



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

*КАНЦЕЛАРИЈЕ ЗА ВЕТЕРИНАРСТВО
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2020. 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 2020. ГОДИНУ**

Број: 03-16-1-897/21

Сарајево, јул 2021. године

Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	5
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	5
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	7
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	9
1.	КРИТЕРИЈУМИ	9
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА	9
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	10
4.	БУЏЕТ	11
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	12
5.1	Преглед расхода и издатака из буџета	12
5.1.1	Бруто плате и накнаде плата	12
5.1.2	Уговорене услуге	13
5.1.3	Трошкови материјала	13
5.1.4	Трошкови закупа	13
5.1.5	Донације	13
5.2	Преглед прихода и примитака	14
5.3	Биланс стања	14
5.3.1	Попис средстава и обавеза	15
6.	ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА	15
7.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	16
8.	ОСТАЛО	17
8.1	ИТ систем	17
9.	КОМЕНТАРИ	19
	ПРИЛОЗИ	19

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.

1. 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 31.12.2020. 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 31.12.2020. 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 одјелку *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 услед 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 коришћених 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.

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези с ревизијом финансијских извјештаја **Канцеларије** за 2020. 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 2020. 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 одјељку *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 је наставила с праксом нетранспарентног ангажмана лица на основу уговора о дјелу (тачка 6. Извјештаја);*
- *одсуство захтјева за достављање гаранције за озбиљност понуде и добро извршење уговора у процедурама јавних набавки (тачка 7. Извјештаја);*
- *слабости у функционисању ИТ система (тачка 8.1. 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 коришћење 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 подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумијева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 17.03.2021. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Твртковић, с.р.

**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 (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) 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 успоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

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

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. 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 извршила је финансијску ревизију Канцеларије за 2019. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији те изразила позитивно мишљење на финансијске извјештаје Канцеларије и позитивно мишљење на усклађеност са законима и другим прописима са скретањем пажње на неусклађеност Правилника о унутрашњој организацији с важећим одлукама Савјета министара БиХ и нетранспарентан ангажман лица на основу уговора о дјелу.

У Извјештају о обављеној финансијској ревизији Канцеларије за 2019. годину, Канцеларији су дате препоруке у циљу отклањања уочених слабости. Канцеларија је поступила у складу с чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и извијестила нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу надилажења неправилности идентификованих у Извјештају о обављеној финансијској ревизији за 2019. годину.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

Р.бр	Оцјена реализације препорука	Реализована	Реализација у току	Нереализована
1.	Канцеларија је путем ресорног министарства упутила Приједлог правилника о унутрашњој организацији према Савјету министара БиХ, али Савјет министара БиХ још увијек није дао сагласност на достављени приједлог.			
2.	Још увијек није успостављен систем финансијског управљања и контроле везано за ажурирање регистра ризика те успоставу система извјештавања за праћење најзначајнијих ризика.			
3.	Канцеларија је наставила с праксом ангажмана лица на основу уговора о дјелу на пословима истим или сличним предвиђеним систематизацијом радних мјеста.			
4.	Канцеларија је на вријеме окончања радње везано за годишњи попис средстава, потраживања и обавеза за 2020. годину.			
5.	Није извршено прилагођавање како би ADNAOMIS систем (систем за праћење болести животиња) могао преузимати податке од AIMCS система.			
6.	Нису обезбијеђена средства за провођење нултог пописа који је предуслов за потпуно коришћење AIMCS система (систем за идентификацију и контролу кретања животиња).			

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 послова са законима и другим прописима.

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. Покренута је процедура избора новог руководства Канцеларије те је расписан јавни оглас за попуњавање радних мјеста директора, замјеника директора и секретара Канцеларије. У вријеме писања Извјештаја о ревизији (март 2021. године) процедура избора је још увијек била у току.

