



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ 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

IZVJEŠĆE

O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI

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

Broj: 03-16-1-770/19

Sarajevo, lipanj 2019. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	5
MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	5
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	7
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	9
1. KRITERIJI	9
2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	10
3.1 Ustrojstvo i rukovođenje	11
4. PRORAČUN	11
5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	12
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna.....	12
5.1.1 Troškovi uporabe službenih vozila	12
5.1.2 Ugovori o djelu	13
5.2 Pregled prihoda i primitaka	14
5.3 Bilanca stanja	14
5.4 Pregled dinamike upošljavanja	14
6. JAVNE NABAVE.....	15
7. OSTALO	15
7.1 Novčane donacije	15
7.2 IT sustav	15
8. KOMENTARI	17
PRIVICI	17

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje na temelju provedene financijske revizije koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Ureda za veterinarstvo Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ured)** koja obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2018. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća **Ureda** prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

Reviziju smo obavili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o **Uredu** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo **Ureda** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o financijskom 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 financijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i odabir i

primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijska izvješća kao cjelina sačinjena bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih 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 zbrojno, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na temelju tih financijskih izvješća.

Kao sastavni dio revizije, sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvješća, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju temelj 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 unutarnjih kontrola;
- stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih kontrola;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijska izvješća transakcije i događaje na kojima su temeljeni na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u svezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u unutarnjim kontrolama, koji su otkriveni tijekom naše revizije.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi s revizijom finansijskih izvješća **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 sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu 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*.

Neovisni smo o **Uredu** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Skretanje pozornosti

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

- *Ured nije uskladio Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu s važećim odlukama Vijeća ministara BiH (točka 3.1. Izvješća);*
- *Ured je nastavio s praksom netransparentnog angažmana osoba temeljem ugovora o djelu (točka 5.1.2. Izvješća).*

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

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje 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. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje **Ureda**, prema definiranim kriterijima, usklađeno s relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 21.06.2019. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je 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, 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 proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza 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 nabavama 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 financiranju institucija BiH.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Ureda za 2017. godinu, sačinio Izvješće o finansijskoj reviziji te izrazio pozitivno mišljenje na finansijska izvješća Ureda i pozitivno mišljenje na usklađenost poslovanja, uz skretanje pozornosti na neusuglašenost Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Ureda s važećim odlukama Vijeća ministara BiH te angažman osoba temeljem ugovora o djelu.

U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Ured je postupio sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i izvijestio nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju nadilaženja nepravilnosti identificiranih u Izvješću o obavljenoj reviziji za 2017. godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizirana	Realizacija u tijeku	Nerealizirana
Ured još uvijek nije usuglasio 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 unutarnje organizacije organa uprave BiH.			
Ured još uvijek nije pribavio suglasnost Vijeća ministara BiH na Pravilnik o uvjetima nabave, načinu korištenja, upravljanja, održavanja i registracije službenih specijaliziranih vozila niti je u potpunosti riješio pitanje doniranih vozila.			

Ured je poduzeo korake u cilju smanjenja, odnosno racionalizacije troškova zakupa. Efekti poduzetih radnji će se moći sagledati u narednom razdoblju.			
Ured je nastavio s praksom angažmana osoba temeljem ugovora o djelu na poslovima istim ili sličnim predviđenim sistematizacijom radnih mjesta. Ova pojava bi trebala biti suzbijena usvajanjem novog pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Ureda.			
Nisu započete aktivnosti na provedbi nultog popisa u AIMCS sustavu, odnosno nisu stvoreni preduvjeti za korištenje sustava u punom kapacitetu.			

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

3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

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

Sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH¹, za uspostavu, razvoj i provedbu finansijskog upravljanja i kontrole odgovoran je rukovoditelj institucije. Rukovoditelj je odgovoran i za izradu unutarnjih propisa o finansijskom upravljanju i kontroli. Pored zakonskih i podzakonskih akata koje u svom radu primjenjuje, Ured je u cilju uspostave odgovarajućeg sustava unutarnjih kontrola usvojio veći broj unutarnjih akata koji se odnose na realizaciju određenih kategorija rashoda, naplatu prihoda, blagajničko poslovanje i druge.

Ured je okončao aktivnosti u svezi s uspostavom sustava finansijskog 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 finansijskom upravljanju i kontroli za 2018. godinu.

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH² i Odluci o kriterijima za uspostavu jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH³, unutarnju reviziju u Uredu bi trebalo obavljati Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH. Utvrđeno je kako u 2018. godini Ministarstvo nije obavljalo unutarnju 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 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 ustrojstva organa uprave BiH. Naime, institucije Vijeća ministara BiH su bile u obvezi da do kraja travnja 2014. godine usklade pravilnike o unutarnjem ustrojstvu s navedenim odlukama.

Ured je koncem 2018. godine uputio Prijedlog pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Ministarstvu pravde BiH, Ministarstvu financija 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 financija i trezora BiH te Prijedlog pravilnika, početkom 2019. godine, korigirani Prijedlog pravilnika ponovno proslijedio Ministarstvu financija i trezora BiH, radi pribavljanja potrebnog mišljenja. Nakon što pribavi sva potrebna mišljenja, Ured planira putem resornog Ministarstva proslijediti Prijedlog pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Vijeću ministara BiH radi dobivanja potrebne suglasnosti.

