



IZVJEŠĆE

O FINACIJSKOJ REVIZIJI

UREDA ZA VETERINARSTVO BOSNE I HERCEGOVINE

ZA 2016. GODINU

Broj: 01/02/03-8-16-1-682/17

Sarajevo, lipanj 2017. godine



KAZALO

I. MIŠLJENJE REVIZORA	3
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA.....	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II. KRITERIJI ZA REVIZIJU	6
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	7
1. Uvod.....	7
2. Realizacija ranijih preporuka.....	7
3. Sustav unutarnjih kontrola	8
4. Proračun i izvješćivanje.....	9
5. Izvršenje proračuna.....	10
6. Bilanca stanja.....	12
7. Javne nabave.....	12
8. Prihodi	12
9. Ostalo.....	13
10. Komentari.....	15
Privici.....	15

I. MIŠLJENJE REVIZORA

1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Ureda za veterinarstvo Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Ured) za 2016. godinu koja obuhvaćaju: bilancu stanja, pregled prihoda, primitaka i financiranja, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

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

Odgovornost revizora

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

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

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Ureda prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2016. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

¹ Sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, Ured za reviziju u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U svezi s revizijom finansijskih izvješća Ureda za 2016. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Ured rukovodi.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Ureda je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.² Pored navedene 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. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Ureda, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

Mišljenje

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ureda za 2016. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojim su regulirane.

² Novi ISSAI 4000 je usvojen u prosincu 2016. godine i zamjenjuje ranije ISSAI 4000, 4100 i 4200.



Skretanje pozornosti

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

- kašnjenje s usvajanjem pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Ureda, sukladno definiranim načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustrojstva organa uprave BiH (točka 3. Izvješća);
- angažman osoba temeljem ugovora o djelu sa stajališta racionalnosti i transparentnosti (točka 5.3. Izvješća).

Sarajevo, 27.06.2017. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. KRITERIJI ZA REVIZIJU

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

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. godinu;
- Zakon o financiranju institucija BiH;
- Zakon o javnim nabavama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS);
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH;
- Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH.

III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. Uvod

Odlukom o utemeljenju Ureda³ utvrđena je nadležnost, način rukovođenja, ostvarivanje suradnje i druga pitanja od značaja za rad Ureda. Ured ima svojstvo pravne osobe sa svim pravima i odgovornostima iz svoje nadležnosti. Zakonom o ministarstvima i drugim tijelima uprave BiH definirano je kako je Ured upravna organizacija u sastavu Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH.

U okviru svojih nadležnosti, Ured obavlja sljedeće poslove: predlaže propise i koordiniranje jedinstvenih mjera, metoda i postupaka kontrole zaraznih i parazitskih bolesti životinja s lista A i B Međunarodnog zoosanitarnog kodeksa OIE (svjetska organizacija za zdravlje životinja); predlaže propise veterinarskih uvjeta za međunarodni promet (izvoz iz Bosne i Hercegovine i uvoz u Bosnu i Hercegovinu) životinja, sirovina, otpadaka i proizvoda životinjskog podrijetla; predlaže propise uvjeta za registriranje objekata za klanje životinja i provedbu jedinstvenog postupka registriranja objekata za proizvodnju, preradu, obradu, doradu ili pričuvu proizvoda i sirovina životinjskog podrijetla namijenjenih izvozu, odnosno uvozu; predlaže propise jedinstvenog programa monitoringa i kontrole biorezidua u životinjama te proizvodima i sirovinama životinjskog podrijetla; koordinira rad granične veterinarske inspekcije i predlaže propise jedinstvene dokumentacije za uvoz, odnosno izvoz životinja, sirovina, otpadaka i proizvoda životinjskog podrijetla i ustrojavanje jedinstvenog informacijskog sustava granične veterinarske inspekcije; surađuje s međunarodnim veterinarskim, zdravstvenim i sličnim institucijama i udrugama (OIE, WHO, FAO, Europska komisija i sl.); koordinira predstavljanje Bosne i Hercegovine u međunarodnim institucijama iz područja veterinarstva; prati međunarodne propise iz područja veterinarstva; obavlja međuentitetsko usuglašavanje propisa iz područja veterinarstva.