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. Канцеларија је у протеклом периоду прибавила потребна мишљења надлежних институција те је Приједлог правилника о унутрашњој организацији 04.09.2020. године прослиједила Министарству спољне трговине и економских односа БиХ на даље поступање. Информисани смо да је Министарство достављени материјал прослиједило ка Генералном секретаријату Савјета министара 08.09.2020. године. Приједлог правилника о унутрашњој организацији Канцеларије се нашао на дневном реду сједнице Савјета министара БиХ одржане 16.12.2020. године, али исти није разматран јер је Министарство спољне трговине и економских односа БиХ повукло материјал с дневног реда сједнице.

Интерна ревизија: У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ¹ и Одлуком о критеријумима за успоставу јединица интерне ревизије у институцијама БиХ², интерну ревизију у Канцеларији би требало обављати Министарство спољне трговине и економских односа БиХ. Утврђено је да у 2020. години јединица интерне ревизије Министарства није планирала нити обављала интерну ревизију у Канцеларији.

Финансијско управљање и контрола: У складу са Законом о финансирању институција БиХ³, за успоставу, развој и провођење финансијског управљања и контроле одговоран је руководиоца институције.

Канцеларија још увијек није у потпуности имплементирала систем финансијског управљања и контроле у складу са Законом о финансирању институција БиХ⁴, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Ревизионим поступцима утврђено је да Канцеларија током године није ажурирала регистар ризика те да још увијек није успостављен систем извјештавања руководиоца институције о најзначајнијим ризицима.

ПРЕПОРУКА 1

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 2020. годину⁵, Канцеларији су одобрена средства у износу од 4.734.000 КМ. С обзиром на то да је Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину усвојен тек 29. јула 2020. године, финансирање Канцеларије у првих седам мјесеци 2020. године, вршено је на основу Одлуке о привременом финансирању институција БиХ и међународних обавеза БиХ за период јануар - март 2020. године⁶, Одлуке о привременом финансирању институција БиХ и међународних обавеза БиХ за период април – јун 2020. године⁷ и Одлуке о привременом финансирању институција БиХ и међународних обавеза БиХ за период јул – септембар 2020. године⁸. У овом периоду Канцеларија није имала на располагању капиталне издатке.

У складу с Инструкцијом о реструктурисању расхода буџетских корисника за 2020. годину, Министарство финансија и трезора БиХ је, на основу захтјева Канцеларије, донијело Одлуку о реструктурисању расхода Канцеларије у износу од 30.000 КМ. Одлуком су повећана расположива средства на позицији накнада трошкова запослених, а умањена средства на позицији уговорених и других услуга. Реструктурисање је узроковано непредвиђеним околностима те је оцијењено као оправдано.

¹ Службени гласник БиХ, број 27/08, 32/12

² Службени гласник БиХ, број 49/12

³ Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

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

⁵ Службени гласник БиХ, број 46/20

⁶ Одлука Савјета министара БиХ број 183/19

⁷ Одлука Савјета министара БиХ број 28/20

⁸ Одлука Савјета министара БиХ број 126/20

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Канцеларија је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2020. годину и доставила га мјеродавним тијелима и институцијама у складу с важећим прописима и у утврђеном року. Годишњи извјештај је сачињен у складу с Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Инструкцијом за сачињавање годишњег извјештаја о извршењу буџета буџетских корисника за период од 01.01. до 31.12.2020. године.

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

Канцеларија је у 2020. години реализовала укупно 4.613.772 КМ, што је за око 800.000 КМ мање у односу на претходну годину. Од укупног износа расхода, на расходе из непосредне потрошње односи се 4.407.386 КМ (извршење 93% од одобрених средстава), а извршење новчаних донација износило је 206.386 КМ (извршење 74% од расположивих средстава).

Финансијски значајни расходи односе се на: бруто плате и накнаде плате (2.012.641 КМ), уговорене и друге посебне услуге (1.495.798 КМ), накнаде трошкова запослених (363.005 КМ), трошкове материјала (230.402 КМ) и унајмљивање имовине (87.856 КМ).

