса и повезивање AMICS и ADNAOMIS система, који треба омогућити размјену података између ова два система.

2.3 Нереализоване препоруке

- Још увијек није донесен правилник о унутрашњој организацији Канцеларије на начин како је то дефинисано принципима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ.
- Канцеларија још увијек није завршила активности у вези с прибављањем сагласности Савјета министара БиХ на Правилник о условима набавке, начину кориштења, управљања, одржавања и регистрације службених специјализованих возила нити је ријешила питање донираних возила.
- Настављена је пракса ангажмана лица на основу уговора о дјелу за обављање редовних послова из надлежности Канцеларије.
- Није започето провођење активности на нултом попису у AIMCS систему како би се системи користили у пуном капацитету.

3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

Канцеларија је одговорна за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

3.1 Организација и руковођење

Руководство Канцеларије чине директор, замјеник директора и секретар Канцеларије, које је 04.10.2016. године именовао Савјет министара БиХ на период од четири године.

Канцеларија још увијек није ускладила Правилник о унутрашњој организацији 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. Наиме, институције Савјета министара БиХ су биле у обавези да до краја априла 2014. године ускладе правилнике о унутрашњој организацији с наведеним одлукама. Канцеларија је тек крајем 2016. године упутила допис према Министарству правде БиХ којим захтјева сагласност на Образац описа послова и приједлога описа радних мјеста. Министарство правде БиХ је 22.05.2017. године дало мишљење којим сугерише да се унесу неопходне измјене у достављена акта. Канцеларија је 19.01.2018. године поново доставила Министарству правде Приједлог образаца описа радних мјеста ради прибављања сагласности. Међутим, Министарство правде БиХ је у свом мишљењу од 16.04.2018. године констатовало како ни поновни приједлог описа послова није правилно састављен. Анализирајући радна мјеста, Министарство је констатовало како за пет радних мјеста, од укупно 48 анализираних, описи послова нису правилно састављени.

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

Препорука

Канцеларија је дужна интензивирати активности у вези с израдом новог правилника о унутрашњој организацији у складу с дефинисаним принципима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ.

3.2 Финансијско управљање и контрола

Канцеларија је окончала активности у вези с успоставом и провођењем система финансијског управљања и контроле. У складу са Законом о финансирању институција БиХ и подзаконским актима, Канцеларија је документовала и мапирала кључне пословне процесе те утврдила и процијенила ризике који могу утицати на реализацију циљева. Такође, Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ благовремено је достављен Годишњи извјештај о финансијском управљању и контроли за 2017. годину.

3.3 Интерна ревизија

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ¹ и Одлуком о критеријумима за успоставу јединица интерне ревизије у институцијама БиХ², интерну ревизију у Канцеларији би требало обављати Министарство спољне трговине и економских односа БиХ. Утврђено је како у 2017. години Министарство није обављало интерну ревизију у Канцеларији.

4. БУЏЕТ

Канцеларија је Министарству финансија и трезора БиХ доставила захтјев за додјелу средстава из буџета за 2017. годину у укупном износу од 7.837.000 КМ те је планирала остварити приходе у износу од 6.736.000 КМ. Расходи су пројцирани на бази од 80 запослених.

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2017. годину³, Канцеларији су одобрена средства у износу од **5.132.000 КМ**, што је за 172.000 КМ више у односу на претходну годину. У оквиру одобреног буџета предвиђена су и средства у укупном износу од 200.000 КМ за четири програма посебне намјене. Тачније, предвиђена су средства по 50.000 КМ за пројекте: Нулти попис – преглед свих имања на којима се држе животиње и попис животиња на имањима у БиХ, Средства намијењена борби против болести квржаве коже код животиња у БиХ, Борба против болести плавог језика у БиХ и Наставак борбе против бруцелозе малих преживара у БиХ.

