



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

**ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ
РЕВИЗИЈИ**

*КАНЦЕЛАРИЈЕ ЗА ВЕТЕРИНАРСТВО
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2019. ГОДИНУ*



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

www.revizija.gov.ba

ИЗВЈЕШТАЈ

О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

**КАНЦЕЛАРИЈЕ ЗА ВЕТЕРИНАРСТВО
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2019. ГОДИНУ**

Број: 03-16-1-725/20

Сарајево, јул 2020. године

Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	5
	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	5
	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	7
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	9
1.	КРИТЕРИЈУМИ	9
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА	9
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	10
3.1	Организација и руковођење	10
3.2	Финансијско управљање и контрола	11
4.	БУЏЕТ	11
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	12
5.1	Преглед расхода и издатака из буџета	12
5.1.1	Уговори о дјелу	13
5.3	Биланс стања	14
5.3.1	Попис средстава и обавеза	14
5.4	Преглед динамике запошљавања	15
6.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	15
7.	ОСТАЛО	16
7.1	Новчане донације	16
7.2	ИТ систем	16
8.	КОМЕНТАРИ	18
	ПРИЛОЗИ	18

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Канцеларије за ветеринарство Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија)** која обухватају: биланс стања на 31.12.2019. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака из буџета, по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања, преглед дознака из текуће резерве буџета, за годину која завршава на тај дан и анализу извршења буџета – текстуални дио, укључујући и резиме значајних рачуноводствених политика.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји **Канцеларије** приказују истинито и фер, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2019. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

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

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

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

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

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

финансијске извјештаје, као и одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена, које су разумне у датим околностима.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

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

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

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

МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези с ревизијом финансијских извјештаја **Канцеларије** за 2019. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације **Канцеларије** за 2019. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

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

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

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

Скретање пажње

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

- *Канцеларија није ускладила Правилник о унутрашњој организацији с важећим одлукама Савјета министара БиХ (тачка 3.1. Извјештаја);*
- *Канцеларија је наставила с праксом нетранспарентног ангажмана лица на основу уговора о дјелу (тачка 5.1.1. Извјештаја).*

Одговорности руководства за усклађеност

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

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе јесу ли активности, финансијске трансакције и информације у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура, како би прибавили ревизионе доказе о томе користе ли се средства за одговарајуће намјене и је ли пословање **Канцеларије**, према дефинисаним

критеријумима, усклађено са релевантним законима и другим прописима. Процедуре подразумевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 17.07.2020. године

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. КРИТЕРИЈУМИ

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

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

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2019. годину
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о финансирању институција БиХ.

2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Канцеларије за 2018. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији те изразила позитивно мишљење на финансијске извјештаје Канцеларије и позитивно мишљење на усклађеност пословања, уз скретање пажње на неусклађеност Правилника о унутрашњој организацији с важећим одлукама Савјета министара БиХ те нетранспарентно и учестало ангажовање лица путем уговора о раду на одређено вријеме без провођења конкурсне процедуре. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених слабости.

Канцеларија је поступила у складу с чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и извјестила нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу надилажења неправилности идентификованих у Извјештају о обављеној ревизији за 2018. годину.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

Оцјена реализације препорука	Реализован а	Реализаци ја у току	Нереализова на
Канцеларија још увијек није усагласила Правилник о унутрашњој организацији с Одлуком о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ и Одлуком о принципима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ.			

Канцеларија је прибавила сагласност Савјета министара БиХ те у септембру 2019. године донијела Правилник о условима и начину кориштења службених специјализованих возила.	●		
Канцеларија је наставила с праксом ангажмана лица на основу уговора о дјелу на пословима истим или сличним предвиђеним систематизацијом радних мјеста.			●
Није извршено прилагођавање како би ADNAOMIS систем (систем за праћење болести животиња) могао преузимати податке од AIMCS система (систем за идентификацију и контролу кретања животиња).			●
Нису обезбијеђена средства за провођење нултог пописа који је предуслов за потпуно кориштење AIMCS система.			●

Реализацију препоруке која се односи на унапређење процеса планирања буџета на позицијама трошкова материјала и уговорених услуга није било могуће оцијенити, с обзиром на околности привременог финансирања током читаве 2019. године.