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

2. Realizacija ranijih preporuka

Ured za reviziju institucija BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je financijsku reviziju Ureda za 2015. godinu o čemu je sačinjeno Izvješće o reviziji te izrazio pozitivno mišljenje na financijska izvješća Ureda i zakonitost poslovanja, s isticanjem predmeta vezano za nepravilnosti u postupku javne nabave službenog automobila i angažman osoba temeljem ugovora o djelu sa stajališta racionalnosti i transparentnosti.

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

Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvješću o reviziji za 2015. godinu te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

³ Službeni glasnik BiH, broj: 31/00 i 10/02

2.1. Realizirane preporuke

- Ured nije priznavao putne troškove za osobe angažirane putem ugovora o djelu;
- Na testiranom uzorku javnih nabava u 2016. godini nisu uočeni propusti pri sastavljanju tehničkih specifikacija.

2.2. Preporuke čija je realizacija u tijeku

- Implementiran je novi VIS sustav i čeka se njegovo stavljanje u uporabu;
- Nadograđen je postojeći AIMCS sustav te su implementirane funkcionalnosti georeferenciranja imanja korištenjem GPS-a pametnih telefona. Nije planirano korištenje postojećih PDA uređaja zbog njihove zastarjelosti. Implementirane funkcionalnosti AIMCS sustava se ne koriste u punom kapacitetu.

2.3. Nerealizirane preporuke

- Ured još uvijek nije usvojio pravilnik o unutarnjem ustrojstvu usuglašen s načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustrojstva organa uprave BiH;
- Ured još uvijek nije sačinio analizu mogućih pogodnosti korištenja resursa e-vlade, a samim tim nisu ni pokrenute akcije u cilju iskorištavanja spomenutih resursa;
- ADNAOMIS sustav još uvijek nije prilagođen kako bi mogao prikupljati podatke od strane AIMCS sustava putem web servisa, odnosno nije ostvareno povezivanje AMICS sa ADNAOMIS sustavom;
- Ured je nastavio s praksom angažmana osoba temeljem ugovora o djelu za određene poslove predviđene pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu.

3. Sustav unutarnjih kontrola

Ured je odgovoran za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentiranje financijskih izvješća i usuglašenost poslovanja sa zakonima i propisima. Sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH⁴, za uspostavu, razvoj i provedbu financijskog upravljanja i kontrole odgovoran je rukovoditelj institucije. Rukovoditelj je odgovoran i za izradu unutarnjih propisa o financijskom 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 drugo.

Organizacija 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

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

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 tek koncem 2016. godine uputio dopis prema Ministarstvu pravde BiH kojim zahtijeva suglasnost na Obrazac opisa poslova i prijedloga opisa radnih mjesta. Ministarstvo pravde BiH je 22.05.2017. godine dalo mišljenje kojim sugerira da se unesu neophodne izmjene u dostavljena akta.

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.

Financijsko upravljanje i kontrola: Utvrđeno je kako Ured još uvijek nije okončao aktivnosti u svezi s uspostavom i provođenjem sustava financijskog upravljanja i kontrole. Ured nije, sukladno važećoj regulativi, dokumentirao i mapirao ključne poslovne procese, utvrdio i procijenio rizike koji mogu utjecati na realizaciju ciljeva, provodio naknadne kontrolne postupke i drugo, a što je pretpostavka za uspostavu efikasnog i pouzdanog sustava unutarnjih kontrola. Uvaživši sugestije nakon obavljene prethodne revizije, Ured je poduzeo mjere na uspostavi i razvoju sustava financijskog upravljanja i kontrole, a sam proces je u završnoj fazi.

Preporučamo Uredu da sukladno važećem zakonodavnom okviru dovrši implementaciju procesa financijskog upravljanja i kontrole, koji treba doprinijeti smanjenju rizika poslovanja cjelokupne institucije.

Unutarnja revizija: Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH⁵ i Odluci o kriterijima za uspostavu jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁶, unutarnju reviziju u Uredu bi trebalo obavljati Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH. Utvrđeno je kako u 2016. godini nije bilo aktivnosti u svezi s unutarnjom revizijom u Uredu.

