



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

*КАНЦЕЛАРИЈЕ ЗА ВЕТЕРИНАРСТВО
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2021. 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 2021. ГОДИНУ**

Број: 04-16-1-949/22

Сарајево, јул 2022. године

Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	3
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	3
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	5
II	ПРЕПОРУКЕ ЗА 2021. ГОДИНУ (РЕЗИМЕ)	7
III	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	8
1.	КРИТЕРИЈУМИ	8
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА	8
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	10
3.1.	Организација и руковођење	10
3.2.	Финансијско управљање и контрола	11
3.3.	Интерна ревизија	11
4.	БУЏЕТ	11
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	12
5.1.	Преглед расхода и издатака из буџета	12
5.1.1.	Бруто плате	13
5.1.2.	Путни трошкови	13
5.1.3.	Унајмљивање имовине и опреме	14
5.1.4.	Издаци за употребу возила	15
5.2.	Преглед прихода и примитака	15
5.3.	Биланс стања	16
5.3.1.	Попис средстава и обавеза	16
6.	ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА	17
7.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	20
8.	ОСТАЛО	21
8.1.	ИТ ревизија	21
9.	КОМЕНТАРИ	23
ПРИЛОЗИ		23

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 са 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)** који обухватају: биланс стања на 31.12.2021. 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 31.12.2021. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са 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)¹. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у одјељку *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Независни смо од **Канцеларије** у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са 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 са 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 са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета

¹ Међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) дио су Оквира професионалних објава Међународне организације врховних ревизионих институција – IFPP оквира (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), који чине три нивоа објава: INTOSAI принципи (INTOSAI-P), међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) и INTOSAI смјернице (GUID).

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 да ли су финансијски извјештаји као цјелина сачињени без значајног погрешног приказивања услјед 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 са Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји. Погрешни прикази могу настати услјед преваре или грешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или збирно, утичу на економске одлуке корисника донијете на основу тих финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије у складу са 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 обезбиједо основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услјед преваре је већи од ризика насталог услјед 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 да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

С руководством комуницирамо у вези са, 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 са ревизијом финансијских извјештаја **Канцеларије** за 2021. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Канцеларије за 2021. 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 са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

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

Скретање пажње

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

- *Нису предузимане даље активности везане за усклађивање Правилника о унутрашњој организацији са важећим одлукама Савјета министара БиХ након што је предложени материјал, у децембру 2020. године, повучен са сједнице Савјета министара БиХ на приједлог ресорног Министарства спољне трговине и економских односа БиХ (тачка 3.1. Извјештаја).*
- *Настављена је пракса ангажмана особља по основу уговора о дјелу за обављање послова који су по опису послови систематизованих радних мјеста (тачка 6. 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 са прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно 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 да ли су 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 да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је 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, 18.7.2022. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Тврковић, с.р.

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Јасмин Пилица, с.р.

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Ранко Крсман, с.р.

II ПРЕПОРУКЕ ЗА 2021. ГОДИНУ (РЕЗИМЕ)

Извјештајем о обављеној ревизији за 2021. годину обухваћено је 15 препорука. Све препоруке су дате због утврђених неусклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Од укупног броја датих препорука, шест препорука се односи на неправилности, недостатке и слабости идентификоване и у претходним извјештајима, тј. није било значајнијих промјена у циљу њиховог отклањања те су, сходно томе, препоруке поновљене у 2021. години.

У табели која слиједи (Табела 1.) приказани су подаци о датим препорукама за 2021. годину.

Бр. преп.	Тачка извјештаја	Ревидирани процес (наслов)	Предмет ревизије		Статус препоруке ²	
			Финансијски извјештаји	Усклађеност	Нова препорука	Поновљена препорука
1.	3.1.	Организација и руковођење		●		●
2.	3.2.	Финансијско управљање и контрола		●		●
3.	5.1.1.	Бруто плате		●	●	
4.	5.1.2.	Путни трошкови		●	●	
5.	5.1.3.	Унајмљивање имовине и опреме		●	●	
6.	5.1.4.	Издаци за употребу возила		●	●	
7.	5.3.1.	Попис средстава и обавеза		●	●	
8.	5.3.1.	Попис средстава и обавеза		●		●
9.	6.	Запошљавање и статус ангажованих лица		●	●	
10.	6.	Запошљавање и статус ангажованих лица		●	●	
11.	6.	Запошљавање и статус ангажованих лица		●		●
12.	7.	Јавне набавке		●	●	
13.	8.1.	ИТ ревизија		●		●
14.	8.1.	ИТ ревизија		●		●
15.	8.1.	ИТ ревизија		●	●	

Табела 1. Препоруке за 2021. годину

² Статус подразумијева нову или поновљену препоруку. Нереализоване препоруке из претходног периода су, након утврђеног чињеничног стања, поновљене.

III 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 да ли су 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 обављање финансијске ревизије коришћени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину³
- Закон о финансирању институција БиХ
 - Правилник о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
 - Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ
 - Одлуке о привременом финансирању институција БиХ за 2021. 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 ревизији институција БиХ.

2. РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

Канцеларија за ревизију је у извјештају о обављеној финансијској ревизији Канцеларије за 2020. годину дао позитивно мишљење о финансијским извјештајима и позитивно мишљење о усклађености са законима и другим прописима са скретањем пажње на наставак нетранспарентног ангажмана лица на основу уговора о дјелу у Канцеларији, одсуство захтјева за достављање гаранције за озбиљност понуде и добро извршење уговора у процедурама јавних набавки и слабости у функционисању ИТ система.

У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности, недостатака и слабости. Канцеларија је, поступајући по члану 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ, обавијестила Канцеларију за ревизију о предузетим активностима на реализацији препорука датих у Извјештају о обављеној финансијској ревизији за 2020. годину, а обавијест је достављена изван законом прописаног рока.

³ Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2021. годину није усвојен тако да је финансирање институција у 2021. години вршено сходно одлукама о привременом финансирању донесеним на основу одобреног буџета за 2020. годину (Службени гласник БиХ, број 46/20).

На основу увида у предузете активности, у наредној табели (Табела 2.) дат је осврт на реализацију претходно датих препорука.

За означавање статуса препорука у погледу њихове реализације коришћени су следећи симболи:

☑ реализоване препоруке, 🟡 препоруке чија је реализација у току, ❌ нереализоване препоруке, ② препоруке које нису могле бити оцијењене у ревидираном периоду.

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2020. годину	Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2020. годину	Статус
1.	Потребно је унаприједити систем финансијског управљања и контроле везано за ажурирање регистра ризика те успоставити систем извјештавања за праћење најзначајнијих ризика.	Канцеларија није ажурирала регистар ризика нити је лице задужено за финансијско управљање и контролу извјештавало руководство о проведеним активностима.	❌
2.	Потребно је да Канцеларија залихе материјала евидентира у својим пословним књигама на начин прописан Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ.	Канцеларија ни у 2021. години дио материјала који набавља (ушне и идентификацијске маркице за мале преживаре и говеда, пасоши за кућне љубимце и лабораторијски материјал) није евидентирала у својим пословним књигама.	❌
3.	Потребно је да Канцеларија детаљно анализира ангажман лица путем уговора о дјелу, а посебно за послове који представљају обављање редовних послова из дјелокруга рада Канцеларије.	Канцеларија је наставила са праксом ангажмана лица путем уговора о дјелу на истим или сличним пословима предвиђеним систематизацијом радних мјеста.	❌
4.	Канцеларија треба захтијевати инструменте обезбјеђења понуде у случајевима дефинисаним Законом о јавним набавкама како би се умањио ризик од непрофесионалног понашања понуђача.	За јавне набавке путем отвореног поступка проведене у другом дијелу године у Канцеларији су тендерском документацијом захтијевали гаранцију за добро извршење уговора.	☑
5.	Неопходно је завршити потребно прилагођавање како би ADNAOMIS систем могао преузимати податке од стране AIMCS система.	Није извршено прилагођавање како би ADNAOMIS систем (систем за праћење болести животиња) могао преузимати податке од AIMCS система.	❌
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.	Нису обезбијеђена средства за провођење нултог пописа који је предуслов за потпуно коришћење AIMCS система (систем за идентификацију и контролу кретања животиња).	❌
Бр. преп.	Препоруке из извјештаја ранијих година	Оцјена реализације препорука из извјештаја ранијих година	Статус
1.	Канцеларија је обавезна ускладити Правилник о унутрашњој организацији са 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. (2019. година)	Приједлог правилника о унутрашњој организацији Канцеларије је повучен са сједнице Савјета министара БиХ у децембру 2020. године и од тада није поново упућиван у процедуру усвајања.	❌

Табела 2. Преглед реализације препорука

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.

3.1. Организација и руковођење

Унутрашња организација Канцеларије утврђује се правилником о унутрашњој организацији који доноси директор, замјеник директора и секретар Канцеларије уз претходну сагласност Савјета министара БиХ. Правилником о унутрашњој организацији из маја 2006. године систематизована су радна мјеста за 87 извршилаца. Према Правилнику, послови и задаци из надлежности Канцеларије обављају се у оквиру сљедећих организационих јединица: Кабинет директора, Одјељење за здравље и добробит животиња, Одјељење за безбједност хране и услове у објектима, Одјељење ветеринарске инспекције, Одјељење граничне ветеринарске инспекције, Агенција за обиљежавање животиња и Одјељење за правне, финансијске и административне послове.

Правилник о унутрашњој организацији није усклађен са важећим одлукама Савјета министара БиХ које су у примјени од 2013. године.

Институције Босне и Херцеговине су биле у обавези да до краја априла 2014. године ускладе правилнике о унутрашњој организацији са одредбама Одлуке о принципима за утврђивање унутрашње организације органа управе Босне и

Херцеговине⁴ и Одлуке о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама Босне и Херцеговине⁵. Приједлог правилника о унутрашњој организацији Канцеларије је био уврштен у дневни ред 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 ради потребних консултација. Током 2021. године по предметном питању нису провођене активности.

ПРЕПОРУКА 1

Канцеларија је дужна ускладити Правилник о унутрашњој организацији с важећим одлукама Савјета министара БиХ.

У мају 2021. године именовани су директор, замјеник директора и секретар Канцеларије на мандатни период од четири године. Уочено је да је замјенику директора ово трећи узастопни мандат што није у складу са тачком IV Одлуке о оснивању Канцеларије за ветеринарство БиХ⁶, којом је дефинисано да директора, замјеника директора и секретара именује и разрјешава Савјет министара БиХ на период од четири године, с тим да на исту функцију могу бити именовани још једанпут.

⁴ Службени гласник БиХ, број 30/13

⁵ Службени гласник БиХ, број 30/13, 67/15 и 51/18

⁶ Службени гласник БиХ, број 31/00 и 10/02

3.2. Финансијско управљање и контрола

Канцеларија је сачинила основне документе (Мапу пословних процеса, Регистар ризика и др.) потребне за успоставу система финансијског управљања и контроле, поступајући у складу са Законом о финансирању институција БиХ⁷, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Такође, Канцеларија је доставила Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ Годишњи извјештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину.

Увидом у Годишњи извјештај о финансијском управљању и контроли, констатовано је да није ажуриран регистар ризика, да није успостављен систем извјештавања руководства о проведеним активностима, да нису реализоване мјере планиране за развој система финансијског управљања и контроле на основу прошлогодишње самопроцјене и др.

ПРЕПОРУКА 2

Канцеларија је дужна да активности везане за развој система финансијског управљања и контроле проводи у складу са релевантним прописима.

