



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*UREDA ZA VETERINARSTVO
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2018. GODINU*



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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

**UREDA ZA VETERINARSTVO
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2018. GODINU**

Broj: 03-16-1-770/19

Sarajevo, juni 2019. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	5
	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	5
	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	7
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	9
1.	KRITERIJI	9
2.	REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	10
3.1	Organizacija i rukovođenje	11
4.	BUDŽET	11
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	12
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	12
5.1.1	<i>Troškovi upotrebe službenih vozila</i>	12
5.1.2	<i>Ugovori o djelu</i>	13
5.2	Pregled prihoda i primitaka	14
5.3	Bilans stanja	14
5.4	Pregled dinamike zapošljavanja	14
6.	JAVNE NABAVKE	15
7.	OSTALO	15
7.1	Novčane donacije	15
7.2	IT sistem	15
8.	KOMENTARI	17
PRIVICI		17

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje nezavisnog revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvaća reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Ureda za veterinarstvo Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured)** koja obuhvaćaju: bilans stanja na 31.12.2018. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji **Ureda** prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo o **Uredu** u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo **Ureda** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine 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 materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoki nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije, u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizione postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizione dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizione postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su temeljeni na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim domenom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u internim kontrolama, koji su otkriveni tokom naše revizije.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja **Ureda** za 2018. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije **Ureda** za 2018. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziju institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo o **Uredu** u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Skretanje pažnje

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

- *Ured nije uskladio Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji s važećim odlukama Vijeća ministara BiH (tačka 3.1. Izvještaja);*
- *Ured je nastavio s praksom netransparentnog angažmana osoba na osnovu ugovora o djelu (tačka 5.1.2. Izvještaja).*

Odgovornosti 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 raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje **Ureda**, prema definisanim kriterijima, usklađeno s relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji

regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 21.06.2019. godine

**GENERALNI
REVIZOR**

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

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

Za ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu
- 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 javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o finansiranju institucija BiH.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Ureda za 2017. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji te izrazio pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje Ureda i pozitivno mišljenje na usklađenost poslovanja, uz skretanje pažnje na neusaglašenost Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ureda s važećim odlukama Vijeća ministara BiH te angažman osoba na osnovu ugovora o djelu.

U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Ured je postupio u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i izvijestio nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju nadilaženja nepravilnosti identifikovanih u Izvještaju o obavljenoj reviziji za 2017. godinu.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
Ured još uvijek nije usaglasio 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.			
Ured još uvijek nije pribavio saglasnost Vijeća ministara BiH na Pravilnik o uslovima nabavke, načinu korištenja, upravljanja, održavanja i registracije službenih specijalizovanih vozila niti je u potpunosti riješio pitanje doniranih vozila.			

Ured je preduzeo korake u cilju smanjenja, odnosno racionalizacije troškova zakupa. Efekti preduzetih radnji će se moći sagledati u narednom periodu.			
Ured je nastavio s praksom angažmana osoba na osnovu ugovora o djelu na poslovima istim ili sličnim predviđenim sistematizacijom radnih mjesta. Ova pojava bi trebala biti suzbijena usvajanjem novog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ureda.			
Nisu započete aktivnosti na provođenju nultog popisa u AIMCS sistemu, odnosno nisu stvoreni preduslovi za korištenje sistema u punom kapacitetu.			

Vezano za preporuku koja se odnosi na unapređenje procesa planiranja budžeta na pozicijama troškova materijala i ugovorenih usluga, konstatovali smo kako nije moguće dati ocjenu realizacije preporuke, s obzirom na to da se revidira period od 01.01. do 31.12.2018. godine.

3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Ured je odgovoran za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentovanje finansijskih izvještaja i usaglašenost poslovanja sa zakonima i propisima.

U skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH¹, za uspostavu, razvoj i provođenje finansijskog upravljanja i kontrole odgovoran je rukovodilac institucije. Rukovodilac je odgovoran i za izradu internih propisa o finansijskom upravljanju i kontroli. Pored zakonskih i podzakonskih akata koje u svom radu primjenjuje, Ured je u cilju uspostave odgovarajućeg sistema internih kontrola usvojio veći broj internih akata koji se odnose na realizaciju određenih kategorija rashoda, naplatu prihoda, blagajničko poslovanje i druge.

Ured je okončao aktivnosti u vezi s uspostavom 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 2018. godinu.

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH² i Odlukom o kriterijima za uspostavu jedinica interne revizije u institucijama BiH³, internu reviziju u Uredu bi trebalo obavljati Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH. Utvrđeno je kako u 2018. godini Ministarstvo nije obavljalo internu reviziju u Uredu.

¹ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

² Službeni glasnik BiH, broj 27/08, 32/12

³ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

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 krajem 2018. godine uputio Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ministarstvu pravde BiH, Ministarstvu finansija i trezora BiH i Uredu za zakonodavstvo BiH, radi pribavljanja potrebnih mišljenja. Nakon što su pristigla mišljenja nadležnih institucija, Ured je uvažio sugestije Ureda za zakonodavstvo BiH i Ministarstva finansija i trezora BiH te Prijedlog pravilnika, početkom 2019. godine, korigovani Prijedlog pravilnika ponovno proslijedio Ministarstvu finansija i trezora BiH, radi pribavljanja potrebnog mišljenja. Nakon što pribavi sva potrebna mišljenja, Ured planira putem resornog Ministarstva proslijediti Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Vijeću ministara BiH radi dobijanja potrebne saglasnosti.

PREPORUKA 1

Ponovno preporučujemo Uredu da intenzivira aktivnosti u vezi s izradom novog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u skladu s definisanim principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH.

4. BUDŽET

Na osnovu Zakona o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu⁴, Uredu su odobrena sredstva u iznosu od 5.529.000 KM, što je za 397.000 KM više u odnosu na prethodnu godinu. U okviru odobrenog budžeta predviđena su i sredstva u iznosu od 504.000 KM za program posebne namjene - Nastavak borbe protiv bruceloze u Bosni i Hercegovini te sredstva u iznosu od 18.000 KM od prodaje stalnih sredstava.

Pored budžetskih sredstava, Uredu su tokom godine bila raspoloživa i sredstva novčanih donacija u ukupnom iznosu od 2.257.577 KM. Dakle, Ured je ukupno raspolagao sredstvima u iznosu od 7.786.577 KM.

Na osnovu Odluke Vijeća ministara BiH o preraspodjeli sredstava iz budžeta za 2018. godinu, a u skladu s obavijesti Ureda o višku sredstava u budžetu, Uredu su umanjena raspoloživa sredstva u iznosu od 250.000 KM u korist Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH, a u svrhu finansiranja godišnjeg sastanka Evropske banke za obnovu i razvoj.

U skladu s Instrukcijom o prestrukturisanju rashoda budžetskih korisnika za 2018. godinu, Ministarstvo finansija i trezora BiH, na osnovu zahtjeva Ureda, donijelo je Odluku o prestrukturisanju rashoda Ureda u iznosu od 280.000 KM. Odlukom su povećana raspoloživa sredstva na poziciji ugovorenih usluga, a umanjena sredstva na poziciji troškova materijala.

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 8/18

Izvršenje budžetskih sredstava u 2018. godini iznosilo je 4.636.428 KM, što je za oko 600.000 KM više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na raspoloživa sredstva realizovano je oko 88% sredstava.

Ured je sačinio i Ministarstvu vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH dostavio Izvještaj o radu za 2018. godinu.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Ured je u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH sačinio Godišnji finansijski izvještaj za 2018. godinu i blagovremeno ga dostavio nadležnim institucijama.

