



ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

КАНЦЕЛАРИЈЕ ЗА ВЕТЕРИНАРСТВО БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

ЗА 2016. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-8-16-1-682/17

Сарајево, јуни 2017. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	3
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	4
II	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ	6
III	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	7
1.	Увод	7
2.	Реализација ранијих препорука	7
3.	Систем интерних контрола	8
4.	Буџет и извјештавање	10
5.	Извршење буџета	10
6.	Биланс стања	12
7.	Јавне набавке	13
8.	Приходи	13
9.	Остало	14
10.	Коментари	16
	Прилози	16



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Канцеларије за ветеринарство Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Канцеларија) за 2016. годину који обухватају: биланс стања, преглед прихода, примитака и финансирања, преглед расхода и издатака из буџета, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство Канцеларије је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност изразити мишљење о финансијским извјештајима на основу проведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине¹ и примјењивим Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI 1000–1810). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу с етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји Канцеларије не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просудби ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услјед преваре или грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу одабира ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја. Ревизор такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и системе интерних контрола.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

¹ У складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине, Канцеларија за ревизију у оквиру финансијске ревизије проводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености.



Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Канцеларије приказују фер и истинито, у свим материјалним аспектима, стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2016. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

У вези с ревизијом финансијских извјештаја Канцеларије за 2016. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са значајним законима и другим прописима којима се Канцеларија руководи.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство Канцеларије је такође одговорно обезбиједити да су активности, финансијске трансакције и информације у складу с прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорност ревизора

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција БиХ и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености.² Поред наведене одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумева и изражавање мишљења о томе јесу ли активности, финансијске трансакције и информације, у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Ова одговорност укључује обављање процедура како бисмо прибавили ревизионе доказе о томе користе ли се средства за одговарајуће намјене и је ли пословање Канцеларије, према дефинисаним критеријумима, усклађено са законима и другим прописима.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

² Нови ISSAI 4000 је усвојен у децембру 2016. године и замјењује раније ISSAI 4000, 4100 и 4200.



Мишљење

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Канцеларије за 2016. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима којим су регулисане.

Скретање пажње

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

- кашњење с усвајањем правилника о унутрашњој организацији Канцеларије, у складу с дефинисаним принципима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ (тачка 3. Извјештаја);
- ангажман лица на основу уговора о дјелу са стајалишта рационалности и транспарентности (тачка 5.3. Извјештаја).

Сарајево, 27.06.2017. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Драган Вранкић, с.р.

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Јасмин Пилица, с.р.

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Ранко Крсман, с.р.



II КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ

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

Критеријуми за ревизију:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2016. годину;
- Закон о финансирању институција БиХ;
- Закон о јавним набавкама БиХ и подзаконски акти;
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС);
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ;
- Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ.



III ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

Одлуком о утемељењу Канцеларије³ утврђена је надлежност, начин руковођења, остваривање сарадње и друга питања од значаја за рад Канцеларије. Канцеларија има својство правног лица са свим правима и одговорностима из своје надлежности. Законом о министарствима и другим тијелима управе БиХ дефинисано је да је Канцеларија управна организација у саставу Министарства спољне трговине и економских односа БиХ.

У оквиру својих надлежности, Канцеларија обавља сљедеће послове: предлаже прописе и координирање јединствених мјера, метода и поступака контроле заразних и паразитских болести животиња с листа А и Б Међународног зоосанитарног кодекса ОИЕ (свјетска организација за здравље животиња); предлаже прописе ветеринарских услова за међународни промет (извоз из Босне и Херцеговине и увоз у Босну и Херцеговину) животиња, сировина, отпадака и производа животињског поријекла; предлаже прописе услова за регистровање објеката за клање животиња и провођење јединственог поступка регистровања објеката за производњу, прераду, обраду, дораду или чување производа и сировина животињског поријекла намијењених извозу, односно увозу; предлаже прописе јединственог програма мониторинга и контроле биорезидуа у животињама те производима и сировинама животињског поријекла; координира рад граничне ветеринарске инспекције и предлаже прописе јединствене документације за увоз, односно извоз животиња, сировина, отпадака и производа животињског поријекла и устројавање јединственог информационог система граничне ветеринарске инспекције; сарађује с међународним ветеринарским, здравственим и сличним институцијама и удругама (ОИЕ, WHO, FAO, Европска комисија и сл.); координира представљање Босне и Херцеговине у међународним институцијама из подручја ветеринарства; прати међународне прописе из подручја ветеринарства; обавља међуентитетско усаглашавање прописа из подручја ветеринарства.