3.3. Интерна ревизија

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ⁸ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁹, Јединица интерне ревизије Министарства спољне трговине и економских односа БиХ надлежна је за обављање интерне ревизије у Канцеларији. У складу са Годишњим планом рада за 2021. годину, Јединица интерне ревизије је обавила ревизију "Управљања људским ресурсима у Канцеларији.

4. БУЏЕТ

Закон о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2021. годину није усвојен. У таквим околностима Савјет министара БиХ је, на основу одредби Закона о финансирању институција БиХ, на кварталном нивоу, доносио током године одлуке о привременом финансирању¹⁰ користећи као основ одобрени буџет за 2020. годину.

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2020. годину¹¹, Канцеларији су одобрена средства у укупном износу од 4.734.000 КМ (текући издаци 4.714.000 КМ и капитални издаци 20.000 КМ).

Канцеларији су, сходно одлукама о привременом финансирању, кроз оперативне планове буџета у 2021. години одобрена средства у укупном износу од 4.714.000 КМ за

⁷ Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

⁸ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

⁹ Службени гласник БиХ, број 59/19

¹⁰ Службени гласник БиХ, број 1/21, 22/21, 44/21 и 63/21

¹¹ Службени гласник БиХ, број 46/20

текуће издатке (непосредна потрошња 4.560.000 KM и програм посебне намјене „Наставак борбе против бруцелозе малих преживара у БиХ“ 154.000 KM).

Укупна реализација средстава одобрених на основу одлука о привременом финансирању у 2021. години износи 4.065.952 KM (непосредна потрошња 4.059.199 KM и програм посебне намјене 6.753 KM).

Канцеларија је извршила реструктурисање расхода, које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ¹², према којем је извршена измјена структуре расхода унутар одобреног буџета у укупном износу од 118.000 KM (повећане накнаде трошкова запослених за 54.000 KM и набавке материјала за 64.000 KM, а смањене уговорене и друге посебне услуге у оквиру програма посебне намјене за 118.000 KM).

Канцеларија је такође у текућој години располагала средствима новчаних донација у износу од 2.717 KM која су реализована у износу од 1.902 KM, те средствима IPA пројеката у износу од 2.002.547 KM која су реализована у износу од 74.841 KM (преглед расположивих и реализованих средстава по пројектима приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја).

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Канцеларија је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2021. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року. Годишњи извјештај је сачињен у складу са Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Инструкцијом за сачињавање годишњег извјештаја о извршењу буџета буџетских корисника за период од 01.01. до 31.12.2021. године.

5.1. Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 01.01. до 31.12.2021. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 4.065.952 KM, што је за 668.048 KM мање у односу на расходе планиране буџетом за 2020. годину.

Значајни расходи из буџета за непосредну потрошњу односе се на: бруто плате (1.983.130 KM), накнаде трошкова запослених (362.648 KM), путне трошкове (53.788 KM), набавку материјала (307.305 KM)¹³, унајмљивање имовине и опреме (78.614 KM), уговорене услуге 1.100.201 KM¹⁴ и издатке за употребу возила (54.541 KM).

Остали значајни расходи односе се на набавку опреме из IPA пројекта (68.328 KM).

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

¹² Одлука МФТ, број: 05-16-2-9497-2/21 од 28.12.2021. године

¹³ Најзначајнији издаци се односе на набавку материјала за обиљежавање стоке (121.141 KM), издатке за пасошке књижице (69.207 KM) и лабораторијски материјал (50.938 KM).

¹⁴ Најзначајнији издаци се односе на услуге анализе резидуа ветеринарских лијекова и контамината, лабораторијске услуге за потребе провођења службеног узорковања хране животињског поријекла и хране за животиње (878.390 KM) и уговоре о дјелу (131.775 KM).

5.1.1. Бруто плате

Бруто плате и накнаде из плата на 31.12.2021. године исказане су у износу од 1.983.130 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 1.213.250 КМ, а порези и доприноси 769.881 КМ. Бруто плате и накнаде су за 29.511 КМ мање у односу на претходну годину. Просјечан број запослених у 2021. години за које су исплаћене бруто плате у Канцеларији био је 78.

Додатак на плату: Одлуком о утврђивању додатка на плату на основу посебних услова радног мјеста за запослене у Канцеларији¹⁵ утврђен је додатак на основну плату запослених у висини од 15% за ветеринарске инспекторе који обављају послове на граничним ветеринарским прелазима. У току 2021. године овај додатак је обрачунат за запослене у Одјељењу граничне ветеринарске инспекције.

Распоређивање запослених унутар платних разреда: У 2021. години Канцеларија је наставила са примјеном Методологије за распоређивање запосленог унутар платног разреда¹⁶, те је стога 40 запослених напредовало унутар платних разреда и то 34 лица по основу оцјене рада, а шест лица по основу стицања вишег степена стручног звања.

Поступцима ревизије смо констатовали, да су поједини запосленици неблаговремено оцијењени, те на основу тих оцјена помјерени у виши платни разред. Наиме, они су у децембру 2020. године оцијењени за постигнуте резултате рада у 2019. години.

Оцјена рада запосленог, која служи као један од критеријума за напредовање у виши унутрашњи платни разред односно премјештај у нижи унутрашњи платни разред, даје се у складу са Законом о раду у институцијама БиХ, Законом о државној служби у институцијама БиХ, те подзаконским актима донесеним на основу одредби истих сходно члану 5. Методологије. Према члану 6. став (2) Методологије под оцијењеном календарском годином подразумијева се календарска година у којој је број оцјена рада запосленог једнак броју оцјена рада утврђених прописом који регулише наведену област на нивоу институција БиХ, а који се на њега примјењује.

У складу са чланом 53.а став 1. Закона о раду у институцијама БиХ¹⁷ рад запосленика подлијеже радном оцјењивању сваке године и обавезно се проводи у јануару за претходну календарску годину.

