



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 2024. ГОДИНУ



Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	2
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	2
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	4
II	РЕЗИМЕ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ЗА 2024. ГОДИНУ	6
III	ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ	7
1.	ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ	7
2.	КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ	7
3.	МЕТОДЕ И ПОСТУПЦИ РЕВИЗИЈЕ	8
4.	ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА	8
5.	НАДЛЕЖНОСТ, ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ	10
6.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	11
7.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	11
7.1.	Преглед прихода и примитака	12
7.2.	Преглед расхода и издатака из буџета	12
7.2.1.	Бруто плате	13
7.2.2.	Издаци за службена возила	14
7.3.	Биланс стања	15
7.3.1.	Попис средстава и обавеза	15
8.	ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА	16
8.1.	Запошљавање на неодређено вријеме	16
8.2.	Обављање послова другог радног мјеста	16
8.3.	Уговори о дјелу	17
9.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	19
9.1.	Планирање и реализација средстава за куповину пословног простора у Бањој Луци	20
10.	ОСТАЛО	23
10.1.	ИТ ревизија	23
11.	КОМЕНТАРИ КАНЦЕЛАРИЈЕ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА	24
	ПРИЛОЗИ	24



I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Обавили смо ревизију финансијских извјештаја **Канцеларије за ветеринарство Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Канцеларија) који обухватају: биланс стања на 31.12.2024. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања по врстама и пројектима, преглед дознака из текуће резерве буџета, те анализу исказа – текстуални дио, за годину која завршава на тај дан.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Канцеларије приказују истинито и фер, у свим значајним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2024. године, те приходе и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу с примјењивим оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине¹ и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI)². Наше одговорности према ISSAI стандардима су детаљније описане у одјељку *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Независни смо од Канцеларије у складу с етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију према ISSAI 130 – Етички кодекс и испунили смо остале етичке одговорности у складу с тим захтјевима.

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

¹ Службени гласник БиХ, број 12/06

² Међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) дио су Оквир 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).

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство Канцеларије је одговорно за састављање и фер презентацију финансијских извјештаја у складу с примјењивим оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за састављање и презентацију финансијских извјештаја који не садрже 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 с 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 с Међународним стандардима врховних ревизионих институција, стварамо професионалне процјене и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- Препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказивања финансијских извјештаја, због преваре или грешке, обликујемо и обављамо ревизионе поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизионе доказе који су довољни и примјерени да 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 с резервом

У вези с ревизијом финансијских извјештаја Канцеларије за 2024. годину, обавили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, осим за наведено у одјељку Основ за мишљење с резервом, активности, финансијске трансакције и информације Канцеларије за 2024. годину у складу су, у свим значајним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење с резервом

Као што је наведено у Извјештају:

- 1) *Куповина пословног простора у Бањој Луци није проведена уз претходно адекватно истраживање тржишта те није правилно проведена оцјена испуњености услова дефинисаних јавним позивом за куповину пословног простора (тачка 9.1. Извјештаја).*

Ревизију усклађености смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености. Наше одговорности према овом стандарду су детаљније описане у одјељку *Одговорности ревизора за ревизију усклађености*.

Независни смо од Канцеларије у складу с етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију према ISSAI 130 – Етички кодекс и испунили смо остале етичке одговорности у складу с тим захтјевима.

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

Скретање пажње³

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

- *неусклађеност Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста с одлукама Савјета министара БиХ (тачка 5. Извјештаја);*
- *недостатке и неправилности приликом запошљавања на неодређено вријеме и обављања послова другог радног мјеста (тачка 8.1 и 8.2. Извјештаја);*
- *дугогодишњу праксу ангажмана лица путем уговора о дјелу за обављање континуираних послова и послова из своје надлежности, што није у складу с прописима који регулишу подручје облигационих односа (тачка 8.3. Извјештаја).*

³ Одјељак којим ревизор скреће пажњу корисницима извјештаја на питања која су презентована или објелодањена у информацијама везаним за предмет ревизије, а која су, према ревизоровој професионалној просудби, јако важна за разумијевање таквих информација од стране корисника извјештаја; у ревизионој пракси овај одјељак се назива још и 'истицање питања'.

Одговорности руководства за усклађеност

Поред одговорности за састављање и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство Канцеларије је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу с прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, 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 значајним 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 с 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, 4.7.2025. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Твртковић, с. р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Неџад Хајтић, с. р.

**ЗАМЈЕНИЦА
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Неда Мочевић, с. р.



II РЕЗИМЕ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ЗА 2024. ГОДИНУ

У Извјештају о обављеној финансијској ревизији за 2024. годину дато је 12 препорука (седам нових и пет поновљених). Од укупног броја датих препорука, једна препорука⁴ се односи на финансијске извјештаје, а остале на усклађеност.

У табели која слиједи приказан је резиме датих препорука, док су детаљни налази презентовани по процесима у оквиру појединачних тачака Извјештаја.