Разлика између траженог и одобреног буџета износи 2.705.000 КМ и највећим дијелом се односи на неодобравање средстава за пројекте Нулти попис – преглед свих имања и попис животиња и Наставак борбе против бруцелозе код малих преживара у БиХ. Министарство финансија и трезора БиХ је сугерисало Канцеларији да покуша изнаћи могућности за финансирање ових пројеката, дјелимично или у потпуности, из донаторских средстава. Поред буџетских средстава, Канцеларији су током године била расположива и средства новчаних донација у укупном износу од 2.114.069 КМ. Дакле, Канцеларија је укупно располагала са средствима у износу од 7.046.069 КМ.

У Табели 1. приказан је преглед одобреног и извршеног буџета.

Табела 1. Износи у КМ

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
Текући издаци	5.003.000	-200.000	4.803.000	3.912.865	81
Капитални издаци	129.000	0	129.000	125.680	97
Текући грантови	0	0	0	0	
Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
Новчане донације	0	2.114.069	2.114.069	1.716.822	81
Укупно:	5.132.000	1.914.069	7.046.069	5.755.367	82

Канцеларија је сачинила и Министарству спољне трговине и економских односа БиХ доставила Извјештај о раду за 2017. годину.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ

Канцеларија је у складу с Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2017. годину и благовремено га доставила надлежним институцијама.

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

Укупно извршење буџета Канцеларије износи 5.755.367 КМ, од чега се на буџетска средства односи 4.038.545 КМ, а на средства из новчаних донација 1.716.822 КМ. Укупно извршење буџетских ставки, без програма посебних намјена, износи 82%. Међутим, у структури извршења буџета, извршење на позицијама набавке материјала и уговорених услуга није задовољавајуће. Наиме, на ове двије позиције је остало неутрошено кумулативно око 800.000 КМ. Тачније, иницијално је одобрено за ове намјене укупно 2.130.000 КМ, а у 2017. години је утрошено свега 1.328.284 КМ. Имајући у виду лошије извршење на овим позицијама и претходне године, може се закључити како планирање буџета у овом сегменту није било задовољавајуће.

Препорука

Канцеларија треба у наредном буџетском циклусу детаљно анализирати буџетски захтјев у циљу што реалнијег планирања својих потреба везано за набавку материјала и уговорених услуга, посебно имајући у виду ограниченост оквира за финансирање институција БиХ. Тиме би се унаприједио процес планирања буџета и ефикасније користила додијељена буџетска средства.

Финансијски значајни расходи из буџета односе се на: бруто плате и накнаде плата (1.941.085 КМ), уговорене и друге посебне услуге (1.092.702 КМ), накнаде трошкова запослених (296.882 КМ) и трошкове материјала (235.582 КМ).

Преглед расхода и издатака из буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

5.1.1 Бруто плате и накнаде плата

Бруто плате и накнаде из плата на 31.12.2017. године исказане су у износу од 1.941.085 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 1.140.252 КМ, а порези и доприноси 800.833 КМ.

Канцеларија је на 31.12.2017. године имала укупно 79 запослених, док је Законом о буџету институција БиХ одобрено 80 запослених. Обрачун плата и накнада из плата усклађен је са Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ.

Одлуком о утврђивању додатка на плату по основу посебних услова радног мјеста за запослене у Канцеларији¹ утврђен је додатак на основну плату запослених у висини од 15% за ветеринарске инспекторе који обављају послове на граничним ветеринарским прелазима. Током године овај додатак је обрачунат за 20 запослених

у одјељењу граничне ветеринарске инспекције. Одлуком је дефинисано како се право на увећање плате по овом основу не остварује за вријеме привремене спријечености за рад, годишњег одмора, празника, одсуства и друге дане када запослени не ради по било којем основу. Међутим, централизовани систем за обрачун плата (COIP) у Министарству финансија и трезора БиХ не омогућава умањење додатка за дане на годишњем одмору, осим за дане државних празника и боловања, тако да се наведена Одлука није могла поштовати у потпуности. Канцеларија се неколико пута обраћала Министарству финансија и трезора БиХ да би се ријешио овај проблем те су на посљетку због ограничења у систему COIP, а након задњег обавјештења Министарства (25.09.2017.), за период октобар – децембар извршене (ручне) корекције више, односно мање обрачунатог додатка на плату.

