



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

www.revizija.gov.ba



IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

UREDA ZA VETERINARSTVO BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2022. GODINU

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	2
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	2
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	6
1. PREDMET I CILJ REVIZIJE	6
2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI	6
3. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA.....	7
4. PREPORUKE ZA 2022. GODINU (SAŽETAK).....	9
5. USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE.....	10
6. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	11
7. PRORAČUN UREDA ZA 2022. GODINU	12
8. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	12
8.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna.....	13
8.2. Izdaci za uporabu vozila	13
8.3. Pregled prihoda i primitaka	14
8.3.1. <i>Prihodi od izvršenih veterinarskih pregleda na graničnim prijelazima</i>	14
8.4. Bilanca stanja	16
8.4.1. <i>Popis sredstava i obveza</i>	16
9. UPOŠLJAVANJE I STATUS UPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA	17
9.1. Upošljavanje na određeno vrijeme.....	17
9.2. Umirovljenje državnih službenika i uposlenika.....	18
9.3. Obavljanje poslova drugog radnog mjesta	18
9.4. Ugovori o djelu.....	19
10. JAVNE NABAVE.....	21
10.1. Nabava vozila	22
10.2. Nabava dijelova za Data centar	23
11. OSTALO	24
11.1. IT revizija.....	24
12. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA	25
PRIVICI	25

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje na temelju provedene financijske revizije koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Ureda za veterinarstvo Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ured)** koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2022. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća Ureda prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2022. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI)¹. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o Uredu u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo Ureda je odgovorno za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o financiranju institucija BiH, Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike

¹ Međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri razine objava: INTOSAI načela (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijska izvješća kao cjelina sačinjena bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbrojno, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na temelju tih financijskih izvješća.

Kao sastavni dio revizije, u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvješća, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju temelj za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje unutarnjih kontrola.
- Stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijska izvješća transakcije i događaje na kojima su temeljeni na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u svezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u unutarnjim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

U svezi s revizijom finansijskih izvješća Ureda za 2022. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Temelj za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ureda za 2022. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvješću:

- 1) *Ured je u odnosu na 2021. godinu povećao izdatke za upošljavanje osoba po ugovoru o djelu i to za poslove koji su prema opisu poslovi sistematiziranih radnih mjesta, a obavljaju se duži niz godina i pored kontinuiranih ukazivanja na iste u prethodnim revizijskim izvješćima (točka 9.4. Izvješća).*

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standardu za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Neovisni smo o Uredu u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Skretanje pozornosti

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

- *Ured ni u 2022. godini nije poduzimao aktivnosti vezane za usklađivanje Pravilnika o unutarnjem ustroju s važećim odlukama Vijeća ministara BiH (točka 5. Izvješća);*
- *slabosti u funkcioniranju IT sustava (točka 11.1. Izvješća);*
- *postupak provedbe javne nabave službenog vozila (točka 10.1. Izvješća).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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



Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Ureda, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 26.7.2023. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Nedžad Hajtić, v.r.

ZAMJENICA GLAVNOG REVIZORA

Neda Močević, v.r.

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijska izvješća Ureda za 2022. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijska izvješća pouzdana i odražavaju li bilance u cijelosti rezultate poslovanja. Također, cilj revizije je procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sustav unutarnjih kontrola i funkciju unutarnje revizije.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu unutarnjih kontrola, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

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

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2022. godinu²
- Zakon o financiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH
 - Odluke o privremenom financiranju institucija BiH za 2022. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o reviziji institucija BiH
- Zakon o obveznim odnosima (dio koji se odnosi na ugovore o djelu).

² Službeni glasnik BiH, broj: 42/22

3. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA

Ured za reviziju je u izvješću o financijskoj reviziji Ureda za 2021. godinu dao pozitivno mišljenje na financijska izvješća i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima sa skretanjem pozornosti na:

- usklađivanje Pravilnika o unutarnjem ustroju sa važećim odlukama Vijeća ministara BiH;
- angažman osoblja na temelju ugovora o djelu za obavljanje poslova koji su po opisu poslovi sistematiziranih radnih mjesta;
- slabosti u funkcioniranju IT sustava.

U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti.

Utvdili smo da je Ured u 2022. godini od ukupno 15 prethodno danih preporuka, realizirao osam, a sedam preporuka nije realizirao.

U narednoj tablici (Tablica 1.) prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka.

Tablica 1. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2021. godinu	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
1.	Ured je dužan uskladiti Pravilnik o unutarnjem ustroju s važećim odlukama Vijeća ministara BiH.	Ured još uvijek nije uskladio Pravilnik o unutarnjem ustroju s važećim odlukama Vijeća ministara BiH.	
2.	Ured je dužan da aktivnosti vezane za razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrole provodi u skladu sa relevantnim propisima.	Ured je aktivnosti vezane za financijsko upravljanje i kontrolu provodio u skladu s relevantnim propisima.	
3.	Ured je dužan ocjenjivanje rada uposlenih provoditi u skladu sa relevantnim propisima kako bi se na pouzdan način mogla utvrditi ispunjenost kriterija prilikom raspoređivanja uposlenih unutar platnih razreda.	Ured je ocjenjivanje rada uposlenih proveo u skladu s relevantnim propisima.	
4.	Potrebno je da Ured dosljedno primjenjuje odredbe relevantnih propisa prilikom pravljenja naloga za službena putovanja.	Ured je pravodobno vršio pravljenje putnih naloga.	
5.	Potrebno je da Ured osigura fakturu kao temelj za plaćanje najma poslovnih prostora.	Plaćanje najma poslovnog prostora od siječnja 2023. godine Ured vrši na temelju fakture.	
6.	Potrebno je da Ured unaprijedi unutarnje kontrole uporabe vozila u dijelu uspostavljanja jasne i precizne evidencije u putnim nalogima za službena vozila kako je to definirano važećim propisima.	Ured nije unaprijedio interne kontrole uporabe vozila te nisu uspostavljene jasne i precizne evidencije u putnim nalogima za službena vozila.	
7.	Potrebno je da Ured prilikom popisa vrijednosno iskaže stvarno stanje stalnih	Ured ni u 2022. godini nije iskazao vrijednosti popisanih stalnih	



Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2021. godinu	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
	sredstava i isto uskladi sa stanjem iskazanim u poslovnim knjigama.	sredstava u izvješćima popisnog povjerenstva.	
8.	Potrebno je da Ured zalihe materijala evidentira u svojim poslovnim knjigama u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH.	Ured je izvršio evidentiranje zaliha materijala u svojim poslovnim knjigama.	
9.	Ured je dužan da prijem uposlenih na određeno vrijeme vrši u skladu sa relevantnim propisima.	Ponovo je prisutan prijem uposlenih na određeno vrijeme koji nije u skladu s relevantnim propisima.	
10.	Ured je dužan da raspored državnih službenika na radna mjesta vrši u skladu sa relevantnim propisima.	Ured nije vršio raspored državnih službenika u skladu s relevantnim propisima ni u 2022. godini.	
11.	Preporučamo Uredu da, u skladu sa zakonskim propisima koji reguliraju područje obligacijskih odnosa, ugovore o djelu zaključuje u iznimnim i opravdanim slučajevima i to za konkretne poslove koji nisu redoviti i sistematizirani poslovi.	Nastavljena je praksa zaključivanja ugovora o djelu za iste ili slične poslove sistematiziranih radnih mjesta u dužem vremenskom razdoblju.	
12.	Potrebno je da Ured prilikom sačinjavanja nacrtu okvirnog sporazuma vodi računa da isti sadrži bitne elemente ugovora koje propisuje Zakon o obligacijskim odnosima BiH (uključujući i penale u slučajevima kašnjenja u realizaciji) kako Pravobraniteljstvo BiH iste ne bi vraćalo i time se produžavalo razdoblje okončanja postupaka nabava.	Za revidirane procedure nabava Pravobraniteljstvo nije vraćalo ugovore jer su isti sadržavali bitne elemente ugovora.	
13.	Neophodno je završiti potrebnu prilagodbu kako bi ADNAOMIS ³ sustav mogao preuzimati podatke od strane AIMCS ⁴ sustava.	Ured je proveo određene aktivnosti u cilju prilagodbe ADNAOMIS sustava kako bi mogao prikupljati podatke od strane AIMCS sustava putem internetskog servisa. Budući da se radi o aplikaciji čiji kod posjeduje dobavljač koji nema kadrova za implementiranje istog, u konačnici nije bilo moguće implementirati potrebne prilagodbe na što Ured nije mogao utjecati.	