Табела 1. Резиме датих препорука за 2024. годину

Бр. преп.	Текст препоруке	Статус препоруке
1	Канцеларија је дужна окончати радње у вези с изработом Приједлога правилника о унутрашњој организацији и исти упутити у процедуру прибављања сагласности Савјета министара.	П
2	Канцеларија је дужна биљешке уз финансијске извјештаје сачињавати у складу с Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ.	П
3	Канцеларија је дужна ажурно подносити захтјеве за рефундацију накнада за боловање и евидентирати потраживања у главној књизи у обрачунском периоду на који се потраживања и односе, а све у циљу реалног исказивања позиција потраживања и расхода у финансијским извјештајима.	П
4	Потребно је да Канцеларија обезбиједи да се налози за употребу службених (специјализованих) возила попуњавају у потпуности, досљедно примјењујући важећа правила којима су дефинисани садржај, начин попуњавања и издавања истих у циљу контроле намјенског коришћења службених возила.	Н
5	Канцеларија треба обезбиједити да се уплате средстава након настанка штетних догађаја реализују путем Јединственог рачуна трезора БиХ, према Инструкцији Министарства финансија и трезора БиХ.	Н
6	Канцеларија је дужна да залихе материјала евидентира у својим пословним књигама у складу с Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ.	Н
7	Приликом попуњавања организационе структуре Канцеларија се треба руководити објективним потребама и у складу с издатим рјешењем о пријему у радни однос обезбиједити обављање послова.	Н
8	Канцеларија је дужна да распоред државних службеника врши у складу са Законом о државној служби БиХ и подзаконским актима.	П
9	Канцеларија је дужна да, сходно законским прописима који регулишу подручја облигационих и радних односа, уговоре о дјелу закључује у изнимним и оправданим случајевима, и то за конкретне послове који нису редовни и систематизовани послови.	П
10	Канцеларија је дужна поступке набавки покретати и проводити у складу с Планом набавки и утврђеном динамиком како би исти били окончани правовремено.	Н
11	Канцеларија је дужна да приликом планирања и избора поступка јавне набавке примијени одговарајући поступак утврђен Законом о јавним набавкама БиХ.	Н
12	Канцеларија је дужна извршити правилну евалуацију понуда, у циљу правилности поступка набавке и избјегавања ризика да предмет набавке,	Н

⁴ Број 2



Бр. преп.	Текст препоруке	Статус препоруке
	који се набавља у датом поступку, не испуњава услове које је поставила Канцеларија.	
Статус: Н-нова, П-поновљена		

Осим наведеног, у Извјештају је обрађена једна препорука чија је реализација, у 2024. години, оцијењена као реализација у току, а која ће и даље бити предмет праћења⁵.

III ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) обавила је финансијску ревизију за 2024. годину која обухвата ревизију финансијских извјештаја Канцеларије и, у вези с истом, ревизију усклађености.

У Извјештају о обављеној финансијској ревизији Канцеларије за 2024. годину су, поред мишљења независног ревизора и резимеа датих препорука за 2024. годину, презентовани предмет и циљ ревизије, коришћени критеријуми, као и методе и поступци ревизије. Такође, оцијењена је реализација препорука из претходних извјештаја и презентовани су детаљни ревизорски налази и дате препоруке.

1. ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Канцеларије за 2024. годину и усклађеност активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Циљ је да се изрази мишљење о томе јесу ли финансијски извјештаји поуздани и одражавају ли биланси у цијелости резултате пословања. Такође, циљ ревизије је процијенити примјењује ли руководство институције законе и прописе, и користи ли средства за одговарајуће намјене, те оцијенити финансијско управљање, систем интерних контрола и функцију интерне ревизије.

С обзиром на то да се ревизија обавља испитивањем на бази узорка и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, поједина значајна погрешна приказивања могу остати неоткривена.

2. КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ

Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијевају 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

⁵ Видјети табелу број 2. у тачки 10. Извјештаја

другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

Наиме, за обављање финансијске ревизије коришћени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2024. годину
- Закон о финансирању институција БиХ
 - Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
 - Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ
 - Инструкције о привременом финансирању институција БиХ за период јануар – март, април – јун и јул – септембар 2024. године
- 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
- Закон о облигационим односима (дио који се односи на уговоре о дјелу).

3. МЕТОДЕ И ПОСТУПЦИ РЕВИЗИЈЕ

Финансијска ревизија је проведена у складу с донесеним годишњим планом у двије фазе, односно обављањем претходне и завршне ревизије у периоду између октобра 2024. године и маја 2025. године. У складу с предметом финансијске ревизије и методологијом рада Канцеларије за ревизију која се базира на Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI), сагледана је презентована документација и информације о пословању Канцеларије, утврђена су подручја ризика и оцијењено је функционисање система интерних контрола по појединим процесима ради одређивања ревизионог приступа. На бази узорка је извршен увид у књиговодствену документацију о насталим пословним догађајима евидентираним у пословним књигама Канцеларије, а примијењени су и аналитички поступци. Испитана је досљедност примјене законских прописа, те правила, процедура и других интерних аката који су везани за финансијско пословање Канцеларије. Обављени су разговори с руководством Канцеларије и другим запосленицима у циљу прибављања образложења одговорних лица у вези с пословним догађајима који су били предметом ревизије.

4. ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

У претходном Извјештају о обављеној финансијској ревизији Канцеларије, Канцеларија за ревизију је дала препоруке у циљу отклањања уочених неправилности, недостатака и слабости.



Током обављања ревизије за 2024. годину оцијенили смо да је Канцеларија од укупно 12 претходно датих препорука реализовала пет, пет препорука није реализовано, док је реализација двије препоруке у току.

У наредној табели приказан је преглед оцјене реализације претходно датих препорука.

Табела 2. Детаљан преглед оцјене реализације претходно датих препорука

Број преп.	Оцјена реализације препоруке из претходних извјештаја	Статус
1/2023	Канцеларија у 2024. години приликом подношења, праћења и књиговодственог евидентирања захтјева за рефундацију накнаде за боловање није поступала у складу с Упутством Министарства финансија и трезора БиХ.	✗
2/2023	У циљу рационализације издатака за стручно образовање запослених у текућој години, Канцеларија није имала издатака за ове намјене.	✓
3/2023	Ни ове као ни претходне године Канцеларија није сачињавала биљешке уз финансијске извјештаје, у складу с Правилником о финансијском извјештавању у институцијама БиХ.	✗
4/2023	Приликом пописа за 2024. годину Канцеларија је обезбиједила свеобухватну евиденцију сталних средстава.	✓
5/2023	У текућој години, приликом запошљавања лица на одређено вријеме Канцеларија је поштовала релевантне законске прописе.	✓
6/2023	Ни у текућој години Канцеларија није вршила распоређивање државних службеника на радна мјеста према релевантним прописима.	✗
7/2023	Канцеларија је поново у 2024. години, као и претходних година, закључивала уговоре о дјелу за континуиране послове и послове из описа систематизованих радних мјеста.	✗
8/2023	У текућој години Канцеларија је прије покретања процедура јавних набавки проводила претходну провјеру тржишта, али без сачињавања писане забиљешке.	●
1/2022	Канцеларија још увијек није ускладила Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста с важећим одлукама Савјета министара БиХ.	✗
7/2022	У извјештају о попису за 2024. годину исказано је вриједносно и књиговодствено стање сталних средстава.	✓
8/2022	Извјештај о обављеном попису потраживања и обавеза за 2024. годину је свеобухватан с вриједносно исказаним стањима.	✓
18/2022	Иако ни у 2024. години нису обезбијеђена средства за провођење нултог пописа, Канцеларија је наставила активности на ажурирању и усаглашавању бројног стања животиња са стварним стањем животиња на имањима у БиХ, у складу с интерним актом.	●

Статус : ✓ реализована препорука⁶, ● препорука чија је реализација у току⁷, ✗ не реализована препорука⁸

⁶ Реализоване су активности наведене у препоруци.

⁷ У току је реализација активности те стога у овом Извјештају није дата нова препорука, али је дат опис стања и проведених активности.

⁸ Нису предузимане активности на реализацији препоруке те је стога у овом Извјештају поновљена препорука за предметни процес.

5. НАДЛЕЖНОСТ, ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ

Канцеларија је основана 18.12.2000. године Одлуком Савјета министара БиХ⁹ као државни орган под директном надлежности Министарства спољне трговине и економских односа БиХ.

Руководство Канцеларије чине директор, замјеник директора и секретар, именовани од стране Савјета министара БиХ у 2021. години на мандатни период од четири године¹⁰.

Надлежности Канцеларије су предлагање прописа и провођења јединствених мјера, метода и поступака контроле заразних и паразитарних болести животиња, ветеринарских услова за међународни промет производа животињског поријекла, провођења јединственог програма мониторинга и контроле резидуа за животиње и сировине животињског поријекла; координација рада граничне ветеринарске инспекције и сарадња с међународним ветеринарским, здравственим и сличним институцијама и удружењима. Унутрашња организација и начин рада Канцеларије утврђени су Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији из 2006. године. Правилником су систематизована радна мјеста за 87 извршилаца. На 31.12.2024. године била су попуњена 73 радна мјеста.

Институције Босне и Херцеговине су биле у обавези да до краја априла 2014. године ускладе правилнике о унутрашњој организацији с одредбама Одлуке о принципима за утврђивање унутрашње организације органа управе Босне и Херцеговине¹¹ и Одлуке о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама Босне и Херцеговине¹².