5.1.2 Трошкови употребе службених возила

Издаци за службена возила са 31.12.2017. године износили су 71.195 КМ. Значајнији издаци се односе на гориво (43.078 КМ), поправак и одржавање возила (7.859 КМ) и регистрацију и осигурање возила (17.285 КМ).

Кориштење службених возила регулисано је Правилником о условима набавке, начину кориштења, управљања, одржавања и регистрације службених возила Канцеларије од 12.05.2016. године. Правилником о условима набавке и начину кориштења службених возила у институцијама БиХ¹ Канцеларији су одобрена два службена возила те право на посједовање специјализованих службених возила. Канцеларија је с 31.12.2017. године располагала с 22 возила, од којих је 20 донираних. Донирана возила се односе на десет возила донираних 2009. године и десет возила донираних 2014. године у оквиру пројекта IPA 2012 – "Побољшање контроле здравља животиња и нуспроизвода животињског поријекла у БиХ" који још увијек траје. Возила се користе за обављање редовних активности Канцеларије и финансирају буџетским средствима.

Још увијек није донесен правилник којим би било регулисано кориштење донираних возила током трајања намјенских пројеката, продаја донираних возила након завршетка пројеката, нити су обезбијеђена донаторска средства за њихово кориштење. Обавеза доношења истог прописана је Правилником о условима набавке и начину кориштења службених возила у институцијама БиХ.

Канцеларија још увијек није окончала активности на изради правилника о специјализованим возилима, односно на исти још увијек није прибавила сагласност Савјета министара БиХ, а што је на основу Правилника о условима набавке и начину кориштења службених возила у институцијама БиХ била обавезна учинити до 31.12.2014. године.

Препорука

Канцеларија је дужна окончати активности око прибављања сагласности Савјета министара БиХ на Правилник о условима набавке и начину кориштења специјализованих службених возила те ријешити питање донираних возила.

5.1.3 Унајмљивање имовине

Трошкови унајмљивања имовине евидентирани су у износу од 107.335 КМ и односе се на унајмљивање простора и зграда у износу од 83.300 КМ, унајмљивање складишног простора 15.635 КМ те на унајмљивање паркинг простора 8.400 КМ.

Трошкови закупа простора се већим дијелом односе на закуп простора у Бањој Луци у којем је смјештена Агенција за означавање животиња.

У закупљеним просторијама смјештено је 18 запослених на укупној површини од 328 м² канцеларијског простора. Уговором о закупу је дефинисан мјесечни износ закупнине од 5.596 КМ, а у цијену закупа су укључени трошкови гријања и два паркинг мјеста у подземној гаражи. Савјет министара БиХ је још 2015. године закључком задужио све институције које плаћају закуп да ускладе величину простора с бројем запослених. Утврдили смо како Канцеларија до сада у вези с тиме није предузимала конкретне активности нити је анализирала понуду на тржишту.

Препорука

Канцеларија треба преиспитати важећи уговор о закупу те размотрити могућност рационализације издатака за закуп пословног простора везано за величину и цијену пословног простора, а у складу са закључком Савјета министара БиХ и принципима економичности и ефикасности.

5.1.4 Уговорене услуге

Издаци за уговорене услуге из буџетских средстава остварени су у износу од 1.092.702 КМ и већи су у односу на претходну годину за 143.469 КМ. Значајнији трошкови се односе на лабораторијске услуге (848.269 КМ), нето уговоре о дјелу (116.288 КМ) и услуге штампања (52.465 КМ).

Лабораторијске услуге се највећим дијелом односе на праћења резидуа (штетне супстанце) у живим животињама и производима животињског поријекла које се проводи у циљу заштите здравља домаћих потрошача и стварања предуслова за несметану трговину производима животињског поријекла са трећим и земљама Европске уније. Лабораторијске претраге се врше код овлашћених и акредитованих лабораторија које су изабране на основу претходно проведених процедура избора добављача у складу са Законом о јавним набавкама. Поред тога, на овај conto књижени су и издаци настали у склопу програма мониторинга на присуство бруцелозе код говеда. Узорковање крви код говеда на терену врше ветеринарске станице у складу с плановима дистрибуције које достављају надлежна тијела ентитета и Брчко дистрикта БиХ.