3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

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

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ и Одлуком о критеријумима за успоставу јединица интерне ревизије у институцијама БиХ, интерну ревизију у Канцеларији би требало обављати Министарство спољне трговине и економских односа БиХ. Утврђено је како у 2019. години Јединица интерне ревизије Министарства није нити планирала нити обављала интерну ревизију у Канцеларији.

3.1 Организација и руковођење

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

Канцеларија још увијек није ускладила Правилник о унутрашњој организацији с Одлуком о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ и Одлуком о принципима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ. Наиме, институције Савјета министара БиХ су биле у обавези да до краја априла 2014. године ускладе правилнике о унутрашњој организацији с наведеним одлукама.

Канцеларија је, путем ресорног министарства, прослиједила Приједлог правилника надлежним институцијама ради прибављања потребних мишљења. Прибављена су мишљење Уреда за законодавство БиХ и Министарства правде БиХ. Након што се добије мишљење Министарства финансија и трезора БиХ, Приједлог правилника се, у складу с процедуром, планира доставити Савјету министара БиХ. Приједлог правилника је достављен Министарству финансија и трезора БиХ 25.03.2019. године.

ПРЕПОРУКА 1

Канцеларија је обавезна да усклади Правилник о унутрашњој организацији с Одлуком о принципима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ и Одлуком о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ.

3.2 Финансијско управљање и контрола

Канцеларија је у значајној мјери имплементирала систем финансијског управљања у складу са Законом о финансирању институција БиХ и подзаконским актима. Поред законских и подзаконских аката које у свом раду примјењује, Канцеларија је, у циљу успоставе одговарајућег система интерних контрола, усвојила већи број интерних аката који се односе на реализацију одређених категорија расхода, наплату прихода, благајничко пословање и друге. Канцеларија је документовала и мапирала кључне пословне процесе, утврдила и процијенила ризике који могу утицати на реализацију циљева те успоставила регистар ризика. Такође, Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ достављен је Годишњи извјештај о финансијском управљању и контроли за 2019. годину.

Међутим, утврђено је да регистар ризика није ажуриран током године те да није успостављен систем извјештавања руководиоца институције о најзначајнијим ризицима. У Годишњем извјештају нису наведене мјере које се планирају предузети на даљем развоју финансијског управљања и контроле.

ПРЕПОРУКА 2

Потребно је унаприједити систем финансијског управљања и контроле везано за ажурирање регистра ризика те успоставити систем извјештавања за праћење најзначајнијих ризика.

4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2019. годину¹, Канцеларији су одобрена средства у износу од 5.524.000 КМ, што је на нивоу одобреног буџета из претходне године. У оквиру одобреног буџета, предвиђена су и средства у износу од 504.000 КМ за програм посебне намјене - Наставак борбе против бруцелозе у Босни и Херцеговини. С обзиром на то да је наведени Закон усвојен тек крајем 2019. године, Канцеларија се током године финансирала на основу четири одлуке Савјета министара БиХ о привременом финансирању институција БиХ.

Канцеларија је располагала и пренесеним средствима из 2018. године на основу новчаних донација, у укупном износу од 1.258.901 КМ. Дакле, Канцеларија је укупно располагала средствима у износу од 6.782.901 КМ.

¹ Службени гласник БиХ, број 84/19

Канцеларија је, у складу с Инструкцијом о реструктурисању расхода буџетских корисника за 2019. годину и Одлуком о реструктурисању расхода Министарства финансија и трезора БиХ, реструктурисала одобрена средства у укупном износу од 248.000 КМ. С обзиром на околности и услове пословања у вријеме привременог финансирања, извршено реструктурисање одобрених средстава за расходе оцијењено је као оправдано.

Канцеларија је утврдила Програм рада за 2019. годину и доставила га Савјету министара БиХ који га је усвојио у оквиру Годишњег програма рада Савјета министара БиХ. Извјештај о раду за 2019. годину је 12.02.2020. године, путем Министарства спољне трговине и економских односа БиХ, упућен Савјету министара БиХ на разматрање.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Канцеларија је сачинила Годишњи извјештај о извршењу буџета за период од 01.01. до 31.12.2019. године и доставила га надлежним органима и институцијама у складу с важећим прописима. Годишњи извјештај је сачињен у складу с Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Инструкцијом за сачињавање годишњег извјештаја о извршењу Буџета буџетских корисника, изузев образложења о стању сталних средстава у облику ствари и права наконведеног пописа у текстуалном дијелу извјештаја.