4. Proračun i izvješćivanje

Na temelju Zakona o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2016. godinu⁷, Uredu su odobrena sredstva u iznosu od **4.960.000 KM**, što je u odnosu na odobrena proračunska sredstva za 2015. godinu više za 410.000 KM. Pored proračunskih sredstava, Uredu su tijekom godine bila raspoloživa i sredstva za realizaciju projekata započetih prethodnih godina u ukupnom iznosu od 2.861.086 KM te sredstva novčanih donacija u ukupnom iznosu od 535.004 KM.

Izvršenje proračunskih sredstava u 2016. godini iznosi 3.737.126 KM, što je u razini izvršenja proračuna prethodne godine. U odnosu na raspoloživa sredstva realizirano je oko 77% proračunskih sredstava. Izvršenje na programima posebnih namjena iznosilo je 1.275.497 KM, odnosno 45% od raspoloživih sredstava, a izvršenje novčanih donacija 5.858 KM (1% od raspoloživih sredstava). Možemo potvrditi kako je manje izvršenje proračuna na pojedinim pozicijama uzrokovano objektivnim i opravdanim razlozima, odnosno okolnostima.

Ured je, sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH, sačinio Godišnje financijsko izvješće za 2016. godinu i blagovremeno ga dostavio nadležnim institucijama.

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 27/08, 32/12

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 101/15

Također, Ured je sačinio i Ministarstvu vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH dostavio Izvješće o radu za 2016. godinu.

5. Izvršenje proračuna

U Godišnjem financijskom izvješću Ureda za 2016. godinu, iskazani su rashodi u zbrojnom iznosu od 5.018.481 KM (proračun, programi posebne namjene i donacije). Financijski značajni rashodi odnose se na: ugovorene usluge (2.017.272 KM), bruto plaće (1.869.557 KM), nabavu opreme (312.186 KM) i naknade troškova uposlenih (263.483 KM).

Pregled rashoda proračuna prikazan je u Tablici I. u privitku Izvješća.

5.1. Bruto plaće i naknade plaća

Bruto plaće i naknade plaća su realizirane u iznosu od 1.869.557 KM. Troškovi za bruto plaće i naknade plaća odnose se na prosječan broj od 77 uposlenih.

Tijekom 2016. godine radni odnos je zasnovalo ukupno sedam osoba, od čega četiri državna službenika na neodređeno vrijeme na temelju suglasnosti Vijeća ministara BiH i tri osobe na određeno vrijeme (tajnik u uredu direktora te dvije osobe kao zamjena do povratka službenika s porodijskog odsustva). Prethodni tajnik je nakon isteka mandata u Uredu raspoređen na radno mjesto viši stručni suradnik – veterinarski inspektor, a sukladno Zakonu o državnoj službi BiH. Ured su u izvještajnom razdoblju napustile dvije osobe po raznim osnovama.

Odlukom Vijeća ministara BiH utvrđen je dodatak u visini od 15% na osnovnu plaću uposlenih za veterinarske inspektore koji obavljaju poslove na graničnim veterinarskim prijelazima. Tijekom godine ovaj dodatak je obračunat za 20 uposlenih u Odjelu granične veterinarske inspekcije. Odlukom je definirano kako se pravo na uvećanje plaće po ovom osnovu ne ostvaruje za vrijeme privremene spriječenosti za rad, godišnjeg odmora, blagdana, odsustva i druge dane kada uposleni ne radi po bilo kojem osnovu. Međutim, centralizirani sustav za obračun plaća (COIP) u Ministarstvu financija i trezora BiH ne omogućava umanjeње dodatka za dane na godišnjem odmoru, osim za dane državnih praznika i bolovanja, tako da se navedena Odluka nije mogla poštovati u potpunosti. Ured je poduzimao aktivnosti i obraćao se Ministarstvu financija i trezora BiH za rješavanje ovog problema. Međutim, po pitanju rješavanja ove problematike nisu učinjeni pomaci.

Preporučamo Uredu da, u suradnji s Ministarstvom financija i trezora BiH, poduzme aktivnosti kako bi se stvorili preduvjeti za potpunu primjenu Odluke Vijeća ministara BiH u pogledu isplate dodatka na plaću.