Уговори о дјелу: Канцеларија је и у 2017. години наставила с ангажовањем значајног броја лица по уговору о дјелу. Ради се углавном о истим лицима која су већ дужи период ангажована на истим пословима по овом основу, без јасних и транспарентних процедура ангажовања. Углавном се ради о пословима који нису систематизовани важећим Правилником о унутрашњој организацији, али и систематизованим пословима те пословима за потребе реализације пројеката. Укупно је за ове намјене у 2017. години утрошено 141.385 КМ, од чега се 116.288 КМ односи на средства из буџета, а 25.097 КМ на средства из пројекта.



Од укупно 24 ангажованих, 20 лица је ангажовано у континуитету на пословима из надлежности Канцеларије и то за послове сређивања архивске грађе, чишћења канцеларија на граничним прелазима, контроле ушних маркица, контроле фактура и документације за унос у ИСФУ систем, пријема поште, контроле образаца и сличним пословима. Два лица која су током године била ангажована по уговору о дјелу су примљена у стални радни однос након јавног огласа, док је једно лице које је више година било ангажовано путем уговора о дјелу престало с радом у октобру 2017. године.

Унаточ вишегодишњим препорукама да се преиспита оправданост ангажовања лица по овом основу, Канцеларија није предузела значајније активности како би се рационализовали ови издаци. Сматрамо како је пракса ангажовања лица путем уговора о дјелу нетранспарентна и неприхватљива за јавни сектор.

Препорука

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. Овакав ангажман би требало користити само у изузетним и оправданим случајевима и то за послове који се јављају повремено.

5.1.5 Капитални издаци

Законом о буџету институција БиХ за 2017. годину Канцеларији су одобрени капитални издаци за набавку опреме у износу од 129.000 КМ. Током године извршено је реструктурисање унутар капиталних расхода у износу од 40.000 КМ на начин да су умањене позиције Набавка грађевина (10.000 КМ) и Реконструкција и инвестиционо одржавање (30.000 КМ), а увећана позиција Набавка опреме за 40.000 КМ. Укупна реализација капиталних издатака с 31.12.2017. године износила је 125.680 КМ, од чега се 99.786 КМ односи на разграничене расходе за набавку роба за које су уговори закључени крајем 2017. године, а реализација извршена у 2018. години (набавка утоварно истоварне рампе у износу од 55.634 КМ, замрзивача у износу од 24.603.02 КМ и IP телефона и телефонске централе у износу од 19.550 КМ). Реализовани издаци су усаглашени с намјенском структуром капиталних издатака.

5.2 Преглед прихода и примитака

Укупно остварени приходи у 2017. години износе 6.918.426 КМ, а односе се на приходе од извршених ветеринарских прегледа на граничним прелазима (6.303.144 КМ), приходе од изданих ветеринарско-здравствених рјешења (419.420 КМ), приходе од обраде и издавања ветеринарских сертификата (173.413 КМ) те остале приходе (22.449 КМ).

Наплата прихода врши се 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, Одлуком о висини накнаде за обавезне ветеринарско-здравствене прегледе у промету преко границе БиХ, Одлуком о висини накнаде за издавање сертификата те Наредбом о уплатним рачунима за административне таксе. Наплата прихода се врши прије издавања рјешења и



ветеринарских сертификата јер су корисници дужни уз захтјев за издавање истих приложити и прописане уплатнице.

Током године, Канцеларија је вршила усаглашавање евидентираних прихода у Главној књизи с подацима из информационог система за контролу, праћење и евидентирање увозних, извозних и провозних пошилики анималног поријекла (VIS систем).

5.3 Биланс стања

Укупна актива Канцеларије на 31.12.2017. године износила је **1.955.630 КМ**, а састоји се од новчаних средстава (4.270 КМ), краткорочних потраживања (3.281 КМ) и неотписане вриједности сталних средстава (1.948.079 КМ). Краткорочна потраживања се највећим дијелом односе на потраживања за рефундацију накнада за боловања.

