

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

UREDA ZA VETERINARSTVO BOSNE I HERCEGOVINE

ZA 2017. GODINU

Broj: 01/02/03-08-16-1-700/18

Sarajevo, juli 2018. godine

**SADRŽAJ**

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	3
	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II	KRITERIJI	6
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	7
1.	UVOD	7
2.	REALIZACIJA PREPORUKA	7
2.1	Realizovane preporuke	8
2.2	Preporuke čija je realizacija u toku	8
2.3	Nerealizovane preporuke	8
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	8
3.1	Organizacija i rukovođenje	8
3.2	Finansijsko upravljanje i kontrola	9
3.3	Interna revizija	9
4.	BUDŽET	9
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ	10
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	10
5.1.1	Bruto plaće i naknade plaća	11
5.1.2	Troškovi upotrebe službenih vozila	11
5.1.3	Unajmljivanje imovine	12
5.1.4	Ugovorene usluge	12
5.1.5	Kapitalni izdaci	13
5.2	Pregled prihoda i primitaka	13
5.3	Bilans stanja	14
5.4	Pregled dinamike zapošljavanja	15
6.	JAVNE NABAVKE	15
7.	OSTALO	15
7.1	Donacije	15
7.2	IT sistem	16
8.	KOMENTARI	17
	PRILOZI	17

I MIŠLJENJE REVIZORA

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Ureda za veterinarstvo Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured)** za 2017. godinu koja obuhvaćaju: 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** odgovorno je 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 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 zasniva se na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prijevare ili greške. Pri procjeni 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 revizioni 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 31.12.2017. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.



MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja **Ureda** za 2017. 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, svrhovito 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. Pored navedene odgovornosti za izražavanje mišljenja 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 2017. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.



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 3.1. Izvještaja);
- angažman osoba na osnovu ugovora o djelu sa stajališta racionalnosti i transparentnosti (tačka 5.1.2. Izvještaja).

Sarajevo, 06.07.2018. godine

**GENERALNI
REVIZOR**

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II KRITERIJI

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, u skladu s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za ocjenu objektivnosti i istinitosti finansijskih izvještaja i ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2017. godinu
- Zakon o finansiranju institucija BiH
- Zakon o javnim nabavkama 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 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; 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 (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. REALIZACIJA PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Ureda za 2016. godinu o čemu je sačinjen Izvještaj o reviziji te izrazio pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje Ureda i zakonitost poslovanja s isticanjem predmeta vezano za kašnjenje s usvajanjem pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ureda 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 je dostavio odgovor Uredu za reviziju u skladu s članom 16. stav 3. Zakona o reviziji institucija BiH.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o reviziji za 2016. godinu, te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

2.1 Realizovane preporuke

- Ured u potpunosti primjenjuje Odluku o utvrđivanju dodatka na plaću na osnovu posebnih uslova radnog mjesta za zaposlene u Uredu na način da se ručno umanjuje dodatak na plaću za vrijeme odsustva s posla osobama koje ostvaruju pravo na dodatak na plaću.
- Dovršena je implementacija procesa finansijskog upravljanja i kontrole u skladu s važećom zakonskom regulativom.
- Kreirana je analiza mogućih pogodnosti korištenja resursa sistema e-vlade.

2.2 Preporuke čija je realizacija u toku

- Ured je nastavio s aktivnostima daljeg unapređenja informacionih sistema na način da je implementiran VIS sistem čija je nadogradnja u toku. Nadalje, uspostavljen je komunikacioni kanal kao preduslov za implementaciju web servisa i povezivanje AMICS i ADNAOMIS sistema, koji treba omogućiti razmjenu podataka između ova dva sistema.

2.3 Nerealizovane preporuke

- Još uvijek nije donesen pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Ureda na način kako je to definisano principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH.
- Ured još uvijek nije završio aktivnosti u vezi s pribavljanjem saglasnosti Vijeća ministara BiH na Pravilnik o uslovima nabavke, načinu korištenja, upravljanja, održavanja i registracije službenih specijalizovanih vozila niti je riješio pitanje doniranih vozila.
- Nastavljena je praksa angažmana osoba na osnovu ugovora o djelu za obavljanje redovnih poslova iz nadležnosti Ureda.
- Nije započeto provođenje aktivnosti na nultom popisu u AIMCS sistemu kako bi se sistemi koristili u punom kapacitetu.

3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Ured je odgovoran za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim popisima.