5.2. Troškovi uporabe vozila

Izdaci za službena vozila s 31.12.2016. godine iznosili su 79.702 KM. Značajniji izdaci se odnose na gorivo (40.356 KM), popravak i održavanje vozila (15.611 KM) i registraciju motornih vozila (9.759 KM).

Korištenje službenih vozila regulirano je Pravilnikom o uvjetima nabave, načinu korištenja, upravljanja, održavanja i registracije službenih vozila Ureda od 12.05.2016. godine. Ured trenutačno raspolaže s 22 službena vozila, od kojih je 20 doniranih vozila. Deset vozila donirano je 2009. godine u okviru projekta „Izgradnja graničnih veterinarskih inspeksijskih

prijelaza“, a deset vozila 2014. godine u okviru projekta IPA 2012 – "Poboljšanje kontrole zdravlja životinja i nusproizvoda životinjskog podrijetla u BiH". Oba projekta su završena. Donirana vozila se koriste za obavljanje redovitih aktivnosti Ureda i ista se financiraju proračunskim sredstvima. Od ukupnog broja vozila, sjedište Ureda u Sarajevu koristi devet vozila, devet se koristi za potrebe dolaska i odlaska s posla graničnih veterinarskih inspektora, jedno vozilo je dano na korištenje Vijeću za državnu pomoć, a tri se koriste za potrebe rada Agencije za obilježavanje životinja. U odnosu na prethodnu godinu, broj vozila je manji za jedno vozilo koje je prodano u tekućoj godini.

Pravilnikom o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH⁸ Uredu su odobrena dva službena vozila te pravo na posjedovanje specijaliziranih službenih vozila. Iako je Ured u prethodnom razdoblju poduzimao određene aktivnosti vezano za izradu pravilnika o specijaliziranim vozilima, još uvijek nije na isti pribavio suglasnost Vijeća ministara BiH.

Preporučamo Uredu da u što skorijem roku završi aktivnosti oko pribavljanja suglasnosti Vijeća ministara BiH na Pravilnik o uvjetima nabave, načinu korištenja, upravljanja, održavanja i registracije službenih specijaliziranih vozila te da sukladno navedenom Pravilniku Vijeća ministara BiH riješi pitanje doniranih vozila.

5.3. Ugovorene usluge

Izdaci za ugovorene usluge iz proračunskih sredstava ostvareni su u iznosu od 949.233 KM. Značajniji troškovi se odnose na laboratorijske usluge (764.558 KM), neto ugovore o djelu (91.295 KM), usluge tiskanja (33.609 KM) i usluge prevođenja (20.815 KM).

Laboratorijske usluge se najvećim dijelom odnose na praćenja rezidua (štetne supstance) u živim životinjama i proizvodima životinjskog podrijetla koje se provodi u cilju zaštite zdravlja domaćih potrošača i stvaranja preduvjeta za nesmetanu trgovinu proizvodima životinjskog podrijetla sa trećim i zemljama Europske unije. Laboratorijske pretrage se vrše kod ovlaštenih i akreditiranih laboratorija koje su izabrane na temelju prethodno provedene procedure izbora dobavljača, sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH. Pored toga, na ovaj konto knjiženi su i izdaci nastali u sklopu programa monitoringa na prisustvo bruceloze kod goveda. Uzorkovanje krvi kod goveda na terenu vrše veterinarske stanice sukladno planovima distribucije koje dostavljaju nadležna tijela entiteta i Brčko distrikta BiH.

Ugovori o djelu: Ured je i u 2016. godini nastavio sa angažiranjem značajnog broja osoba po ugovoru o djelu. Radi se uglavnom o istim osobama koje su već dulje vrijeme angažirane na istim poslovima po ovom osnovu bez posebnih 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. Ukupno je za ove namjene u 2016. godini utrošeno 157.319 KM, što je manje u odnosu na prošlu godinu za 10.469 KM. Od tog iznosa iz sredstava proračuna plaćeno je 91.295 KM, a iz sredstava programa posebne namjene 66.024 KM.