Пасива Канцеларије исказана је у збирном износу од **2.567.355 КМ**, а чине је краткорочне текуће обавезе (338.885 КМ), обавезе према запосленим за плате и накнаде (180.605 КМ), краткорочна разграничења (99.786 КМ) и извори средстава (1.948.079 КМ). Обавезе према запосленим односе се на обавезе за бруто плате и накнаде за децембар 2017. године које су измирене почетком 2018. године. Краткорочне текуће обавезе се највећим дијелом односе на обавезе према добављачима (328.689 КМ). Краткорочна разграничења су евидентирана на основу уговора за набавку закључених крајем 2017. године, а чија ће реализација бити извршена у 2018. години. Разграничења су извршена у складу с упутством Министарства финансија и трезора БиХ.

У Табели 2. приказана је структура средстава и обавеза Канцеларије.

Табела 2. Износи у КМ

Опис	Салдо 31.12.2016	Салдо 31.12.2017	Индекс 3/2
1	2	3	4
Готовина, краткорочна потраживања и залихе	12.145	7.551	62
Стална средства	2.189.607	1.948.079	89
Укупно актива:	2.201.752	1.955.630	89
Краткорочне обавезе и разграничења	498.635	619.276	124
Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	0
Извори средстава	2.189.607	1.948.079	89
Укупно пасива:	2.688.242	2.567.356	96

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

5.4 Преглед динамике запошљавања

Током године у радни однос су примљена три лица, и то један стручни савјетник – оперативни менаџер у Агенцији за означавање животиња, оператер с принтером за

ушне маркице и оператер за обраду података на одређено вријеме до повратка запосленице с породилског одсуства. За свако запошљавање проведен је јавни оглас у складу са Законом о раду у институцијама БиХ, односно Законом о државној служби у институцијама БиХ. Три државна службеника су унапријеђена на позицију с вишим или истим платним коефицијентом наконведеног интерног конкурса, док је један запосленик одлуком директора помјерен на друго радно мјесто с истим платним коефицијентом. Радни однос је престао за три запослена, и то за два запосленика истеклом уговора о раду на одређено вријеме и једног запосленика споразумним раскидом уговора о раду.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Канцеларија је у фебруару 2017. године донијела План набавки за 2017. годину те измјене Плана набавки у марту, мају, септембру и децембру. План набавки, као и његове измјене су објављени на интернет страници Канцеларије. Процедуре набавки проведене су у складу с Планом набавки у укупном износу од 2.102.177 КМ. Проведено је десет отворених поступака, 14 конкурентских поступака те одређен број директних споразума. Поступцима ревизије прегледали смо финансијски значајније поступке јавних набавки који се односе на набавку идентификационих маркица и маркица за цијепљење (576.427 КМ), набавку цјепива (438.750 КМ), набавку услуга анализе резидуа ветеринарских лијекова и контаминаната (409.968 КМ), набавку услуга лабораторијске дијагностике (73.710 КМ) те одржавање AIMCS система (28.501 КМ). У ревидираним процедурама јавних набавки нисмо уочили значајније неправилности.

Према Правилнику Савјета министара БиХ о условима и начину кориштења е-аукције, уговорни органи су дужни предвидјети провођење е-аукције у систему е-набавке за 30% поступака јавних набавки у 2017. години, што је Канцеларија и учинила. С обзиром на то да су током године понављани одређени поступци набавки те да исти улазе у укупан број проведених поступака од којих се обрачунава постотак е-аукције, према извјештају Агенције за јавне набавке Канцеларија је у 2017. години провела укупно 23,53% поступака путем е-аукције.

Канцеларија је, у складу са Законом о јавним набавкама и Упутством Савјета министара БиХ о објави основних елемената уговора и измјена уговора, успоставила праксу објаве основних елемената уговора на својој интернет страници.

7. ОСТАЛО

7.1 Донације

Канцеларија је у 2017. години располагала средствима која потичу из донација у укупном износу од 2.114.068 КМ. За праћење реализације ових пројеката успостављени су засебни пројектни кодови у ИСФУ систему, а евидентирана су четири пројекта. Реализација средстава на пројектима је вршена у складу с дефинисаним одредбама закључених уговора с донаторима и интерним правилима и процедурама Канцеларије. Укупна реализација донираних средстава је 1.711.807 КМ, а неутрошена средства у укупном износу од 402.261 КМ су пренесена у 2018. годину.