ПРЕПОРУКА 3

Канцеларија је дужна оцјењивање рада запослених проводити у складу са релевантним прописима како би се на поуздан начин могла утврдити испуњеност критеријума приликом распоређивања запослених унутар платних разреда.

5.1.2. Путни трошкови

Издаци за путне трошкове у 2021. години су реализовани у износу од 53.788 КМ. Односе се на издатке за путне трошкове у земљи (32.083 КМ) и издатке за путне трошкове у иностранству (21.704 КМ). Издаци за путне трошкове су већи за 60% у односу на

¹⁵ Службени гласник БиХ, број 24/09

¹⁶ Службени гласник БиХ, број 6/12 и 76/20

¹⁷ Службени гласник БиХ, број 26/04, 7/05, 48/05, 60/10, 32/13 и 93/17

извјештајни период претходне године. Према образложењу из Канцеларије до повећања је дошло ради ублажавања епидемиолошких мјера. Нарочито су повећани издаци на конту - Путовање, лична возила у земљи, а према образложењу из Канцеларије узрок повећања је непосједовање довољног броја специјализованих возила, те су гранични ветеринарски инспектори користили лична возила обављајући послове на различитим граничним прелазима.

Ревидирањем узорка достављених налога за службена путовања у земљи, констатовали смо да одређени путни налози нису оправдани у року прописаном чланом 11. став (2) Одлуке о начину и поступку остваривања права запослених у институцијама БиХ на накнаду за службено путовање¹⁸. Такође, констатовали смо да су одређена рјешења о одобравању коришћења путничког аутомобила у личној својини ради обављања службеног посла донесена након завршеног путовања што није у складу са наведеном Одлуком, с обзиром на то да се обрачун путних трошкова треба поднијети у прописаном року на основу релевантне документације.

ПРЕПОРУКА 4

Потребно је да Канцеларија досљедно примјењује одредбе релевантних прописа приликом правдања налога за службена путовања.

5.1.3. Унајмљивање имовине и опреме

Укупни издаци за унајмљивање имовине и опреме са 31.12.2021. године износе 78.614 КМ. Значајан износ (64.716КМ) односи се на плаћање услуге најма за смјештај Агенције за означавање животиња као и најма складишног простора на основу Уговора о најму закљученог на неодређено вријеме са физичким лицем. Мјесечни најам износи 5.393 КМ¹⁹ без укључених режијских трошкова. Додатно Канцеларија врши плаћање 10% пореза на приход од имовине.

Поступцима ревизије утврђено је да Канцеларија плаћање најма врши на бази уговора, а не на бази фактуре. Наиме, најмодавац односно власник простора је физичко лице које би требало бити регистровани обвезник ПДВ-а, с обзиром на то да годишњи приход по основу најма прелази износ од 50.000 КМ како је то дефинисано члановим 3., 12., и 57. Закона о порезу на додану вриједност²⁰. Сходно наведеном Канцеларија треба да обезбиједи фактуру на мјесечном нивоу гдје би била исказана структура цијене најма и припадајући ПДВ, чиме би се обезбиједило поступање у складу са пореским прописима.

ПРЕПОРУКА 5

Потребно је да Канцеларија обезбиједи фактуру као основ за плаћање најма пословних простора.

¹⁸ Службени гласник БиХ, број 6/12 и 10/18

¹⁹ Најам за 274,73 м² пословног простора (15,5 КМ по м²) и 113,51 м² складишног простора (10 КМ по м²)

²⁰ Службени гласник БиХ, број 9/05, 35/05, 100/08 и 33/17

5.1.4. Издаци за употребу возила

Укупни издаци за употребу службених возила у 2021. години износе 54.541 КМ. Најзначајнији издаци за службена возила се односе на издатке за гориво (31.111 КМ), материјал и услуге поправака возила (13.530 КМ) и осигурање возила (6.023 КМ).

Према Правилнику Савјета министара БиХ о условима набавке и начину коришћења службених возила у институцијама БиХ²¹, Канцеларији је дато право на коришћење два службена возила. Такође, у августу 2019. године одобрен је Правилник о условима набавке и начину коришћења специјализованих возила по којем Канцеларија располаже са додатних 11 возила. Канцеларија је на 31.12.2021. године располагала са 13 службених возила.

Процесом ревизије је констатовано да Правилник о условима набавке и начину коришћења специјализованих возила није објављен у Службеном гласнику БиХ иако је Савјет министара БиХ донио такав закључак, те да је интерни акт о коришћењу специјализованих возила донесен у априлу 2022. године иако је рок за доношење био шест мјесеци од доношења Правилника.

Надаље, констатовано је да се у путним налозима за службена возила-колским налозима не попуњавају све предвиђене колоне (пређени пут, број лица у возилу, ко је управљао возилом- посебно за возила која дуже два лица, стање пређених километара у тренутку сипања горива, укупни утрошак на крају мјесеца и сл.). Углавном се попуњава датум, почетно и крајње стање бројила и релација кретања. Међутим, и унесена релација кретања у појединим путним налозима је нечитљива односно не може се закључити о којим унесеним релацијама се ради. Такође, уочена је неусклађеност у евиденцијама точења горива за дане када у евиденцији коришћења возила није евидентирано коришћење службених возила као и коришћење службених возила суботом, а у Канцеларији нема евидентираних исплата накнада за рад викендом. Уочено је и значајније одступање у приказаној пређеној километражи и до сса 150 км за исту релацију. Све наведено може имати за посљедицу повећан ризик од ненамјенске употребе службених возила.

ПРЕПОРУКА 6

Потребно је да Канцеларија унаприједи интерне контроле употребе возила у дијелу успостављања јасне и прецизне евиденције у путним налозима за службена возила како је то дефинисано важећим прописима.