Godišnji izvještaj je sačinjen u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Instrukciji za sačinjavanje godišnjeg izvještaja o izvršenju Budžeta budžetskih korisnika.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama - zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 5.614.832 KM, što je u odnosu na raspoloživa sredstva manje za 1.921.745 KM, odnosno izvršenje budžeta iznosi 75%.

Finansijski značajni rashodi odnose se na: bruto plaće i naknade plaće (2.008.117 KM), ugovorene usluge (1.618.681 KM), naknade troškova zaposlenih (301.081 KM) i troškove materijala (273.584 KM).

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

5.1.1 Troškovi upotrebe službenih vozila

Troškovi upotrebe službenih vozila s 31.12.2018. godine iznosili su 74.399 KM. Značajniji troškovi se odnose na gorivo (43.828 KM), popravak i održavanje vozila (8.113 KM) i osiguranje vozila (9.154 KM).

Pravilnikom o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH Uredu su odobrena dva službena vozila te pravo na posjedovanje specijalizovanih službenih vozila. Istim je propisana obaveza donošenja pravilnika o specijalizovanim vozilima te internog akta kojim bi bilo regulisano korištenje doniranih vozila tokom trajanja namjenskih projekata i prodaja doniranih vozila nakon završetka projekata, ukoliko institucija posjeduje donirana vozila.

Ured je sa 31.12.2018. godine raspolagao s 18 vozila, od kojih je 16 doniranih. Broj vozila manji je za četiri u odnosu na prethodnu godinu. Također, pet vozila koja su korištena za potrebe veterinarske inspekcije na graničnim prijelazima trenutačno se nalaze u garaži i u toku su aktivnosti u vezi s prodajom istih.

Donirana vozila se koriste za obavljanje redovnih aktivnosti Ureda i finansiraju se budžetskim sredstvima. Nije donesen interni akt 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. 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 u skladu s Pravilnikom o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH bio obavezan učiniti do 31.12.2014. godine.

PREPORUKA 2

Potrebno je da Ured što prije okonča aktivnosti na izradi i pribavljanju saglasnosti Vijeća ministara BiH na Pravilnik o uslovima nabavke i načinu korištenja specijalizovanih službenih vozila te riješi pitanje doniranih vozila.

5.1.2 Ugovori o djelu

Kao i prethodnih godina, Ured je i u 2018. godini nastavio sa angažovanjem značajnog broja osoba na osnovu ugovora o djelu. Angažovane su osobe koje već duže vrijeme rade 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. Za ove namjene je tokom godine utrošeno ukupno 146.712 KM, od čega se 119.028 KM odnosi na sredstva iz budžeta, a 27.684 KM na sredstva iz projekta.

Po ovom osnovu ukupno su angažovane 24 osobe. Od tog broja, za obavljanje poslova čišćenja angažovano je deset osoba za što je utrošeno ukupno 30.000 KM. Nadalje, 11 osoba angažovano je duži vremenski period, od čega osam osoba čitavu godinu, na poslovima iz nadležnosti Ureda (sređivanja arhivske građe, kontrole ušnih markica, kontrole faktura i dokumentacije za unos u ISFU sistem, provođenja procedura javnih nabavki, kontrola obrazaca i slične poslove). Za ove angažmane utrošeno je ukupno 113.584 KM. Preostale tri osobe angažovane su povremeno za obavljanje drugih poslova koje nisu vezane za opise poslova radnih mjesta za koje je ukupno isplaćeno 3.128 KM.

I pored višegodišnjih preporuka da se preispita opravdanost angažovanja osoba po ovom osnovu, Ured nije preduzeo značajnije aktivnosti kako bi se racionalizirali ovi troškovi. Već godinama traje procedura izrade novog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta koja bi obuhvatila sva radna mjesta, uključujući i poslove koji se obavljaju po ugovoru o djelu, kako bi se pravilnik uskladio sa stvarnim potrebama Ureda. I dalje smatramo kako je praksa angažovanja osoba putem ugovora o djelu netransparentna i neprihvatljiva za javni sektor, a ovakav angažman bi trebalo vršiti samo u izuzetnim i opravdanim slučajevima i to za poslove koji se javljaju povremeno.