3.1 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 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 zahtjeva saglasnost na Obrazac opisa poslova i prijedloga opisa radnih mjesta. Ministarstvo pravde BiH je 22.05.2017. godine dalo mišljenje kojim sugerije da se unesu neophodne izmjene u dostavljena akta. Ured je 19.01.2018. godine ponovno dostavio Ministarstvu pravde Prijedlog obrazaca opisa radnih mjesta radi pribavljanja saglasnosti. Međutim, Ministarstvo pravde BiH je u svom mišljenju od 16.04.2018. godine konstatovalo kako ni ponovni prijedlog opisa poslova nije pravilno sastavljen. Analizirajući radna mjesta, Ministarstvo je konstatovalo kako za pet radnih mjesta, od ukupno 48 analiziranih, opisi poslova nisu pravilno sastavljeni. Trenutačna organizaciona struktura Ureda uspostavljena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji iz 2006. godine.

Preporuka

Ured je dužan intenzivirati aktivnosti u vezi s izradom novog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u skladu s definisanim principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH.

3.2 Finansijsko upravljanje i kontrola

Ured je okončao aktivnosti u vezi s uspostavom i provođenjem sistema finansijskog upravljanja i kontrole. U skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH i podzakonskim aktima, Ured je dokumentovao i mapirao ključne poslovne procese te utvrdio i procijenio rizike koji mogu uticati na realizaciju ciljeva. Također, Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH blagovremeno je dostavljen Godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli za 2017. godinu.

3.3 Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH¹ i Odlukom o kriterijima za uspostavu jedinica interne revizije u institucijama BiH², internu reviziju u Uredu bi trebalo obavljati Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH. Utvrđeno je kako u 2017. godini Ministarstvo nije obavljalo internu reviziju u Uredu.

4. BUDŽET

Ured je Ministarstvu finansija i trezora BiH dostavio zahtjev za dodjelu sredstava iz budžeta za 2017. godinu u ukupnom iznosu od 7.837.000 KM te je planirao ostvariti prihode u iznosu od 6.736.000 KM. Rashodi su projicirani na bazi od 80 zaposlenih.

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2017. godinu³, Uredu su odobrena sredstva u iznosu od **5.132.000 KM**, što je za 172.000 KM više u odnosu na prethodnu godinu. U okviru odobrenog budžeta predviđena su i sredstva u ukupnom iznosu od 200.000 KM za četiri programa posebne namjene. Tačnije, predviđena su sredstva po 50.000 KM za projekte: Nulti popis – pregled svih imanja na kojima se drže životinje i popis životinja na imanjima u BiH, Sredstva namijenjena borbi protiv bolesti kurgave kože kod životinja u BiH, Borba protiv bolesti plavog jezika u BiH i Nastavak borbe protiv bruceloze malih preživara u BiH.



Razlika između traženog i odobrenog budžeta iznosi 2.705.000 KM i najvećim dijelom se odnosi na neodobravanje sredstava za projekte Nulti popis – pregled svih imanja i popis životinja i Nastavak borbe protiv bruceloze kod malih preživara u BiH. Ministarstvo finansija i trezora BiH je sugerisalo Uredu da pokuša iznaći mogućnosti za finansiranje ovih projekata, djelimično ili u potpunosti, iz donatorskih sredstava. Pored budžetskih sredstava, Uredu su tokom godine bila raspoloživa i sredstva novčanih donacija u ukupnom iznosu od 2.114.069 KM. Dakle, Ured je ukupno raspolagao sa sredstvima u iznosu od 7.046.069 KM.

U Tabeli 1. prikazan je pregled odobrenog i izvršenog budžeta.

Tabela 1.
KM

Iznosi u

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
Tekući izdaci	5.003.000	-200.000	4.803.000	3.912.865	81
Kapitalni izdaci	129.000	0	129.000	125.680	97
Tekući grantovi	0	0	0	0	
Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
Novčane donacije	0	2.114.069	2.114.069	1.716.822	81
Ukupno:	5.132.000	1.914.069	7.046.069	5.755.367	82

Ured je sačinio i Ministarstvu vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH dostavio Izvještaj o radu za 2017. godinu.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ

Ured je u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH sačinio Godišnji finansijski izvještaj za 2017. godinu i blagovremeno ga dostavio nadležnim institucijama.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