5.2. Преглед прихода и примитака

Укупно остварени приходи и примици по економским категоријама у периоду од 01.01. до 31.12.2021. године, исказани су у износу од 7.013.154 КМ. Остварени приходи се односе на: приходе од извршених ветеринарских прегледа на граничним прелазима (6.184.047 КМ), приходе од издавања рјешења о непостојању ветеринарско-здравствених сметњи (448.199 КМ), приходе од обраде и издавања ветеринарских сертификата (354.887 КМ), приходе од административних такси (22.375 КМ) и остале приходе (3.647 КМ).

²¹ Службени гласник БиХ, број 26/14, 81/14, 78/15, 42/17, 53/17, 34/18, 5/19, 81/19, 54/20 и 80/20

Канцеларија врши усклађивање и сравњивање податке о оствареним приходима из помоћних евиденција са подацима о приходима из Главне књиге трезора који су евидентирани на његовом организационом коду.

Преглед прихода и примитака приказан је у Табели III у прилогу Извјештаја.

5.3. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2021. године исказана су укупна средства у износу од 1.026.082 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 1.741.419 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (1.026.082 КМ), обавезе према добављачима (522.547 КМ) и обавезе према запосленима (192.790 КМ).

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

5.3.1. Попис средстава и обавеза

Канцеларија је извршила попис имовине, ситног инвентара и образаца, новчаних средстава, обавеза и потраживања, издатих и наплаћених рјешења о непостојању ветеринарско-здравствених сметњи за увоз и превоз пошилики роба које подлијежу ветеринарско-здравственој контроли, ушних маркица, лабораторијског материјала, издатих и наплаћених сертификата са стањем на 31.12.2021. године.

Поступцима ревизије утврђене су сљедеће неправилности приликом пописа средстава и обавеза:

Увидом у извјештај о извршеном попису сталних средстава може се уочити да пописна комисија није у наведеном документу исказала вриједност сталних средстава по попису, што се рефлектује и на само потврђивање усклађености стварног стања по попису са стањем исказаним у пословним књигама.

ПРЕПОРУКА 7

Потребно је да Канцеларија приликом пописа вриједносно исказе стварно стање сталних средстава и исто усклади са стањем исказаним у пословним књигама.

Надаље, Комисија је извршила количински попис ситног инвентара и залиха материјала и робе на складишту. Међутим, дио материјала који се набавља (ушне и идентификационе маркице за мале преживаре и говеда, пасоши за кућне љубимце и лабораторијски материјал) не евидентира се у пословним књигама на позицијама залиха, те стога није могуће у цјелини упоредити књиговодствено стање и стварно стање утврђено пописом. Према члану 58. став (1) Правилника о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ материјал и ситни инвентар евидентирају се само унутар класе 2-Залихе у циљу контроле над њиховом употребом, с обзиром на то да се набавка ових вриједности ставља непосредно на расходе.

ПРЕПОРУКА 8

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

6. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА

Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2021. годину није усвојен. Према Закону о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину Канцеларији су одобрена средства за 80 запослених. На 31.12.2021. године, Канцеларија је имала 74 запослена, од чега је 70 запослено на неодређено вријеме, а четири на одређено вријеме (руководство Канцеларије и благајница)²².

Са 31.12.2021. године није било унапређења нити интерних премјештаја државних службеника и запосленика.

У Канцеларији је, у периоду од 01.01. до 31.12.2021. године, престао радни однос за осам запослених, од чега за два запослена ради истека мандата (директор и секретар Канцеларије), за три запослена ради стицања услова за старосну пензију и за три запослена у складу са пресудом Суда БиХ.

Канцеларија је извршила оцјењивање државних службеника и извјештаје о оцјењивању проследила Агенцији за државну службу БиХ. Оцјењивање запосленика за 2021. годину извршено је почетком марта 2022. године.

Током 2021. године, путем уговора о дјелу су била ангажована 23 лица.

Поступцима ревизије утврђено је сљедеће:

Пријем запослених на одређено вријеме: Од фебруара 2021. године, путем Уговора о раду на одређено вријеме, без проведене конкурсне процедуре, ангажовано је лице на позицији која је упражњена од децембра 2020. године. Важећим прописом није предвиђена могућност запошљавања запосленика на одређено вријеме без провођења конкурсне процедуре за обављање послова трајног карактера дуже од три мјесеца.

Наиме, радноправни статус запосленика регулисан је Законом о раду у институцијама БиХ²³. Према члану 9. став 1. тачка ц) истог Закона јавни оглас се не расписује за пријем у радни однос запосленика на одређено вријеме до три мјесеца, када због хитности обављања посла, изненадног повећања обима посла и изненадног одсуства запосленика није могуће правовремено провести јавни оглас. У складу са чланом 16. став 3. наведеног Закона за обављање ванредних, привремених или повремених послова или послова чији се обим привремено и непредвиђено повећао, а који нису трајнијег карактера, као и ради замјене дуже вријеме одсутног запосленика, може се закључити уговор о раду на одређено вријеме док трају потребе за обављањем тих послова, односно до повратка одсутног запосленика, а најдуже двије године.

²² Подаци из обрасца 4.1. финансијских извјештаја

²³ Службени гласник БиХ, број 26/04, 07/05, 48/05, 60/10, 32/13 и 93/17

ПРЕПОРУКА 9

Канцеларија је дужна да пријем запослених на одређено вријеме врши у складу са релевантним прописима.

Обављање послова другог радног мјеста: Оперативна менаџерица²⁴ - стручна савјетница од децембра 2019. године, поред својих редовних послова, обавља и послове упражњеног радног мјеста – шеф Агенције за означавање животиња, до окончања процедуре спровођења интерног огласа (према информацији из Канцеларије, интерни оглас је био расписан и поништен из разлога што је у току доношење новог Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, којим ће се промијенити опис радног мјеста, као и услови које кандидати морају испуњавати). Запосленица не остварује право на накнаду за обављање послова упражњеног радног мјеста.