PREPORUKA 3

Ured treba angažovanje zaposlenih putem ugovora o djelu vršiti samo u iznimnim situacijama za poslove koji nemaju karakter radnog odnosa i na transparentan način.

5.2 Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi s 31.12.2018. godine iznose 9.151.635 KM, a odnose se na prihode od izvršenih veterinarskih pregleda na graničnim prijelazima (6.624.380 KM), prihode od izdanih veterinarsko-zdravstvenih rješenja (593.281 KM), prihode od prodaje vozila (29.788 KM), donacije (1.883.424 KM) te ostale prihode (20.762 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, Odluci o visini naknade za obavezne veterinarsko-zdravstvene preglede u prometu preko granice BiH, Odluci o visini naknade za izdavanje certifikata te Naredbi 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 vrši se 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 31.12.2018. godine iznosila je 1.699.267 KM, a sastoji se od kratkoročnih potraživanja (700 KM) i neotpisane vrijednosti stalnih sredstava (1.698.567 KM). Kratkoročna potraživanja se odnose na neopravdanu putnu akontaciju iz 2006. godine te bi trebala biti evidentirana na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja.

Pasiva Ureda iskazana je u zbirnom iznosu od 2.599.077 KM, a čine je kratkoročne tekuće obaveze (690.061 KM), obaveze prema zaposlenim za plaće i naknade (203.484 KM), kratkoročna razgraničenja (6.965 KM) i izvori sredstava (1.698.567 KM). Obaveze prema zaposlenim odnose se na obaveze za bruto plaće i naknade za decembar 2018. godine koje su izmirene početkom 2019. godine. Kratkoročne tekuće obaveze se najvećim dijelom odnose na obaveze prema dobavljačima.

Ured je popisao stalna sredstva, novčana sredstva, potraživanja i obaveza te sitan inventar i materijal na 31.12.2018. godine. Postupcima revizije nisu utvrđene nepravilnosti prilikom popisa stalnih sredstava. Popis je u svim suštinskim segmentima izvršen u skladu s relevantnim propisima.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

5.4 Pregled dinamike zapošljavanja

Prema pregledu dinamike zapošljavanja u periodu od 01.01. do 31.12.2018. godine, u Uredu je planirano 80 zaposlenih. Ukupan broj zaposlenih na kraju godine bio je 81, od kojih je jedna zaposlenica primljena u radni odnos na određeno vrijeme do povratka stalno zaposlene s porodijskog odsustva. Tokom godine u radni odnos su primljene četiri osobe (tri na neodređeno i jedna na određeno vrijeme) i to viši stručni saradnik za veterinarske lijekove, narkotike i druge otrovne materije, viši stručni saradnik – veterinarski inspektor na granici, spremačica i stručni saradnik za odnose s javnošću 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. Za državne službenike je tražena i dobijena saglasnost Vijeća ministara BiH za novo zapošljavanje, u skladu sa Zaključkom Vijeća ministara BiH, dok za prijem zaposlenika

saglasnost nije tražena. Radni odnos je prestao za jednog zaposlenog istekom ugovora o radu na određeno vrijeme.

6. JAVNE NABAVKE

Ured je u februaru 2018. godine donio Plan javnih nabavki za 2018. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama te izmjene Plana javnih nabavki u augustu i decembru. Za svaki postupak javne nabavke formirana je komisija koja provodi postupke javnih nabavki.

Prema prezentovanim podacima, Ured je u 2018. godini proveo 21 postupak javnih nabavki iz tekućih izdataka (sedam otvorenih i 14 konkurentskih postupaka) te četiri konkurentska postupka iz kapitalnih izdataka. Ured je također proveo i određeni broj direktnih sporazuma. Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 1.424.085 KM (1.363.896 KM iz tekućih izdataka i 60.189 KM iz kapitalnih izdataka).