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

5.1.1 Бруто плате и накнаде плата

Бруто плате и накнаде из плата на 31.12.2020. године исказане су у износу од 2.012.641 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 1.222.549 КМ, а порези и доприноси 790.092 КМ. Плате су исплаћене за просјечно 80 запослених колико је и одобрено буџетом за 2020. годину. Канцеларија је на 31.12.2020. године имала укупно 79 запослених. Бруто плате и накнаде плата, као и накнаде трошкова запослених, исплаћене су у складу са Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ за стално запослене у Канцеларији.

Додатак на плату: Одлуком о утврђивању додатка на плату на основу посебних услова радног мјеста за запослене у Канцеларији⁹, утврђен је додатак на основну плату запослених у висини од 15% за ветеринарске инспекторе који обављају послове на граничним ветеринарским прелазима. Током године овај додатак је обрачунат за запослене у одјељењу граничне ветеринарске инспекције.

Распоређивање запослених унутар платних разреда: У посљедња три мјесеца 2020. године примијењена је Методологија за распоређивање запослених унутар платних разреда тако да је у виши платни разред помјерено укупно 11 запослених. Од тог броја, у први платни разред унапријеђено је њих осам, док су у други платни разред унапријеђена три запослена. Напредовање је извршено на основу рјешења директора Канцеларије због стицања вишег нивоа образовања као и на основу оцјењивања државних службеника и запосленика у посљедње двије, односно четири године.

⁹ Службени гласник БиХ, број 24/09

5.1.2 Уговорене услуге

У структури реализованих уговорених услуга, финансијски значајнији износи се односе на лабораторијске услуге (980.395 KM) те услуге за сузбијање зараза код животиња (323.961 KM).

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.

Услуге сузбијања зараза код животиња настале су на основу вакцинације малих преживара против бруцелозе. Кампања вакцинације проведена је на цијелом подручју Босне и Херцеговине. Вакцинацију малих преживара на терену врше ветеринарске станице које на основу закључених уговора Канцеларији испостављају фактуре.

Нису уочене неправилности при реализацији ових трошкова.

5.1.3 Трошкови материјала

Трошкови материјала највећим дијелом се односе на трошкове материјала за обиљежавање стоке, односно ушних маркица (71.973 KM), трошкове пасошких књижица за кућне љубимце (40.365 KM) и лабораторијског материјала (38.504 KM). Материјал је за потребе Канцеларије набављан од добављача изабраних након проведених отворених поступака избора најповољнијег добављача у складу са Законом о јавним набавкама. На бази узорка, тестирана је реализација појединих уговора те нису утврђени значајнији проблеми при реализацији уговора.

5.1.4 Трошкови закупа

Расходи за унајмљивање имовине и опреме односе се на унајмљивање простора и зграда у износу од 64.072 KM, унајмљивање складишног простора (19.783 KM) те на унајмљивање паркинг простора (4.000 KM). Закуп простора се највећим дијелом односи на закуп простора у Бањој Луци у којем је смјештена Агенција за означавање животиња. Предмет уговора о закупу са физичким лицем је 275,73 м² пословног простора за који се плаћа мјесечна закупнина од 4.258 KM и 426 KM пореза на приход од имовине, као и складишног простора од 113,51 м² за који се плаћа мјесечна закупнина од 1.135 KM и 114 KM пореза на приход од имовине.

5.1.5 Донације

Канцеларија је у 2020. години располагала средствима која потичу из донација у износу од 277.748 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 2020. години износила је 206.386 KM, а неутрошена средства у износу од 71.362 KM су пренесена у 2021. 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 2020. години располагала с 204.551 КМ. У текућој години утрошено је 204.406 КМ, а остатак средстава ће бити враћен донатору.

Средства су највећим дијелом утрошена за плаћање услуга за сузбијање зараза код животиња (120.323 КМ) те осталих медицинских и лабораторијских услуга (50.000 КМ).

5.2 Преглед прихода и примитака

Укупно остварени приходи и примици по економским категоријама у периоду од 01.01. до 31.12.2020. године, исказани су у износу од 7.407.594 КМ, што је за 221.594 КМ више у односу на приходе и примитке планиране буџетом за 2020. годину.