Od ukupno 26 angažiranih osoba, 21 osoba je angažirana u kontinuitetu na poslovima iz nadležnosti Ureda i to za poslove sređivanja arhivske građe, čišćenje ureda na graničnim prijelazima, kontrole ušnih markica, kontrole faktura i dokumentacije za unos u ISFU sustav, prijema pošte, kontrole obrazaca i sličnim poslovima.

⁸ Službeni glasnik BiH broj 26/14

I pored višegodišnjih preporuka da se preispita opravdanost angažiranja osoba po ovom osnovu, Ured nije poduzeo konkretne aktivnosti kako bi racionalizirao ove izdatke niti su u dijelu organizacijske strukture učinjeni značajniji pomaci. I dalje smatramo kako je ovakva praksa angažiranja po ugovoru o djelu netransparentna i neadekvatna kad je u pitanju javni sektor.

Ponovno preporučamo Uredu da detaljno analizira angažman osoba putem ugovora o djelu, posebice za poslove koji predstavljaju vršenje redovitih poslova iz nadležnosti Ureda.

6. Bilanca stanja

Ukupna aktiva Ureda na 31.12.2016. godine iznosila je **2.203.091 KM**, a sastoji se od novčanih sredstava (3.336 KM), kratkoročnih potraživanja (10.147 KM) i neotpisane vrijednosti stalnih sredstava (2.189.607 KM). Kratkoročna potraživanja se najvećim dijelom (8.090 KM) odnose na potraživanja za refundaciju naknada za bolovanja.

Pasiva Ureda iskazana je u zbrojnom iznosu od **2.688.242 KM**, a čine je kratkoročne tekuće obveze (186.441 KM), kratkoročna razgraničenja (117.853 KM), obveze prema uposlenim za plaće i naknade (194.341 KM) i izvori sredstava (2.189.607 KM). Kratkoročne tekuće obveze se najvećim dijelom odnose na obveze prema dobavljačima (174.348 KM), koje su usuglašene i izmirene u 2017. godini. Kratkoročna razgraničenja su izvršena temeljem Naputka Ministarstva financija i trezora BiH o unosu obveza u ISFU sustav za obveze koje su planirane u tekućoj godini, a za koje su fakture ispostavljene u narednoj godini.

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

7. Javne nabave

Ured je u veljači 2016. godine donio Plan nabava za 2016. godinu te izmjene Plana nabava u ožujku i prosincu i isti su objavljeni na internet stranici Ureda. Procedure nabava u ukupnom iznosu od 787.975 KM provedene su sukladno Planu nabava. Prema prezentiranim podacima, Ured je proveo tri otvorena postupka, 13 konkurentskih postupaka te određen broj izravnih sporazuma. Postupcima revizije pregledani su financijski značajniji postupci javnih nabava iz tekućih i kapitalnih izdataka te nisu konstatirane značajnije nepravilnosti.

Ured je, sukladno Zakonu o javnim nabavama⁹ i Naputku¹⁰ Vijeća ministara BiH o objavi osnovnih elemenata ugovora i izmjena ugovora, uspostavio praksu objave osnovnih elemenata ugovora na svojoj internet stranici.

8. Prihodi

Ured je u 2016. godini ostvario 7.161.400 KM prihoda koji obuhvaćaju prihode od izvršenih veterinarskih pregleda na graničnim prijelazima (6.560.694 KM), prihode od izdanih veterinarsko-zdravstvenih rješenja (412.707 KM), prihode od obrade i izdavanja veterinarskih

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 39/14

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 56 /15

certifikata (158.873 KM), ostale prihode (21.865 KM) te prihode od prodaje stalnih sredstava (7.261 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 Naredbom o uplatnim računima za administrativne pristojbe. Naplata prihoda se vrši unaprijed, prije izdavanja rješenja i veterinarskih certifikata, jer su korisnici dužni uz zahtjev priložiti i propisane uplatnice.

Tijekom godine u Uredu je vršeno usuglašavanje evidentiranih prihoda u Glavnoj knjizi s podacima iz informacijskog sustava za kontrolu, praćenje i evidentiranje uvoznih, izvoznih i provoznih pošiljki animalnog podrijetla – VIS.