Ukupno izvršenje budžeta Ureda iznosi 5.755.367 KM, od čega se na budžetska sredstva odnosi 4.038.545 KM, a na sredstva iz novčanih donacija 1.716.822 KM. Ukupno izvršenje budžetskih stavki, bez programa posebnih namjena, iznosi 82%. Međutim, u strukturi izvršenja budžeta, izvršenje na pozicijama nabavke materijala i ugovorenih usluga nije zadovoljavajuće. Naime, na ove dvije pozicije je ostalo neutrošeno kumulativno oko 800.000 KM. Tačnije, inicijalno je odobreno za ove namjene ukupno 2.130.000 KM, a u 2017. godini je utrošeno svega 1.328.284 KM. Imajući u vidu lošije izvršenje na ovim pozicijama i prethodne godine, može se zaključiti kako planiranje budžeta u ovom segmentu nije bilo zadovoljavajuće.

Preporuka

Ured treba u narednom budžetskom ciklusu detaljno analizirati budžetski zahtjev u cilju što realnijeg planiranja svojih potreba vezano za nabavku materijala i ugovorenih usluga, posebno imajući u vidu ograničenost okvira za finansiranje institucija BiH. Time bi se unaprijedio proces planiranja budžeta i efikasnije koristila dodijeljena budžetska sredstva.

Finansijski značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće i naknade plaća (1.941.085 KM), ugovorene i druge posebne usluge (1.092.702 KM), naknade troškova zaposlenih (296.882 KM) i troškove materijala (235.582 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

5.1.1 Bruto plaće i naknade plaća

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2017. godine iskazane su u iznosu od 1.941.085 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 1.140.252 KM, a porezi i doprinosi 800.833 KM. Ured je na 31.12.2017. godine imao ukupno 79 zaposlenih, dok je Zakonom o budžetu institucija BiH odobreno 80 zaposlenih. Obračun plaća i naknada iz plaća usklađen je sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

Odlukom o utvrđivanju dodatka na plaću po osnovu posebnih uslova radnog mjesta za zaposlene u Uredu¹ 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 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 umanjenje dodatka za dane na godišnjem odmoru, osim za dane državnih praznika i bolovanja, tako da se navedena Odluka nije mogla poštovati u potpunosti. Ured se nekoliko puta obraćao Ministarstvu finansija i trezora BiH da bi se riješio ovaj problem te su na poslijetku zbog ograničenja u sistemu COIP, a nakon zadnjeg obavještenja Ministarstva (25.09.2017.), za period oktobar – decembar izvršene (ručne) korekcije više, odnosno manje obračunatog dodatka na plaću.

5.1.2 Troškovi upotrebe službenih vozila

Izdaci za službena vozila sa 31.12.2017. godine iznosili su 71.195 KM. Značajniji izdaci se odnose na gorivo (43.078 KM), popravak i održavanje vozila (7.859 KM) i registraciju i osiguranje vozila (17.285 KM).

Korištenje službenih vozila regulisano je Pravilnikom o uslovima nabavke, načinu korištenja, upravljanja, održavanja i registracije službenih vozila Ureda od 12.05.2016. godine. Pravilnikom o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH² Uredu su odobrena dva službena vozila te pravo na posjedovanje specijalizovanih službenih vozila. Ured je s 31.12.2017. godine raspolagao s 22 vozila, od kojih je 20 doniranih. Donirana vozila se odnose na deset vozila doniranih 2009. godine i deset vozila doniranih 2014. godine u okviru projekta IPA 2012 – "Poboljšanje kontrole zdravlja životinja i nusproizvoda životinjskog porijekla u BiH" koji još uvijek traje. Vozila se koriste

za obavljanje redovnih aktivnosti Ureda i finansiraju budžetskim sredstvima.

Još uvijek nije donesen pravilnik kojim bi bilo regulisano korištenje doniranih vozila tokom trajanja namjenskih projekata, prodaja doniranih vozila nakon završetka projekata, niti su osigurana donatorska sredstva za njihovo korištenje. Obaveza donošenja istog propisana je Pravilnikom o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH.

Ured još uvijek nije okončao aktivnosti na izradi pravilnika o specijalizovanim vozilima, odnosno na isti još uvijek nije pribavio saglasnost Vijeća ministara BiH, a što je na osnovu Pravilnika o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH bio obavezan učiniti do 31.12.2014. godine.

Preporuka

Ured je dužan okončati aktivnosti oko pribavljanja saglasnosti Vijeća ministara BiH na Pravilnik o uslovima nabavke i načinu korištenja specijalizovanih službenih vozila te riješiti pitanje doniranih vozila.