Остварени приходи односе се на: приходе од извршених ветеринарских прегледа на граничним прелазима (6.656.239 КМ), приходе од изданих ветеринарско-здравствених рјешења (412.497 КМ), приходе од обраде и издавања ветеринарских сертификата (318.139 КМ) те остале приходе (20.719 КМ).

Приходи се наплаћују 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. Приходи се наплаћују прије издавања рјешења и ветеринарских сертификата јер су корисници дужни уз захтјев за издавање истих приложити и прописане уплатнице. Периодично се усаглашавају евидентирани приходи у Главној књизи с подацима из информационог система за контролу, праћење и евидентирање увозних, извозних и провозних пошиљки анималног поријекла (VIS систем). Приходи исказани у ВИС систему су за 2.961 КМ већи у односу на приходе евидентирани у Главној књизи. Наведена разлика се јавља због прихода уплаћених крајем године, а који у VIS систему нису евидентирани у години на коју се односе.

5.3 Биланс стања

Укупна актива Канцеларије на 31.12.2020. године износила је 1.150.824 КМ, а састоји се од краткорочних потраживања (24.119 КМ) и неотписане вриједности сталних средстава (1.126.705 КМ). Краткорочна потраживања се највећим дијелом (23.419 КМ) односе на потраживања на име поврата ПДВ-а на основу новчаних донација.

Пасива Канцеларије исказана је у збирном износу од 1.688.373 КМ, а чине је краткорочне текуће обавезе (359.998 КМ), обавезе према запосленим за плате и накнаде (195.984 КМ), краткорочна разграничења (5.686 КМ) и извори средстава (1.126.705 КМ). Краткорочне текуће обавезе се највећим дијелом (343.327 КМ) односе на обавезе према добављачима. Обавезе према запосленим односе се на обавезе за бруто плате и накнаде за децембар 2020. године које су измирене почетком 2021. године.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

5.3.1 Попис средстава и обавеза

На основу одлуке директора Канцеларије о годишњем попису и формирању комисија за попис од 01.12.2020. године, пописана су стална средства, ситан инвентар и обрасци на граничним прелазима, обавезе и потраживања, издани и наплаћени сертификати, ушне маркице за обиљежавање животиња, издана и наплаћена рјешења те лабораторијски и остали материјал на 31.12.2020. године.

Сачињен је извјештај централне пописне комисије 09.02.2021. године и истог дана је усвојена Одлука о извјештају централне пописне комисије о извршеном потпуном годишњем попису имовине и обавеза са стањем на 31.12.2020. године.

Проведеном ревизијом смо утврдили да је Комисија исправно количински извршила попис ситног инвентара и залиха материјала и робе на складишту. Међутим, није извршено усклађивање књиговодственог стања са стањем утврђеним пописом из разлога што Канцеларија пописани материјал не исказује у Главној књизи. Наиме, приликом набавке материјала, материјал се не евидентира у пословним књигама Агенције, већ се воде натуралне евиденције залиха материјала. У складу с Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ, Канцеларија би пописане залихе требало евидентирати у Главној књизи на позицији залиха.

ПРЕПОРУКА 2

Потребно је да Канцеларија залихе материјала евидентира у својим пословним књигама на начин прописан Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ.

6. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2020. годину Канцеларији су одобрена средства за 80 запослених док је на 31.12.2020. године било 79 запослених. Током године је само једно лице запослено на одређено вријеме и то на позицији Оператор за обраду података. Наиме, наконведеног јавног огласа запослено је лице које обавља послове по уговору о дјелу већ дуже вријеме, до повратка запосленице с породичног одсуства.

За државну службеницу која је током прошле године ангажована као замјена до повратка запослене с неплаћеног одсуства, у мају 2020. године је истекао уговор о раду на одређено вријеме док је једна запосленица споразумно прекинула уговор о раду у децембру 2020. године.

Током године није било унапређења државних службеника и запосленика.

Канцеларија је за 2020. годину оцјењивала државне службенике и запосленике, а извјештаје о оцјењивању државних службеника прослиједила Агенцији за државну службу БиХ.