Канцеларија је током 2020. године прибавила потребна мишљења надлежних институција и то: мишљења Уреда за законодавство БиХ, Министарства правде БиХ, Дирекције за европске интеграције БиХ те Министарства финансија и трезора БиХ. Све сугестије дате у мишљењима надлежних институција су уграђене у текст Приједлога правилника који је крајем 2020. године упућен Савјету министара БиХ ради давања сагласности. Приједлог правилника није разматран јер је Министарство спољне трговине и економских односа БиХ повукло материјал с дневног реда сједнице Савјета министара БиХ, одржане 16.12.2020. године, ради потребних консултација. Након тога, у годинама које су слиједиле Канцеларија није предузимала активности све до 26.1.2024. године када је Министарству спољне трговине и економских односа БиХ упутила Приједлог правилника ради упућивања у процедуру прибављања сагласности Савјета министара БиХ. Надлежно министарство је исти вратило и у свом допису од 2.2.2024. године захтијевало да Канцеларија обнови потребна мишљења и обавијестило да у истом недостаје Образац 2а о фискалној процјени утицаја, потпис и печат министра финансија и трезора БиХ, затим извјештај о проведеним е-консултацијама и потписана Изјава о одговорностима руководства Канцеларије. Канцеларија није предузимала даље активности.

⁹ Службени гласник БиХ, број 31/00 и 10/02

¹⁰ Службени гласник БиХ, број 31/21

¹¹ Службени гласник БиХ, број 30/13

¹² Службени гласник БиХ, број 30/13, 67/15 и 51/18

ПРЕПОРУКА 1

Канцеларија је дужна окончати радње у вези с изработом Приједлога правилника о унутрашњој организацији и исти упутити у процедуру прибављања сагласности Савјета министара БиХ.

6. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

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

Финансијско управљање и контрола:

Канцеларија је у складу са Законом о финансирању институција БиХ, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ сачинила попис и мапу пословних процеса те ажурирала регистар ризика.

У 2024. години донесен је Акциони план за успостављање и развој система финансијског управљања и контроле гдје су предложене мјере у погледу интензивирања активности на доношењу Правилника о унутрашњој организацији, унапређењу процеса планирања и побољшања дефинисаних циљева, програма, пројеката и активности, ажурирања постојећих интерних аката у циљу прецизног евидентирања свих пословних процеса, анализирања препоручених мјера из Плана интегритета, јачања система интерног извјештавања у циљу праћења реализације утврђених циљева.

Годишњи извјештај о систему финансијског управљања и контроле за 2024. годину достављен је Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ¹³.

Функционисање система интерних контрола

Оцјена система интерних контрола је заснована на процесима који су ревидирани у оквиру ревизије финансијских извјештаја и ревизије усклађености. Проведеном ревизијом смо утврдили да функционисање система интерних контрола није на задовољавајућем нивоу. Наиме, утврђене су слабости система које се односе на рефундацију боловања запослених, службена возила, попис средстава и обавеза, запошљавање и статус запослених лица, поступке јавних набавки, што је детаљније описано у наредним тачкама извјештаја.

7. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Канцеларија је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2024. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу с важећим прописима и у утврђеном року.

¹³ Наведена Јединица има обавезу сачињавати и Савјету министара БиХ достављати консолидовани годишњи извјештај о систему финансијског управљања и контроле у институцијама БиХ који садржи информације о степену успостављања, напретку, стању и активностима које су у извјештајном периоду реализоване у области развоја система интерних финансијских контрола, као и о плановима за будући развој система интерних финансијских контрола у институцијама БиХ.

Анализом биљешки уз финансијске извјештаје констатовано је да исте нису детаљно образложене у погледу билансних позиција за 2024. годину (стална средства нису образложена по структури и вриједностима) према Правилнику о финансијском извјештавању институција БиХ¹⁴.

ПРЕПОРУКА 2

Канцеларија је дужна биљешке уз финансијске извјештаје сачињавати у складу с Правилником о финансијском извјештавању у институцијама БиХ.

7.1. Преглед прихода и примитака

Укупно остварени приходи и примици по економским категоријама, у периоду од 1.1. до 31.12.2024. године, исказани су у износу од 7.920.212 КМ, што је за 514.212 КМ више у односу на приходе и примитке планиране за 2024. годину.

Значајнији приходи односе се на приходе од извршених ветеринарских прегледа на граничним прелазима (7.072.020 КМ), приходе од издавања рјешења о непостојању ветеринарско-здравствених сметњи (549.590 КМ) и приходе од издавања ветеринарских сертификата (174.226 КМ).

Преглед прихода и примитака приказан је у Прилогу I Извјештаја.

7.2. Преглед расхода и издатака из буџета

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2024. годину¹⁵, Канцеларији су одобрена средства у укупном износу од 10.648.000 КМ (текући издаци 6.124.000 КМ, капитални издаци 4.370.000 КМ и програм посебне намјене 154.000 КМ)¹⁶.

Током године извршена су усклађивања буџета која се односе на следеће:

- средства вишегодишњих пројеката пренесена из претходног периода у износу од 1.843.271 КМ¹⁷.

