

IZVJEŠĆE

O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI

UREDA ZA VETERINARSTVO BOSNE I HERCEGOVINE

ZA 2017. GODINU

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

Sarajevo, srpanj 2018. godine



KAZALO

I. MIŠLJENJE REVIZORA	3
MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	3
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II. KRITERIJI	6
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	7
1. UVOD	7
2. REALIZACIJA PREPORUKA	7
2.1 Realizirane preporuke	8
2.2 Preporuke čija je realizacija u tijeku	8
2.3 Nerealizirane preporuke	8
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	8
3.1 Ustrojstvo i rukovođenje	8
3.2 Finacijsko upravljanje i kontrola	9
3.3 Unutarnja revizija	9
4. PRORAČUN	9
5. FINACIJSKO IZVJEŠĆE	10
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	10
5.1.1 Bruto plaće i naknade plaća	11
5.1.2 Troškovi uporabe 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	14
5.3 Bilanca stanja	14
5.4 Pregled dinamike zapošljavanja	15
6. JAVNE NABAVE	15
7. OSTALO	15
7.1 Donacije	15
7.2 IT sustav	16
8. KOMENTARI	17
PRIVICI	17

I. MIŠLJENJE REVIZORA

MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Ureda za veterinarstvo Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ured)** za 2017. godinu koja obuhvaćaju: bilancu stanja, pregled prihoda, primitaka i financiranja, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo **Ureda** odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1000–1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo kako finansijska izvješća **Ureda** ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka temelji se na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Pri procjeni rizika, revizor razmatra unutarnje kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti unutarnjih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustave unutarnjih kontrola.

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća **Ureda** prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2017. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U svezi s revizijom finansijskih izvješća **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 izvješća, rukovodstvo **Ureda** je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Pored navedene odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje **Ureda**, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije **Ureda** za 2017. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.



Skretanje pozornosti

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

- kašnjenje s usvajanjem pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Ureda, sukladno definiranim načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustrojstva organa uprave BiH (točka 3.1. Izvješća);
- angažman osoba temeljem ugovora o djelu sa stajališta racionalnosti i transparentnosti (točka 5.1.2. Izvješća).

Sarajevo, 06.07.2018. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. KRITERIJI

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

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

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2017. godinu
- Zakon o financiranju institucija BiH
- Zakon o javnim nabavama 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 proračuna institucija BiH
- Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH.

III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. UVOD

Odlukom o utemeljenju Ureda¹ utvrđena je nadležnost, način rukovođenja, ostvarivanje suradnje 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 definirano 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 uvjeta za međunarodni promet (izvoz iz Bosne i Hercegovine i uvoz u Bosnu i Hercegovinu) životinja, sirovina, otpadaka i proizvoda životinjskog porijekla; predlaže propise uvjeta za registriranje objekata za klanje životinja i provedbu jedinstvenog postupka registriranja objekata za proizvodnju, preradu, obradu, doradu ili pričuvu proizvoda i sirovina životinjskog porijekla namijenjenih izvozu, odnosno uvozu; predlaže propise jedinstvenog programa monitoringa i kontrole biorezidua u životinjama, te proizvodima i sirovinama životinjskog porijekla; koordinira rad granične veterinarske inspekcije i predlaže propise jedinstvene dokumentacije za uvoz, odnosno izvoz životinja, sirovina, otpadaka i proizvoda životinjskog porijekla i ustrojavanje jedinstvenog informacijskog sustava granične veterinarske inspekcije; surađuje s međunarodnim veterinarskim, zdravstvenim i sličnim institucijama i udrugama (O.I.E., WHO, FAO, Europska komisija i sl.); koordinira predstavljanje Bosne i Hercegovine u međunarodnim institucijama iz područja veterinarstva; prati međunarodne propise iz područja veterinarstva; obavlja međuentitetsko usuglašavanje propisa iz područja veterinarstva.