³ Sustav za praćenje bolesti životinja⁴ Sustava za identifikaciju i kontrolu kretanja životinja

Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2021. godinu	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
14.	Potrebno je osigurati sredstva za provedbu nultog popisa kao preduvjeta za potpuno korištenje AIMCS sustava.	Nisu osigurana sredstva za provedbu nultog popisa koji je preduvjet za potpuno korištenje AIMCS sustava (sustav za identifikaciju i kontrolu kretanja životinja).	
15.	Preporučamo da se AIMCS sustav koristi u što većem opsegu dok se ne realizira nulti popis.	AIMCS sustav se koristi u opsegu koji je moguć do provedbe nultog popisa.	

Za označavanje statusa preporuka u pogledu njihove realizacije korišteni su sljedeći simboli:  realizirane preporuke,  preporuke čija je realizacija u tijeku,  nerealizirane preporuke,  preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom razdoblju.

4. PREPORUKE ZA 2022. GODINU (SAŽETAK)

Izvješćem o obavljenoj reviziji za 2022. godinu obuhvaćeno je 18 preporuka. Od navedenog broja, 17 je preporuka dano zbog utvrđenih neusklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima. Jedna preporuka se odnosi i na finansijska izvješća i na usklađenost.

Od ukupnog broja danih preporuka, sedam preporuka se odnosi na nepravilnosti, nedostatke i slabosti identificirane u prethodnim izvješćima, koje nisu otklonjene u 2022. godini, te su, u skladu s tim, takve preporuke ponovljene u ovom izvješću.

U tablici koja slijedi (Tablica 2.) prikazani su podaci o danim preporukama za 2022. godinu (segment revizije, predmet revizije i status), a preporuke su detaljno prezentirane po procesima u izvješću.

Tablica 2. Preporuke za 2022. godinu

Br. prep.	Točka izvješća	Revidirani proces (naslov)	Predmet revizije		Status preporuke ⁵	
			Financijska izvješća	Usklađenost	Nova preporuka	Ponovljena preporuka
1.	5.	Ustrojstvo i rukovođenje				
2.	6.	Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola				
3.	8	Financijska izvješća				
4.	8.1.1.	Izdaci za uporabu vozila				
5.	8.2.1.	Prihodi od uplaćenih veterinarskih pregleda				

⁵ Status podrazumijeva novu ili ponovljenu preporuku. Nerealizirane preporuke iz prethodnog razdoblja su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

Br. prep.	Točka izvješća	Revidirani proces (naslov)	Predmet revizije		Status preporuke ⁵	
			Financijska izvješća	Usklađenost	Nova preporuka	Ponovljena preporuka
		na graničnim prijelazima				
6.	8.2.1.	Prihodi od uplaćenih veterinarskih pregleda na graničnim prijelazima		●	●	
7.	8.3.1.	Popis sredstava i obveza		●		●
8.	8.3.1.	Popis sredstava i obveza		●	●	
9.	9.1.	Upošljavanje na određeno vrijeme		●		●
10.	9.2.	Umirovljenje državnih službenika i uposlenika		●	●	
11.	9.3.	Obavljanje poslova drugog radnog mjesta		●		●
12.	9.4.	Ugovori o djelu		●		●
13.	10.	Javne nabave		●	●	
14.	10.	Javne nabave		●	●	
15.	10.1.	Nabava vozila		●	●	
16.	10.2.	Nabava dijelova za Data centar		●	●	
17.	10.2.	Nabava dijelova za Data centar		●	●	
18.	11.1.	IT Revizija		●		●

5. USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE

Ured je utemeljen Odlukom Vijeća ministara BiH⁶ i isti je pod izravnom mjerodavnosti Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH. Uredom rukovodi ravnatelj, zamjenik ravnatelja i tajnik koje je u svibnju 2021. godine imenovalo Vijeće ministara BiH na razdoblje od četiri godine.

Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu Ureda nije usklađen s važećim odlukama Vijeća ministara BiH.

Unutarnji ustroj i način rada Ureda definiran je Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu koji još uvijek nije usuglašen s odlukama Vijeća ministara BiH⁷. Važeći Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu Ureda donesen je 2006. godine. Istim je sistematizirano 87 radnih mjesta, a 31.12.2022. godine popunjeno je

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 31/00 i 10/02

⁷ Odluka o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH i Odluka o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustrojstva tijela uprave BiH

69 radnih mjesta. Navedenim Pravilnikom rad Ureda je, pored Ureda ravnatelja, organiziran u šest organizacijskih jedinica.

Ured je 04.09.2020. godine, preko Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH, kao mjerodavne institucije, uputio Prijedlog pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Vijeću ministara BiH radi pribavljanja suglasnosti. Vijeće ministara BiH je 29.12.2020. godine obavijestilo Ured da Prijedlog pravilnika nije razmatran jer je predlagač, odnosno Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH, isti povukao sa sjednice radi potrebnih konzultacija. Tijekom 2022. godine nije bilo aktivnosti po ovom pitanju.

PREPORUKA 1

Ured je dužan uskladiti Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu sa važećim odlukama Vijeća ministara BiH.

6. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Ured je odgovoran za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Financijsko upravljanje i kontrola:

Ured je u prethodnom razdoblju sačinio i u 2022. godini ažurirao temeljne dokumente za uspostavu sustava financijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o financiranju institucija BiH⁸, Priručnikom za financijsko upravljanje i kontrolu i važećim Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrole je pravodobno dostavljeno Središnjoj harmonizacijskoj jedinici.

Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola

Postupcima revizije uočili smo slabosti u funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola u Uredu koje se odnose na upravljanje ljudskim resursima. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu u Odjelu za pravne, financijske i administrativne poslove, pored pravnih, sistematizirana i popunjena su tri radna mjesta za poslove iz područja financija: stručnog suradnika za financije i dva uposlenika. Najveći dio poslova iz domene financija u 2022. godini obavljao je jedan uposlenik, samostalni referent – knjigovođa, koji je zaključno s rujnom prekinuo radni odnos u Uredu, a kojeg je Ured putem ugovora o djelu angažirao u 11. i 12. mjesecu. Prekidom radnog odnosa s navedenom osobom Ured se doveo u poteškoće pri obavljanju svakodnevnih poslova⁹. Jedan od uzroka identificiranih poteškoća je i neusvajanje Pravilnika o unutarnjem ustroju Ureda kojim su predviđena nova radna mjesta u Odjelu. Upravljanje ljudskim resursima je u nadležnosti institucije, a rukovoditelj Ureda je odgovoran za upravljanje na način da osigura postizanje ciljeva Ureda.