5.1.3 Unajmljivanje imovine

Troškovi unajmljivanja imovine evidentirani su u iznosu od 107.335 KM i odnose se na unajmljivanje prostora i zgrada u iznosu od 83.300 KM, unajmljivanje skladišnog prostora 15.635 KM te na unajmljivanje parking prostora 8.400 KM.

Troškovi zakupa prostora se većim dijelom odnose na zakup prostora u Banjoj Luci u kojem je smještena Agencija za označavanje životinja.

U zakupljenim prostorijama smješteno je 18 zaposlenih na ukupnoj površini od 328 m² uredskog prostora. Ugovorom o zakupu je definisan mjesečni iznos zakupnine od 5.596 KM, a u cijenu zakupa su uključeni troškovi grijanja i dva parking mjesta u podzemnoj garaži. Vijeće ministara BiH je još 2015. godine zaključkom zadužilo sve institucije koje plaćaju zakup da usklade veličinu prostora s brojem zaposlenih. Utvrdili smo kako Ured do sada u vezi s time nije preduzimao konkretne aktivnosti niti je analizirao ponudu na tržištu.

Preporuka

Ured treba preispitati važeći ugovor o zakupu te razmotriti mogućnost racionalizacije izdataka za zakup poslovnog prostora vezano za veličinu i cijenu poslovnog prostora, a u skladu sa zaključkom Vijeća ministara BiH i principima ekonomičnosti i efikasnosti.

5.1.4 Ugovorene usluge

Izdaci za ugovorene usluge iz budžetskih sredstava ostvareni su u iznosu od 1.092.702 KM i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 143.469 KM. Značajniji troškovi se odnose na laboratorijske usluge (848.269 KM), neto ugovore o djelu (116.288 KM) i usluge štampanja (52.465 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 akreditiranih laboratorija koje su izabrane na osnovu prethodno provedenih procedura izbora dobavljača u skladu sa Zakonom o javnim

nabavkama. 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 2017. godini nastavio s angažovanjem značajnog broja osoba po ugovoru o djelu. Radi se uglavnom o istim osobama koje su već duži period angažovane na istim poslovima po ovom osnovu, bez jasnih i transparentnih 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 2017. godini utrošeno 141.385 KM, od čega se 116.288 KM odnosi na sredstva iz budžeta, a 25.097 KM na sredstva iz projekta. Od ukupno 24 angažovanih, 20 osoba je angažovano u kontinuitetu na poslovima iz nadležnosti Ureda i to za poslove sređivanja arhivske građe, čišćenja ureda na graničnim prijelazima, kontrole ušnih markica, kontrole faktura i dokumentacije za unos u ISFU sistem, prijema pošte, kontrole obrazaca i sličnim poslovima. Dvije osobe koje su tokom godine bile angažovane po ugovoru o djelu su primljene u stalni radni odnos nakon javnog oglasa, dok je jedna osoba koja je više godina bila angažovana putem ugovora o djelu prestala s radom u oktobru 2017. godine.

Unatoč višegodišnjim preporukama da se preispita opravdanost angažovanja osoba po ovom osnovu, Ured nije preduzeo značajnije aktivnosti kako bi se racionalizovali ovi izdaci. Smatramo kako je praksa angažovanja osoba putem ugovora o djelu netransparentna i neprihvatljiva za javni sektor.

Preporuka

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. Ovakav angažman bi trebalo koristiti samo u izuzetnim i opravdanim slučajevima i to za poslove koji se javljaju povremeno.

5.1.5 Kapitalni izdaci

Zakonom o budžetu institucija BiH za 2017. godinu Uredu su odobreni kapitalni izdaci za nabavku opreme u iznosu od 129.000 KM. Tokom godine izvršeno je restrukturisanje unutar kapitalnih rashoda u iznosu od 40.000 KM na način da su umanjene pozicije Nabavka građevina (10.000 KM) i Rekonstrukcija i investiciono održavanje (30.000 KM), a uvećana pozicija Nabavka opreme za 40.000 KM. Ukupna realizacija kapitalnih izdataka s 31.12.2017. godine iznosila je 125.680 KM, od čega se 99.786 KM odnosi na razgraničene rashode za nabavku roba za koje su ugovori zaključeni krajem 2017. godine, a realizacija izvršena u 2018. godini (nabavka utovarno istovarne rampe u iznosu od 55.634 KM, zamrzivača u iznosu od 24.603.02 KM i IP telefona i telefonske centrale u iznosu od 19.550 KM). Realizovani izdaci su usaglašeni s namjenskom strukturom kapitalnih izdataka.