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

2. REALIZACIJA PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je financijsku reviziju Ureda za 2016. godinu o čemu je sačinjeno Izvješće o reviziji te izrazio pozitivno mišljenje na financijska izvješća Ureda i zakonitost poslovanja s isticanjem predmeta vezano za kašnjenje s usvajanjem pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Ureda i angažman osoba temeljem ugovora o djelu sa stajališta racionalnosti i transparentnosti.

Uredu su predložene preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nepravilnosti u daljnjem poslovanju. Ured je dostavio odgovor Uredu za reviziju sukladno članku 16. stavak 3. Zakona o reviziji institucija BiH.

Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvješću o reviziji za 2016. godinu, te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

2.1 Realizirane preporuke

- Ured u potpunosti primjenjuje Odluku o utvrđivanju dodatka na plaću na temelju posebnih uvjeta radnog mjesta za uposlene 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 sukladno važećoj zakonskoj regulativi.
- Kreirana je analiza mogućih pogodnosti korištenja resursa sustava e-vlade.

2.2 Preporuke čija je realizacija u tijeku

- Ured je nastavio s aktivnostima daljnjeg unapređenja informacijskih sustava na način da je implementiran VIS sustav čija je nadogradnja u tijeku. Nadalje, uspostavljen je komunikacijski kanal kao preduvjet za implementaciju web servisa i povezivanje AMICS i ADNAOMIS sustava, koji treba omogućiti razmjenu podataka između ova dva sustava.

2.3 Nerealizirane preporuke

- Još uvijek nije donesen pravilnik o unutarnjem ustrojstvu Ureda na način kako je to definirano načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustrojstva organa uprave BiH.
- Ured još uvijek nije završio aktivnosti u svezi s pribavljanjem suglasnosti Vijeća ministara BiH na Pravilnik o uvjetima nabave, načinu korištenja, upravljanja, održavanja i registracije službenih specijaliziranih vozila niti je riješio pitanje doniranih vozila.
- Nastavljena je praksa angažmana osoba temeljem ugovora o djelu za obavljanje redovitih poslova iz nadležnosti Ureda.
- Nije započeta provedba aktivnosti na nultom popisu u AIMCS sustavu kako bi se sustavi koristili u punom kapacitetu.

3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Ured je odgovoran za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

3.1 Ustrojstvo i rukovođenje

Rukovodstvo Ureda čine direktor, zamjenik direktora i tajnik Ureda, koje je 04.10.2016. godine imenovalo Vijeće ministara BiH na razdoblje od četiri godine.

Ured još uvijek nije uskladio Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu s Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH i Odlukom o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustroja organa uprave BiH. Naime, institucije Vijeća

ministara BiH su bile u obvezi da do kraja travnja 2014. godine usklade pravilnike o unutarnjem ustroju s navedenim odlukama. Ured je tek koncem 2016. godine uputio dopis prema Ministarstvu pravde BiH kojim zahtjeva suglasnost 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. Ured je 19.01.2018. godine ponovno dostavio Ministarstvu pravde Prijedlog obrazaca opisa radnih mjesta radi pribavljanja suglasnosti. Međutim, Ministarstvo pravde BiH je u svom mišljenju od 16.04.2018. godine konstatiralo kako ni ponovni prijedlog opisa poslova nije pravilno sastavljen. Analizirajući radna mjesta, Ministarstvo je konstatiralo kako za pet radnih mjesta, od ukupno 48 analiziranih, opisi poslova nisu pravilno sastavljeni. Trenutačna organizacijska struktura Ureda uspostavljena je Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu iz 2006. godine.

Preporuka

Ured je dužan intenzivirati aktivnosti u svezi s izradom novog pravilnika o unutarnjem ustrojstvu sukladno definiranim načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustrojstva organa uprave BiH.

3.2 Financijsko upravljanje i kontrola

Ured je okončao aktivnosti u svezi s uspostavom i provedbom sustava financijskog upravljanja i kontrole. Sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH i podzakonskim aktima, Ured je dokumentirao i mapirao ključne poslovne procese te utvrdio i procijenio rizike koji mogu utjecati na realizaciju ciljeva. Također, Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH blagovremeno je dostavljeno Godišnje izvješće o financijskom upravljanju i kontroli za 2017. godinu.