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама, у периоду од 01.01. до 31.12.2019. године, укупно остварени расходи Канцеларије исказани су у износу од 5.419.018 КМ, односно 80% у односу на расположива средства.

Финансијски значајнији расходи односе се на: бруто плате и накнаде плата (1.973.756 КМ), уговорене услуге (1.523.062 КМ), накнаде трошкова запослених (336.732 КМ), трошкове материјала (227.711 КМ) и унајмљивање имовине и опреме (91.656 КМ).

Током године бруто плате и накнаде су исплаћене у складу са Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ за просјечан број од 78 запослених.

Трошкови материјала највећим дијелом се односе на трошкове набавке пасошких књижица (56.110 КМ), ушних маркица (51.351 КМ) и лабораторијског материјала (39.663 КМ).

Од укупних издатака за уговорене услуге, финансијски значајнији трошкови се односе на медицинске и лабораторијске услуге (857.701 КМ), услуге за сузбијање заразних болести (451.990 КМ) и нето издатке по основу уговора о дјелу (119.251 КМ).

Расходи за унајмљивање имовине и опреме односе се на унајмљивање простора и зграда у износу од 64.072 КМ, унајмљивање складишног простора (19.783 КМ) те на унајмљивање паркинг простора (7.800 КМ). Трошкови закупа простора се највећим дијелом односе на закуп простора у Бањој Луци у којем је смјештена Агенција за обиљежавање животиња. Предмет уговора о закупу с физичким лицем је закуп 275,73 м² пословног простора за који се плаћа закупнина од 4.258 КМ и 426 КМ пореза на приход од имовине, као и складишног простора од 113,51 м² за који се плаћа закупнина од 1.135 КМ и 114 пореза

на приход од имовине. Дакле, Канцеларија годишње за услуге закупа физичком лицу, без пореза, плаћа 64.721 КМ.

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

5.1.1 Уговори о дјелу

Упркос вишегодишњим препорукама Канцеларије за ревизију да се преиспита оправданост ангажовања лица путем уговору о дјелу за послове сталног карактера, Канцеларија током 2019. године није предузела никакве активности ради рационализације ових расхода. И даље се ангажује значајан број лица за обављање послова који су систематизовани, односно предвиђени Правилником о унутрашњој организацији или нису систематизовани, али су сталног карактера и ради се о пословима из надлежности Канцеларије. Процедура израде новог правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, која траје годинама, још увијек није окончана, а постојећи Правилник није усклађен са стварним потребама Канцеларије.

За ове намјене је с 31.12.2019. године утрошено укупно 160.951 КМ, од чега се 119.251 КМ односи на средства из буџета, а остатак на средства из донација. По овом основу укупно је ангажовано 29 лица. Од тог броја, за обављање послова чишћења на граничним прелазима ангажовано је девет лица за што је утрошено укупно 30.000 КМ. На пословима из надлежности Канцеларије као што су администрација и одржавање базе података, контрола ушних маркица, контрола фактура и документације за унос у ИСФУ систем, провођење процедура јавних набавки, контрола образаца и слично, ангажовано је укупно 14 лица на дужи временски период, од чега осам лица читаву годину. За ове ангажмане утрошено је укупно 127.484 КМ. Остала лица ангажована су повремено за обављање других послова који нису везани за описе послова радних мјеста, а за које је укупно исплаћено 3.467 КМ.

И даље смо мишљења како је пракса ангажовања лица путем уговора о дјелу нетранспарентна и неприхватљива за јавни сектор, посебно кад се ради о ангажману на дужи временски период на пословима који имају карактер радног односа. Овакав ангажман би, евентуално, био оправдан у изузетним случајевима и то за послове који се јављају повремено.

ПРЕПОРУКА 3

Канцеларија би требала ангажовати особље путем уговора о дјелу само у изнимним ситуацијама и то за послове који нису предвиђени систематизацијом радних мјеста и немају карактер радног односа.

5.2 Преглед прихода и примитака

Укупно остварени приходи у 2019. години износе 8.118.628 КМ, а односе се на приходе од извршених ветеринарских прегледа на граничним прелазима (7.158.096 КМ), приходе од издатих ветеринарско-здравствених рјешења (421.908 КМ), приходе од обраде и издавања ветеринарских сертификата (410.656 КМ), донације (106.520 КМ) те остале приходе (21.448 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 транспорту преко границе БиХ, Одлуци о висини накнаде за издавање сертификата те Наредби о уплатним рачунима за административне таксе. Наплата прихода се врши прије издавања рјешења и ветеринарских сертификата јер су корисници дужни уз захтјев за издавање истих приложити и прописане уплатнице. Током године врши се усаглашавање евидентираних прихода у Главној књизи с подацима из информационог система за контролу, праћење и евидентирање увозних, извозних и провозних пошилики анималног поријекла (ВИС систем).