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13 i 38/22

⁹ Navedene rizike u upravljanju ljudskim resursima Ured je prepoznao i identificirao u registru rizika

PREPORUKA 2

Ured je dužan osigurati kontinuitet i stručnost u obavljanju poslova iz domene financija u skladu s raspoloživim kadrom prema Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu.

7. PRORAČUN UREDA ZA 2022. GODINU

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu, Uredu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 5.146.000 KM (tekući izdaci 5.016.000 KM¹⁰ i kapitalni izdaci 130.000 KM). Proračunom je odobreno 80 uposlenih, a na 31.12.2022. godine u Uredu je bila 71 uposlena osoba. Prosječan broj uposlenih u 2022. godini za koje su isplaćene bruto plaće u Uredu bio je 72.

Ured je svoje aktivnosti do usvajanja proračuna za 2022. godinu financirao na temelju odluka o privremenom financiranju za prva dva tromjesečja.

Tijekom godine izvršena su usklađivanja proračuna koja se najvećim dijelom odnose na sljedeće:

- ostvareni prihod od prodaje vozila u iznosu od 12.530 KM
- odobrena sredstva iz tekuće pričuve u ukupnom iznosu od 33.500 KM¹¹.

Ured je također na ime Programa posebnih namjena evidentirao izvršenje rashoda u iznosu od 1.908.773 KM od ukupno raspoloživih 2.581.051 KM¹².

Prema navedenom, Ured je u 2022. godini raspolagao sredstvima u ukupnom iznosu od 7.736.983 KM, a ukupno je realizirano 6.736.489 KM.

Ured je izvršio prestrukturiranje rashoda proračuna koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH. Prestrukturiranje rashoda je izvršeno u ukupnom iznosu od 104.000 KM. Za navedeni iznos izvršeno je umanjeње sredstava u okviru Programa posebne namjene „Nastavak borbe protiv bruceloze malih preživara u BiH“, a uvećanje sredstava na određenim pozicijama neposredne potrošnje.

8. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Ured je sačinio Godišnje financijsko izvješće za 2022. godinu i dostavio ga nadležnim tijelima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

U skladu s Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija BiH¹³ Ured je sačinio zabilješku i obrazloženje rashoda za 2022. godinu. Međutim, analizom bilješki uz financijska izvješća možemo konstatirati da iste nisu detaljno obrazložene po strukturi bilančnih pozicija za 2022. godinu. Ured nije detaljno obrazložio ni vrijednosno iskazao stanje stalnih sredstava ni stanje obveza. Također smo potvrdili da u tekstualnom dijelu obrazloženja prihoda, uz financijska

¹⁰ Neposredna potrošnja u iznosu od 4.862.000 KM i program posebne namjene "Nastavak borbe protiv bruceloze malih preživara u BiH" u iznosu od 154.000 KM.

¹¹ Odluka Vijeća ministara BiH o odobravanju sredstava tekuće pričuve za isplatu jednokratne novčane pomoći uposlenima u institucijama BiH (Službeni glasnik BiH, broj 4/23)

¹² Pregled raspoloživih i realiziranih sredstava po projektima prikazan je u Tablici I. u prilogu Izvješća. Najznačajniji izdaci u iznosu od 1.777.250 KM odnose se na izdatke realizirane u okviru Programa posebne namjene IPA 2018-Vakcinacija malih preživara za usluge suzbijanja zaraznih bolesti životinja.

¹³ Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17

izvješća za 2022. godinu, nije navedena informacija o odstupanjima u odnosu na pomoćnu evidenciju. Navedeno je u suprotnosti s odredbama Pravilnika o financijskom izvješćivanju institucija BiH.

PREPORUKA 3

Ured je dužan bilješke uz financijska izvješća sačinjavati u skladu s Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija BiH.

8.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbrojno, u razdoblju od 1.1. do 31.12.2022. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 4.826.940 KM, što je za 319.060 KM manje u odnosu na rashode odobrene proračunom za 2022. godinu.

Vrijednosno značajni rashodi iz proračuna odnose se na: bruto plaće (2.009.805 KM), naknade troškova uposlenih (392.666 KM), nabavu materijala (363.032 KM), izdatke za tekuće održavanje (117.915 KM) i ugovorene i druge posebne usluge (1.435.967 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz proračuna prikazan je u Tablici I. u privitku Izvješća.

U daljnjem tekstu navodimo nalaze revizije, stanje po procesima za koje su dane preporuke u ranijem razdoblju čija realizacija je u tijeku, kao i određena objelodanjivanja činjenica o značajnim rashodima realiziranim u 2022. godini.

8.2. Izdaci za uporabu vozila

Ukupni izdaci za uporabu službenih vozila sa 31.12.2022. godine iznose 89.754 KM. Najznačajniji izdaci za službena vozila se odnose na izdatke za gorivo (55.800 KM), materijal i usluge popravke vozila (15.101 KM) i osiguranje vozila (9.129 KM).

Pravilnikom Vijeća ministara BiH o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine¹⁴, Uredu je dano pravo na korištenje dva službena i 11 specijaliziranih vozila¹⁵.

Utvdili smo da se i dalje, većim dijelom godine, u putnim nalogima za službena vozila ne popunjavaju sve predviđene kolone (prijeđeni put, broj osoba u vozilu, tko je upravljao vozilom, stanje km u trenutku sipanja goriva, ukupni utrošak na kraju mjeseca i sl.). Upisana relacija kretanja u pojedinim putnim nalogima je nečitka te se stoga ne može zaključiti o kojim relacijama se radi. Također, uočena je neusklađenost u evidencijama točenja goriva za dane kada nije evidentirano korištenje službenih vozila. Nadalje, uočena je neusuglašenost evidencija o nazočnosti na poslu s podacima navedenim u putnim nalogima i evidencijama o službenim putovanjima. S obzirom na navedeno, na pouzdan način se ne može potvrditi namjensko korištenje vozila.

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj 26/14, 81/14, 78/15, 42/17, 53/17, 34/18, 5/19, 81/19, 54/20 i 80/20

¹⁵ U kolovozu 2019. godine Uredu je odobren Pravilnik o uvjetima nabave i načinu korištenja specijaliziranih vozila, a na 31.12.2022. godine Ured je raspolagao s dva službena i 10 specijaliziranih vozila

Dalje smo utvrdili da je 31. siječnja 2022. godine nastala šteta na službenom vozilu koje je kasko osigurano i namijenjeno za potrebe ravnatelja Ureda, a za navedeni štetni događaj nam nije prezentirana službena zabilješka osobe koja je upravljala vozilom. U Izvješću o namjenskom korištenju službenog vozila, koje je prateći dio putnog naloga za navedeno razdoblje, nije navedena informacija o nastanku štetnog događaja na vozilu. U tehničkoj knjižici vozila je evidentirano da od 01.02.2022. godine isto nije voženo jer je uništeno i 01.09.2022. godine da je prodano bez evidentiranih podataka o sudjelovanju u prometnoj nesreći iako za isto ima predviđen dio. Osiguravajuća kuća je obavijestila Ured da je izvršen obračun štete i ista je naplaćena¹⁶.

PREPORUKA 4

Potrebno je da Ured uspostavi jasne i precizne evidencije o uporabi vozila koje su definirane važećim propisima na temelju kojih bi se potvrdilo da je korištenje vozila nastalo u poslovne svrhe.

8.3. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u razdoblju od 1.1. do 31.12.2022. godine, iskazani su u iznosu od 7.187.793 KM, što je za 44.793 KM više u odnosu na prihode i primitke planirane za 2022. godinu.