3.3 Unutarnja revizija

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH¹ i Odluci o kriterijima za uspostavu jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH², unutarnju reviziju u Uredu bi trebalo obavljati Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH. Utvrđeno je kako u 2017. godini Ministarstvo nije obavljalo unutarnju reviziju u Uredu.

4. PRORAČUN

Ured je Ministarstvu financija i trezora BiH dostavio zahtjev za dodjelu sredstava iz proračuna 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 proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza 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 proračuna predviđena su i sredstva u ukupnom iznosu od 200.000 KM za četiri programa posebne namjene. Točnije, 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 proračuna 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 financija i trezora BiH je sugeriralo Uredu da pokuša iznaći mogućnosti za financiranje ovih projekata, djelomice ili u potpunosti, iz donatorskih sredstava. Pored proračunskih sredstava, Uredu su tijekom 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 Tablici 1. prikazan je pregled odobrenog i izvršenog proračuna.

Tablica 1.
KM

Iznosi u

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	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 Izvješće o radu za 2017. godinu.

5. FINACIJSKO IZVJEŠĆE

Ured je sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH sačinio Godišnje financijsko izvješće za 2017. godinu i blagovremeno ga dostavio nadležnim institucijama.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

Ukupno izvršenje proračuna Ureda iznosi 5.755.367 KM, od čega se na proračunska sredstva odnosi 4.038.545 KM, a na sredstva iz novčanih donacija 1.716.822 KM. Ukupno izvršenje proračunskih stavki, bez programa posebnih namjena, iznosi 82%. Međutim, u strukturi izvršenja proračuna, izvršenje na pozicijama nabave materijala i ugovorenih usluga nije zadovoljavajuće. Naime, na ove dvije pozicije je ostalo neutrošeno kumulativno oko 800.000 KM. Točnije, 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 proračuna u ovom segmentu nije bilo zadovoljavajuće.

Preporuka

Ured treba u narednom proračunskom ciklusu detaljno analizirati proračunski zahtjev u cilju što realnijeg planiranja svojih potreba vezano za nabavu materijala i ugovorenih usluga, posebice imajući u vidu ograničenost okvira za financiranje institucija BiH. Time bi se unaprijedio proces planiranja proračuna i efikasnije koristila dodijeljena proračunska sredstva.

Financijski značajni rashodi iz proračuna 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 proračuna prikazan je u Tablici I. u prilogu Izvješća.

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 proračunu 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 uvjeta 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. Tijekom godine ovaj dodatak je obračunat za 20 zaposlenih u odjelu granične veterinarske inspekcije. Odlukom je definirano kako se pravo na uvećanje plaće po ovom osnovu ne ostvaruje za vrijeme privremene spriječenosti za rad, godišnjeg odmora, blagdana, odsustva i druge dane kada zaposleni ne radi po bilo kojem osnovu. Međutim, centralizirani sustav za obračun plaća (COIP) u Ministarstvu financija i trezora BiH ne omogućava umanjenje dodatka za dane na godišnjem odmoru, osim za dane državnih blagdana i bolovanja, tako da se navedena Odluka nije mogla poštovati u potpunosti. Ured se nekoliko puta obraćao Ministarstvu financija i trezora BiH da bi se riješio ovaj problem te su na posljeticu zbog ograničenja u sustavu COIP, a nakon zadnjeg obavještenja Ministarstva (25.09.2017.), za razdoblje listopad – prosinac izvršene (ručne) korekcije više, odnosno manje obračunatog dodatka na plaću.

5.1.2 Troškovi uporabe 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 regulirano je Pravilnikom o uvjetima nabave, načinu korištenja, upravljanja, održavanja i registracije službenih vozila Ureda od 12.05.2016. godine. Pravilnikom o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH² Uredu su odobrena dva službena vozila te pravo na posjedovanje specijaliziranih 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 redovitih aktivnosti Ureda i financiraju proračunskim sredstvima.

