



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

**ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ
РЕВИЗИЈИ**

*КАНЦЕЛАРИЈЕ ЗА ВЕТЕРИНАРСТВО
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2018. ГОДИНУ*



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

www.revizija.gov.ba

ИЗВЈЕШТАЈ

О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

**КАНЦЕЛАРИЈЕ ЗА ВЕТЕРИНАРСТВО
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2018. ГОДИНУ**

Број: 03-16-1-770/19

Сарајево, јуни 2019. године

Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	5
	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	5
	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	7
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	9
1.	КРИТЕРИЈУМИ	9
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА	9
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	10
3.1	Организација и руковођење	11
4.	БУЏЕТ	12
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	12
5.1	Преглед расхода и издатака из буџета	12
5.1.1	<i>Трошкови употребе службених возила</i>	13
5.1.2	<i>Уговори о дјелу</i>	13
5.2	Преглед прихода и примитака	14
5.3	Биланс стања	15
5.4	Преглед динамике запошљавања	15
6.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	15
7.	ОСТАЛО	16
7.1	Новчане донације	16
7.2	ИТ систем	16
8.	КОМЕНТАРИ	18
	ПРИВИЦИ	18

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Мишљење независног ревизора се даје на основу проведене финансијске ревизије која обухваћа ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Канцеларије за ветеринарство Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија)** која обухваћају: биланс стања на 31.12.2018. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака из буџета, по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања, преглед дознака из текуће резерве буџета, за годину која завршава на тај дан и анализу извршења буџета – текстуални дио, укључујући и сажетак значајних рачуноводствених политика.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји **Канцеларије** приказују истинито и фер, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2018. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI). Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у одјелку *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Независни смо о **Канцеларији** у складу с етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу с тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједе основ за наше мишљење.

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство **Канцеларије** је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине 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 материјално значајне погрешне исказе услјед преваре или

грешке, одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз финансијске извјештаје, као и одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена, које су разумне у датим околностима.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе јесу ли финансијски извјештаји као целина сачињени без значајног погрешног приказивања услијед преваре или грешке и издати извјештај независног ревизора који укључује наше мишљење. Разумно увјерење је високи ниво увјерења, али није гаранција да ће ревизија обављена у складу с Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји. Погрешни прикази могу настати услијед преваре или грешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или збирно, утичу на економске одлуке корисника донесене на основу тих финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије, у складу с Међународним стандардима врховних ревизионих институција, стварамо професионалне просудбе и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказивања финансијских извјештаја, због преваре или грешке, обликујемо и обављамо ревизионе поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизионе доказе који су довољни и примјерени да обезбиједе основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услијед преваре је већи од ризика насталог услијед грешке јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно изостављање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола;
- стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизионе поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола;
- оцјењујемо примјереност кориштених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство;
- оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и одражавају ли финансијски извјештаји трансакције и догађаје на којима су темељени на начин којим се постиже фер презентација.

С руководством комуницирамо у вези с, између осталих питања, планираним доменом и временским распоредом ревизије и важним налазима ревизије, укључујући и оне који се односе на значајне недостатке у интерним контролама, који су откривени током наше ревизије.

МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези с ревизијом финансијских извјештаја **Канцеларије** за 2018. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације **Канцеларије** за 2018. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизију институција Босне и Херцеговине и ISSAI 4000 - Стандард за ревизију усклађености. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у одјељку *Одговорности ревизора за ревизију усклађености*.

Независни смо о **Канцеларији** у складу с етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу с тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједе основ за наше мишљење.

Скретање пажње

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

- *Канцеларија није ускладила Правилник о унутрашњој организацији с важећим одлукама Савјета министара БиХ (тачка 3.1. Извјештаја);*
- *Канцеларија је наставила с праксом нетранспарентног ангажмана особа на основу уговора о дјелу (тачка 5.1.2. Извјештаја).*

Одговорности 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 расположивих средстава за остваривање утврђених циљева те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева 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. Одговорност ревизора укључује обављање процедура, како би прибавили ревизионе доказе о томе користе ли се средства за одговарајуће намјене и је ли пословање **Канцеларије**, према дефинисаним критеријумима, усклађено с релевантним законима и другим прописима. Процедуре

подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумијева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 21.06.2019. године

**ГЕНЕРАЛНИ
РЕВИЗОР**

Драган Вранкић, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. КРИТЕРИЈУМИ

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

За оцјену усклађености са законима и другим прописима кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2018. годину
- 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 јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о финансирању институција БиХ.