5.2 Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi u 2017. godini iznose 6.918.426 KM, a odnose se na prihode od

izvršenih veterinarskih pregleda na graničnim prijelazima (6.303.144 KM), prihode od izdanih veterinarsko-zdravstvenih rješenja (419.420 KM), prihode od obrade i izdavanja veterinarskih certifikata (173.413 KM) te ostale prihode (22.449 KM).

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, Odlukom o visini naknade za obavezne veterinarsko-zdravstvene preglede u prometu preko granice BiH, Odlukom o visini naknade za izdavanje certifikata te Naredbom o uplatnim računima za administrativne takse. Naplata prihoda se vrši prije izdavanja rješenja i veterinarskih certifikata jer su korisnici dužni uz zahtjev za izdavanje istih priložiti i propisane uplatnice.

Tokom godine, Ured je vršio usaglašavanje evidentiranih prihoda u Glavnoj knjizi s podacima iz informacionog sistema za kontrolu, praćenje i evidentiranje uvoznih, izvoznih i provoznih pošiljki animalnog porijekla (VIS sistem).

5.3 Bilans stanja

Ukupna aktiva Ureda na 31.12.2017. godine iznosila je **1.955.630 KM**, a sastoji se od novčanih sredstava (4.270 KM), kratkoročnih potraživanja (3.281 KM) i neotpisane vrijednosti stalnih sredstava (1.948.079 KM). Kratkoročna potraživanja se najvećim dijelom odnose na potraživanja za refundaciju naknada za bolovanja.

Pasiva Ureda iskazana je u zbirnom iznosu od **2.567.355 KM**, a čine je kratkoročne tekuće obaveze (338.885 KM), obaveze prema zaposlenim za plaće i naknade (180.605 KM), kratkoročna razgraničenja (99.786 KM) i izvori sredstava (1.948.079 KM). Obaveze prema zaposlenim odnose se na obaveze za bruto plaće i naknade za decembar 2017. godine koje su izmirene početkom 2018. godine. Kratkoročne tekuće obaveze se najvećim dijelom odnose na obaveze prema dobavljačima (328.689 KM). Kratkoročna razgraničenja su evidentirana na osnovu ugovora za nabavku zaključenih krajem 2017. godine, a čija će realizacija biti izvršena u 2018. godini. Razgraničenja su izvršena u skladu s uputstvom Ministarstva finansija i trezora BiH.

U Tabeli 2. prikazana je struktura sredstava i obaveza Ureda.

Tabela 2.
KM

Iznosi u

Opis	Saldo 31.12.2016	Saldo 31.12.2017	Indeks 3/2
1	2	3	4
Gotovina, kratkoročna potraživanja i zalihe	12.145	7.551	62
Stalna sredstva	2.189.607	1.948.079	89
Ukupno aktiva:	2.201.752	1.955.630	89
Kratkoročne obaveze i razgraničenja	498.635	619.276	124
Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	0
Izvori sredstava	2.189.607	1.948.079	89
Ukupno pasiva:	2.688.242	2.567.356	96

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

5.4 Pregled dinamike zapošljavanja

Tokom godine u radni odnos su primljene tri osobe, i to jedan stručni savjetnik – operativni menadžer u Agenciji za označavanje životinja, operater s printerom za ušne markice i operater za obradu podataka na određeno vrijeme do povratka zaposlenice s porodijskog odsustva. Za svako zapošljavanje proveden je javni oglas u skladu sa Zakonom o radu u institucijama BiH, odnosno Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH. Tri državna službenika su unaprijeđena na poziciju s višim ili istim platnim koeficijentom nakon provedenog internog konkursa, dok je jedan zaposlenik odlukom direktora pomjeren na drugo radno mjesto s istim platnim koeficijentom. Radni odnos je prestao za tri zaposlena, i to za dva zaposlenika istekom ugovora o radu na određeno vrijeme i jednog zaposlenika sporazumnim raskidom ugovora o radu.