5.3 Биланс стања

Укупна актива Канцеларије на 31.12.2019. године износила је 1.460.146 КМ, а састоји се од краткорочних потраживања (110.331 КМ) и неотписане вриједности сталних средстава (1.349.815 КМ). Краткорочна потраживања се највећим дијелом (108.263 КМ) односе на потраживања за поврат ПДВ-а на основу новчаних донација.

Пасива Канцеларије исказана је у збирном износу од 2.133.886 КМ, а чине је краткорочне текуће обавезе (567.568 КМ), обавезе према запосленим за плате и накнаде (216.503 КМ) и извори средстава (1.349.815 КМ). Обавезе према запосленим односе се на обавезе за бруто плате и накнаде за децембар 2019. године које су измирене почетком 2020. године. Краткорочне текуће обавезе се највећим дијелом односе на обавезе према добављачима.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

5.3.1 Попис средстава и обавеза

На основу одлуке Канцеларије о вршењу пописа и формирању комисија за попис од 11.12.2019. године, извршен је попис сталних средстава, ситног инвентара и образаца на граничним прелазима, обавеза и потраживања, издатих и наплаћених сертификата, ушних маркица за обиљежавање животиња, издатих и наплаћених рјешења те лабораторијског и осталог материјала на 31.12.2019. године.

Иако је споменутом Одлуком утврђено да ће Централна пописна комисија сачинити збирни извјештај и доставити га директору на усвајање најкасније до 15.02.2020. године, извјештај је сачињен тек 12.03.2020. године. Одлука о усвајању извјештаја Централне пописне комисије о извршеном попису стања имовине и обавеза на 31.12.2019. године донесена је тек 25.05.2020. године. Пописне комисије у својим извјештајима су предложиле за расходовање одређена материјална средства. Међутим, с обзиром на то да извјештај није усвојен благовремено, нису извршена одговарајућа књижења у текућој години. Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ утврђена је обавеза свођења књиговодственог стања на стварно стање утврђено пописом.

ПРЕПОРУКА 4

Канцеларија треба годишњи попис обављати у складу с Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ и Упутством о попису имовине и обавеза буџетских корисника институција Босне и Херцеговине на крају буџетске године те на вријеме окончати радње везане за попис средстава, потраживања и обавеза.

5.4 Преглед динамике запошљавања

Према прегледу динамике запошљавања у периоду од 01.01. до 31.12.2019. године, у Канцеларији је планирано 80 запослених. Канцеларија је 31.12.2019. године имала укупно 79 запослених од којих је једно лице запослено на одређено вријеме.

У децембру 2019. године су, наконведеног јавног огласа, у стални радни однос примљена два државна службеника и то стручни савјетник информатички менаџер и виши стручни сарадник за међународне односе. Једна државна службеница је током године била ангажована на одређено вријеме у трајању од шест мјесеци, уз сагласност Агенције за државну службу БиХ (исто лице је након конкурсне процедуре примљено у стални радни однос), док је једна државна службеница примљена на три мјесеца до повратка запослене са неплаћеног одсуства. Два државна службеника су због потребе посла интерно распоређена на друга радна мјеста с истим платним коефицијентом. Канцеларију је током године напустило укупно пет лица по различитим основама (смрт, пензионисање, иступање из службе).

Такође, Канцеларија је током 2019. године оцјењивала државне службенике, а извјештаје о проведеном оцјењивању је достављала Агенцији за државну службу БиХ.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Канцеларија је у новембру донијела План јавних набавки за 2019. годину те измјену Плана набавки у децембру 2019. године. За сваки поступак јавне набавке, формирана је комисија која проводи поступке јавних набавки.