Predmetom revizije bile su određene, finansijski značajnije i prema profesionalnoj prosudbi rizičnije, procedure javnih nabavki (nabavka usluga laboratorijske dijagnostike za provođenje postvaccinalnog monitoringa bruceloze kod malih preživara – procijenjena vrijednost 100.000 KM bez PDV-a, nabavka usluga printanog materijala – procijenjena vrijednost 89.361 KM, nabavka usluge nadogradnje informacionog sistema za kontrolu, praćenje i evidenciju uvoznih, izvoznih i provoznih pošiljki animalnog porijekla (VIS) – procijenjena vrijednost 58.500 KM, nabavka laboratorijskih usluga za analizu rezidua – procijenjena vrijednost 400.900 KM, nabavka vakcina za aktivnu imunizaciju od bruceloze kod koza i ovaca – procijenjena vrijednost 149.490 KM). Za testirane procedure nabavki nisu uočeni značajniji nedostaci.

7. OSTALO

7.1 Novčane donacije

Ured je u 2018. godini raspolagao sredstvima koja potiču iz donacija u ukupnom iznosu od 2.257.577 KM. Za praćenje realizacije ovih projekata uspostavljeni su zasebni projektni kodovi u ISFU sistemu, a evidentirano je ukupno pet projekata. Sredstva su realizovana u skladu s definisanim odredbama zaključenih ugovora s donatorima i internim pravilima i procedurama Ureda. Ukupna realizacija doniranih sredstava u 2018. godini iznosila je 978.404 KM, a neutrošena sredstva u iznosu od 1.279.173 KM su prenesena u 2019. godinu.

Finansijski najznačajniji projekt je „Jačanje izvoznog potencijala i poboljšanje konkurentnosti BiH poljoprivrednih proizvođača“, a koji je finansirala Švedska agencija za međunarodnu saradnju i razvoj. Radi se o projektu provođenja programa nastavka borbe protiv bruceloze malih preživara. Na osnovu ovog projekta Ured je u 2018. godini raspolagao s 1.814.050 KM. U tekućoj godini utrošeno je 821.828 KM, a ostatak sredstava prenesen je u 2019. godinu.

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 provoznih pošiljki animalnog porijekla na graničnim prijelazima (VIS), sistem za praćenje bolesti životinja

(ADNAOMIS), sistem za identifikaciju i kontrolu kretanja životinja (AIMCS) i informacioni sistem u sjedištu Ureda u sklopu kojeg je i DMS sistem (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 daljnjim 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 integrirani. Spomenuti sistem koriste granični veterinarski inspektori. U planu je druga faza, kroz koju bi se izvršila nadogradnja ovog sistema. Izvršeno je ispitivanje mogućnosti migracija spomenutog sistema na Microsoft cloud platformu kroz postojeći ESA ugovor, odnosno kroz Premier Support usluge.

ADNAOMIS sistem još uvijek nije prilagođen kako bi mogao prikupljati podatke od strane AIMCS sistema putem web servisa, odnosno nije ostvareno povezivanje AIMCS s ADNAOMIS sistemom. Uspostavljen je komunikacijski kanal kao preduslov za implementaciju web servisa i povezivanje AMICS i ADNAOMIS sistema.

PREPORUKA 4

Neophodno je završiti potrebno prilagođavanje kako bi ADNAOMIS sistem mogao preuzimati podatke od AIMCS sistema.

AIMCS sistem posjeduje implementiran podsistem za popis domaćih životinja. Spomenuti podsistem ima 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.

Prethodno 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 još uvijek nisu osigurana potrebna budžetska sredstva.