Сједиште Канцеларије је у Сарајеву. У оквиру Канцеларије успостављена је Агенција за означавање животиња као организациона јединица са сједиштем у Бањој Луци.

2. Реализација ранијих препорука

Канцеларија за ревизију институција БиХ (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је финансијску ревизију Канцеларије за 2015. годину о чему је сачињен Извјештај о ревизији те изразила позитивно мишљење на финансијске извјештаје Канцеларије и законитост пословања, с истицањем предмета везано за неправилности у поступку јавне набавке службеног аутомобила и ангажман лица на основу уговора о дјелу са стајалишта рационалности и транспарентности.

Канцеларији су предложене препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређењу пословања и отклањању неправилности у даљем пословању. Канцеларија није доставила одговор Канцеларији за ревизију, иако је била у обавези, у складу с чланом 16. став 3. Закона о ревизији институција БиХ.

³ Службени гласник БиХ, број: 31/00 и 10/02



Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају о ревизији за 2015. годину те увидом у предузете активности, утврдили смо сљедеће:

2.1. Реализоване препоруке

- Канцеларија није признавала путне трошкове за лица ангажована путем уговора о дјелу;
- На тестираном узорку јавних набавки у 2016. години нису уочени пропусти при састављању техничких спецификација.

2.2. Препоруке чија је реализација у току

- Имплементиран је нови VIS систем и чека се његово стављање у употребу;
- Надограђен је постојећи AIMCS систем те су имплементиране функционалности геореференцирања имања кориштењем GPS-а паметних телефона. Није планирано кориштење постојећих PDA уређаја због њихове застарјелости. Имплементиране функционалности AIMCS система се не користе у пуном капацитету.

2.3. Нереализоване препоруке

- Канцеларија још увијек није усвојила правилник о унутрашњој организацији усаглашен с принципима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ;
- Канцеларија још увијек није сачинила анализу могућих погодности кориштења ресурса е-владе, а самим тим нису ни покренуте акције у циљу искориштавања споменутих ресурса;
- ADNAOMIS систем још увијек није прилагођен како би могао прикупљати податке од стране AIMCS система путем web сервиса, односно није остварено повезивање AMICS са ADNAOMIS системом;
- Канцеларија је наставила с праксом ангажмана лица на основу уговора о дјелу за одређене послове предвиђене правилником о унутрашњој организацији.

3. Систем интерних контрола

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



БиХ⁴, за успоставу, развој и провођење финансијског управљања и контроле одговоран је руководиоца институције. Руководилац је одговоран и за израду интерних прописа о финансијском управљању и контроли. Поред законских и подзаконских аката које у свом раду примјењује, Канцеларија је у циљу успоставе одговарајућег система интерних контрола усвојила већи број интерних аката који се односе на реализацију одређених категорија расхода, наплату прихода, благајничко пословање и друго.

Организација и руковођење: Руководство Канцеларије чине директор, замјеник директора и секретар Канцеларије, које је 04.10.2016. године именовао Савјет министара БиХ на период од четири године.

Канцеларија још увијек није ускладила Правилник о унутрашњој организацији с Одлуком о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ и Одлуком о принципима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ. Наиме, институције Савјета министара БиХ су биле у обавези да до краја априла 2014. године ускладе правилнике о унутрашњој организацији с наведеним одлукама. Канцеларија је тек крајем 2016. године упутила допис према Министарству правде БиХ којим захтијева сагласност на Образац описа послова и приједлога описа радних мјеста. Министарство правде БиХ је 22.05.2017. године дало мишљење којим сугерише да се унесу неопходне измјене у достављене акте.

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

Финансијско управљање и контрола: Утврђено је да Канцеларија још увијек није окончала активности у вези с успоставом и провођењем система финансијског управљања и контроле. Канцеларија није, у складу с важећом регулативом, документовала и мапирала кључне пословне процесе, утврдила и процијенила ризике који могу утицати на реализацију циљева, проводила накнадне контролне поступке и друго, а што је претпоставка за успоставу ефикасног и поузданог система интерних контрола. Уваживши сугестије након обављене претходне ревизије, Канцеларија је предузела мјере на успостави и развоју система финансијског управљања и контроле, а сам процес је у завршној фази.