Još uvijek nije donesen pravilnik kojim bi bilo regulirano korištenje doniranih vozila tijekom trajanja namjenskih projekata, prodaja doniranih vozila nakon završetka projekata, niti su osigurana donatorska sredstva za njihovo korištenje. Obveza donošenja istog propisana je Pravilnikom o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH.

Ured još uvijek nije okončao aktivnosti na izradi pravilnika o specijaliziranim vozilima, odnosno na isti još uvijek nije pribavio suglasnost Vijeća ministara BiH, a što je temeljem Pravilnika o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH bio obavezan učiniti do 31.12.2014. godine.

Preporuka

Ured je dužan okončati aktivnosti oko pribavljanja suglasnosti Vijeća ministara BiH na Pravilnik o uvjetima nabave i načinu korištenja specijaliziranih 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 definiran 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 svezi s time nije poduzimao 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 sukladno zaključku Vijeća ministara BiH i načelima ekonomičnosti i efikasnosti.

5.1.4 Ugovorene usluge

Izdaci za ugovorene usluge iz proračunskih 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 tiskanja (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 preduvjeta za nesmetanu trgovinu proizvodima životinjskog porijekla sa trećim i zemljama Europske unije. Laboratorijske pretrage se vrše kod ovlaštenih i akreditiranih laboratorija koje su izabrane na temelju prethodno provedenih procedura izbora dobavljača sukladno Zakonu o javnim nabavama.

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 sukladno planovima distribucije koje dostavljaju nadležna tijela entiteta i Brčko distrikta BiH.

Ugovori o djelu: Ured je i u 2017. godini nastavio s angažiranjem značajnog broja osoba po ugovoru o djelu. Radi se uglavnom o istim osobama koje su već duže razdoblje angažirane na istim poslovima po ovom osnovu, bez jasnih i transparentnih procedura angažiranja. Uglavnom se radi o poslovima koji nisu sistematizirani važećim Pravilnikom o unutarnjem ustroju, ali i sistematiziranim 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 proračuna, a 25.097 KM na sredstva iz projekta.

Od ukupno 24 angažiranih, 20 osoba je angažirano 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 sustav, prijema pošte, kontrole obrazaca i sličnim poslovima. Dvije osobe koje su tijekom godine bile angažirane po ugovoru o djelu su primljene u stalni radni odnos nakon javnog oglasa, dok je jedna osoba koja je više godina bila angažirana putem ugovora o djelu prestala s radom u listopadu 2017. godine.

Unatoč višegodišnjim preporukama da se preispita opravdanost angažiranja osoba po ovom osnovu, Ured nije poduzeo značajnije aktivnosti kako bi se racionalizirali ovi izdaci. Smatramo kako je praksa angažiranja 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 preporučamo 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 proračunu institucija BiH za 2017. godinu Uredu su odobreni kapitalni izdaci za nabavu opreme u iznosu od 129.000 KM. Tijekom godine izvršeno je restrukturiranje unutar kapitalnih rashoda u iznosu od 40.000 KM na način da su umanjene pozicije Nabava građevina (10.000 KM) i Rekonstrukcija i investicijsko održavanje (30.000 KM), a uvećana pozicija Nabava 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 nabavu roba za koje su ugovori zaključeni koncem 2017. godine, a realizacija izvršena u 2018. godini (nabava 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). Realizirani izdaci su usuglašeni 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 sukladno Pravilniku o uvjetima uvoza i provoza živih životinja, sirovina, proizvoda i nusproizvoda životinjskog porijekla, veterinarskih lijekova i hrane za životinje u BiH, Odluci o visini naknade za obvezne veterinarsko-zdravstvene preglede u prometu preko granice BiH, Odluci o visini naknade za izdavanje certifikata te Naredbi o uplatnim računima za administrativne pristojbe. Naplata prihoda se vrši prije izdavanja rješenja i veterinarskih certifikata jer su korisnici dužni uz zahtjev za izdavanje istih priložiti i propisane uplatnice.

Tijekom godine, Ured je vršio usuglašavanje evidentiranih prihoda u Glavnoj knjizi s podacima iz informacijskog sustava za kontrolu, praćenje i evidentiranje uvoznih, izvoznih i provoznih pošiljki animalnog porijekla (VIS sustav).