Рјешење о распореду је донио директор Канцеларије сходно члану 61. став (2) Закона о управи²⁵ којим је дефинисано да руководица органа управе представља орган управе, организује и обезбјеђује законито и ефикасно обављање послова, доноси прописе и издаје друге акте за које је овлашћен и предузима мјере из надлежности органа управе, те одлучује у складу са законом о правима, обавезама и одговорностима државних службеника и запосленика у вршењу службе.

Правни статус државних службеника уређен је Законом о државној служби у институцијама БиХ²⁶. Државни службеник је лице постављено управним актом на радно мјесто у државној служби у складу са наведеним Законом (члан 1. став 2.) којег поставља Агенција за државну службу у складу са резултатом који је кандидат постигао у изборном процесу (члан 28. став 1.).

Према члану 7. став 1. Закона о државној служби у институцијама БиХ и члану 4. Правилника о условима и начину обављања интерних конкурса, интерних и екстерних премјештаја државних службеника у институцијама БиХ²⁷ радна мјеста државних службеника се разврставају у шест нивоа и то: стручни сарадник, виши стручни сарадник, стручни савјетник, шеф унутрашње организационе јединице, помоћник министра, главни инспектор и помоћник директора и секретар и секретар са посебним задатком. Интерни и екстерни премјештаји се могу обављати само на слична радна мјеста, а под сличним радним мјестима подразумијевају се радна мјеста која се налазе на истом нивоу сходно члану 3. став 1. и 2. Правилника.

Интерни премјештај државног службеника на слично радно мјесто, у складу са потребама службе, врши руководица институције (члан 32. став 1. Закона) на основу рјешења које доноси по претходно прибављеној сагласности Агенције (члан 21. став 2. Правилника).

Према члану 31. став 1. Закона о државној служби у институцијама БиХ унапређење државних службеника на више радно мјесто у истој или другој институцији БиХ обавља се путем интерног или јавног конкурса. Институција је дужна обављати интерно оглашавање и проводити интерни конкурс у случају када постоји упражњено радно мјесто на које се државни службеник може унаприједити, а према процјени институције постоји најмање

²⁴ Назив радног мјеста

²⁵ Службени гласник БиХ, број 32/02, 102/09 и 72/17

²⁶ Службени гласник БиХ, број 19/02, 35/03, 4/04, 17/04, 26/04, 37/04, 48/05, 2/06, 32/07, 43/09, 8/10, 40/12 и 93/17

²⁷ Службени гласник БиХ, број 62/10, 30/14 и 38/17

један квалитетан кандидат за унапређење како је то дефинисано чланом 8. став 1. тачка а) напријед наведеног Правилника.

Дакле, прописима којима је уређен правни статус државних службеника није предвиђена могућност да руководица институције без проведене конкурсне процедуре (интерног или јавног конкурса) распоређује државне службенике на радна мјеста вишег нивоа.

Надаље, Законом о државној служби у институцијама прописано је да акт о постављењу садржи назив радног мјеста и платни разред (члан 28. став 6. тачка ц), те да државни службеник има право на плату која одговара радном мјесту државног службеника (члан 35. став 1.). Према важећем Закону о платама и накнадама у институцијама БиХ²⁸ утврђени су различити коефицијенти за позицију стручног савјетника и позицију шефа унутрашње организационе јединице. У конкретном случају државна службеница прима плату стручног савјетника према рјешењу о постављењу на радно мјесто, а обавља послове радног мјеста шефа унутрашње организационе јединице за које је предвиђен већи платни разреди.

ПРЕПОРУКА 10

Канцеларија је дужна да распоред државних службеника на радна мјеста врши у складу са релевантним прописима.

Уговори о дјелу: Издаци по основу уговора о дјелу у 2021. години су реализовани у нето износу од 131.775 KM (из средстава буџета) и већи су у односу на претходну годину за 17.142 KM. Планирани буџет за ове намјене износио је 120.000 KM. У току године путем уговора о дјелу била су ангажована 23 извршиоца. Од тог броја, за обављање послова чишћења на граничним прелазима ангажовано је осам лица. Издаци по основу уговора о дјелу исплаћени су на мјесечном нивоу у распону од 100 KM до 1.500 KM.

Уговори о дјелу се односе на послове систематизованих радних мјеста, те се стога понављају у континуитету.

На одређеним пословима из домена рада Канцеларије (административни послови, контрола фактура, евиденција сталних средстава, провођење процедура јавних набавки, контрола ушних маркица и сл.) ангажовано је

укупно десет лица на дужи временски период, од чега седам лица читаву годину. За ове ангажмане утрошено је укупно 90.575 KM.

Према Закону о облигационим односима уговором о дјелу посленик (предузимач, извођач радова) обавезује се обавити одређени посао, као што је израда или поправка неке ствари или извршење неког физичког или интелектуалног рада и сл., а наручилац се обавезује да му за то плати накнаду. Законом о раду у институцијама БиХ и Законом о државној служби у институцијама БиХ прописан је начин и поступак пријема у радни однос запосленика и државних службеника, односно начин и поступак попуњавања упражњених радних мјеста утврђених правилником о унутрашњој организацији институције.

Дакле, уговор о дјелу се потписује са физичким лицем за конкретан посао који представља „заокружену“ цјелину. Послови које обавља физичко лице ангажовано

²⁸ Службени гласник БиХ, број 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12, 32/13, 87/13, 75/15, 88/15, 16/16, 94/16, 72/17, 25/18, 32/20 и 65/20

по основу уговора о дјелу не могу бити послови који имају континуитет нити послови радног мјеста. Ангажовање по основу уговора о дјелу константо је присутно у дужем временском периоду и поред препорука ревизије у ранијем периоду, а што се образлаже неадекватном кадровском попуњеношћу. Наведено има за посљедицу неусклађеност са прописима и нетранспарентно запошљавање.