Препоручујемо Канцеларији да у складу с важећим законодавним оквиром доврши имплементацију процеса финансијског управљања и контроле, који треба допринијети смањењу ризика пословања цјелокупне институције.

Интерна ревизија: У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ⁵ и Одлуком о критеријумима за успоставу јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁶, интерну ревизију у Канцеларији би требало обављати Министарство спољне трговине и економских односа БиХ. Утврђено је да у 2016. години није било активности у вези с интерном ревизијом у Канцеларији.

⁴ Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

⁵ Службени гласник БиХ, број 27/08, 32/12

⁶ Службени гласник БиХ, број 49/12



4. Буџет и извјештавање

На основу Закона о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2016. годину⁷, Канцеларији су одобрена средства у износу од **4.960.000 КМ**, што је у односу на одобрена буџетска средства за 2015. годину више за 410.000 КМ. Поред буџетских средстава, Канцеларији су током године била расположива и средства за реализацију пројеката започетих претходних година у укупном износу од 2.861.086 КМ те средства новчаних донација у укупном износу од 535.004 КМ.

Извршење буџетских средстава у 2016. години износи 3.737.126 КМ, што је у нивоу извршења буџета претходне године. У односу на расположива средства реализовано је око 77% буџетских средстава. Извршење на програмима посебних намјена износило је 1.275.497 КМ, односно 45% од расположивих средстава, а извршење новчаних донација 5.858 КМ (1% од расположивих средстава). Можемо потврдити како је мање извршење буџета на појединим позицијама узроковано објективним и оправданим разлозима, односно околностима.

Канцеларија је, у складу с Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ, сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2016. годину и благовремено га доставила надлежним институцијама.

Такође, Канцеларија је сачинила и Министарству спољне трговине и економских односа БиХ доставила Извјештај о раду за 2016. годину.

5. Извршење буџета

У Годишњем финансијском извјештају Канцеларије за 2016. годину, исказани су расходи у збирном износу од 5.018.481 КМ (буџет, програми посебне намјене и донације). Финансијски значајни расходи односе се на: уговорене услуге (2.017.272 КМ), бруто плате (1.869.557 КМ), набавку опреме (312.186 КМ) и накнаде трошкова запослених (263.483 КМ).

Преглед расхода буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

5.1. Бруто плате и накнаде плата

Бруто плате и накнаде плата су реализоване у износу од 1.869.557 КМ. Трошкови за бруто плате и накнаде плата односе се на просјечан број од 77 запослених.

Током 2016. године радни однос је засновало укупно седам лица, од чега четири државна службеника на неодређено вријеме на основу сагласности Савјета министара БиХ и три лица на одређено вријеме (секретар у кабинету директора те два лица као замјена до повратка службеника с породичског одсуства). Претходни секретар је након истека мандата у Канцеларији распоређен на радно мјесто виши стручни сарадник – ветеринарски инспектор, а у складу са Законом о државној служби БиХ. Канцеларију су у извјештајном периоду напустила два лица по разним основама.

⁷ Службени гласник БиХ, број 101/15



Одлуком Савјета министара БиХ утврђен је додатак у висини од 15% на основну плату запослених за ветеринарске инспекторе који обављају послове на граничним ветеринарским прелазима. Током године овај додатак је обрачунат за 20 запослених у Одјељењу граничне ветеринарске инспекције. Одлуком је дефинисано како се право на увећање плате по овом основу не остварује за вријеме привремене спријечености за рад, годишњег одмора, празника, одсуства и друге дане када запослени не ради по било којем основу. Међутим, централизовани систем за обрачун плата (COIP) у Министарству финансија и трезора БиХ не омогућава умањење додатка за дане на годишњем одмору, осим за дане државних празника и боловања, тако да се наведена Одлука није могла поштовати у потпуности. Канцеларија је предузимала активности и обрађала се Министарству финансија и трезора БиХ за рјешавање овог проблема. Међутим, по питању рјешавања ове проблематике нису учињени помаци.