2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Канцеларије за 2017. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији те изразила позитивно мишљење на финансијске извјештаје Канцеларије и позитивно мишљење на усклађеност пословања, уз скретање пажње на неусаглашеност Правилника о унутрашњој организацији Канцеларије с важећим одлукама Савјета министара БиХ те ангажман лица на основу уговора о дјелу.

У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Канцеларија је поступила у складу с чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и извијестила нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу надилажења неправилности идентификованих у Извјештају о обављеној ревизији за 2017. годину.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

Оцјена реализације препорука	Реализован а	Реализаци ја у току	Нереализова на
Канцеларија још увијек није усагласила 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.			●
Канцеларија још увијек није прибавила сагласност Савјета министара БиХ на Правилник о условима набавке, начину кориштења, управљања, одржавања и регистрације службених специјализованих возила нити је у потпуности ријешио питање донираних возила.			●
Канцеларија је предузела кораке у циљу смањења, односно рационализације трошкова закупа. Ефекти предузетих радњи ће се моћи сагледати у наредном периоду.	●		
Канцеларија је наставила с праксом ангажмана лица на основу уговора о дјелу на пословима истим или сличним предвиђеним систематизацијом радних мјеста. Ова појава би требала бити сузбијена усвајањем новог правилника о унутрашњој организацији Канцеларије.			●
Нису започете активности на провођењу нултог пописа у AIMCS систему, односно нису створени предуслови за кориштење система у пуном капацитету.			●

Везано за препоруку која се односи на унапређење процеса планирања буџета на позицијама трошкова материјала и уговорених услуга, констатовали смо како није могуће дати оцјену реализације препоруке, с обзиром на то да се ревидира период од 01.01. до 31.12.2018. године.

3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

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

У складу са Законом о финансирању институција БиХ¹, за успоставу, развој и провођење финансијског управљања и контроле одговоран је руководиоца институције. Руководилац је одговоран и за израду интерних прописа о финансијском управљању и контроли. Поред законских и подзаконских аката које у свом раду примјењује, Канцеларија је у циљу успоставе одговарајућег система интерних контрола усвојила већи број интерних аката који се односе на реализацију одређених категорија расхода, наплату прихода, благајничко пословање и друге.

¹ Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

Канцеларија је окончала активности у вези с успоставом 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 2018. годину.

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ² и Одлуком о критеријумима за успоставу јединица интерне ревизије у институцијама БиХ³, интерну ревизију у Канцеларији би требало обављати Министарство спољне трговине и економских односа БиХ. Утврђено је како у 2018. години Министарство није обављало интерну ревизију у Канцеларији.

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 крајем 2018. године упутила Приједлог правилника о унутрашњој организацији Министарству правде БиХ, Министарству финансија и трезора БиХ и Уреду за законодавство БиХ, ради прибављања потребних мишљења. Након што су пристигла мишљења надлежних институција, Канцеларија је уважила сугестије Уреда за законодавство БиХ и Министарства финансија и трезора БиХ те Приједлог правилника, почетком 2019. године, кориговани Приједлог правилника поновно прослиједио Министарству финансија и трезора БиХ, ради прибављања потребног мишљења. Након што прибави сва потребна мишљења, Канцеларија планира путем ресорног Министарства прослиједити Приједлог правилника о унутрашњој организацији Савјету министара БиХ ради добијања потребне сагласности.

ПРЕПОРУКА 1

Поновно препоручујемо Канцеларији да интензивира активности у вези с израдом новог правилника о унутрашњој организацији у складу с дефинисаним принципима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ.