ПРЕПОРУКА 11

Препоручујемо Канцеларији да сходно законским прописима који регулишу подручје облигационих односа уговоре о дјелу закључује, у изнимним и оправданим случајевима, и то за конкретне послове који нису редовни и систематизовани послови.

7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Канцеларија је у 2021. години доносила привремене планове јавних набавки роба и услуга за периоде привременог финансирања као и допуне истих. За сваки поступак јавне набавке, одлуком се формира комисија која проводи поступак јавне набавке. Привременим плановима се за сваку појединачну набавку именује запослени који је одговоран за израду техничких спецификација, те за праћење реализације уговора. Такође, спољни сарадник за јавне набавке се ангажује закључивањем уговора о дјелу, јер наведено радно мјесто није предвиђено систематизацијом радних мјеста у Канцеларији.

Према презентованим подацима²⁹, Канцеларија је у 2021. години провела 13 поступака јавних набавки. Од наведеног броја, Канцеларија је провела 10 отворених поступака у вриједности од 922.342 КМ и три конкурентска поступка у вриједности од 44.750 КМ.

Након претходно проведених поступака, укупна вриједност закључених уговора (оквирних споразума) износила је 967.092 КМ (908.692 КМ из текућих издатака и 58.400 КМ из капиталних издатака³⁰). Осим наведеног, Канцеларија је путем директних споразума извршила набавке у вриједности од 21.073 КМ.

На основу прегледаног узорка уговора везаних за набавку лабораторијских услуга за анализу резидуа ветеринарских лијекова и контамината (372.436 КМ), лабораторијских услуга мониторинга авијарне инфлуенце код перади и дивљих птица (106.000 КМ), услуга одржавања рачунарског информационог система (24.980 КМ), ушних маркица за означавање свиња (175.000 КМ), канцеларијског материјала (24.871 КМ), пасоша за кућне љубимце (28.400 КМ) и надоградње VIS³¹ система (58.400 КМ), нису уочене значајније неправилности и недостаци.

Наводимо опште недостатке и слабости уочене током ревизије процеса јавних набавки:

- Поступцима ревизије констатовано да је се у комисије за јавне набавке именује и замјеник директора Канцеларије. Чланом 7. став (2) Правилника о успостављању

²⁹ Подаци из система е-набавке и табеларних прегледа сачињених за потребе ревизије

³⁰ Набавка из Програма IPA 2012 „Побољшање контроле здравља животиња и нуспроизвода животињског поријекла у БиХ“

³¹ Систем за контролу, праћење и евидентирање увозних, извозних и провозних пошиљки анималног поријекла на граничним прелазима

и раду комисије за набавке³² је дефинисано да у комисију не могу бити именована одговорна лица која на било који начин доносе одлуке везане за поступак јавне набавке или исте одобравају.

- У одређеним случајевима Правобранилаштво БиХ је установило да достављени нацрт оквирног споразума не садржи битне елементе уговора које прописује Закон о облигационим односима БиХ, односно, у предметним уговорима недостаје цијена, није наведено ко је друга уговорена страна нити заступник исте, те су исти враћени како би извршили потребне исправке.

У одређеним оквирним споразумима/уговорима није дефинисан рок за испоруку робе само рокови за реклаamacију, а самим тиме нису предвиђени ни пенали у случају кашњења у испоруци. Такође, у одређеним оквирним споразумима гдје је наведен рок испоруке није предвиђено обрачунавање пенала у случају кашњења како би се заштитио уговорни орган.

ПРЕПОРУКА 12

Потребно је да Канцеларија приликом сачињавања нацрта оквирног споразума води рачуна да исти садржи битне елементе уговора које прописује Закон о облигационим односима БиХ (укључујући и пенале у случајевима кашњења у реализацији) како Правобранилаштво БиХ исте не би враћало и тиме се продужавао период окончања поступака набавки.

8. ОСТАЛО

8.1. ИТ ревизија

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.

Постојећи 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 2021. години проведена је друга фаза пројекта кроз коју је извршена надоградња овог система.

ADNAOMIS систем још увијек није прилагођен како би могао прикупљати податке од стране AIMCS система путем веб-сервиса, односно није остварено повезивање AIMCS с ADNAOMIS системом. Претходно је успостављен комуникациони канал као предуслов за имплементацију веб-сервиса и повезивање AMICS и ADNAOMIS система.

³² Службени гласник БиХ, број 103/14

ПРЕПОРУКА 13

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. 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 тренутно 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 14

Потребно је обезбиједити средства за провођење нултог пописа као предуслова за потпуно коришћење AIMCS система.

ПРЕПОРУКА 15

Препоручујемо да се AIMCS систем користи у што већем обиму док се не реализује нулти попис.

9. КОМЕНТАРИ

Канцеларија је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2021. годину. У коментарима су прихваћени налази и препоруке ревизије, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2021. годину.

Ревизију у Канцеларији за 2021. годину обавили су: Мирсада Сијамић - виши ревизор за финансијску ревизију (вођа тима), Лутвија Шрндић - самостални ревизор за финансијску ревизију (члан тима), Невена Кењић - ревизор за финансијску ревизију (члан тима) и Нерман Велић – самостални ИТ ревизор (члан тима).

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Мирсада Сијамић, с.р.

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Сњежана Баштинац, с.р.