Према презентованим подацима, Канцеларија је у 2019. години провела 14 поступака јавних набавки из текућих издатака (шест отворених и осам конкурентских поступака) те одређени број директних споразума. Након претходно проведених поступка, укупна вриједност закључених уговора износила је 699.098 КМ. Финансијски значајнији поступци јавних набавки односе се на набавку вакциналних и идентификационих ушних маркица за вакцинацију малих преживара (198.540 КМ), набавку лабораторијских услуга за анализу резидуа ветеринарских лијекова и контаминаната (257.750 КМ), набавку лабораторијских услуга мониторинга вирусних болести риба и мониторинга авијарне инфлуенце код перади и дивљих птица (79.210 КМ), набавку услуга лабораторијске дијагностике за провођење поствакциналног мониторинга бруцелозе код малих преживара (50.000 КМ) и набавку штампаног материјала (84.711 КМ).

Предметом ревизије биле су одређене, финансијски значајније и, према професионалној просудби ревизора, ризичније процедуре јавних набавки. За тестиране процедуре јавних набавки нису уочени значајнији недостаци.

7. ОСТАЛО

7.1 Новчане донације

Канцеларија је у 2019. години располагала средствима која потичу из донација у укупном износу од 1.258.901 KM. За праћење реализације ових пројеката успостављени су засебни пројектни кодови у ИСФУ систему, а евидентирана су три пројекта. Средства су реализована у складу с дефинисаним одредбама закључених уговора с донаторима и интерним правилима и процедурама Канцеларије. Укупна реализација донираних средстава у 2019. години износила је 1.018.249 KM, а неутрошена средства у износу од 240.652 KM су пренесена у 2020. годину.

Финансијски најзначајнији пројект је „Јачање извозног потенцијала и побољшање конкурентности БиХ пољопривредних произвођача“, а који је финансирала Шведска агенција за међународну сарадњу и развој (SIDA). Ради се о пројекту провођења програма наставка борбе против бруцелозе малих преживара. На основу овог пројекта Канцеларија је у 2019. години располагала с 1.174.082 KM. У текућој години утрошено је 1.006.627 KM, а остатак средстава у износу 167.455 KM пренесен је у 2020. годину.

Канцеларија је 24.12.2019. године доставила SIDA-и извјештај, а након тога у априлу 2020. године, с обзиром на настану ситуацију по питању пандемије COVID-19 захтјев за продужење трајања пројекта до 31.12.2020. године. Захтјев је донатор одобрио путем е-таила, као и кориштење преосталих средстава за потребе провођења пројектних активности.

7.2 ИТ систем

Информациони систем Канцеларије и Агенције за обиљежавање животиња је комплексан и састоји се од четири битна система: систем за контролу, праћење и евидентирање увозних, извозних и провозних 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 (систем за управљање документима). Ревизијом информационог система сагледано је стање у односу на претходне извјештаје и дате препоруке.

Кориштењем консултантских услуга израђена је техничка спецификација за набавку новог VIS система те је проведена његова набавка и имплементација. VIS систем је у продукцији од друге половине 2017. године чиме је окончана прва фаза пројекта. Подаци у VIS систем су мигрирани и интегрирани. Споменути систем користе гранични ветеринарски инспектори. У плану је друга фаза кроз коју би се извршила надоградња овог система, међутим, надоградња још увијек није извршена. Испитане су могућности миграција споменутог система на Microsoft Cloud платформу кроз постојећи ESA уговор, односно кроз Premier Support услуге. У протеклом периоду није вршена миграција на Microsoft Cloud због недефинисаног права власништва над прикупљеним подацима који се налазе у VIS бази.

Због неусвајања буџета, Канцеларија није могла провести набавку која се односи на прилагођавање те стога ADNAOMIS систем још увијек није прилагођен како би могао

прикупљати податке од AIMCS система путем web сервиса, односно није остварено повезивање AIMCS с ADNAOMIS системом. Претходно је успостављен комуникациони канал као предуслов за имплементацију web сервиса и повезивање AMICS и ADNAOMIS система.

ПРЕПОРУКА 5

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

AIMCS систем посједује имплементиран подсистем за попис домаћих животиња. Споменути подсистем има имплементиране функционалности геореференцирања имања кориштењем GPS-а (Global Positioning System - систем глобалног позиционирања) паметних телефона. Није планирано кориштење постојећих PDA (Personal Digital Assistant) уређаја због њихове застарјелости. Тренутачно се користи дио апликације за говеда, али још увијек не и дио апликације за овце, козе и свиње. Да би се имплементиране функционалности користиле, неопходно је провести нулти попис животиња.