9. Ostalo

• Donacije

Ukupna raspoloživa sredstva za realizaciju donatorskih sredstava i programa posebnih namjena u 2016. godini iznosila su 3.396.090 KM (prenesena sredstva iz 2015. godine iznose 2.744.573 KM, dok su ukupne uplate u 2016. godini 651.517 KM, od čega je 100.000 KM odobreno iz proračunskih sredstava te prestrukturirano za program posebnih namjena „Nulti popis – pregled svih imanja na kojima se drže životinje i popis životinja na imanjima u Bosni i Hercegovini“. Izvršenje sredstava sa 31.12.2016. godine iznosi 1.281.355 KM. Iznos od 2.114.735 KM neutrošenih sredstava prenesen je u 2017. godinu.

Programi i donacije se realiziraju sukladno procedurama koje su definirane u ugovorima s donatorom i internim pravilima i procedurama Ureda.

Vrijednosno značajniji je Projekat IPA 2012 „Poboljšanje kontrole zdravlja životinja i nusproizvoda životinjskog podrijetla u BiH“. Realizacija je iskazana u ukupnom iznosu od 1.169.709 KM i najvećim dijelom odnosi se na: usluge za suzbijanje zaraznih bolesti životinja (665.637 KM), ostale medicinske i laboratorijske usluge (300.126 KM), ugovore o djelu (66.024 KM) te nabavu softvera (95.000 KM).

Sredstva su utrošena u cilju djelovanja protiv širenja bruceloze u BiH, provođenja monitoringa uspješnosti vakcinacije protiv bruceloze kod vakciniranih životinja, kao i provođenja postvakcinacijskog monitoringa bjesnila kod lisica za razdoblje 2016. – 2017. godina.

Projektne aktivnosti su okončane u 2016. godini. Neutrošena sredstva u iznosu od 1.502.434 KM prenesena su u 2017. godinu i planiraju se utrošiti za nastavak provođenja programa borbe protiv bruceloze malih preživara. Naime, to predstavlja nastavak provođenja aktivnosti koje su bile implementirane u sklopu spomenutog IPA projekta kroz novi Višegodišnji program kontrole bruceloze kod malih preživara za razdoblje 2017. – 2021. godina, a koji je izrađen u sklopu projekta IPA 2012.

• IT sustav

Informacijski sustav Ureda za veterinarstvo BiH 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.

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 potrebno je 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. U narednom razdoblju planirano je da se spomenuti sustav počne koristiti od strane krajnjih korisnika.

ADNAOMIS sustav još uvijek nije prilagođen kako bi mogao prikupljati podatke od strane AIMCS sustava putem web servisa, odnosno nije ostvareno povezivanje AMICS s ADNAOMIS sustavom.

Izvršena je nadogradnja postojećeg AIMCS sustava podsustavom za popis domaćih životinja. Nadogradnjom su implementirane funkcionalnosti georeferenciranja imanja korištenjem GPS-a pametnih telefona. Nije planirano korištenje postojećih PDA uređaja zbog njihove zastarjelosti. Trenutno se koristi dio aplikacije za goveda, ali još uvijek ne i dio aplikacije za ovce, koze i svinje. Da bi se implementirane funkcionalnosti koristile, neophodno je provesti nulti popis životinja. U prethodnom razdoblju su provedene aktivnosti u smislu omogućavanja kontinuiteta dobivanja podataka kako bi se počeli koristiti i dijelovi aplikacije koji se trenutno ne koriste. Usvojen je Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o obilježavanju životinja u BiH.

Ured je, u suradnji s Ministarstvom komunikacija i prometa BiH, iskoristio određena prava i pogodnosti iz ESA ugovora. U 2016. godini nisu poduzimane aktivnosti u svezi s iskorištenjem dodatnih servisa koje nudi e-vlada.