PREPORUKA 1

Ponovno preporučamo Uredu da intenzivira aktivnosti u svezi s izradom novog pravilnika o unutarnjem ustrojstvu sukladno definiranim načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustrojstva organa uprave BiH.

4. PRORAČUN

Na temelju Zakona o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza 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 proračuna 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 proračunskih sredstava, Uredu su tijekom 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 temelju Odluke Vijeća ministara BiH o preraspodjeli sredstava iz proračuna za 2018. godinu, a sukladno obavijesti Ureda o višku sredstava u proračunu, Uredu su umanjena raspoloživa sredstva u iznosu od 250.000 KM u korist Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH, a u svrhu financiranja godišnjeg sastanka Europske banke za obnovu i razvoj.

Sukladno Instrukciji o prestrukturiranju rashoda proračunskih korisnika za 2018. godinu, Ministarstvo financija i trezora BiH, na temelju zahtjeva Ureda, donijelo je Odluku o prestrukturiranju 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 proračunskih 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 realizirano je oko 88% sredstava.

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

5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Ured je sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH sačinio Godišnje financijsko izvješće za 2018. godinu i blagovremeno ga dostavio nadležnim institucijama. Godišnje izvješće je sačinjeno sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Instrukciji za sačinjavanje godišnjeg izvješća o izvršenju Proračuna proračunskih korisnika.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama - zbrojno, u razdoblju 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 proračuna iznosi 75%.

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

Pregled rashoda i izdataka iz proračuna prikazan je u Tablici I. u privitku Izvješća.

5.1.1 Troškovi uporabe službenih vozila

Troškovi uporabe 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 uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH Uredu su odobrena dva službena vozila te pravo na posjedovanje specijaliziranih službenih vozila. Istim je propisana obveza donošenja pravilnika o specijaliziranim vozilima te internog akta kojim bi bilo regulirano korištenje doniranih vozila tijekom 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 tijeku su aktivnosti u svezi s prodajom istih.

Donirana vozila se koriste za obavljanje redovitih aktivnosti Ureda i financiraju se proračunskim sredstvima. Nije donesen interni akt 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. 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 sukladno Pravilniku o uvjetima nabave 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 suglasnosti Vijeća ministara BiH na Pravilnik o uvjetima nabave i načinu korištenja specijaliziranih 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 angažiranjem značajnog broja osoba temeljem ugovora o djelu. Angažirane su osobe koje već duže vrijeme rade na istim poslovima po ovom osnovu, bez jasnih i transparentnih procedura angažiranja. Uglavnom se radi o poslovima koji nisu sistematizirani važećim Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu, ali i sistematiziranim poslovima te poslovima za potrebe realizacije projekata. Za ove namjene je tijekom godine utrošeno ukupno 146.712 KM, od čega se 119.028 KM odnosi na sredstva iz proračuna, a 27.684 KM na sredstva iz projekta.

Po ovom osnovu ukupno su angažirane 24 osobe. Od tog broja, za obavljanje poslova čišćenja angažirano je deset osoba za što je utrošeno ukupno 30.000 KM. Nadalje, 11 osoba angažirano je dulje vremensko razdoblje, 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 sustav, provedbe procedura javnih nabava, kontrola obrazaca i slične poslove). Za ove angažmane utrošeno je ukupno 113.584 KM. Preostale tri osobe angažirane 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 angažiranja osoba po ovom osnovu, Ured nije poduzeo značajnije aktivnosti kako bi se racionalizirali ovi troškovi. Već godinama traje procedura izrade novog pravilnika o unutarnjem ustrojstvu 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 angažiranja 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 angažiranje uposlenih 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 sukladno Pravilniku o uvjetima uvoza i provoza živih životinja, sirovina, proizvoda i nusproizvoda životinjskog podrijetla, 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 vrši se usuglašavanje evidentiranih prihoda u Glavnoj knjizi s podacima iz informacijskog sustava za kontrolu, praćenje i evidentiranje uvoznih, izvoznih i provoznih pošiljki animalnog podrijetla – VIS sustav.

5.3 Bilanca 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 zbrojnom iznosu od 2.599.077 KM, a čine je kratkoročne tekuće obveze (690.061 KM), obveze prema uposlenim za plaće i naknade (203.484 KM), kratkoročna razgraničenja (6.965 KM) i izvori sredstava (1.698.567 KM). Obveze prema uposlenim odnose se na obveze za bruto plaće i naknade za prosinac 2018. godine koje su izmirene početkom 2019. godine. Kratkoročne tekuće obveze se najvećim dijelom odnose na obveze prema dobavljačima.

Ured je popisao stalna sredstva, novčana sredstva, potraživanja i obveza 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 sukladno relevantnim propisima.