Према наведеном, Канцеларија је у 2024. години располагала средствима у укупном износу од 12.491.271 КМ.

У току извјештајног периода Канцеларија је извршила три реструктурисања расхода које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ у укупном износу од 710.150 КМ. У Одлуци о реструктурисању Министарство финансија и трезора БиХ је сугерисало Канцеларији да унаприједи процедуре планирања и контроле извршења буџета.

¹⁴ Службени гласник БиХ, број 25/15, 91/17 и 2/24

¹⁵ Службени гласник БиХ, број 50/24

¹⁶ До усвајања буџета за 2024. годину, Канцеларија је располагала средствима одобреним према појединачним инструкцијама о привременом финансирању институција БиХ за период јануар – март 2024. године, број: 05-16-2-9002-1/23 од 28.12.2023. године, за период април – јун 2024. године, број: 05-02-2-2499-1/24 од 26.3.2024. године и период јул – септембар 2024. године, број: 05-02-2-4285-1/24 од 25.6.2024. године које је донио министар финансија и трезора Босне и Херцеговине.

¹⁷ Број: 07-4-3-16-1-13-3/24, 07-4-3-16-1-13-4/24, 07-4-3-16-1-13-5/24, 07-4-3-16-1-13-32/24, 07-4-3-16-5-917-1/24.

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама – збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2024. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 11.364.667 КМ, што је за 1.126.603 КМ мање у односу на расположиви буџет за 2024. годину.

Вриједносно значајни расходи односе се на: бруто плате и накнаде (2.709.319 КМ)¹⁸, набавку грађевина (2.197.280 КМ), набавку опреме (1.649.426 КМ), уговорене и друге посебне услуге (1.559.868 КМ) и програме посебне намјене (1.534.955 КМ).

Преглед расхода и издатака из буџета приказан је у Прилогу II Извјештаја.

У даљем тексту наводимо налазе ревизије, стање по процесима за које су дате препоруке у ранијем периоду, чија реализација је у току, као и одређена објелодањивања чињеница о значајним расходима реализованим у 2024. години.

7.2.1. Бруто плате

Упутством Министарства финансија и трезора БиХ¹⁹ наведено је да су буџетски корисници обавезни на одговарајућем обрасцу надлежних институција за поврат средстава (кантонални заводи здравственог осигурања, Завод здравственог осигурања Републике Српске и Завод здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ) подносити мјесечне захтјеве за рефундацију накнада за боловање преко 42 дана (ФБиХ) и 30 дана (РС), уз прилагање одговарајуће документације. Наведеним упутством је прописано и евидентирање потраживања и рефундирање накнада у Информационом систему финансијског управљања и контроле (ИСФУ).

Утврђено је да су током 2024. године у Канцеларији четири лица била на боловању дуже од 30 односно 42 дана. За два лица Канцеларија није поднијела захтјев за рефундацију накнаде боловања у износу од 4.428 КМ, док су за два лица захтјеви поднесени надлежним институцијама у 2024. години. Међутим, након што је запримљено рјешење/овјерена потврда о исправности захтјева, Канцеларија није евидентирала потраживање за рефундацију накнада за боловање у износу од 2.154 КМ. Средства су уплаћена на рачун Министарства финансија и трезора БиХ у фебруару 2025. године.

Из наведеног закључујемо да Канцеларија није поступила у складу с поменутом инструкцијом, што има за посљедицу нереално исказивање позиција потраживања и расхода у финансијским извјештајима те могућност застаре потраживања.

ПРЕПОРУКА 3

Канцеларија је дужна ажурно подносити захтјеве за рефундацију накнада за боловање и евидентирати потраживања у главној књизи у обрачунском периоду на који се потраживања и односе, а све у циљу рефундације исплаћене накнаде и реалног исказивања позиција потраживања и расхода у финансијским извјештајима.

¹⁸ Просјечан број запослених у 2024. години за које су исплаћене бруто плате био је 78.

¹⁹ Упутство за подношење, праћење и књиговодствено евидентирање захтјева за рефундацију накнаде за боловање у ИСФУ систем које буџетски корисници подносе надлежним институцијама за поврат средстава, бр. 01-08-02-1-8934-1/11 од 9.12.2011. године

7.2.2. Издаци за службена возила

Издаци за употребу службених возила са 31.12.2024. године износе 73.823 КМ. Значајнији износи односе се на издатке за гориво (49.011 КМ), материјал и услуге поправака возила (10.263 КМ) и осигурање возила (7.724 КМ).

Правилником о условима набавке и начину коришћења службених возила у институцијама Босне и Херцеговине²⁰ и интерним актима Канцеларије²¹ регулисана је употреба возила према којима Канцеларија има право на два службена и 11 специјализованих возила. Канцеларија је у 2024. години на располагању имала два службена и 10 специјализованих возила.

Службена возила 24 сата дневно користе директор и замјеник директора, с тим да директор Канцеларије користи два возила, једно службено и једно специјализовано службено возило.