Препоручујемо Канцеларији да, у сарадњи с Министарством финансија и трезора БиХ, предузме активности како би се створили предуслови за потпуну примјену Одлуке Савјета министара БиХ у погледу исплате додатка на плату.

5.2. Трошкови употребе возила

Издаци за службена возила с 31.12.2016. године износили су 79.702 КМ. Значајнији издаци се односе на гориво (40.356 КМ), поправак и одржавање возила (15.611 КМ) и регистрацију моторних возила (9.759 КМ).

Кориштење службених возила регулисано је Правилником о условима набавке, начину кориштења, управљања, одржавања и регистрације службених возила Канцеларије од 12.05.2016. године. Канцеларија тренутачно располаже с 22 службена возила, од којих је 20 донираних возила. Десет возила донирано је 2009. године у оквиру пројекта „Изградња граничних ветеринарских инспекцијских прелаза“, а десет возила 2014. године у оквиру пројекта IPA 2012 – „Побољшање контроле здравља животиња и нуклеарног животињског поријекла у БиХ“. Оба пројекта су завршена. Донирана возила се користе за обављање редовних активности Канцеларије и иста се финансирају буџетским средствима. Од укупног броја возила, сједиште Канцеларије у Сарајеву користи девет возила, девет се користи за потребе доласка и одласка с посла граничних ветеринарских инспектора, једно возило је дато на кориштење Савјету за државну помоћ, а три се користе за потребе рада Агенције за обиљежавање животиња. У односу на претходну годину, број возила је мањи за једно возило које је продано у текућој години.

Правилником о условима набавке и начину кориштења службених возила у институцијама БиХ⁸ Канцеларији су одобрена два службена возила те право на посједовање специјализованих службених возила. Иако је Канцеларија у претходном периоду предузимала одређене активности везано за израду правилника о специјализованим возилима, још увијек није на исти прибавила сагласност Савјета министара БиХ.

Препоручујемо Канцеларији да у што скоријем року заврши активности око прибављања сагласности Савјета министара БиХ на Правилник о условима набавке, начину кориштења, управљања, одржавања и регистрације службених

⁸ Службени гласник БиХ број 26/14

специјализованих возила те да у складу с наведеним Правилником Савјета министара БиХ ријешу питање донираних возила.

5.3. Уговорене услуге

Издаци за уговорене услуге из буџетских средстава остварени су у износу од 949.233 КМ. Значајнији трошкови се односе на лабораторијске услуге (764.558 КМ), нето уговоре о дјелу (91.295 КМ), услуге штампања (33.609 КМ) и услуге превоза (20.815 КМ).

Лабораторијске услуге се највећим дијелом односе на праћења резидуа (штетне супстанце) у живим животињама и производима животињског поријекла које се проводи у циљу заштите здравља домаћих потрошача и стварања предуслова за несметану трговину производима животињског поријекла са трећим и земљама Европске уније. Лабораторијске претраге се врше код овлашћених и акредитованих лабораторија које су изабране на основу претходно проведене процедуре избора добављача, у складу са Законом о јавним набавкама БиХ. Поред тога, на овај conto књижени су и издаци настали у склопу програма мониторинга на присуство бруцелозе код говеда. Узorkовање крви код говеда на терену врше ветеринарске станице у складу с плановима дистрибуције које достављају надлежна тијела ентитета и Брчко дистрикта БиХ.

Уговори о дјелу: Канцеларија је и у 2016. години наставила са ангажовањем значајног броја лица по уговору о дјелу. Ради се углавном о истим лицима која су већ дуже вријеме ангажована на истим пословима по овом основу без посебних процедура ангажовања. Углавном се ради о пословима који нису систематизовани важећим Правилником о унутрашњој организацији, али и систематизованим пословима те пословима за потребе реализације пројекта. Укупно је за ове намјене у 2016. години утрошено 157.319 КМ, што је мање у односу на прошлу годину за 10.469 КМ. Од тог износа из средстава буџета плаћено је 91.295 КМ, а из средстава програма посебне намјене 66.024 КМ. Од укупно 26 ангажованих лица, 21 лице је ангажовано у континуитету на пословима из надлежности Канцеларије и то за послове сређивања архивске грађе, чишћење канцеларија на граничним прелазима, контроле ушних маркица, контроле фактура и документације за унос у ИСФУ систем, пријема поште, контроле образаца и сличним пословима.