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

5.4 Pregled dinamike upošljavanja

Prema pregledu dinamike upošljavanja u razdoblju od 01.01. do 31.12.2018. godine, u Uredu je planirano 80 uposlenih. Ukupan broj uposlenih na kraju godine bio je 81, od kojih je jedna uposlenica primljena u radni odnos na određeno vrijeme do povratka stalno uposlene s porodiljskog odsustva. Tijekom godine u radni odnos su primljene četiri osobe (tri na neodređeno i jedna na određeno vrijeme) i to viši stručni suradnik za veterinarske lijekove, narkotike i druge otrovne materije, viši stručni suradnik – veterinarski inspektor na granici, spremačica i stručni suradnik za odnose s javnošću na određeno vrijeme do povratka uposlenice s porodiljskog odsustva. Za svako upošljavanje proveden je javni oglas sukladno Zakonu o radu u institucijama BiH, odnosno Zakonu o državnoj službi u institucijama BiH. Za državne službenike je tražena i dobivena suglasnost Vijeća ministara BiH za novo upošljavanje,

sukladno Zaključku Vijeća ministara BiH, dok za prijem uposlenika suglasnost nije tražena. Radni odnos je prestao za jednog uposlenog istekom ugovora o radu na određeno vrijeme.

6. JAVNE NABAVE

Ured je u veljači 2018. godine donio Plan javnih nabava za 2018. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavama te izmjene Plana javnih nabava u kolovozu i prosincu. Za svaki postupak javne nabave formirano je povjerenstvo koje provodi postupke javnih nabava.

Prema prezentiranim podacima, Ured je u 2018. godini proveo 21 postupak javnih nabava iz tekućih izdataka (sedam otvorenih i 14 konkurentskih postupaka) te četiri konkurentska postupka iz kapitalnih izdataka. Ured je također proveo i određeni broj izravnih 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 nabava (nabava usluga laboratorijske dijagnostike za provođenje postvaccinalnog monitoringa bruceloze kod malih preživara – procijenjena vrijednost 100.000 KM bez PDV-a, nabava usluga printanog materijala – procijenjena vrijednost 89.361 KM, nabava usluge nadogradnje informacijskog sustava za kontrolu, praćenje i evidenciju uvoznih, izvoznih i provoznih pošiljki animalnog porijekla (VIS) – procijenjena vrijednost 58.500 KM, nabava laboratorijskih usluga za analizu rezidua – procijenjena vrijednost 400.900 KM, nabava vakcina za aktivnu imunizaciju od bruceloze kod koza i ovaca – procijenjena vrijednost 149.490 KM). Za testirane procedure nabava 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 sustavu, a evidentirano je ukupno pet projekata. Sredstva su realizirana sukladno definiranim 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.

Financijski najznačajniji projekt je „Jačanje izvoznog potencijala i poboljšanje konkurentnosti BiH poljoprivrednih proizvođača“, a koji je financirala Švedska agencija za međunarodnu suradnju i razvoj. Radi se o projektu provođenja programa nastavka borbe protiv bruceloze malih preživara. Temeljem 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 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 podrijetla 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 daljnjim 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 planu je druga faza, kroz koju bi se izvršila nadogradnja ovog sustava. Izvršeno je ispitivanje mogućnosti migracija spomenutog sustava na Microsoft cloud platformu kroz postojeći ESA ugovor, odnosno kroz Premier Support usluge.

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

PREPORUKA 4

Neophodno je završiti potrebno prilagođavanje kako bi ADNAOMIS sustav mogao preuzimati podatke od AIMCS sustava.

AIMCS sustav posjeduje implementiran podsustav za popis domaćih životinja. Spomenuti podsustav ima 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.

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 proračunska sredstva.

PREPORUKA 5

Potrebno je osigurati sredstva za provođenje nultog popisa kao preduvjeta za potpuno korištenje AIMCS sustava. Također, sugeriramo da se AIMCS sustav koristi u što većem opsegu dok se ne realizira nulti popis.

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

8. KOMENTARI

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

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za financijsku reviziju

Anisa Jusić, revizor, v.r.

Enes Alić, revizor, v.r.

Željko Ćavar, revizor, v.r.

Nerman Velić, IT revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete financijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2018. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2018. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2018. godinu

Ured za veterinarstvo BiH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	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 uposlenih	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
Nabava 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
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	80,000		80,000	69,968	87
Nabava 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 suradnje 0806 – 150		60,234	60,234	0	0
Poboljšanje kontrole zdravlja životinja i nusproizvoda životinjskog podrijetla 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 proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 04.03..2019. godine.

Direktor:
Ljubomir Kalaba

Bilanca stanja na 31.12.2018. godine

Ured za veterinarstvo BiH

Tablica II.

Opis	31.12.2018.	31.12.2017.	Procent 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 obveze i razgraničenja	900,510	717,553	125
Kratkoročne tekuće obveze	690,061	536,948	129
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	203,484	180,605	113
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	6,965		
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
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. stav 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo finacija i trezora na nivou Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 04.03.2019. 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 BiH** (u daljnjem tekstu: Ured) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2018. 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 91/17) i Pravilniku o računovodstvu sa 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 obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2018. godinu (Službeni glasnik BiH broj 8/18) 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 internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- 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 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 poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 07.03.2019. godine

Direktor:
Ljubomir Kalaba