Značajni prihodi odnose se na: prihode od izvršenih veterinarskih pregleda na graničnim prijelazima (6.339.944 KM), prihode od izdavanja rješenja o nepostojanju veterinarsko-zdravstvenih smetnji (480.840 KM), prihode od obrade i izdavanja veterinarskih certifikata (311.218 KM) i prihode od administrativnih pristojbi (23.555 KM).

Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Tablici III. u prilogu Izvješća.

8.3.1. Prihodi od izvršenih veterinarskih pregleda na graničnim prijelazima

Ured je način naplate i prikupljanja prihoda regulirao Procedurama o načinu naplate, uplate i evidentiranja prihoda ostvarenih na temelju izdavanja rješenja o izvršenom upisu objekata u registar Ureda, Rješenja o nepostojanju veterinarsko-zdravstvenih smetnji za izvoz u BiH i izvršenih veterinarsko-zdravstvenih pregleda na graničnim prijelazima i izdavanja certifikata u međunarodnom prometu iz ožujka 2009. godine.

Procedurama prilikom naplate prihoda za veterinarsko-zdravstvene preglede na graničnim prijelazima definirano je da Ured na granične prijelaze dostavi blok priznanice s navedenim serijskim brojem. Naplata prihoda vrši se na način da se uz blok priznanicu prilaže uplatnica na kojoj se pored općih podataka nalazi i serijski broj blok priznanice na koju se odnosi uplata¹⁷.

¹⁶ Obračun štete je izvršen i ista je naplaćena u iznosu od 13.087 KM, a nakon provedene licitacije vozilo je prodano za 7.819 KM

¹⁷ Ukoliko na graničnom prijelazu nije organizirano vršenje bankarskih usluga osobe su obvezne da novac od naplate, za troškove veterinarskog zdravstvenog pregleda, uplate u najbližu banku ili poštu u roku od 24h od trenutka preuzimanja priznanice.

Naplata prihoda se vrši prije izdavanja rješenja i veterinarskih certifikata jer su korisnici dužni uz zahtjev za izdavanje istih priložiti i propisane uplatnice.

Razlika između prihoda od izvršenih veterinarskih pregleda na graničnim prijelazima iskazanih u glavnoj knjizi (6.339.944 KM) i podataka u pomoćnoj evidenciji Ureda (6.381.095 KM) iznosi 41.151 KM. Za veći dio razlike (40.535 KM)¹⁸ Ured je, prilikom usuglašavanja pomoćne evidencije i glavne knjige za 2022. godinu, utvrdio da se radi o manjku naplaćenih prihoda. Naime, detaljnim pregledom svih uplatnica te usporedbom s glavnom knjigom Ured je utvrdio da je došlo do manipulacije elektroničkim uplatnicama koje se dostavljaju veterinarskim inspektorima na graničnim prijelazima. Ured je po saznanju slučaj prijavio Državnoj agenciji za istrage i zaštitu BiH.

Tijekom godine Ured nije vršio redovito usuglašavanje prihoda evidentiranih u glavnoj knjizi s podacima iz pomoćne evidencije¹⁹ na način propisan Pravilnikom o računovodstvu i internim procedurama Ureda.

Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH propisano je da su korisnici obvezni vršiti mjesečno usklađivanje i sravnjenje prihoda sa prihodima iz Glavne knjige trezora koji su evidentirani na njihovom organizacijskom kodu.

Procedurama Ureda o načinu naplate, uplate i evidentiranja prihoda ostvarenih na temelju izvršenih veterinarsko-zdravstvenih pregleda na graničnim prijelazima iz ožujka 2009. godine je definirano da je osoba zadužena za evidentiranje prihoda obvezna vršiti tromjesečno sravnjenje naplaćenih i uplaćenih prihoda sa Ministarstvom financija i trezora BiH.

Interni akt Ureda nije usklađen s Pravilnikom o računovodstvu u dijelu obaveznog usklađivanja i sravnjenja prihoda.

PREPORUKA 5

Ured je dužan uspostaviti efikasan sustav praćenja i kontrole naplate prihoda iz okvira nadležnosti.

PREPORUKA 6

Ured je dužan uskladiti odredbe internog akta s odredbama Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama u institucijama BiH.

¹⁸ Preostala razlika se odnosi na uplate realizirane u 2022. godini, a na temelju priznanica iz 2021. godine kao i uplata u 2023. godini na temelju priznanica iz 2022. godine

¹⁹ Pomoćna evidencija se sačinjava na temelju dostavljenih priznanica i uplatnica s graničnih prijelaza.

8.4. Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2022. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 1.048.803 KM. Ukupne obveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 2.017.549 KM.

Značajne stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (1.048.574 KM), obveze prema dobavljačima (542.297 KM), obveze prema uposlenima (244.572 KM) i kratkoročna razgraničenja (161.921 KM).

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

8.4.1. Popis sredstava i obveza

Ured je izvršio redoviti godišnji popis imovine, sitnog inventara i obrazaca, obveza i potraživanja, izdanih i naplaćenih rješenja o nepostojanju veterinarsko-zdravstvenih smetnji za uvoz i prevoz pošiljki roba koje podliježu veterinarsko zdravstvenoj kontroli, ušnih markica, laboratorijskog materijala, izdanih i naplaćenih certifikata sa stanjem na 31.12.2022. godine. Povjerenstva su sačinila pojedinačna izvješća o popisu te je Središnje popisno povjerenstvo sačinilo zbrojno Izvješće koje je usvojilo rukovodstvo institucije.

Iako su članovi povjerenstva izvršili fizički popis, nisu do kraja dovedene aktivnosti koje su propisane Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH i Naputkom o vršenju popisa imovine i obveza proračunskih korisnika-institucija BiH na 31.12. tekuće godine. Naime, konstatirali smo da Povjerenstvo zaduženo za provedbu popisa stalnih sredstava u izvješću o popisu nije iskazalo vrijednost stalnih sredstava nakon što su rezultati inventure učitani kroz modul stalnih sredstava.

Ured je u poslovnim knjigama evidentirao stanje zaliha ušnih i identifikacijskih markica za goveda, putovnica za kućne ljubimce i laboratorijskog materijala. Iskazana vrijednost zaliha u glavnoj knjizi iznosi 235.510 KM²⁰. Međutim, u izvješću o popisu ušnih markica, laboratorijskog materijala i putovnica za kućne ljubimce povjerenstvo nije navelo stvarno vrijednosno stanje već je samo konstatiralo količinsko stanje. Na taj način nije ostvarena svrha popisa, a to je usklađivanje popisnog i knjigovodstvenog stanja.

PREPORUKA 7

Potrebno je da Ured prilikom popisa vrijednosno iskaže stvarno stanje stalnih sredstava i knjigovodstveno stanje, a eventualne razlike je potrebno obrazložiti.

Također smo utvrdili i određene nedostatke prilikom popisa obveza: stanje obveza prema dobavljačima prikazano u izvješću povjerenstva se razlikuje od stanja obveza iskazanog u glavnoj knjizi (utvrđena razlika od 834 KM), popisom nije obuhvaćeno razgraničenje rashoda (iznos od 39.989 KM) kao ni obveze prema fizičkim osobama (iznos od 8.789 KM).

²⁰ Evidentiranje zaliha izvršeno je po nabavnoj vrijednosti

PREPORUKA 8

Ured je dužan prilikom vršenja popisa osigurati da Izvješće o izvršenom popisu bude sveobuhvatno s vrijednosno iskazanim stvarnim stanjima.

Iz navedenog se može zaključiti da Ured nije u dostatnoj mjeri koordinirao aktivnosti između članova popisnih povjerenstava i uposlenih u računovodstvu koji su dužni osigurati podatke kako bi se popis proveo na sveobuhvatan način i ostvarila svrha popisa. Također, i članovi popisnih povjerenstava nisu u dostatnoj mjeri upoznati o svrsi popisa i odgovornosti u provedbi istog²¹, što za posljedicu može imati neusklađenosti stvarnog stanja i stanja iskazanog u poslovnim knjigama Ureda.