² Службени гласник БиХ, број 27/08, 32/12

³ Службени гласник БиХ, број 49/12

4. БУЏЕТ

На основу Закона о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2018. годину⁴, Канцеларији су одобрена средства у износу од 5.529.000 КМ, што је за 397.000 КМ више у односу на претходну годину. У оквиру одобреног буџета предвиђена су и средства у износу од 504.000 КМ за програм посебне намјене - Наставак борбе против бруцелозе у Босни и Херцеговини те средства у износу од 18.000 КМ од продаје сталних средстава.

Поред буџетских средстава, Канцеларији су током године била расположива и средства новчаних донација у укупном износу од 2.257.577 КМ. Дакле, Канцеларија је укупно располагала средствима у износу од 7.786.577 КМ.

На основу Одлуке Савјета министара БиХ о прерасподјели средстава из буџета за 2018. годину, а у складу с обавијести Канцеларије о вишку средстава у буџету, Канцеларији су умањена расположива средства у износу од 250.000 КМ у корист Министарства спољне трговине и економских односа БиХ, а у сврху финансирања годишњег састанка Европске банке за обнову и развој.

У складу с Инструкцијом о реструктурисању расхода буџетских корисника за 2018. годину, Министарство финансија и трезора БиХ, на основу захтјева Канцеларије, донијело је Одлуку о реструктурисању расхода Канцеларије у износу од 280.000 КМ. Одлуком су повећана расположива средства на позицији уговорених услуга, а умањена средства на позицији трошкова материјала.

Извршење буџетских средстава у 2018. години износило је 4.636.428 КМ, што је за око 600.000 КМ више у односу на претходну годину. У односу на расположива средства реализовано је око 88% средстава.

Канцеларија је сачинила и Министарству спољне трговине и економских односа БиХ доставила Извјештај о раду за 2018. годину.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Канцеларија је у складу с Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2018. годину и благовремено га доставила надлежним институцијама.

Годишњи извјештај је сачињен у складу с Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Инструкцији за сачињавање годишњег извјештаја о извршењу Буџета буџетских корисника.

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама - збирно, у периоду од 01.01. до 31.12.2018. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 5.614.832 КМ, што је у односу на расположива средства мање за 1.921.745 КМ, односно извршење буџета износи 75%.

⁴ Службени гласник БиХ, број 8/18

Финансијски значајни расходи односе се на: бруто плате и накнаде плате (2.008.117 КМ), уговорене услуге (1.618.681 КМ), накнаде трошкова запослених (301.081 КМ) и трошкове материјала (273.584 КМ).

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

5.1.1 Трошкови употребе службених возила

Трошкови употребе службених возила с 31.12.2018. године износили су 74.399 КМ. Значајнији трошкови се односе на гориво (43.828 КМ), поправак и одржавање возила (8.113 КМ) и осигурање возила (9.154 КМ).

Правилником о условима набавке и начину кориштења службених возила у институцијама БиХ Канцеларији су одобрена два службена возила те право на посједовање специјализованих службених возила. Истим је прописана обавеза доношења правилника о специјализованим возилима те интерног акта којим би било регулисано кориштење донираних возила током трајања намјенских пројеката и продаја донираних возила након завршетка пројеката, уколико институција посједује донирана возила.

Канцеларија је са 31.12.2018. године располагала с 18 возила, од којих је 16 донираних. Број возила мањи је за четири у односу на претходну годину. Такође, пет возила која су кориштена за потребе ветеринарске инспекције на граничним прелазима тренутачно се налазе у гаражи и у току су активности у вези с продајом истих.

Донирана возила се користе за обављање редовних активности Канцеларије и финансирају се буџетским средствима. Није донесен интерни акт 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. 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 у складу с Правилником о условима набавке и начину кориштења службених возила у институцијама БиХ била обавезна учинити до 31.12.2014. године.

ПРЕПОРУКА 2

Потребно је да Канцеларија што прије оконча активности на изради и прибављању сагласности Савјета министара БиХ на Правилник о условима набавке и начину кориштења специјализованих службених возила те ријеши питање донираних возила.

5.1.2 Уговори о дјелу

Као и претходних година, Канцеларија је и у 2018. години наставила са ангажовањем значајног броја лица на основу уговора о дјелу. Ангажована су лица која већ дуже вријеме раде 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 пројекта. За ове намјене је током године утрошено укупно 146.712 KM, од чега се 119.028 KM односи на средства из буџета, а 27.684 KM на средства из пројекта.