Финансијски најзначајнији пројект је „IPA – Побољшање контроле здравља животиња и нуспроизвода животињског поријекла у БиХ“, а који је одобрен од Европске комисије. Ради се о пројекту провођења програма борбе против бруцелозе малих преживара. На основу овог пројекта, Канцеларија је у 2017. години располагала с 1.502.234 КМ. У текућој години утрошено је укупно 1.271.239 КМ, а остатак средстава пренесен је у 2018. годину. Канцеларија је донијела Упутство о организовању провођења цијепљења против бруцелозе малих преживара и мониторинг након цијепљења у 2017. години. Средства су највећим дијелом утрошена на набавку цјепива које је дистрибуирано ентитетским министарствима пољопривреде те на плаћање услуга цијепљења против бруцелозе. Укупно су цијепљене 255.442 животиње.

7.2 ИТ систем

Информациони систем Канцеларије и Агенције за обиљежавање животиња је комплексан и састоји се од четири битна система: систем за контролу, праћење и евидентирање увозних, извозних и провозних пошиљки анималног поријекла на граничним прелазима (VIS), систем за праћење болести животиња (ADNAOMIS), систем за идентификацију и контролу кретања животиња (AIMCS) и информациони систем у сједишту Канцеларије у склопу којег је и DMS систем (систем за управљање документима).

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

Кориштењем консултантских услуга израђена је техничка спецификација за набавку новог VIS система те је проведена набавка и имплементација истог. Нови VIS систем је у продукцији од друге половине 2017. године чиме је окончана прва фаза пројекта. Подаци у VIS систем су мигрирани и интегрисани. Споменути систем користе гранични ветеринарски инспектори. У току је друга фаза кроз коју се врши надоградња овог система.

ADNAOMIS систем још увијек није прилагођен како би могао прикупљати податке од стране AIMCS система путем web сервиса, односно није остварено повезивање AMICS с ADNAOMIS системом. Успостављен је комуникациони канал као предуслов за имплементацију web сервиса и повезивање AMICS и ADNAOMIS система.

Извршена је надоградња постојећег AIMCS система подсистемом за попис домаћих животиња. Надоградњом су имплементирани функционалности геореференцирања имања кориштењем GPS-а (Global Positioning System – систем глобалног позиционирања) паметних телефона. Није планирано кориштење постојећих PDA (Personal Digital Assistant) уређаја због њихове застарјелости. Тренутачно се користи дио апликације за говеда, али још увијек не и дио апликације за овце, козе и свиње. Да би се имплементирани функционалности користиле, неопходно је провести нулти попис животиња. У претходном периоду су проведене активности у смислу омогућавања континуитета добивања података како би се почели користити и дијелови апликације који се тренутачно не користе. Усвојен је Правилник о измјенама и допунама Правилника о обиљежавању животиња у БиХ. За провођење нултог



пописа нису обезбијеђена потребна буџетска средства.

Канцеларија је, у сарадњи с Министарством комуникација и транспорта БиХ, искористила одређена права и погодности из ESA уговора. Урађена је анализа у вези с искориштењем додатних ресурса и сервиса које нуди е-влада те је закључено да у датом тренутку не постоје предуслови да се користе споменути сервиси.



Препорука

Канцеларија треба наставити с активностима даљег унапређења информационих система те реализацијом датих препорука. Наиме, потребно је:

- **Завршити неопходно прилагођавање како би ADNAOMIS систем могао преузимати податке од стране AIMCS система;**
- **Обезбиједити средства за провођење нултог пописа као предуслова за потпуно кориштење AIMCS система;**
- **Користити AIMCS систем у што већем обиму док се не реализује нулти попис.**

8. КОМЕНТАРИ

Канцеларија је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2017. годину у којима није изразила примједбе на изнесене налазе и препоруке те је стога овај Извјештај коначан, без корекција у односу на Нацрт Извјештаја.