Preporučamo Uredu da nastavi s aktivnostima daljnjeg unapređenja informacijskih sustava te realizacijom danih preporuka. Naime, potrebno je:

- ***stvoriti preduvjete i početi koristiti VIS i AIMCS sustave u punom kapacitetu,***
- ***što prije završiti neophodnu prilagodbu kako bi ADNAOMIS sustav mogao preuzimati podatke od strane AIMCS sustava putem web servisa,***
- ***sačiniti analizu mogućih pogodnosti korištenja resursa e-vlade sukladno tehničkim mogućnostima te, sukladno tome, pokrenuti adekvatne akcije u segmentima gdje je to moguće.***



10. Komentari

Ured je u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2016. godinu u kojima nije izrazio primjedbe na iznesene nalaze i preporuke te je stoga ovo Izvješće konačno, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Danijel Jozić, v.r.

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Munevera Baftić, v.r.

Članovi tima za financijsku reviziju

Anisa Jusić, v.r.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete

Dragoljub Kovinčić, v.r.

Enes Alić, v.r.

Ivona Kozar, v.r.

Nerman Velić, v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2016. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2016. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2016. godinu

Naziv institucije: Ured za veterinarstvo Bosne i Hercegovine

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	4,801,000	-100,000	4,701,000	3,619,273	77
Bruto plaće i naknade	2,049,000		2,049,000	1,869,557	91
Naknade troškova uposlenih	308,000		308,000	263,483	86
Putni troškovi	107,000		107,000	69,443	65
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	78,000		78,000	52,715	68
Izdaci za energiju i kom. usluge	33,000		33,000	27,771	84
Nabava materijala	277,000		277,000	176,175	64
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	65,000		65,000	57,321	88
Unajmljivanje imovine i opreme	109,000		109,000	100,020	92
Izdaci za tekuće održavanje	73,000		73,000	46,729	64
Izdaci za osiguranje	23,000		23,000	6,825	30
Ugovorene i druge posebne usluge	1,679,000	-100,000	1,579,000	949,233	60
2. Kapitalni izdaci	159,000	0	159,000	117,853	74
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	159,000		159,000	117,853	74
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
5. Programi posebne namjene	0	2,861,086	2,861,086	1,275,497	45
Jačanje kapaciteta za proizvodnju u akvakulturi i nadzoru - 0806 150		88,943	88,943	6,455	7
IPA 2012 - Pобољшanje kontrole zdravlja životinja i nusproizvoda životinjskog podrijetla u BiH - 0806 170		2,672,143	2,672,143	1,169,709	44
Nulti popis - pregled svih imanja na kojima se drže životinje i popis životinja na imanjima u BiH - 0806 200		100,000	100,000	99,333	99
6. Novčane donacije	0	535,004	535,004	5,858	1
Jačanje upravljanja zdravljem akvakulture u BiH - 0806 130		15,764	15,764	5,858	37
Sredstva namijenjena borbi protiv bolesti kvrgave kože kod životinja u BiH - 0806 210		519,240	519,240	0	0
Ukupno (1+2+3+4+5+6)	4,960,000	3,296,090	8,256,090	5,018,481	61

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 02.03.2017. godine.

Direktor:

Ljubomir Kalaba

Bilanca stanja na 31.12.2016. godine

Naziv institucije: Ured za veterinarstvo Bosne i Hercegovine

Tablica II.

Opis	31.12.2015.	31.12.2016.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	7,259	13,483	186
Novčana sredstva	3,998	3,336	83
Kratkoročna potraživanja	3,261	10,147	311
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	2,593,503	2,189,607	84
Stalna sredstva	5,890,767	5,695,835	97
Ispravka vrijednosti	3,297,264	3,506,227	106
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava			
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	2,600,762	2,203,091	85

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	709,161	498,635	70
Kratkoročne tekuće obveze	522,901	186,441	36
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	178,523	194,341	109
Obveze prema drugim organima vlasti	7,737		
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja		117,853	
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	2,593,503	2,189,607	84
Izvori sredstava	2,593,503	2,189,607	84
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	3,302,664	2,688,242	81
------------------------------	------------------	------------------	-----------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl. 10. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika neće biti uravnotežena (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 02.03.2017. godine.

Direktor:

Ljubomir Kalaba

Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Ureda za veterinarstvo Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Ured) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2016. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. godinu (Službeni glasnik BiH broj 101/15) i pratećim nalogima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Ureda.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu unutarnjih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 18.05.2017. godine

Direktor:

Ljubomir Kalaba