По овом основу укупно су ангажоване 24 особе. Од тог броја, за обављање послова чишћења ангажовано је десет соба за што је утрошено укупно 30.000 KM. Надаље, 11 особа ангажовано је дужи временски период, од чега осам особа читаву годину, на пословима из надлежности Канцеларије (сређивања архивске грађе, контроле ушних маркица, контроле фактура и документације за унос у ИСФУ систем, провођења процедура јавних набавки, контрола образаца и сличне послове). За ове ангажмане утрошено је укупно 113.584 KM. Преостала три лица ангажоване су повремено за обављање других послова које нису везане за описе послова радних мјеста за које је укупно исплаћено 3.128 KM.

И поред вишегодишњих препорука да се преиспита оправданост ангажовања лица по овом основу, Канцеларија није предузела значајније активности како би се рационализирали ови трошкови. Већ годинама траје процедура израде новог правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста која би обухватила сва радна мјеста, укључујући и послове који се обављају по уговору о дјелу, како би се правилник ускладио са стварним потребама Канцеларије. И даље сматрамо како је пракса ангажовања лица путем уговора о дјелу нетранспарентна и неприхватљива за јавни сектор, а овакав ангажман би требало вршити само у изузетним и оправданим случајевима и то за послове који се јављају повремено.

ПРЕПОРУКА 3

Канцеларија треба ангажовање запослених путем уговора о дјелу вршити само у изнимним ситуацијама за послове који немају карактер радног односа и на транспарентан начин.

5.2 Преглед прихода и примитака

Укупно остварени приходи с 31.12.2018. године износе 9.151.635 KM, а односе се на приходе од извршених ветеринарских прегледа на граничним прелазима (6.624.380 KM), приходе од изданих ветеринарско-здравствених рјешења (593.281 KM), приходе од продаје возила (29.788 KM), донације (1.883.424 KM) те остале приходе (20.762 KM).

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, Одлуци о висини накнаде за обавезне ветеринарско-здравствене прегледе у транспорту преко границе БиХ, Одлуци о висини накнаде за издавање сертификата те Наредби 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 врши се усаглашавање евидентираних прихода у Главној књизи с подацима из информационог система за контролу, праћење и евидентирање увозних, извозних и провозних пошиљки анималног поријекла – VIS систем.

5.3 Биланс стања

Укупна актива Канцеларије на 31.12.2018. године износила је 1.699.267 КМ, а састоји се од краткорочних потраживања (700 КМ) и неотписане вриједности сталних средстава (1.698.567 КМ). Краткорочна потраживања се односе на неоправдану путну аконтацију из 2006. године те би требала бити евидентирана на позицији сумњивих и спорних потраживања.

Пасива Канцеларије исказана је у збирном износу од 2.599.077 КМ, а чине је краткорочне текуће обавезе (690.061 КМ), обавезе према запосленим за плате и накнаде (203.484 КМ), краткорочна разграничења (6.965 КМ) и извори средстава (1.698.567 КМ). Обавезе према запосленим односе се на обавезе за бруто плате и накнаде за децембар 2018. године које су измирене почетком 2019. године. Краткорочне текуће обавезе се највећим дијелом односе на обавезе према добављачима.

Канцеларија је пописала стална средства, новчана средства, потраживања и обавеза те ситан инвентар и материјал на 31.12.2018. године. Поступцима ревизије нису утврђене неправилности приликом пописа сталних средстава. Попис је у свим суштинским сегментима извршен у складу с релевантним прописима.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