Одредбама Правилника Савјета министара о условима набавке и начину коришћења службених возила у институцијама БиХ и интерним актима Канцеларије дефинисано је да се за коришћење службеног возила користе стандардизовани обрасци путног налога, чији је садржај и начин попуњавања и издавања прописан важећим прописима донесеним од стране релевантних органа за друмски саобраћај на нивоу БиХ или ентитета.

Увидом у евиденцију о употреби службених возила констатовали смо да се у појединим путним налозима за службена возила не попуњавају све предвиђене рубрике (пређени пут, број лица у возилу, стање километраже у тренутку сипања горива), као и да се у одређеним налозима за возила, услјед нечиткости, не може закључити о којим пређеним релацијама се ради, а што за посљедицу може имати немогућност потврде употребе возила у службене сврхе.

ПРЕПОРУКА 4

Потребно је да Канцеларија обезбиједи да се налози за употребу службених (специјализованих) возила попуњавају у потпуности, досљедно примјењујући важећа правила којима су дефинисани садржај, начин попуњавања и издавања истих у циљу контроле намјенског коришћења службених возила.

Током 2024. године настала је штета на службеном возилу Канцеларије укупне вриједности 4.879 КМ.

Уплату накнаде штете Канцеларија није реализовала путем Јединственог рачуна трезора БиХ, како је дефинисано Инструкцијом о начину реализације и књиговодственог евидентирања пословних промјена сервисирања осигураних моторних возила те средстава наплаћених од осигуравајућих друштава путем осигурања²². Наиме, осигуравајуће друштво код којег је предметно возило било осигурано на основу споразума о вансудској нагодби износ накнаде штете уплатило је директно привредном субјекту који је извршио поправку возила.

²⁰ Службени гласник БиХ број 34/23

²¹ У 2024. години важећи интерни акти Канцеларије су Правилник о условима набавке, начину коришћења, управљања, одржавања и регистрације службених возила Канцеларије од 12.5.2016. године с измјенама и допунама од 26.12.2023. године. Канцеларија примјењује и Правилник о условима набавке и начину коришћења специјализованих службених возила из 2019. године до доношења новог правилника о службеним специјализованим возилима на који је Канцеларији дао сагласност Савјет министара БиХ на 71. сједници одржаној 20.2.2025. године.

²² Број: 08-02-2-2625-1/22 од 25.3.2022. године

ПРЕПОРУКА 5

Канцеларија треба обезбиједити да се уплате средстава након настанка штетних догађаја реализују путем Јединственог рачуна трезора БиХ, према Инструкцији Министарства финансија и трезора БиХ.

7.3. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2024. године исказана су укупна средства у износу од 3.146.793 КМ. Укупне обавезе с изворима средстава исказане су у износу од 8.382.779 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на краткорочне текуће обавезе (3.377.955 КМ), неотписану вриједност сталних средстава (3.146.793 КМ) и краткорочна разграничења (1.569.001 КМ).

Биланс стања приказан је у Прилогу III Извјештаја.

7.3.1. Попис средстава и обавеза

Канцеларија је извршила редовни годишњи попис имовине, ситног инвентара и образаца, 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 31.12.2024. године. Комисије су сачиниле појединачне извјештаје о попису те је Централна пописна комисија сачинила збирни извјештај који је усвојило руководство институције.

Комисија је извршила количински попис ситног инвентара и залиха материјала у складишту. Међутим, одређени материјал који се набавља – попут ушних и идентификационих маркица за свиње и говеда, пасоша за кућне љубимце те лабораторијског материјала – не евидентира се на залихама у пословним књигама. Због тога није могуће у потпуности упоредити књиговодствено стање са стварним стањем утврђеним пописом.

Према члану 58. став (1) Правилника о рачуноводству с 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 6

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

8. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА

Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2024. годину Канцеларији су одобрена средства за 80 запослених. На 31.12.2024. године било је 73 запослених.

8.1. Запошљавање на неодређено вријеме

Током 2024. године у Канцеларији су три запосленика засновала стални радни однос. Два су претходно била ангажована путем уговора о дјелу, док је трећи запосленик био ангажован на основу уговора о раду на одређено вријеме.

Међу наведеним је и један запосленик који је био ангажован путем уговора о дјелу још од јануара 2019. године, на пословима радног мјеста референт за контролу подударања ушних маркица и кодова у пасошима, те припреме пакета ушних маркица, с предвиђеним мјестом рада у Агенцији за обиљежавање животиња у Бањој Луци. У 2024. години, исти запосленик је путем јавног огласа примљен у стални радни однос управо на то радно мјесто.