И поред вишегодишњих препорука да се преиспита оправданост ангажовања лица по овом основу, Канцеларија није предузела конкретне активности како би рационализовала ове издатке нити су у дијелу организационе структуре учињени значајнији помаци. И даље сматрамо како је оваква пракса ангажовања по уговору о дјелу нетранспарентна и неадекватна кад је у питању јавни сектор.

Поново препоручујемо Канцеларији да детаљно анализира ангажман лица путем уговора о дјелу, посебно за послове који представљају вршење редовних послова из надлежности Канцеларије.

6. Биланс стања

Укупна актива Канцеларије на 31.12.2016. године износила је **2.203.091 КМ**, а састоји се од новчаних средстава (3.336 КМ), краткорочних потраживања (10.147 КМ) и неотписане вриједности сталних средстава (2.189.607 КМ). Краткорочна потраживања се највећим дијелом (8.090 КМ) односе на потраживања за рефундацију накнада за боловања.



Пасива Канцеларије исказана је у збројном износу од **2.688.242 КМ**, а чине је краткорочне текуће обавезе (186.441 КМ), краткорочна разграничења (117.853 КМ), обавезе према запосленим за плате и накнаде (194.341 КМ) и извори средстава (2.189.607 КМ). Краткорочне текуће обавезе се највећим дијелом односе на обавезе према добављачима (174.348 КМ), које су усаглашене и измирене у 2017. години. Краткорочна разграничења су извршена на основу Упутства Министарства финансија и трезора БиХ о уносу обавеза у ИСФУ систем за обавезе које су планиране у текућој години, а за које су фактуре испостављене у наредној години.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

7. Јавне набавке

Канцеларија је у фебруару 2016. године донијела План набавки за 2016. годину те измјене Плана набавки у марту и децембру и исти су објављени на интернет страници Канцеларије. Процедуре набавки у укупном износу од 787.975 КМ проведене су у складу с Планом набавки. Према презентованим подацима, Канцеларија је провела три отворена поступка, 13 конкурентских поступака те одређен број директних споразума. Поступцима ревизије прегледани су финансијски значајнији поступци јавних набавки из текућих и капиталних издатака те нису констатоване значајније неправилности.

Канцеларија је, у складу са Законом о јавним набавкама⁹ и Упутством¹⁰ Савјета министара БиХ о објави основних елемената уговора и измјена уговора, успоставила праксу објаве основних елемената уговора на својој интернет страници.

8. Приходи

Канцеларија је у 2016. години остварила 7.161.400 КМ прихода који обухваћају приходе од извршених ветеринарских прегледа на граничним прелазима (6.560.694 КМ), приходе од издатих ветеринарско-здравствених рјешења (412.707 КМ), приходе од обраде и издавања ветеринарских сертификата (158.873 КМ), остале приходе (21.865 КМ) те приходе од продаје сталних средстава (7.261 КМ).

Наплата прихода врши се у складу с Правилником о условима увоза и провоза живих животиња, сировина, производа и нуспроизвода животињског поријекла, ветеринарских лијекова и хране за животиње у БиХ, Одлуци о висини накнаде за обавезне ветеринарско-здравствене прегледе у промету преко границе БиХ, Одлуци о висини накнаде за издавање сертификата те Наредбом о уплатним рачунима за административне таксе. Наплата прихода се врши унапријед, прије издавања рјешења и ветеринарских сертификата, јер су корисници дужни уз захтјев приложити и прописане уплатнице.

⁹ Службени гласник БиХ, број 39/14

¹⁰ Службени гласник БиХ, број 56 /15

Током године у Канцеларији је вршено усаглашавање евидентираних прихода у Главној књизи с подацима из информационог система за контролу, праћење и евидентирање увозних, извозних и провозних пошиљки анималног поријекла – VIS.