5.4 Преглед динамике запошљавања

Према прегледу динамике запошљавања у периоду од 01.01. до 31.12.2018. године, у Канцеларији је планирано 80 запослених. Укупан број запослених на крају године био је 81, од којих је једна запосленица примљена у радни однос на одређено вријеме до повратка стално запослене с породичног одсуства. Током године у радни однос су примљене четири особе (три на неодређено и једна на одређено вријеме) и то виши стручни сарадник за ветеринарске лијекове, наркотице и друге отровне материје, виши стручни сарадник – ветеринарски инспектор на граници, спремачица и стручни сарадник за односе с јавношћу на одређено вријеме до повратка запосленице с породичног 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. За државне службенике је тражена и добијена сагласност Савјета министара БиХ за ново запошљавање, у складу са Закључком Савјета министара БиХ, док за пријем запосленика сагласност није тражена. Радни однос је престао за једног запосленог истеком уговора о раду на одређено вријеме.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Канцеларија је у фебруару 2018. године донијела План јавних набавки за 2018. годину како је прописано Законом о јавним набавкама те измјене Плана јавних набавки у августу и децембру. За сваки поступак јавне набавке формирана је комисија која проводи поступке јавних набавки.

Према презентованим подацима, Канцеларија је у 2018. години провела 21 поступак јавних набавки из текућих издатака (седам отворених и 14 конкурентских поступака) те четири конкурентска поступка из капиталних издатака. Канцеларија је такође провела и одређени број директних споразума. Након претходно проведених поступака, укупна

вриједност закључених уговора износила је 1.424.085 KM (1.363.896 KM из текућих издатака и 60.189 KM из капиталних издатака).

Предметом ревизије биле су одређене, финансијски значајније и према професионалној просудби ризичније, процедуре јавних набавки (набавка услуга лабораторијске дијагностике за провођење поствакциналног мониторинга бруцелозе код малих преживара – процијењена вриједност 100.000 KM без ПДВ-а, набавка услуга принтаног материјала – процијењена вриједност 89.361 KM, набавка услуге надоградње информационог система за контролу, праћење и евиденцију увозних, извозних и провозних пошилики анималног поријекла (VIS) – процијењена вриједност 58.500 KM, набавка лабораторијских услуга за анализу резидуа – процијењена вриједност 400.900 KM, набавка вакцина за активну имунизацију од бруцелозе код коза и оваца – процијењена вриједност 149.490 KM). За тестиране процедуре набавки нису уочени значајнији недостаци.

7. ОСТАЛО

7.1 Новчане донације

Канцеларија је у 2018. години располагала средствима која потичу из донација у укупном износу од 2.257.577 KM. За праћење реализације ових пројеката успостављени су засебни пројектни кодови у ИСФУ систему, а евидентирано је укупно пет пројеката. Средства су реализована у складу с дефинисаним одредбама закључених уговора с донаторима и интерним правилима и процедурама Канцеларије. Укупна реализација донираних средстава у 2018. години износила је 978.404 KM, а неутрошена средства у износу од 1.279.173 KM су пренесена у 2019. годину.

Финансијски најзначајнији пројект је „Јачање извозног потенцијала и побољшање конкурентности БиХ пољопривредних произвођача“, а који је финансирала Шведска агенција за међународну сарадњу и развој. Ради се о пројекту провођења програма наставка борбе против бруцелозе малих преживара. На основу овог пројекта Канцеларија је у 2018. години располагала с 1.814.050 KM. У текућој години утрошено је 821.828 KM, а остатак средстава пренесен је у 2019. годину.

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 пошилики 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 даљњим 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 ВИС систем су мигрирани и интегрирани. Споменути систем користе гранични ветеринарски инспектори. У плану је друга фаза, кроз коју би се извршила надоградња овог система. Извршено је испитивање могућности миграција споменутог система на Microsoft cloud платформу кроз постојећи ESA уговор, односно кроз Premier Support услуге.

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

ПРЕПОРУКА 4

Неопходно је завршити потребно прилагођавање како би ADNAOMIS систем могао преузимати податке од AIMCS система.

AIMCS систем посједује имплементиран подсистем за попис домаћих животиња. Споменути подсистем има 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.

Претходно 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 још увијек нису обезбијеђена потребна буџетска средства.

ПРЕПОРУКА 5

Потребно је обезбиједити средства за провођење нултог пописа као предуслова за потпуно кориштење AIMCS система. Такође, сугеришемо да се AIMCS систем користи у што већем обиму док се не реализује нулти попис.

Канцеларија је, у сарадњи с Министарством комуникација и транспорта БиХ, искористила одређена права и погодности из ESA уговора везано за VIS систем. 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.