9. UPOŠLJAVANJE I STATUS UPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA

U okviru ove točke navedeni su nalazi u segmentu upošljavanja (angažmana osoba) tijekom 2022. godine. Nalazi se odnose na upošljavanje na određeno vrijeme, umirovljenje uposlenih, obavljanje poslova drugog radnog mjesta i ugovore o djelu.

9.1. Upošljavanje na određeno vrijeme

Ured je počev od veljače 2022. godine, bez provedbe natječajne procedure, zaključio s jednom osobom ugovor o radu na određeno vrijeme odnosno, do okončanja postupka znavljanja radnog mjesta (Ured je suglasnost za znavljanje radnog mjesta tražio u 2021. godini). U zaključenom ugovoru o radu Ured se pozvao na odredbe članka 16. Zakona o radu u institucijama BiH²².

Utvdili smo da je uposlena osoba po ugovoru o radu bila angažirana i u 2021. godini te obavljanje navedenih poslova ne možemo smatrati privremenim poslovima. Također, pozivanjem na navedeni članak nije isključena obveza provedbe natječajne procedure. Posljedica ovakvog vida prijema u radni odnos je netransparentnost u procesu upošljavanja i neusklađenost s propisima.

Inače, upošljavanje uposlenika na određeno vrijeme u institucijama BiH regulirano je Zakonom o radu u institucijama BiH. Naime, člankom 9. spomenutog Zakona dopušteno je upošljavanje na određeno vrijeme do tri mjeseca bez raspisivanja javnog oglasa²³.

²¹ Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama u institucijama BiH definirano je da pri imenovanju povjerenstva treba voditi računa o stručnosti i neutralnosti pojedinih članova povjerenstva kako bi se popisom osigurala informacije koje će i kvantitativno i kvalitativno odraziti stvarno stanje imovine, potraživanja i obveza. Također je definirano da je članove popisnih povjerenstava potrebno upoznati sa svrhom i sadržinom njihovog rada i njihovom odgovornošću

²² Članak 16. Zakona o radu u institucijama BiH koji definira da se za obavljanje izvanrednih, privremenih ili povremenih poslova ili poslova čiji se opseg privremeno i nepredviđeno povećao, a koji nisu trajnijeg karaktera, kao i radi zamjene duže vrijeme odsutnog uposlenika, može zaključiti ugovor o radu na određeno vrijeme dok traju potrebe za obavljanjem tih poslova, odnosno do povratka odsutnog uposlenika, a najduže dvije godine.

²³ Člankom 9. stavak 1. točka c) Zakona o radu u institucijama BiH je propisano da se javni oglas ne raspisuje za prijem u radni odnos uposlenika na određeno vrijeme do tri mjeseca, kada zbog hitnosti obavljanja posla, iznenadnog povećanja opsega posla i iznenadnog odsustva uposlenika nije moguće pravodobno provesti javni oglas.

PREPORUKA 9

Ured je dužan prijem uposlenih na određeno vrijeme vršiti u skladu s relevantnim zakonskim propisima.

9.2. Umirovljenje državnih službenika i uposlenika

Ured je, za državnog službenika koji je ispunio zakonske uvjete za odlazak u mirovinu²⁴ krajem svibnja 2022. godine, proceduru umirovljenja pokrenuo početkom rujna 2022. godine odnosno četiri mjeseca kasnije. Kao razlog produženja radnog odnosa Ured je naveo nedostatak inspektorskog kadra te radni odnos produžio do 30.09.2022. godine na temelju odobrenja ravnatelja.

Navedeno postupanje je u suprotnosti s odredbama Zakona o državnoj službi u institucijama BiH²⁵ kojim je definirano da radni odnos prestaje kada državni službenik navrš 65 godina života i najmanje 20 godina staža osiguranja ili 40 godina staža osiguranja, neovisno o godinama života.

PREPORUKA 10

Ured je dužan dosljedno primjenjivati zakonske odredbe koje reguliraju pitanje umirovljenja državnih službenika u institucijama BiH.

9.3. Obavljanje poslova drugog radnog mjesta

Utvdili smo da jedan državni službenik pored vlastitog i dalje obavlja poslove drugog radnog mjesta bez naknade. Odlukom o ovlaštenju²⁶ ravnatelja iz prosinca 2019. godine, stručni savjetnik-operativni menadžer je ovlašten da pored svojih poslova obavlja i poslove upražnjenog radnog mjesta - šefa Agencije za označavanje životinja - do okončanja procedure provedbe internog oglasa. U 2022. godini interni oglas za popunjavanje navedenog radnog mjesta nije bio raspisan.

Odlukom o ovlaštenju rukovoditelj institucije nije imao mogućnost raspoređivanja državnog službenika na radno mjesto više razine bez provođenja natječajne procedure (internog ili javnog natječaja). Za postavljenje državnog službenika zadužena je Agencija za državnu službu BiH koja državnog službenika postavlja u skladu s rezultatom koji je kandidat postigao u izbornom procesu.

Rukovoditelj institucije je postupio suprotno odredbama Zakona o državnoj službi i Pravilniku o uvjetima i načinu obavljanja internih natječaja, internih i eksternih premještaja državnih službenika u institucijama BiH.

²⁴ Zbog navršenih 65 godina života

²⁵ Službeni glasnik BiH, broj 12/02, 19/02, 8/03, 35/03, 4/04, 17/04, 26/04, 37/04, 48/05, 2/06, 50/08, 43/09, 8/10, 40/12 i 93/17

²⁶ Rješenje doneseno na temelju Zakona o upravi kojim je definirano da rukovoditelj tijela uprave predstavlja tijelo uprave, organizira i osigurava zakonito i efikasno obavljanje poslova, donosi propise i izdaje druge akte za koje je ovlašten i poduzima mjere iz nadležnosti tijela uprave, te odlučuje u skladu sa zakonom o pravima, obvezama i odgovornostima državnih službenika i uposlenika u vršenju službe

Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH definirano je da se unapređenje državnih službenika na više radno mjesto u istoj ili drugoj instituciji BiH obavlja putem internog ili javnog natječaja. Pravilnikom o uvjetima i načinu obavljanja internih natječaja, internih i eksternih premještanja državnih službenika u institucijama BiH²⁷ definirano je da je institucija dužna obavljati interno oglašavanje i provoditi interni natječaj u slučaju kada postoji upražnjeno radno mjesto na koje se državni službenik može unaprijediti, a prema procjeni institucije postoji najmanje jedan kvalitetan kandidat za unapređenje.

Pored navedenog, državni službenik prima i plaću u skladu s rješenjem o postavljenju na radno mjesto stručnog savjetnika, a obavlja dodatne poslove radnog mjesta više razine (šefa unutarnje organizacijske jedinice) za koje je Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH²⁸ predviđen veći platni razred.

PREPORUKA 11

Ured je dužan raspored državnih službenika na radna mjesta vršiti u skladu s relevantnim propisima.

9.4. Ugovori o djelu

Ured je i u 2022. godini nastavio s praksom angažiranja osoba po ugovoru o djelu za poslove sistematiziranih radnih mjesta kroz duže vremensko razdoblje.

Izdaci na temelju ugovora o djelu za 2022. godinu - zbrojno iznose 172.549 KM (115.162 KM iz neposredne potrošnje, a 57.387 KM iz Programa posebne namjene).