6. JAVNE NABAVKE

Ured je u februaru 2017. godine donio Plan nabavki za 2017. godinu te izmjene Plana nabavki u martu, maju, septembru i decembru. Plan nabavki, kao i njegove izmjene su objavljeni na internet stranici Ureda. Procedure nabavki provedene su u skladu s Planom nabavki u ukupnom iznosu od 2.102.177 KM. Provedeno je deset otvorenih postupaka, 14 konkurentskih postupaka te određen broj direktnih sporazuma. Postupcima revizije pregledali smo finansijski značajnije postupke javnih nabavki koji se odnose na nabavku identifikacionih markica i markica za cijepljenje (576.427 KM), nabavku cjepiva (438.750 KM), nabavku usluga analize rezidua veterinarskih lijekova i kontaminanata (409.968 KM), nabavku usluga laboratorijske dijagnostike (73.710 KM) te održavanje AIMCS sistema (28.501 KM). U revidiranim procedurama javnih nabavki nismo uočili značajnije nepravilnosti.

Prema Pravilniku Vijeća ministara BiH o uslovima i načinu korištenja e-aukcije, ugovorni organi su dužni predvidjeti provođenje e-aukcije u sistemu e-nabavke za 30% postupaka javnih nabavki u 2017. godini, što je Ured i učinio. S obzirom na to da su tokom godine ponavljani određeni postupci nabavki te da isti ulaze u ukupan broj provedenih postupaka od kojih se obračunava postotak e-aukcije, prema izvještaju Agencije za javne nabavke Ured je u 2017. godini proveo ukupno 23,53% postupaka putem e-aukcije.

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

7. OSTALO

7.1 Donacije

Ured je u 2017. godini raspolagao sredstvima koja potiču iz donacija u ukupnom iznosu od 2.114.068 KM. Za praćenje realizacije ovih projekata uspostavljeni su zasebni projektni kodovi u ISFU sistemu, a evidentirana su četiri projekta. Realizacija sredstava na projektima je vršena u skladu s definisanim odredbama zaključenih ugovora s donatorima i internim pravilima i procedurama Ureda. Ukupna realizacija doniranih sredstava je 1.711.807 KM, a neutrošena sredstva u ukupnom iznosu od 402.261 KM su prenesena u

2018. godinu.

Finansijski najznačajniji projekt je „IPA – Poboljšanje kontrole zdravlja životinja i nusproizvoda životinjskog porijekla u BiH“, a koji je odobren od Evropske komisije. Radi se o projektu provođenja programa borbe protiv bruceloze malih preživara. Na osnovu ovog projekta, Ured je u 2017. godini raspolagao s 1.502.234 KM. U tekućoj godini utrošeno je ukupno 1.271.239 KM, a ostatak sredstava prenesen je u 2018. godinu. Ured je donio Uputstvo o organizovanju provođenja cijepljenja protiv bruceloze malih preživara i monitoring nakon cijepljenja u 2017. godini. Sredstva su najvećim dijelom utrošena na nabavku cjepiva koje je distribuirano entitetskim ministarstvima poljoprivrede te na plaćanje usluga cijepljenja protiv bruceloze. Ukupno su cijepljene 255.442 životinje.

7.2 IT sistem

Informacioni sistem Ureda i Agencije za obilježavanje životinja je kompleksan i sastoji se od četiri bitna sistema: sistem za kontrolu, praćenje i evidentiranje uvoznih, izvoznih i proizvodnih 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 (sistem za upravljanje dokumentima).

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 je potrebno 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 istog. Novi VIS sistem je u produkciji od druge polovine 2017. godine čime je okončana prva faza projekta. Podaci u VIS sistem su migrirani i integrisani. Spomenuti sistem koriste granični veterinarski inspektori. U toku je druga faza kroz koju se vrši nadogradnja ovog sistema.

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. Uspostavljen je komunikacioni kanal kao preduslov za implementaciju web servisa i povezivanje AMICS i ADNAOMIS sistema.

Izvršena je nadogradnja postojećeg AIMCS sistema podsistemom za popis domaćih životinja. Nadogradnjom su implementirane funkcionalnosti georeferenciranja imanja korištenjem GPS-a (Global Positioning System – sistem globalnog pozicioniranja) pametnih telefona. Nije planirano korištenje postojećih PDA (Personal Digital Assistant) uređaja zbog njihove zastarjelosti. Trenutačno 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 trenutačno ne koriste. Usvojen je Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o obilježavanju životinja u BiH. Za provođenje nultog popisa nisu osigurana potrebna budžetska sredstva.