PREPORUKA 5

Potrebno je osigurati sredstva za provođenje nultog popisa kao preduslova za potpuno korištenje AIMCS sistema. Također, sugerišemo da se AIMCS sistem koristi u što većem obimu dok se ne realizuje nulti popis.

Ured je, u saradnji s Ministarstvom komunikacija i prometa BiH, iskoristio određena prava i pogodnosti iz ESA ugovora vezano za VIS sistem. 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.

8. KOMENTARI

Ured je u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2018. 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, viši revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Anisa Jusić, revizor, v.r.

Enes Alić, revizor, v.r.

Željko Ćavar, revizor, v.r.

Nerman Velić, IT revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Privici

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2018. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2018. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2018. godinu

Ured za veterinarstvo BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	5,349,000	-250,000	5,099,000	4,566,461	90
Bruto plaće i naknade	2,067,000		2,067,000	2,008,117	97
Naknade troškova zaposlenih	317,000		317,000	301,081	95
Putni troškovi	107,000		107,000	68,518	64
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	78,000		78,000	49,236	63
Izdaci za energiju i kom. usluge	45,000		45,000	19,895	44
Nabavka materijala	634,000	-280,000	354,000	255,228	72
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	65,000		65,000	54,250	83
Unajmljivanje imovine i opreme	108,000		108,000	100,743	93
Izdaci za tekuće održavanje	115,000		115,000	61,437	53
Izdaci za osiguranje	13,000		13,000	10,919	84
Ugovorene i druge posebne usluge	1,800,000	30,000	1,830,000	1,637,037	89
2. Kapitalni izdaci	180,000	0	180,000	69,968	39
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	80,000		80,000	69,968	87
Nabavka ostalih stalnih sredstava	100,000		100,000		0
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
5. Novčane donacije	0	2,257,577	2,257,577	978,404	43
Sredstva namijenjena borbi protiv bolesti kvrgave kože kod životinja u Bosni i Hercegovini – 0806 210		145,590	145,590	3,744	3
Jačanje upravljanja zdravljem akvakulture u BiH“ 0806 – 130		6,508	6,508	1,311	20
IPA 2007-2013 Jadranski program prekogranične saradnje 0806 – 150		60,234	60,234	0	0
Poboljšanje kontrole zdravlja životinja i nusproizvoda životinjskog porijekla u BiH 0806 – 170		231,195	231,195	151,521	66
Jačanje izvoznog potencijala i poboljšanje konkurentnosti Bosne i Hercegovine 0806 – 240		1,814,050	1,814,050	821,828	45
6. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
Nastavak borbe protiv bruceloze u Bosni i Hercegovini 0806 220					
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	5,529,000	2,007,577	7,536,577	5,614,832	75

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 04.03..2019. godine.

Direktor:
Ljubomir Kalaba

Bilans stanja na 31.12.2018. godine

Ured za veterinarstvo BiH

Tabela II

Opis	31.12.2018.	31.12.2017.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	700	7,551	9
Novčana sredstva		4,270	0
Kratkoročna potraživanja	700	3,281	21
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	1,698,567	1,948,079	87
Stalna sredstva	5,831,765	5,861,375	99
Ispravka vrijednosti	4,133,198	3,913,296	106
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	1,698,567	1,948,079	87
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	1,699,267	1,955,630	87

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	900,510	717,553	125
Kratkoročne tekuće obaveze	690,061	536,948	129
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	203,484	180,605	113
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	6,965		
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	1,698,567	1,948,079	87
Izvori sredstava	1,698,567	1,948,079	87
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	2,599,077	2,665,632	98
------------------------------	------------------	------------------	-----------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 04.03.2019. 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 BiH** (u daljem tekstu: Ured) dužno je osigurati da finansijski izvještaji za 2018. 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 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa 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 2018. godinu (Službeni glasnik BiH broj 8/18) i pratećim napucima, 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 i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- 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, 07.03.2019. godine

Direktor:
Ljubomir Kalaba