5.3 Bilanca 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 zbrojnom iznosu od **2.567.355 KM**, a čine je kratkoročne tekuće obveze (338.885 KM), obveze prema zaposlenim za plaće i naknade (180.605 KM), kratkoročna razgraničenja (99.786 KM) i izvori sredstava (1.948.079 KM). Obveze prema zaposlenim odnose se na obveze za bruto plaće i naknade za prosinac 2017. godine koje su izmirene početkom 2018. godine. Kratkoročne tekuće obveze se najvećim dijelom odnose na obveze prema dobavljačima (328.689 KM). Kratkoročna razgraničenja su evidentirana na temelju ugovora za nabavu zaključenih koncem 2017. godine, a čija će realizacija biti izvršena u 2018. godini. Razgraničenja su izvršena sukladno nalogu Ministarstva financija i trezora BiH.

U Tablici 2. prikazana je struktura sredstava i obveza Ureda.

Tablica 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 obveze i razgraničenja	498.635	619.276	124
Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	0



Izvori sredstava	2.189.607	1.948.079	89
Ukupno pasiva:	2.688.242	2.567.356	96

Bilanca stanja prikazana je u Tablici II. u privitku Izvješća.

5.4 Pregled dinamike zapošljavanja

Tijekom 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 sukladno Zakonu o radu u institucijama BiH, odnosno Zakonu 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 NABAVE

Ured je u veljači 2017. godine donio Plan nabava za 2017. godinu te izmjene Plana nabava u ožujku, svibnju, rujnu i prosincu. Plan nabava, kao i njegove izmjene su objavljeni na internet stranici Ureda. Procedure nabava provedene su sukladno Planu nabava u ukupnom iznosu od 2.102.177 KM. Provedeno je deset otvorenih postupaka, 14 konkurentskih postupaka te određen broj izravnih sporazuma. Postupcima revizije pregledali smo financijski značajnije postupke javnih nabava koji se odnose na nabavu identifikacijskih markica i markica za cijepljenje (576.427 KM), nabavu cjepiva (438.750 KM), nabavu usluga analize rezidua veterinarskih lijekova i kontaminanata (409.968 KM), nabavu usluga laboratorijske dijagnostike (73.710 KM) te održavanje AIMCS sustava (28.501 KM). U revidiranim procedurama javnih nabava nismo uočili značajnije nepravilnosti.

Prema Pravilniku Vijeća ministara BiH o uvjetima i načinu korištenja e-aukcije, ugovorni organi su dužni predvidjeti provedbu e-aukcije u sustavu e-nabave za 30% postupaka javnih nabava u 2017. godini, što je Ured i učinio. S obzirom na to da su tijekom godine ponavljani određeni postupci nabava te da isti ulaze u ukupan broj provedenih postupaka od kojih se obračunava procenat e-aukcije, prema izvješću Agencije za javne nabave Ured je u 2017. godini proveo ukupno 23,53% postupaka putem e-aukcije.

Ured je, sukladno Zakonu o javnim nabavama i Naputku 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 sustavu, a evidentirana su četiri projekta. Realizacija sredstava na projektima je vršena sukladno definiranim 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.

Financijski najznačajniji projekt je „IPA – Pобољшanje kontrole zdravlja životinja i nusproizvoda životinjskog porijekla u BiH“, a koji je odobren od Europske komisije. Radi se o projektu provedbe programa borbe protiv bruceloze malih preživara. Temeljem 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 Naputak o organiziranju provedbe cijepljenja protiv bruceloze malih preživara i monitoring nakon cijepljenja u 2017. godini. Sredstva su najvećim dijelom utrošena na nabavu cjepiva koje je distribuirano entitetskim ministarstvima poljoprivrede te na plaćanje usluga cijepljenja protiv bruceloze. Ukupno su cijepljene 255.442 životinje.