**Руководилац Одјељења за
развој, методологију и контролу
квалитета финансијске ревизије**

Неџад Хајтић, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2021. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2021. године

Табела III – Преглед прихода и примитака за 2021. годину

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2021. годину

Канцеларија за ветеринарство Босне и Херцеговине

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Процент (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Текући издаци	4,560,000	118,000	4,678,000	4,059,199	87
Бруто плате и накнаде	2,077,000	0	2,077,000	1,983,130	95
Накнаде трошкова запослених	336,000	54,000	390,000	362,648	93
Путни трошкови	54,000	0	54,000	53,788	100
Издаци телефонских и поштанских услуга	69,000	0	69,000	44,880	65
Издаци за енергију и комуналне услуге	50,000	0	50,000	21,048	42
Набавка материјала	249,000	64,000	313,000	307,305	98
Издаци за усл. превоза и горива	57,000	0	57,000	33,926	60
Унајмљивање имовине и опреме	100,000	0	100,000	78,614	79
Издаци за текуће одржавање	101,000	0	101,000	65,810	65
Издаци за осигурање	13,000	0	13,000	7,848	60
Уговорене и друге посебне услуге	1,454,000	0	1,454,000	1,100,201	76
2. Капитални издаци	20,000	0	20,000	0	0
Набавка земљишта	0	0	0	0	
Набавка грађевина	0	0	0	0	
Набавка опреме	20,000	0	20,000	0	0
Набавка осталих сталних средстава	0	0	0	0	
Реконструкција и инвестиционо одржавање	0	0	0	0	
3. Текући грантови	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3)	4,580,000	118,000	4,698,000	4,059,199	86
5. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Новчане донације	0	0	2,717	1,902	70
Јачање управљање здрављем аквакултуре у БиХ 0806 130	0	0	2,717	1,902	70
7. Програми посебне намјене	154,000	-118,000	2,038,547	81,594	4
Наставак борбе против бруцелозе малих преживара у БиХ 0806220	154,000	-118,000	36,000	6,753	19
Побољшање контроле здравља животиња и нуспроизвода животињског поријекла у БиХ 0806 170			68,328	68,328	100
IPA 2018 Подршка Европске уније изградњи капацитета и постепеном усклађивању правне тековине ЕУ са ветеринарским сектором БиХ - вакцинација малих преживара 0806 250			1,860,875	0	0
IPA 2018 - EU TWINNING ПРОЈЕКАТ ПОДРШКЕ ВЕТЕРИНАРСКОМ СЕКТОРУ У БИХ 0806 260			73,344	6,513	9
8. Укупно буџет (4+5+6+7)	4,734,000	0	6,739,264	4,142,695	61

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 23.02.2022. године.

Директор:

Саша Бошковић, др вет. мед.

Биланс стања на 31.12.2021. године

Канцеларија за ветеринарство Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2021.	31.12.2020.	Процент (2/3*100)
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	0	24,119	0
Новчана средства	0	0	
Краткорочна потраживања	0	24,119	0
Краткорочни пласмани	0	0	
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
2. Стална средства	1,026,082	1,126,705	91
Стална средства	5,531,846	5,428,277	102
Исправка вриједности	4,505,764	4,301,572	105
Неотписана вриједност сталних средстава	1,026,082	1,126,705	91
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	1,026,082	1,150,824	89
3. Краткорочне обавезе и разграничења	715,337	561,668	127
Краткорочне текуће обавезе	522,547	359,998	145
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	192,790	195,984	98
Интерни финансијски односи	0	0	
Краткорочна разграничења	0	5,686	0
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови	0	0	
Остале дугорочне обавезе	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
5. Извори средстава	1,026,082	1,126,705	91
Извори средстава	1,026,082	1,126,705	91
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	1,741,419	1,688,373	103

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 23.02.2022. године

Директор:

Саша Бошковић, др вет. мед.

Преглед прихода и примитака за 2021. годину

Канцеларија за ветеринарство Босне и Херцеговине

Табела III

Опис	Планирани износ	Измјене и допуне	Укупно планирани износ	Остварени износ	Процент (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Непорески приходи	7,186,000	0	7,186,000	7,013,154	98
Приходи од захтјева молби, приједлога, пријава и других поднесака 722101	6,000		6,000	2,275	
Приходи од жалби против рјешења 722102	0		0	15	
Приходи од рјешења за које није прописана посебна такса 722103	20,000		20,000	20,070	
Приходи од издатих увјерења Тарифни број 4, 722104	0		0	15	
Приходи од издавања рјешења о непостојању ветеринарско-здравствених сметњи 722551	450,000	0	450,000	448,199	100
Наплата за обраду и издавање ветеринарских сертификата 722553	0		0	10	
Наплата за обраду и издавање ветеринарских сертификата 722555	210,000		210,000	229,266	
Наплата за обраду и издавање ветеринарских сертификата 722556	0		0	661	
Наплата за обраду и издавање ветеринарских сертификата 722557	200,000	0	200,000	124,950	62
Наплата за ветеринарске прегледе на граничним прелазима 722558	6,300,000	0	6,300,000	6,184,047	
Остали приходи 722791	0	0	0	3,647	
2. Текући трансфери и донације	0	0	0	0	
Примљени текући трансфери од страних влада и међународних организација - донације из иностранства	0	0	0	0	
Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти	0	0	0	0	
Домаће донације	0	0	0	0	
3. Капитални примици	0	0	0	0	
Капитални примици од продаје сталних средстава	0	0	0	0	
Примици од финансијске имовине	0	0	0	0	
Примици од дугорочног задуживања	0	0	0	0	
Примици од краткорочног задуживања	0	0	0	0	
4. Укупни приходи и примици (1+2+3)	7,186,000	0	7,186,000	7,013,154	98

Руководство је Преглед прихода и примитака по економским категоријама одобрило 23.02.2022. године

Директор:

Саша Бошковић, др вет. мед.

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије 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 2021. 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. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са одлукама о привременом финансирању институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2021. годину (Службени гласник БиХ, број 1/21, 22/21, 44/21 и 63/21) и пратећим упутствима, објашњењима 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 да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 02.03.2022. године

Директор

Саша Бошковић, др вет. мед.