На основу извршеног увида у документацију (евиденције присуства, шихт-листе) утврђено је да наведени запосленик није обављао послове тог радног мјеста, него дужи низ година обавља послове возача директора Канцеларије, са стварним мјестом рада у Сарајеву. Иако је путем јавног огласа примљена на наведено систематизовано радно мјесто у Бањој Луци, исто лице је наставило обављати послове возача директора Канцеларије са сједиштем у Сарајеву. Наиме, наведени запосленик има рјешења за једно радно мјесто у Бањој Луци, а на основу интерних евиденција Канцеларије уочено је да исти стварно обавља послове другог радног мјеста у другој организационој јединици у Сарајеву.

Мишљења смо да се Канцеларија није руководила стварним потребама у циљу попуњавања систематизованих радних мјеста. Наиме, као што је наведено, лице је примљено на послове радног мјеста у Бањој Луци, а у стварности обавља сасвим друге послове у сједишту Канцеларије у Сарајеву.

ПРЕПОРУКА 7

Приликом попуњавања организационе структуре Канцеларија се треба руководити објективним потребама и у складу с издатим рјешењем о пријему у радни однос обезбиједити обављање послова.

8.2. Обављање послова другог радног мјеста

Увидом у достављену документацију констатовано је да једна државна службеница и даље обавља послове другог радног мјеста вишег нивоа за које је предвиђен већи платни разред, по овлашћењу директора из 2019. године. За упражњено радно мјесто шефа Агенције за означавање животиња крајем 2024. године расписан је интерни оглас који је у току.

Државна службеница је овлашћена да поред својих послова обавља и послове упражњеног радног мјеста до окончања конкурсне процедуре путем интерног огласа који је расписан 2019. године и поништен. Иста не остварује право на накнаду за обављање послова упражњеног радног мјеста. Законом о државној служби у институцијама БиХ дефинисано је да се унапређење државних службеника на више радно мјесто у истој или другој институцији БиХ обавља путем интерног или јавног конкурса. Правилником о условима и начину обављања интерних конкурса, интерних и екстерних премјештаја државних службеника у институцијама БиХ дефинисано је да је институција 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 један квалитетан кандидат за унапређење. Према наведеном, распоред државне службенице није извршен у складу са Законом о државној служби у институцијама БиХ и Правилником о условима и начину обављања интерних конкурса, интерних и екстерних премјештаја државних службеника у институцијама БиХ.

ПРЕПОРУКА 8

Канцеларија је дужна да распоред државних службеника врши у складу са Законом о државној служби БиХ и подзаконским актима.

8.3. Уговори о дјелу

Издаци по основу уговора о дјелу за 2024. годину реализовани су у износу од 135.411 КМ (104.161 КМ из непосредне потрошње, а 31.250 КМ из Програма посебне намјене) и исти су за 19.886 КМ мањи у односу на претходну годину. Планирани износ уговора о дјелу за 2024. годину износио је 120.000 КМ.

У 2024. години ангажовано је укупно 27 лица по основу уговора о дјелу (17 лица из буџетских средстава, седам комбиновано из буџетских средстава и средстава пројекта, а три из средстава пројекта). Исплаћени износи кретали су се у распону од 300 КМ до 1.200 КМ на мјесечном нивоу. Већина поменутих лица и претходне године је била ангажована по уговорима о дјелу на истим пословима и настављена је пракса исплаћивања накнада дијелом из буџетских средстава, а дијелом из средстава програма посебне намјене.

За осам лица, током цијеле године, закључени су уговори о дјелу за послове одржавања чистоће на граничним прелазима уз мјесечну накнаду од 300 КМ до 400 КМ, док је једно лице било ангажовано пет мјесеци за одржавање чистоће Канцеларије у Сарајеву у укупном износу од 1.595 КМ, иако Канцеларија за 2024. годину има закључен Уговор с агенцијом за одржавање чистоће Канцеларије у Сарајеву у укупном износу од 6.992 КМ. У претходне двије године, иста фирма је с Канцеларијом имала закључен уговор за ове услуге и исто лице (као и ове године) је обављало ове послове. Нисмо се увјерили у оправданост додатног ангажмана лица за обављање ових послова, имајући у виду да Канцеларија има стално ангажовано лице за ове послове.

Послови који се обављају путем уговора о дјелу су континуирани, редовни послови и послови који су слични или исти пословима из описа систематизованих радних мјеста у Канцеларији.

За шест лица је констатовано да су током године била ангажована у континуитету по основу уговора о дјелу (71.996 КМ) за послове: пријема, завођења поште и архивирања предмета, обављање послова граничног ветеринарског инспектора, праћење и контрола

приспјелих фактура и пратеће документације за извршене лабораторијске услуге, послове везане за јавне набавке и њихово провођење у складу са Законом о јавним набавкама, пружање техничке подршке на граничном ветеринарском прелазу. Поред наведеног, девет лица је било ангажовано у периоду од четири до пет мјесеци на пословима који спадају у редовне послове из надлежности Канцеларије (пријем поште, координатор рада на граничним ветеринарским прелазима и сл.).