Izdaci su za 40.774 KM veći u odnosu na izdatke za 2021. godinu. Planirana sredstva za ove namjene iznosila su 170.000 KM.

U 2022. godini angažirano je ukupno 28 osoba po ugovoru o djelu od kojih su za devet osoba zaključeni ugovori o djelu za poslove održavanja čistoće na graničnim prijelazima. Za navedene poslove isplaćena je mjesečna naknada u rasponu od 300 do 400 KM (iz neposredne potrošnje) za 8-9 mjeseci angažmana u 2022. godini.

Poslovi koji se obavljaju putem ugovora o djelu su poslovi koji se nalaze u opisu poslova postojećih radnih mjesta i u nadležnosti su Ureda.

Angažman preostalih osoba putem ugovora o djelu odnosi se na obavljanje sljedećih poslova: prijem, zavođenje pošte i arhiviranje predmeta; obavljanje poslova graničnog veterinarskog inspektora; vršenje poslova savjetovanja iz

područja veterinarstva te pružanje pomoći u uspostavi i razvoju sustava financijskog upravljanja i kontrole; poslovi javnih nabava, praćenje i kontrola prispjelih faktura, pomoć prilikom evidencije stalnih sredstava, kontrole izvršenja proračuna kao i provedba pratećih aktivnosti u realizaciji projekta vakcinacije malih preživara.

²⁷ Službeni glasnik BiH, broj 62/10, 30/14 i 38/17

²⁸ Službeni glasnik BiH, broj 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 i 65/20

Osobe s kojima su zaključeni ugovori su različitih zanimanja: diplomirani ekonomisti, inženjer poljoprivrede, strojarski tehničar, elektrotehničar računalstva, profesor engleskog jezika, bakalaureat biologije-genetika itd.

Ured je po ugovoru o djelu angažirao i bivšeg ravnatelja Ureda za poslove savjetodavnih aktivnosti, poslove pružanja pomoći zamjeniku ravnatelja u uspostavljanju i razvoju sustava financijskog upravljanja i kontrole, poslove pružanja pomoći tajniku Ureda za godišnje planiranje i izvješćivanje o radu itd. Za navedeni angažman izvršena je isplata od 1.500 KM na mjesečnoj razini kroz sedam mjeseci.

Ured je plaćanje osoba po ugovoru o djelu vršio dijelom iz proračunskih sredstava, a dijelom iz sredstava Programa posebne namjene²⁹. Tako je za devet (od ukupno 11) osoba angažiranih po ugovoru o djelu iz IPA projekta za prvih pet mjeseci izvršeno plaćanje na teret proračuna, a za preostale mjeseci angažman je plaćen iz sredstava programa posebne namjene. Naknade su isplaćivane na mjesečnoj osnovi u rasponu od 150 do 1500 KM.

Također smo utvrdili neusuglašenost između opisa poslova navedenih u zaključenim ugovorima i izvješća o obavljenim poslovima. Tako se u svim zaključenim ugovorima iz sredstava Programa posebne namjene navodi da se isti zaključuju za poslove Podrške Europske unije izgradnji kapaciteta i postupnom usklađivanju pravne tekovine Europske unije s veterinarskim sektorom BiH - vakcinacija malih preživara itd. Uvidom u izvješća o obavljenim poslovima konstatirano je da su navedene osobe pored poslova na projektu nastavile i s obavljanjem poslova za koje su ranije bile angažirane iz proračunskih sredstava (poslove prijema i zavođenja pošte, čuvanje predmeta do odlaganja u arhivu, poslove javnih nabava itd.).

Zakonom o obveznim odnosima ugovorom o djelu poslenik (poduzimač, izvođač radova) se obvezuje obaviti određeni posao, kao što je izrada ili popravak neke stvari ili izvršenje nekog fizičkog ili intelektualnog rada i sl., a naručitelj se obvezuje da mu za to plati naknadu. Dakle, ugovor o djelu se potpisuje za obavljanje konkretnog posla koji predstavlja „zaokruženu“ cjelinu. Obavljanje poslova po ugovoru o djelu ne mogu biti poslovi koji su redoviti i imaju kontinuitet niti mogu biti poslovi sistematiziranog radnog mjesta.

Praksa angažmana temeljem ugovora o djelu u Uredu je prisutna duže vremensko razdoblje, a predmet zaključenih ugovora nisu jednokratni konkretni poslovi. Ugovori su zaključeni u kontinuitetu tijekom godine. Posljedica navedenog postupanja je neusklađenost s navedenim propisima i netransparentnost u upošljavanju. Posljedice također mogu biti i eventualni sudbeni sporovi i izdaci koje bi isti prouzrokovali.

PREPORUKA 12

Ured je dužan da u skladu sa zakonskim propisima koji reguliraju područje obveznih odnosa, ugovore o djelu zaključuje u iznimnim i opravdanim slučajevima i to za konkretne poslove koji nisu redoviti i sistematizirani poslovi.

²⁹ IPA Vakcinacija malih preživara

10. JAVNE NABAVE

Prema prezentiranim podacima³⁰, Ured je u 2022. godini proveo 44 postupka javnih nabava. Od navedenog broja, Ured je proveo 12 otvorenih postupaka u vrijednosti od 1.362.171 KM i 16 konkurentskih postupaka u vrijednosti od 336.000 KM. Ured je putem izravnih sporazuma izvršio nabave u vrijednosti od 63.569 KM.

Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 1.761.743 KM (1.560.349 KM iz tekućih izdataka i 201.394 KM iz kapitalnih izdataka).

Navodimo opće nedostatke uočene tijekom revizije procesa javnih nabava:

Ured nije donio Plan nabava za 2022. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavama³¹, odnosno u roku od 60 dana od dana usvajanja proračuna³². Ured je plan nabava donio početkom studenog 2022. godine. Nepravodobno donošenje plana javnih nabava može za posljedicu imati nepravodobno pokretanje procedura javnih nabava.

PREPORUKA 13

Ured je dužan plan nabava donositi pravodobno u skladu sa Zakonom o javnim nabavama.

Podaci iz sustava e-nabava³³ se, po broju postupaka i vrijednostima zaključenih ugovora/okvirnih sporazuma razlikuju od podatka sačinjenih za potrebe revizije. Naime, utvrdili smo da u Uredu u sustavu e-nabava u 2022. godini nisu registrirali određene ugovore/okvirne sporazume. U sustavu e-nabava evidentirano je 35 postupaka nabava ukupne vrijednosti 1.602.398 KM.

Zakonom o javnim nabavama³⁴ i Naputkom o uvjetima i načinu objave obavještenja i dostavljanja izvješća o postupcima javnih nabava na portalu javnih nabava³⁵ definirano je da su institucije u obvezi dostavljanja i objave izvješća o postupcima javnih nabava na portalu javnih nabava. Ured nije postupio u skladu s navedenim zakonskim i podzakonskim propisima. Posljedica navedenog postupanja jeste kreiranje izvješća s nepotpunim i netočnim podacima.

³⁰ Podaci iz tabličnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije.

³¹ Službeni glasnik BiH, broj 39/14 i 59/22;

³² Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2022. godinu usvojen je 30.06.2022. godine

³³ Izvješće o ukupnom broju postupaka i ukupnoj vrijednosti dodijeljenih ugovora/okvirnih sporazuma za razdoblje 01.01.-31.12. 2022. godine od 24.04.2023. godine;

³⁴ Članak 75. Zakona o javnim nabavama

³⁵ Broj: 02-02-2-806-17/22 od 05. prosinca 2022. godine

PREPORUKA 14

Ured je dužan unositi podatke u sustav e-nabava te pravodobno vršiti evidentiranje svih zaključenih ugovora/okvirnih sporazuma u skladu sa važećim zakonskim i podzakonskim aktima, kako bi konačno kreirana izvješća iz sustava e-nabava pružala potpune i vjerodostojne podatke.