Ured je, u saradnji s Ministarstvom komunikacija i prometa BiH, iskoristio određena prava i pogodnosti iz ESA ugovora. Urađena je analiza u vezi s iskorištenjem dodatnih resursa i servisa koje nudi e-vlada te je zaključeno da u datom trenutku ne postoje preduslovi da se koriste spomenuti servisi.



Preporuka

Ured treba nastaviti s aktivnostima daljeg unapređenja informacionih sistema te realizacijom datih preporuka. Naime, potrebno je:

- ***Završiti neophodno prilagođavanje kako bi ADNOMIS sistem mogao preuzimati podatke od strane AIMCS sistema;***
- ***Osigurati sredstva za provođenje nultog popisa kao preduslova za potpuno korištenje AIMCS sistema;***
- ***Koristiti AIMCS sistem u što većem obimu dok se ne realizuje nulti popis.***

8. KOMENTARI

Ured je u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2017. 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.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Munevera Baftić, v.r.

**Članovi tima za
finansijsku reviziju**

Anisa Jusić, v.r.

Enes Alić, v.r.

Slaviša Vuković, v.r.

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

Dragoljub Kovinčić, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2017. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2017. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva



Pregled rashoda budžeta za 2017. 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	5,003,000	-200,000	4,803,000	3,912,865	81
Bruto plaće i naknade	2,057,000		2,057,000	1,941,085	94
Naknade troškova zaposlenih	312,000		312,000	296,882	95
Putni troškovi	107,000		107,000	48,649	45
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	78,000		78,000	46,569	60
Izdaci za energiju i kom. usluge	39,000		39,000	30,765	79
Nabavka materijala	434,000	-100,000	334,000	235,582	71
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	65,000		65,000	55,890	86
Unajmljivanje imovine i opreme	108,000		108,000	107,335	99
Izdaci za tekuće održavanje	84,000		84,000	46,420	55
Izdaci za osiguranje	23,000		23,000	10,985	48
Ugovorene i druge posebne usluge	1,696,000	-100,000	1,596,000	1,092,702	68
2. Kapitalni izdaci	129,000	0	129,000	125,680	97
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina	10,000	-10,000	0		
Nabavka opreme	89,000	40,000	129,000	125,680	97
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest. održavanje	30,000	-30,000	0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0		
			0		
5. Novčane donacije	0	2,114,069	2,114,069	1,716,822	81
JACANJE UPRAVLJANJA ZDRAVLJEM AKVAKULTURE U BiH - 0806 130		9,905.87	9,905.87	3,398.00	34
JACANJE KAPACITETA ZA PROZIVODNJU U AKVAKULTURI I NADZORI - 0806 150		82,488.19	82,488.19	0.00	0
IPA 2012 - POBOLJŠANJE KONTROLE ZDRAVLJA ŽIVOTINJA I NUSPROIZVODA ŽIVOTINJSKOG PORIJEKLA U BIH - 0806 170		1,502,434.13	1,502,434.13	1,271,238.98	85
Sredstva namijenjena borbi protiv bolesti kvrgeve kože kod životinja u Bosni i Hercegovini - 0806 210		519,240.40	519,240.40	442,184.94	85
Ukupno (1+2+3+4+5)	5,132,000	1,914,069	7,046,069	5,755,367	82

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 02.03.2018. godine.

Direktor:

Ljubomir Kalaba

Bilans stanja na 31.12.2017. godine

Naziv institucije: Ured za veterinarstvo Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2016.	31.12.2017.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	12,145	7,551	62
Novčana sredstva	3,336	4,270	128
Kratkoročna potraživanja	8,808	3,281	37
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	2,189,607	1,948,079	89
Stalna sredstva	5,695,835	5,861,375	103
Ispravka vrijednosti	3,506,227	3,913,296	112
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	2,189,607	1,948,079	89
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	2,201,752	1,955,630	89

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	498,635	619,276	124
Kratkoročne tekuće obaveze	186,441	338,885	182
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	194,341	180,605	93
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	117,853	99,786	85
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	2,189,607	1,948,079	89
Izvori sredstava	2,189,607	1,948,079	89
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	2,688,242	2,567,356	96
------------------------------	------------------	------------------	-----------

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 sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 02.03.2018. 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 2017. 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 2017. godinu (Službeni glasnik BiH broj 94/16) 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 stoga i za preduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 25.04.2018. godine

Direktor:

Ljubomir Kalaba