9. Остало

• Донације

Укупна расположива средства за реализацију донаторских средстава и програма посебних намјена у 2016. години износила су 3.396.090 KM (пренесена средства из 2015. године износе 2.744.573 KM, док су укупне уплате у 2016. години 651.517 KM, од чега је 100.000 KM одобрено из буџетских средстава те реструктурирано за програм посебних намјена „Нулти попис – преглед свих имања на којима се држе животиње и попис животиња на имањима у Босни и Херцеговини“. Извршење средстава са 31.12.2016. године износи 1.281.355 KM. Износ од 2.114.735 KM неутрошених средстава пренесен је у 2017. годину.

Програми и донације се реализују у складу с процедурама које су дефинисане у уговорима с донатором и интерним правилима и процедурама Канцеларије.

Вриједносно значајнији је Пројекат IPA 2012 „Побољшање контроле здравља животиња и нуспроизвода животињског поријекла у БиХ“. Реализација је исказана у укупном износу од 1.169.709 KM и највећим дијелом односи се на: услуге за сузбијање заразних болести животиња (665.637 KM), остале медицинске и лабораторијске услуге (300.126 KM), уговоре о дјелу (66.024 KM) те набавку софтвера (95.000 KM).

Средства су утрошена у циљу дјеловања против ширења бруцелозе у БиХ, провођења мониторинга успјешности вакцинације против бруцелозе код вакцинираних животиња, као и провођења поствакцинацијског мониторинга бјеснила код лисица за период 2016–2017. година.

Пројектне активности су окончане у 2016. години. Неутрошена средства у износу од 1.502.434 KM пренесена су у 2017. годину и планирају се утрошити за наставак провођења програма борбе против бруцелозе малих преживара. Наиме, то представља наставак провођења активности које су биле имплементиране у склопу споменутог IPA пројекта кроз нови Вишегодишњи програм контроле бруцелозе код малих преживара за период 2017–2021. година, а који је израђен у склопу пројекта IPA 2012.

• ИТ систем

Информациони систем Канцеларије за ветеринарство БиХ и Агенције за обиљежавање животиња је комплексан и састоји се од четири битна система: Систем за контролу, праћење и евидентирање увозних, извозних и провозних пошиљки анималног поријекла на граничним прелазима (VIS), Систем за праћење болести животиња (ADNAOMIS), Систем за идентификацију и контролу кретања животиња (AIMCS) и информациони систем у сједишту Канцеларије, у склопу којег је и DMS систем.

Ревизијом информационог система сагледали смо стање у односу на претходне извјештаје и дате препоруке. Канцеларија је предузела одређене активности како би реализовала дате препоруке. Стање је унапријеђено, али потребно је наставити с даљим активностима како би све препоруке биле у потпуности реализоване и сви системи били у потпуности функционални.



Кориштењем консултантских услуга израђена је техничка спецификација за набавку новог VIS система те је проведена набавка и имплементација. У наредном периоду планирано је да се споменути систем почне користити од стране крајњих корисника.

ADNAOMIS систем још увијек није прилагођен како би могао прикупљати податке од стране AIMCS система путем web сервиса, односно није остварено повезивање AMICS с ADNAOMIS системом.

Извршена је надоградња постојећег AIMCS система подсистемом за попис домаћих животиња. Надоградњом су имплементирани функционалности геореференцирања имања кориштењем GPS-а паметних телефона. Није планирано кориштење постојећих PDA уређаја због њихове застарјелости. Тренутно се користи дио апликације за говеда, али још увијек не и дио апликације за овце, козе и свиње. Да би се имплементирани функционалности користиле, неопходно је провести нулти попис животиња. У претходном периоду су проведене активности у смислу омогућавања континуитета добивања података како би се почели користити и дијелови апликације који се тренутно не користе. Усвојен је Правилник о измјенама и допунама Правилника о обиљежавању животиња у БиХ.

Канцеларија је, у сарадњи с Министарством комуникација и транспорта БиХ, искористила одређена права и погодности из ESA уговора. У 2016. години нису предузимане активности у вези с искориштењем додатних сервиса које нуди е-влада.

Препоручујемо Канцеларији да настави с активностима даљег унапређења информационих система те реализацијом датих препорука. Наиме, потребно је:

- ***створити предуслове и почети користити VIS и AIMCS системе у пуном капацитету,***
- ***што прије завршити неопходну прилагодбу како би ADNAOMIS систем могао преузимати податке од стране AIMCS система путем web сервиса,***
- ***сачинити анализу могућих погодности кориштења ресурса е-владе у складу с техничким могућностима те, у складу с тим, покренути адекватне акције у сегментима гдје је то могуће.***



10. Коментари

Канцеларија је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2016. годину у којима није изразила примједбе на изнесене налазе и препоруке те је стога овај Извјештај коначан, без корекција у односу на Нацрт извјештаја.