Вођа тима за финансијску ревизију

Данијел Јозић, с.р.

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Муневера Бафтић, с.р.

Чланови тима за финансијску ревизију

Аниса Јусић, с.р.

Енес Алић, с.р.

Славиша Вуковић, с.р.

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета финансијске ревизије

Драгољуб Ковинчић, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2017. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2017. године

Изјава о одговорностима руководства



Преглед расхода буџета за 2017. 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	5,003,000	-200,000	4,803,000	3,912,865	81
Бруто плате и накнаде	2,057,000		2,057,000	1,941,085	94
Накнаде трошкова запослених	312,000		312,000	296,882	95
Путни трошкови	107,000		107,000	48,649	45
Издаци телефонских и пошт. услуга	78,000		78,000	46,569	60
Издаци за енергију и ком. услуге	39,000		39,000	30,765	79
Набавка материјала	434,000	-100,000	334,000	235,582	71
Издаци за усл. превоза и горива	65,000		65,000	55,890	86
Унајмљивање имовине и опреме	108,000		108,000	107,335	99
Издаци за текуће одржавање	84,000		84,000	46,420	55
Издаци за осигурање	23,000		23,000	10,985	48
Уговорене и друге посебне услуге	1,696,000	-100,000	1,596,000	1,092,702	68
2. Капитални издаци	129,000	0	129,000	125,680	97
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина	10,000	-10,000	0		
Набавка опреме	89,000	40,000	129,000	125,680	97
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвест. одржавање	30,000	-30,000	0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0		
			0		
5. Новчане донације	0	2,114,069	2,114,069	1,716,822	81
ЈАЧАЊЕ УПРАВЉАЊА ЗДРАВЉЕМ АКВАКУЛТУРЕ У БиХ - 0806 130		9,905.87	9,905.87	3,398.00	34
ЈАЧАЊЕ КАПАЦИТЕТА ЗА ПРОЗИВОДЊУ У АКВАКУЛТУРИ И НАДЗОРИ - 0806 150		82,488.19	82,488.19	0.00	0
ІРА 2012 - ПОБОЉШАЊЕ КОНТРОЛЕ ЗДРАВЉА ЖИВОТИЊА И НУСПРОИЗВОДА ЖИВОТИЊСКОГ ПОРИЈЕКЛА У БиХ - 0806 170		1,502,434.13	1,502,434.13	1,271,238.98	85
Средства намијењена борби против болести квржаве коже код животиња у Босни и Херцеговини - 0806 210		519,240.40	519,240.40	442,184.94	85
Укупно (1+2+3+4+5)	5,132,000	1,914,069	7,046,069	5,755,367	82

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 02.03.2018. године.

Директор:

Љубомир Калаба

Биланс стања на 31.12.2017. године

Назив институције: Канцеларија за ветеринарство Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2016.	31.12.2017.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1.Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	12,145	7,551	62
Новчана средства	3,336	4,270	128
Краткорочна потраживања	8,808	3,281	37
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	2,189,607	1,948,079	89
Стална средства	5,695,835	5,861,375	103
Исправка вриједности	3,506,227	3,913,296	112
Неотписана вриједност сталних средстава	2,189,607	1,948,079	89
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	2,201,752	1,955,630	89

3. Краткорочне обавезе и разграничења	498,635	619,276	124
Краткорочне текуће обавезе	186,441	338,885	182
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	194,341	180,605	93
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	117,853	99,786	85
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	2,189,607	1,948,079	89
Извори средстава	2,189,607	1,948,079	89
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	2,688,242	2,567,356	96
------------------------------	------------------	------------------	-----------

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 сустава Главне књиге, док ће биланца стања коју ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.

Руководство је Биланс стања одобрило 02.03.2018. 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 Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Канцеларија) дужно је обезбиједити да финансијски извјештаји за 2017. 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 Правилником 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 2017. годину (Службени гласник БиХ број 94/16) 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 стога и за предузимање одговарајућих мјера како би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 25.04.2018. године

Директор:

Љубомир Калаба