Revizijom pojedinačnih procedura javnih nabava (i realizacije ugovora/okvirnih sporazuma) utvrđene su nepravilnosti i nedostaci kako slijedi:

10.1. Nabava vozila

Na temelju Odluke o izmjeni Odluke o pokretanju postupka javne nabave³⁶ službenog vozila od 16.08.2022. godine pokrenut je konkurentski postupak nabave procijenjene vrijednosti 50.000 KM s PDV-om. Vrijednost zaključenog ugovora iznosila je 49.000 KM s uključenim PDV-om. Kriterij za dodjelu ugovora bila je najniža cijena tehnički prihvatljive ponude.

Zapisnikom o otvaranju ponuda konstatirano je da su pravodobno pristigle tri ponude od kojih su ponude dva ponuđača vrijednosno iznad procijenjene vrijednosti³⁷ te su iste odbačene kao neprihvatljive. Budući da je Povjerenstvo krajem kolovoza dalo preporuku da se ugovor zaključi s ponuđačem čiju je ponudu ocijenilo prihvatljivom, Ured je 19.09. 2022. godine zaključio ugovor o nabavi vozila. Isto je isporučeno 29.09.2022 godine te je načinjen zapisnik o preuzimanju. Nabavljeno je vozilo koje je do trenutka isporuke prešlo 19.108 km. Zaključenim ugovorom obuhvaćena je i garancija na motor u razdoblju od četiri godine ili za prijeđenih 120.000 km.

Uvidom u tendersku dokumentaciju možemo ukazati na određene nedostatke. Ured je iskazao potrebu za nabavom vozila pri čemu nije navedeno da se radi o nabavi novog ili polovnog vozila. Također, nije navedena godina proizvodnje. Kreirajući tendersku dokumentaciju na navedeni način, Ured je u neravnomjeran položaj doveo ostale ponuđače koji su, ne znajući da se radi o nabavi polovnog vozila, ponudili cijenu za novo vozilo. Ured je na taj način pogodio izabranom ponuđaču te sve ostale ponuđače čija je ponuda bila iznad procijenjene vrijednosti nabave eliminirao iz mogućeg aktivnog sudjelovanja u daljnjem postupku javne nabave.

Također je, između ostalog, zahtijevan vrlo kratak rok isporuke od 15 dana koji je ponudio jedino ponuđač čija je ponuda ocijenjena kao prihvatljiva. Preostala dva ponuđača su ponudila rok isporuke u trajanju od šest mjeseci.

Tehničkim specifikacijama su nadalje zahtijevane određene karakteristike unutarnjosti vozila, tehnike i dodatne opreme³⁸ koja je identična opremi dostavljene ponude odabranog ponuđača. Ured nam nije dao obrazloženje na koji način navedene karakteristike doprinose kvaliteti i uporabi vozila imajući u vidu da se radi o službenom vozilu. Dakle, nismo se mogli uvjeriti da

³⁶ Prvotnom Odlukom o pokretanju od 15.08.2022. godine navedena je procijenjena vrijednost vozila u iznosu od 49.000 KM bez PDV-a.

³⁷ Ponuda jednog ponuđača iznosila je 58.660 KM s PDV-om, a ponuda drugog ponuđača iznosila je 66.000 KM s PDV-om

³⁸ Tražena dodatna oprema: prepoznavanje prometnih znakova, multimedijски i navigacijski uređaj s ekranom na dodir, inteligentni ključ-pokretanje vozila bez manualnog ključa, usb priključak za zadnja sjedišta, kožom presvučen upravljač, 6 zvučnika, itd.

je predmetna nabava provedena uz poštovanje temeljnih načela Zakona o javnim nabavama BiH, a koji se odnose na aktivnu i pravičnu konkurenciju.

Kreiranje tenderske dokumentacije na ovaj način ima za posljedicu netransparentnost postupka, dovođenje u zabludu drugih ponuđača i onemogućavanje aktivne konkurencije između ponuđača što nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavama.

Zakonom o javnim nabavama, u dijelu neophodnih informacija koje tenderska dokumentacija mora sadržavati, definirano je da u tenderskoj dokumentaciji ugovorno tijelo daje potpune informacije o uvjetima ugovora i postupku dodjele ugovora, a koje su ponuđačima dostatne za pripremu zahtjeva za učešće, odnosno ponuda na stvarno konkurentskoj osnovi.

PREPORUKA 15

Ured je obavezan tendersku dokumentaciju kreirati u skladu sa Zakonom o javnim nabavama, na način da ista bude utemeljena na jednakom i nediskriminatornom tretmanu prema svim potencijalnim ponuđačima, čime se osigurava primjena općih načela javnih nabava (transparentnost i aktivna i pravična konkurencija).

10.2. Nabava dijelova za Data centar

Ured je proveo nabavu dijelova za Data centar putem otvorenog postupka. Procijenjena vrijednost nabave iznosila je 60.000 KM bez PDV-a. Tendersku dokumentaciju preuzelo je 16 ponuđača. Do roka predviđenog za dostavljanje ponuda pristigla je ponuda jednog ponuđača. Na prijedlog povjerenstva, sa jedinim ponuđačem zaključen je ugovor u iznosu od 59.991 KM sa PDV-om.

Tenderskom dokumentacijom za predmetnu opremu tražene su tri godine garancije sa uključenom potporom i „remote“ praćenjem proizvođača. Također, tenderskom dokumentacijom je traženo da je oprema nova i nekorištena. Uvidom u izabranu ponudu uočeno je da je ponuđeni uređaj za stavku broj 1 „refurbished“ odnosno da nije nov, te da je ponuđena garancija od 12 mjeseci, što nije u skladu sa traženim uvjetima. Zakonom o javnim nabavama regulirano je da je ugovorno tijelo dužno odbaciti zahtjev za učešće ili ponudu u slučajevima kad ista nije potpuna i ne ispunjava zahtjeve iz tenderske dokumentacije.

Rok isporuke je vezan za dostavu narudžbenice tj. 15 dana od prijema zahtjeva od strane kupca. Ovakav način određivanja rokova isporuke, posebno kada se uzme u obzir vrsta opreme koja se nabavlja, ne daje ponuđačima točnu informaciju koliko će vremena imati da isporuče ugovorenu opremu te otvara mogućnost stavljanja ponuđača u neravnopravan položaj.

PREPORUKA 16

Ured je dužan ponude koje ne zadovoljavaju uvjete postavljene tenderskom dokumentacijom prilikom evaluacije odbaciti kao nezadovoljavajuće.

PREPORUKA 17

Rokove isporuke predmeta nabave Ured je dužan precizno definirati tenderskom dokumentacijom.

11.OSTALO**11.1. IT revizija**

Informacijski sustav Ureda i Agencije za obilježavanje životinja je kompleksan i sastoji se od četiri bitna sustava: sustav za kontrolu, praćenje i evidentiranje uvoznih, izvoznih i provoznih pošiljki animalnog porijekla na graničnim prijelazima (VIS), sustav za praćenje bolesti životinja (ADNAOMIS), sustav za identifikaciju i kontrolu kretanja životinja (AIMCS) i informacijski sustav u sjedištu Ureda u sklopu kojeg je i DMS sustav (sustav za upravljanje dokumentima). Revizijom informacijskog sustava sagledano je stanje u odnosu na prethodna izvješća i dane preporuke.