Вођа тима за финансијску ревизију

Данијел Јозић, с.р.

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Муневера Бафтић, с.р.

Чланови тима за финансијску ревизију

Аниса Јусић, с.р.

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета

Драгољуб Ковинчић, с.р.

Енес Алић, с.р.

Ивона Козар, с.р.

Нерман Велић, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2016. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2016. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2016. годину

Назив институције: Канцеларија за ветеринарство Босне и Херцеговине

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	4,801,000	-100,000	4,701,000	3,619,273	77
Бруто плате и накнаде	2,049,000		2,049,000	1,869,557	91
Накнаде трошкова запослених	308,000		308,000	263,483	86
Путни трошкови	107,000		107,000	69,443	65
Издаци телефонских и пошт. услуга	78,000		78,000	52,715	68
Издаци за енергију и ком. услуге	33,000		33,000	27,771	84
Набавка материјала	277,000		277,000	176,175	64
Издаци за усл. превоза и горива	65,000		65,000	57,321	88
Унајмљивање имовине и опреме	109,000		109,000	100,020	92
Издаци за текуће одржавање	73,000		73,000	46,729	64
Издаци за осигурање	23,000		23,000	6,825	30
Уговорене и друге посебне услуге	1,679,000	-100,000	1,579,000	949,233	60
2. Капитални издаци	159,000	0	159,000	117,853	74
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	159,000		159,000	117,853	74
3. Текући грантови	0	0	0	0	
4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
5. Програми посебне намјене	0	2,861,086	2,861,086	1,275,497	45
Јачање капацитета за производњу у аквакултури и надзору - 0806 150		88,943	88,943	6,455	7
ИРА 2012 - Побољшање контроле здравља животиња и нуспроизвода животињског поријекла у БиХ - 0806 170		2,672,143	2,672,143	1,169,709	44
Нулти попис - преглед свих имања на којима се држе животиње и попис животиња на имањима у БиХ - 0806 200		100,000	100,000	99,333	99
6. Новчане донације	0	535,004	535,004	5,858	1
Јачање управљања здрављем аквакултуре у БиХ - 0806 130		15,764	15,764	5,858	37
Средства намијењена борби против болести крваве коже код животиња у БиХ - 0806 210		519,240	519,240	0	0
Укупно (1+2+3+4+5+6)	4,960,000	3,296,090	8,256,090	5,018,481	61

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 02.03.2017. године.

Директор:

Љубомир Калаба

Биланс стања на 31.12.2016. године

Назив институције: Канцеларија за ветеринарство Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2015.	31.12.2016.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	7,259	13,483	186
Новчана средства	3,998	3,336	83
Краткорочна потраживања	3,261	10,147	311
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	2,593,503	2,189,607	84
Стална средства	5,890,767	5,695,835	97
Исправка вриједности	3,297,264	3,506,227	106
Неотписана вриједност сталних средстава			
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	2,600,762	2,203,091	85

3. Краткорочне обавезе и разграничења	709,161	498,635	70
Краткорочне текуће обавезе	522,901	186,441	36
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	178,523	194,341	109
Обавезе према другим органима власти	7,737		
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења		117,853	
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	2,593,503	2,189,607	84
Извори средстава	2,593,503	2,189,607	84
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	3,302,664	2,688,242	81
------------------------------	------------------	------------------	-----------

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

Руководство је Биланс стања одобрило 02.03.2017. године.

Директор:

Љубомир Калаба

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба добити одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Канцеларије за ветеринарство Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Канцеларија) дужно је обезбиједити да финансијски извјештаји за 2016. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 25/15) и Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-1515-1/15 од 04.02.2015. године). Руководство је такође обавезно поступати у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2016. годину (Службени гласник БиХ број 101/15) и пратећим упутствима, појашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Канцеларије.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије;
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи.

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па стога и за предузимање одговарајућих мјера како би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 18.05.2017. године

Директор:

Љубомир Калаба