Претходно су проведене активности у смислу омогућавања континуитета добивања података како би се почели користити и дијелови апликације који се тренутачно не користе. Усвојен је Правилник о измјенама и допунама Правилника о обиљежавању животиња у БиХ. За провођење нултог пописа још увијек нису обезбијеђена потребна буџетска средства па исти није проведен.

ПРЕПОРУКА 6

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

Канцеларија је, у сарадњи с Министарством комуникација и транспорта БиХ, искористила одређена права и погодности из ESA уговора. Урађена је анализа у вези с искориштењем додатних ресурса и сервиса које нуди е-влада те је закључено да тренутно не постоје предуслови да се користе споменути сервиси.

8. КОМЕНТАРИ

Канцеларија је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2019. годину у којима није изразила примједбе на изнесене налазе и препоруке те је стога овај Извјештај коначан, без корекција у односу на Нацрт Извјештаја.

Вођа тима за финансијску ревизију

Данијел Јозић, виши ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Муневера Бафтић, виши ревизор,
с.р.

Чланови тима за финансијску ревизију

Аниса Јусић, ревизор, с.р.

Енес Алић, ревизор, с.р.

Жељко Ћавар, ревизор, с.р.

Нерман Велић, ИТ ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета финансијске ревизије

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2019. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2019. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2019. годину

Канцеларија за ветеринарство БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Постотак 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	5,349,000	0	5,349,000	4,393,772	82
Бруто плате и накнаде	2,067,000		2,067,000	1,973,756	95
Накнаде трошкова запослених	317,000	20,000	337,000	336,732	100
Путни трошкови	107,000		107,000	57,451	54
Издаци телефонских и пошт. услуга	78,000		78,000	49,253	63
Издаци за енергију и ком. услуге	53,000		53,000	33,294	63
Набавка материјала	634,000	-248,000	386,000	227,711	59
Издаци за усл. превоза и горива	75,000		75,000	34,677	46
Унајмљивање имовине и опреме	100,000		100,000	91,656	92
Издаци за текуће одржавање	115,000		115,000	56,317	49
Издаци за осигурање	13,000		13,000	9,864	76
Уговорене и друге посебне услуге	1,790,000	228,000	2,018,000	1,523,062	75
2. Капитални издаци	175,000	0	175,000	6,997	4
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина	105,000		105,000		0
Набавка опреме	70,000		70,000	6,997	10
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвест. одржавање			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Буџет-непосредна потрошња(1+2+3)	5,524,000	0	5,524,000	4,400,769	80
5. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
6. Новчане донације	0	0	1,258,901	1,018,249	81
Јачање извозног потенцијала и побољшање конкурентности БиХ пољопривредних произвођача			1,174,082	1,006,627	
Побољшање контрола здравља животиња и нуспроизвода животињског поријекла у БиХ			79,622	11,122	
Јачање управљања здрављем аквакултуре у БиХ			5,197	500	10
7. Програми посебне намјене	0	0	0	0	
			0		
8. Укупно (4+5+6+7)	5,524,000	0	6,782,901	5,419,018	80

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 04.03.2020. године.

Директор:
Љубомир Калаба

Биланс стања на 31.12.2019. године

Канцеларија за ветеринарство БиХ

Табела II

Опис	31.12.2019.	31.12.2018.	Постотак 2/3*100
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	110,331	700	15,762
Новчана средства			
Краткорочна потраживања	110,331	700	15,762
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	1,349,815	1,698,567	79
Стална средства	5,681,409	5,831,765	97
Исправка вриједности	4,331,595	4,133,198	105
Неотписана вриједност сталних средстава	1,349,815	1,698,567	79
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	1,460,146	1,699,267	86

3. Краткорочне обавезе и разграничења	784,072	634,099	124
Краткорочне текуће обавезе	567,568	430,616	132
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	216,504	203,484	106
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења			
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	1,349,815	1,698,567	79
Извори средстава	1,349,815	1,698,567	79
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	2,133,887	2,332,666	91
------------------------------	------------------	------------------	-----------

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 04.03.2020. 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 да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2019. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 25/15 и 91/17) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција Босне и Херцеговине (протокол Министарства финансија и трезора Босне и Херцеговине, број 01-08-02-1-1515-1/15, од 4.2.2015.). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2019. (Службени гласник БиХ, 84/19) и пратећим упутствима, појашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине, 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 и усклађеност са законима и другим прописима;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије;
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи.

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

Датум, 19.05.2020.

Директор:

Љубомир Калаба