Sustav za praćenje bolesti životinja (ADNAOMIS sustav) nije prilagođen kako bi mogao prikupljati podatke od strane sustava za identifikaciju i kontrolu kretanja životinja (AIMCS sustava) putem internetskog servisa, odnosno nije ostvareno povezivanje ova dva sustava. Ured za veterinarstvo BiH je pokušao implementirati spomenutu prilagodbu, ali kako se radi o aplikaciji čiji kod posjeduje dobavljač koji nema kadrova za implementiranje istog, nije bilo moguće implementirati potrebne prilagodbe. Prethodno za posljedicu ima neinteroperabilnost spomenutih sustava odnosno zajedničko djelovanje kod različitih sustava.

AIMCS sustav posjeduje implementiran podsustav za popis domaćih životinja te ima implementirane funkcionalnosti georeferenciranja imanja korištenjem GPS-a (Global Positioning System - sustav globalnog pozicioniranja) pametnih telefona. Trenutno se koristi dio aplikacije za goveda, ali još uvijek ne i dio aplikacije za ovce, koze i svinje. Da bi se implementirane funkcionalnosti koristile, neophodno je provesti nulti popis životinja. Za provedbu nultog popisa još uvijek nisu osigurana potrebna proračunska sredstva prilikom odobravanja proračuna te stoga ovaj popis nije proveden.

PREPORUKA 18

Potrebno je osigurati sredstva za provedbu nultog popisa kao preduvjeta za potpuno korištenje AIMCS s sustava.

12. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

Ured u ostavljenom roku nije dostavio komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2022. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2022. godinu.

Reviziju u Uredu za 2022. godinu obavili su: Ivana Jurčević - samostalni revizor za financijsku reviziju (voditelj tima), Lutvija Šrndić - samostalni revizor za financijsku reviziju (član tima), Armin Korać - mlađi revizor za financijsku reviziju (član tima) i Nerman Velić - samostalni IT revizor (član tima).

Kontrolu kvalitete Izvješća proveo je Odjel za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete financijske revizije. Odjelom je rukovodio Nedžad Hajtić, koji je u međuvremenu preuzeo dužnost zamjenika glavnog revizora Ureda za reviziju institucija BiH.

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Ivana Jurčević, v.r.

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Snježana Baštinac, v.r.

Broj: 04-16-1-947/23

Privici

Tablica I. - Pregled rashoda proračuna za 2022. godinu

Tablica II. - Bilanca stanja na 31.12.2022. godine

Tablica III. - Pregled prihoda i primitaka za 2022. godinu

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Tablica I.
Pregled rashoda proračuna za 2022. godinu

URED ZA VETERINARSTVO BOSNE I HERCEGOVINE

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	4.862.000	89.500	4.951.500	4.656.008	94
Bruto plaće i naknade	2.227.000		2.227.000	2.009.805	90
Naknade troškova uposlenih	385.000	33.500	418.500	392.666	94
Putni troškovi	70.000	20.000	90.000	86.852	97
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	69.000	0	69.000	49.639	72
Izdaci za energiju i komunalne usluge	50.000	5.000	55.000	52.613	96
Nabava materijala	372.000	0	372.000	363.032	98
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	65.000	10.000	75.000	58.829	78
Unajmljivanje imovine i opreme	77.000	1.000	78.000	77.865	100
Izdaci za tekuće održavanje	98.000	20.000	118.000	117.915	100
Izdaci za osiguranje	13.000	0	13.000	10.825	83
Ugovorene i druge posebne usluge	1.436.000	0	1.436.000	1.435.967	100
2. Kapitalni izdaci	130.000	48.000	178.000	170.932	96
Nabava zemljišta	0	0	0	0	
Nabava građevina	0	0	0	0	
Nabava opreme	130.000	48.000	178.000	170.932	96
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Proračun-neposredna potrošnja(1+2+3)	4.992.000	137.500	5.129.500	4.826.940	94
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	0	26.432	26.432	775	3
1. Jačanje upravljanje zdravljem akvakulture u BiH- -0806 130		815	815	775	95
2. Naplata od premije osiguranja	0	25.617	25.617	0	0
7. Programi posebne namjene	154.000	2.427.051	2.581.051	1.908.773	74
1. Nastavak borbe protiv bruceloze	154.000	-104.000	50.000	49.979	100
2. IPA 2018 Vakcinacija malih preživara		2.390.875	2.390.875	1.777.250	74
3. IPA 2018 - EU Twining 0806 260		140.176	140.176	81.544	58
8. Ukupno (4+5+6+7)	5.146.000	2.590.983	7.736.983	6.736.488	87

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 6. 3. 2023. godine.

RAVNATELJ

Saša Bošković, dr. vet.med.

Tablica II.

Bilanca stanja na 31.12.2022. godine

URED ZA VETERINARSTVO BOSNE I HERCEGOVINE

Opis	31.12.2022.	31.12.2021.	Postotak (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	229	0	
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	229	0	
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	1.048.574	1.026.082	102
Stalna sredstva	5.613.614	5.531.846	101
Ispravka vrijednosti	4.565.040	4.505.764	101
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	1.048.574	1.026.082	102
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	1.048.803	1.026.082	102
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	968.974	715.337	135
Kratkoročne tekuće obveze	562.481	522.547	108
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema uposlenima	244.572	192.790	127
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	161.921	0	
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	1.048.574	1.026.082	102
Izvori sredstava	1.048.574	1.026.082	102
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	2.017.549	1.741.419	116

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

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 6. 3. 2023. godine

RAVNATELJ

Saša Bošković, dr. vet.med.

Tablica III.

Pregled prihoda i primitaka za 2022. godinu

URED ZA VETERINARSTVO BOSNE I HERCEGOVINE

Opis	Planirani iznos	Izmjene i dopune	Ukupni planirani iznos	Ostvareni iznos	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	7.583.000	0	7.583.000	7.175.263	95
Prihodi od zahtjeva, molbi, prijedloga, prijava i drugih podnesaka 722101	3.000		3.000	2.660	89
Prihodi od žalbi protiv rješenja 722102	0		0		
prihodi od rješenja za koje nije propisana posebna pristojba 722103	20.000		20.000	20.865	104
Prihodi od izdanih uvjerenja tarifni broj 4 722104	0		0	30	#DIV/0!
Prihodi od izdavanja rješenja o nepostojanju veterinarsko-zdravstvenih smetnji 722551	420.000		420.000	480.840	114
Naplata za obradu i izdavanje veterinarskih certifikata 722553	0		0	5	
Naplata za obradu i izdavanje veterinarskih certifikata 722555	240.000		240.000	191.651	80
Naplata za obradu i izdavanje veterinarskih certifikata 722556	0		0	672	
Naplata za obradu i izdavanje veterinarskih certifikata 722557	200.000		200.000	118.890	59
Naplata za obradu i izdavanje veterinarskih certifikata 722558	6.700.000		6.700.000	6.339.944	95
Neplanirane uplate/ostali prihodi			0	19.706	
2. Tekući transferi i donacije	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inozemstva	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	0	0	0	0	
3. Kapitalni primici	0	0	0	12.530	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	12.530	
Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	
Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
4. Ukupni prihodi i primici (1+2+3)	7.583.000	0	7.583.000	7.187.793	95

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 6. 3. 2023. godine

RAVNATELJ

Saša Bošković, dr. vet.med.

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 2580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Ureda za veterinarstvo Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Ured) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2022. godinu budu izrađena u skladu sa Zakonom o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13 i 38/22), Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati u skladu sa Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu (Službeni glasnik BiH, 42/22) i pratećim naputcima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Ureda.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

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

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

Datum, 21.04.2023.

Ravnatelj:

Saša Bošković, dr. vet.med.