7.2 IT sustav

Informacijski sustav Ureda i Agencije za obilježavanje životinja je kompleksan i sastoji se od četiri bitna sustava: sustav za kontrolu, praćenje i evidentiranje uvoznih, izvoznih i provoznih pošiljki animalnog porijekla na graničnim prijelazima (VIS), sustav za praćenje bolesti životinja (ADNAOMIS), sustav za identifikaciju i kontrolu kretanja životinja (AIMCS) i informacijski sustav u sjedištu Ureda u sklopu kojeg je i DMS sustav (sustav za upravljanje dokumentima).

Revizijom informacijskog sustava sagledali smo stanje u odnosu na prethodna izvješća i dane preporuke. Ured je poduzeo određene aktivnosti kako bi realizirao dane preporuke. Stanje je unaprijeđeno, ali je potrebno nastaviti s daljim aktivnostima kako bi sve preporuke bile u potpunosti realizirane i svi sustavi bili u potpunosti funkcionalni.

Korištenjem konzultantskih usluga izrađena je tehnička specifikacija za nabavu novog VIS sustava te je provedena nabava i implementacija istog. Novi VIS sustav je u produkciji od druge polovice 2017. godine čime je okončana prva faza projekta. Podaci u VIS sustav su migrirani i integrirani. Spomenuti sustav koriste granični veterinarski inspektori. U tijeku je druga faza kroz koju se vrši nadogradnja ovog sustava.

ADNAOMIS sustav još uvijek nije prilagođen kako bi mogao prikupljati podatke od strane AIMCS sustava putem web servisa, odnosno nije ostvareno povezivanje AMICS s ADNAOMIS sustavom. Uspostavljen je komunikacijski kanal kao preduvjet za implementaciju web servisa i povezivanje AMICS i ADNAOMIS sustava.

Izvršena je nadogradnja postojećeg AIMCS sustava podsustavom za popis domaćih životinja. Nadogradnjom su implementirane funkcionalnosti georeferenciranja imanja korištenjem GPS-a (Global Positioning System- sustav 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 razdoblju 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 provedbu nultog popisa nisu



osigurana potrebna proračunska sredstva.

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

Preporuka

Ured treba nastaviti s aktivnostima daljeg unapređenja informacijskih sustava te realizacijom danih preporuka. Naime, potrebno je:

- ***Završiti neophodno prilagođavanje kako bi ADNAOMIS sustav mogao preuzimati podatke od strane AIMCS sustava;***
- ***Osigurati sredstva za provedbu nultog popisa kao preduvjeta za potpuno korištenje AIMCS sustava;***
- ***Koristiti AIMCS sustav u što većem opsegu dok se ne realizira nulti popis.***

8. KOMENTARI

Ured je u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2017. godinu u kojima nije izrazio primjedbe na iznesene nalaze i preporuke te je stoga ovo Izvješće konačno, bez korekcija u odnosu na Nacrt Izvješća.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Danijel Jozić, v.r.

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Munevera Baftić, v.r.

Članovi tima za financijsku reviziju

Anisa Jusić, v.r.

Enes Alić, v.r.

Slaviša Vuković, v.r.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete financijske revizije

Dragoljub Kovinčić, v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2017. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2017. godine



Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2017. godinu

Naziv institucije: Ured za veterinarstvo Bosne i Hercegovine

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	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
Nabava 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
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina	10,000	-10,000	0		
Nabava opreme	89,000	40,000	129,000	125,680	97
Nabava 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 kvrgave 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 proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 02.03.2018. godine.

Direktor:

Ljubomir Kalaba

Bilanca stanja na 31.12.2017. godine

Naziv institucije: Ured za veterinarstvo Bosne i Hercegovine

Tablica 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 obveze i razgraničenja	498,635	619,276	124
Kratkoročne tekuće obveze	186,441	338,885	182
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	194,341	180,605	93
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	117,853	99,786	85
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
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. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 02.03.2018. godine.

Direktor:
Ljubomir Kalaba

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Ureda za veterinarstvo Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Ured) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2017. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2017. godinu (Službeni glasnik BiH broj 94/16) i pratećim naputcima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Ureda.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu unutarnjih 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 poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 25.04.2018. godine

Direktor:

Ljubomir Kalaba