Уговори о дјелу: Канцеларија је у 2020. години на име расхода за уговоре о дјелу у нето износу исплатила 139.633 КМ, од чега се 114.633 КМ односи на средства из буџета, а остатак на средства из донација. Укупни нето расходи по овом основу су за 21.318 КМ мањи у односу на

Ангажмани на основу уговора о дјелу присутни су дужи временски период и односе се на послове који су исти или слични пословима редовних радних мјеста.

претходну годину из разлога што је у мају 2020. године лице које је дуже вријеме обављало послове по уговору о дјелу, запослено на одређено вријеме до повратка запосленице с породичног одсуства, док је у марту престао ангажман лица које је на основу уговора о дјелу обављало послове јавних набавки. Ангажовано је укупно 25 извршилаца којима је исплаћена накнада на мјесечном нивоу у распону од 180 КМ до 1.000 КМ.

На пословима из домена рада 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 седам лица током цијеле године. За ове ангажмане утрошено је укупно 107.420 КМ.

Послови које су обављала лица ангажована путем уговора о дјелу су исти или слични пословима редовних радних мјеста, а предмет уговора није одређени посао, односно конкретна заокружена цјелина која за резултат има одређени производ. Ангажовање на основу уговора о дјелу константно је присутно у дужем временском периоду и поред препорука из ревизионих извјештаја претходних година. Овакав, нетранспарентан ангажман особља који није привременог карактера, поред осталог, проблематичан је и с пореског гледишта.

Сматрамо да је пракса ангажовања лица путем уговора о дјелу нетранспарентна и неприхватљива за јавни сектор. Овакав ангажман би евентуално био оправдан у изузетним случајевима и то за послове који се јављају повремено.

ПРЕПОРУКА 3

Потребно је да Канцеларија детаљно анализира ангажман лица путем уговора о дјелу, а посебно за послове који представљају обављање редовних послова из домена рада Канцеларије.

7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Канцеларија је донијела план јавних набавки за 2020 годину, како је прописано Законом о јавним набавкама¹⁰. За сваки поступак јавне набавке, одлуком директора, формирана је комисија за јавне набавке која проводи поступак.

Према презентованим подацима, Канцеларија је у 2020. години провела 11 поступака јавних набавки из текућих издатака. Од тог броја, проведено је пет отворених и шест конкурентских поступака. Остале набавке из текућих као и набавке из капиталних издатака проведене су путем директног споразума. Након претходно проведених поступака, укупна вриједност закључених уговора износила је 754.990 КМ (739.250 КМ из текућих издатака и 15.740 КМ из капиталних издатака). Предметом ревизије биле су

¹⁰ Службени гласник БиХ, број 39/14

финансијски значајније и према професионалној просудби ревизора ризичније процедуре јавних набавки (набавка лабораторијских услуга за анализу резидуа ветеринарских лијекова и контаминаната у вриједности од 393.070 KM, набавка бјанко ушних маркица за означавање говеда у вриједности од 102.540 KM, набавка вакуум епрувета и игала за потребе провођења мониторинга бруцелозе код говеда у вриједности од 31.900 KM, набавка интернет услуга у вриједности од 11.110 KM, набавка лабораторијских услуга мониторинга вирусних болести риба и мониторинга авијарне инфлуенце код перади и дивљих птица у вриједности од 19.718 KM и набавка компјутерског материјала у вриједности од 39.758 KM). Нису уочене значајније неправилности у погледу примјене општих принципа Закона о јавним набавкама.

Поступцима ревизије утврдили смо да Канцеларија није у поступцима јавних набавки захтијевала гаранције за озбиљност понуде и гаранције за добро извршење уговора, а које су предвиђене чланом 61. Закона о јавним набавкама. Прибављањем гаранција у процедурама гдје је то потребно и могуће, Канцеларија би обезбиједила механизам за заштиту својих интереса у поступцима јавних набавки као и континуитет јавних набавки.

ПРЕПОРУКА 4

Канцеларија треба захтијевати инструменте осигурања понуде у случајевима дефинисаним Законом о јавним набавкама како би се умањио ризик од непрофесионалног понашања понуђача.