8. КОМЕНТАРИ

Канцеларија је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2018. 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, виши ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Муневера Бафтић, виши
ревизор, с.р.

Чланови тима за финансијску ревизију

Аниса Јусић, ревизор, с.р.

Енес Алић, ревизор, с.р.

Жељко Ћавар, ревизор, с.р.

Нерман Велић, ИТ ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета финансијске ревизије

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор, с.р.

Привици

Табела I – Преглед расхода буџета за 2018. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2018. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2018. годину

Канцеларија за ветеринарство БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Проценат 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	5,349,000	-250,000	5,099,000	4,566,461	90
Бруто плате и накнаде	2,067,000		2,067,000	2,008,117	97
Накнаде трошкова запослених	317,000		317,000	301,081	95
Путни трошкови	107,000		107,000	68,518	64
Издаци телефонских и пошт. услуга	78,000		78,000	49,236	63
Издаци за енергију и ком. услуге	45,000		45,000	19,895	44
Набавка материјала	634,000	-280,000	354,000	255,228	72
Издаци за усл. превоза и горива	65,000		65,000	54,250	83
Унајмљивање имовине и опреме	108,000		108,000	100,743	93
Издаци за текуће одржавање	115,000		115,000	61,437	53
Издаци за осигурање	13,000		13,000	10,919	84
Уговорене и друге посебне услуге	1,800,000	30,000	1,830,000	1,637,037	89
2. Капитални издаци	180,000	0	180,000	69,968	39
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	80,000		80,000	69,968	87
Набавка осталих сталних средстава	100,000		100,000		0
3. Текући грантови	0	0	0	0	
4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
5. Новчане донације	0	2,257,577	2,257,577	978,404	43
Средства намијењена борби против болести крваве коже код животиња у Босни и Херцеговини – 0806 210		145,590	145,590	3,744	3
Јачање управљања здрављем аквакултуре у БиХ“ 0806 – 130		6,508	6,508	1,311	20
IPA 2007-2013 Јадрански програм прекограничне сарадње 0806 – 150		60,234	60,234	0	0
Побољшање контроле здравља животиња и нуспроизвода животињског поријекла у БиХ 0806 – 170		231,195	231,195	151,521	66
Јачање извозног потенцијала и побољшање конкурентности Босне и Херцеговине 0806 – 240		1,814,050	1,814,050	821,828	45
6. Програми посебне намјене	0	0	0	0	
Наставак борбе против бруцелозе у Босни и Херцеговини 0806 220					
7. Укупно (1+2+3+4+5+6)	5,529,000	2,007,577	7,536,577	5,614,832	75

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 04.03..2019. године.

Директор:
Љубомир Калаба

Биланс стања на 31.12.2018. године

Канцеларија за ветеринарство БиХ

Табела II

Опис	31.12.2018.	31.12.2017.	Проценат 2/3*100
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	700	7,551	9
Новчана средства		4,270	0
Краткорочна потраживања	700	3,281	21
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	1,698,567	1,948,079	87
Стална средства	5,831,765	5,861,375	99
Исправка вриједности	4,133,198	3,913,296	106
Неотписана вриједност сталних средстава	1,698,567	1,948,079	87
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	1,699,267	1,955,630	87

3. Краткорочне обавезе и разграничења	900,510	717,553	125
Краткорочне текуће обавезе	690,061	536,948	129
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	203,484	180,605	113
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	6,965		
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	1,698,567	1,948,079	87
Извори средстава	1,698,567	1,948,079	87
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	2,599,077	2,665,632	98
------------------------------	------------------	------------------	-----------

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.10. ставак 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.

Руководство је Биланс стања одобрило 04.03.2019. 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 БиХ** (у даљем тексту: Канцеларија) дужно је обезбиједити да финансијски извјештаји за 2018. 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 91/17) и Правилником о рачуноводству са 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 2018. годину (Службени гласник БиХ број 8/18) и пратећим напуцима, 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 и усклађеност са законима и другим прописима;
- 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, 07.03.2019. године

Директор:
Љубомир Калаба