8. ОСТАЛО

8.1 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 пошилики 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.

Коришћењем консултантских услуга израђена је техничка спецификација за набавку новог VIS система те је проведена набавка и имплементација истог. VIS систем је у продукцији од друге половине 2017. године чиме је окончана прва фаза пројекта. Подаци у VIS систем су мигрирани и интегрисани. 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.

ADNAOMIS систем још увијек није прилагођен како би могао прикупљати податке од стране 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 стране AIMCS система.

AIMCS систем посједује имплементиран подсистем за попис домаћих животиња. Споменути подсистем има имплементирани функционалности геореференцирања имања коришћењем GPS-а (Global Positioning System - систем глобалног позиционирања) паметних телефона. Није планирано коришћење 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 имплементирани функционалности користиле, неопходно је провести нулти попис животиња. Претходно су проведене активности у смислу омогућавања континуитета добијања 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 те стога овај попис није проведен.

ПРЕПОРУКА 6

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

9. КОМЕНТАРИ

Канцеларија није у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2020. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај, без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2020. годину.

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 2020. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2020. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2020. годину

Канцеларија за ветеринарство Босне и Херцеговине

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Проценат 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	4,714,000	0	4,714,000	4,388,970	93
Бруто плате и накнаде	2,077,000		2,077,000	2,012,641	97
Накнаде трошкова запослених	336,000	30,000	366,000	363,005	99
Путни трошкови	54,000		54,000	21,777	40
Издаци телефонских и пошт. услуга	69,000		69,000	44,922	65
Издаци за енергију и ком. услуге	50,000		50,000	31,831	64
Набавка материјала	249,000		249,000	230,402	93
Издаци за усл. превоза и горива	57,000		57,000	27,775	49
Унајмљивање имовине и опреме	100,000		100,000	87,856	88
Издаци за текуће одржавање	101,000		101,000	63,614	63
Издаци за осигурање	13,000		13,000	9,349	72
Уговорене и друге посебне услуге	1,608,000	-30,000	1,578,000	1,495,798	95
2. Капитални издаци	20,000	0	20,000	18,416	92
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	20,000		20,000	18,416	92
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвест. одржавање			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
				0	
4. Буџет-непосредна потрошња(1+2+3)	4,734,000	0	4,734,000	4,407,386	93
5. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Новчане донације	0	0	277,748	206,386	74
Јачање и управљање здравља аквакултуром			4,697	1,980	
Побољшање контрола здравља животиња и нуспроизвода животињског поријекла у БиХ			68,500		
Јачање извозног потенцијала и побољшање конкурентности БиХ пољопривредних произвођача			204,551	204,406	100
7. Програми посебне намјене	0	0	0	0	
			0		
8. Укупно (4+5+6+7)	4,734,000	0	5,011,748	4,613,772	92

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 25.02.2021. године.

Директор:
Љубомир Калаба

Биланс стања на 31.12.2020. године

Канцеларија за ветеринарство Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2020.	31.12.2019.	Проценат 2/3*100
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	24,119	110,331	22
Новчана средства			
Краткорочна потраживања	24,119	110,331	22
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	1,126,705	1,349,815	83
Стална средства	5,428,277	5,681,409	96
Исправка вриједности	4,301,572	4,331,595	99
Неотписана вриједност сталних средстава	1,126,705	1,349,815	83
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	1,150,824	1,460,146	79

3. Краткорочне обавезе и разграничења	561,668	784,072	72
Краткорочне текуће обавезе	359,998	567,568	63
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	195,984	216,504	91
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	5,686		
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	1,126,705	1,349,815	83
Извори средстава	1,126,705	1,349,815	83
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	1,688,373	2,133,887	79
------------------------------	------------------	------------------	-----------

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 25.02.2021. 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 2020. 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 поступати у складу са Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2020. (Службени гласник БиХ, 46/20) 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 проневијере и остале незаконитости.

Датум, 03.03.2021. године

Директор:

Љубомир Калаба