И ове године утврдили смо неусаглашеност између описа послова наведених у закљученим уговорима и извјештаја о обављеним пословима. У закљученим уговорима из средстава Програма посебне намјене наводи се да се исти закључују за послове Подршке Европске уније изградњи капацитета и постепеном усклађивању правне тековине Европске уније с ветеринарским сектором БиХ – вакцинација малих преживара, праћење процеса имплементације програма вакцинације и поствакциналног мониторинга, припрему извјештаја и друге активности везане за праћење и имплементацију пројектних активности итд.

Увидом у извјештаје о обављеним пословима констатовано је да су наведена лица поред послова на пројекту наставила и с обављањем послова за које су раније била ангажована из буџетских средстава (послови пријема и завођења поште, архивирање предмета, послови јавних набавки итд.).

Према Закону о облигационим односима, уговор о дјелу се потписује с физичким лицем за конкретан посао који представља „заокружену“ цјелину, те стога предмет уговора о дјелу не могу бити послови који се обављају у континуитету нити послови систематизованих радних мјеста. Одредбама члана 54, 69. и 70. Закона о управи²³ послове у органима управе обављају државни и остали службеници и запосленици чији се пријем у радни однос, као и остваривање права, обавеза и одговорности уређује Законом о државној служби у институцијама БиХ, Законом о раду у институцијама БиХ и другим посебним законима. Предметним законима није предвиђено да се путем уговора о дјелу могу обављати послови из надлежности институција утврђеним правилником о унутрашњој организацији.

Канцеларија за ревизију је у својим извјештајима претходних година давала препоруке и скретала пажњу да се средства за ове намјене користе у изнимним случајевима за конкретне послове који нису редовни и који се јављају повремено и ван дјелатности из надлежности Канцеларије.

Дугогодишња пракса ангажмана лица по основу уговора о дјелу за обављање континуираних послова, послова из основне дјелатности из надлежности Канцеларије и послова истих или сличних пословима предвиђеним систематизацијом радних мјеста у Канцеларији није у складу с важећим прописима којим је регулисана наведена област и представља нетранспарентан ангажман лица.

²³ Службени гласник БиХ, број 32/02, 102/09, 72/17

ПРЕПОРУКА 9

Канцеларија је дужна да поступа сходно законским прописима који регулишу подручја облигационих и радних односа, те да уговоре о дјелу закључује у изнимним и оправданим случајевима и то за конкретне послове који нису редовни и систематизовани послови.

9. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Канцеларија је донијела План јавних набавки за 2024. годину, како је прописано Законом о јавним набавкама БиХ²⁴.

Према презентованим подацима²⁵, Канцеларија је у 2024. години провела 21 поступак јавних набавки. Од наведеног броја, Канцеларија је провела 10 отворених поступака у вриједности од 2.432.050 КМ и 10 конкурентских поступака у вриједности од 227.681 КМ. Канцеларија је путем директних споразума извршила набавке у вриједности од 64.183 КМ.

Канцеларија је реализовала набавку пословног простора, изузету од примјене Закона о јавним набавкама, у износу од 2.197.280 КМ.

Наводимо опште недостатке уочене током ревизије процеса јавних набавки:

Уочили смо да се с покретањем појединих набавки каснило у односу на план јавних набавки (набавка услуга одржавања возила), као и да се одређене набавке нису правовремено планирале (набавка канцеларијског материјала и набавка горива). Посљедица наведеног је неблаговремено закључивање уговора, услјед чега су се набавке роба и услуга вршиле од претходног добављача, без проведене процедуре јавне набавке, тако да су уговори за канцеларијски материјал и набавку горива прекорачени у износу од 5.179 КМ и 8.958 КМ.

ПРЕПОРУКА 10

Канцеларија је дужна поступке набавки покретати и проводити у складу с Планом набавки и утврђеном динамиком како би исти били окончани правовремено.

Такође, констатовали смо да Канцеларија током 2024. године није провела одговарајући поступак избора најповољнијег добављача за набавку услуга авио-карата (реализовани износ с 31.12.2024. године 20.689 КМ), већ је набавку проводила путем директних споразума. Наведено представља дијељење предмета набавке с намјером избегавања примјене одговарајућег поступка набавке и није дозвољено Законом о јавним набавкама БиХ.

²⁴ Члан 15. став 2. тачка д) Закона о јавним набавкама БиХ

²⁵ Подаци из табеларних прегледа сачињених за потребе ревизије.

ПРЕПОРУКА 11

Канцеларија је дужна да приликом планирања и избора поступка јавне набавке примјени одговарајући поступак утврђен Законом о јавним набавкама БиХ.

Одлуком директора од 20.3.2024. године покренут је поступак јавне набавке горива путем конкурентског захтјева. Процијењена вриједност набавке износи 40.000 КМ. Претходно је путем имејла проведено истраживање тржишта с потенцијалним понуђачима, међутим, није сачињена писана забиљешка о радњама и поступцима предузетим у погледу провјере тржишта, према члану 14а. Закона о јавним набавкама БиХ.

Уговор с добављачем Хифа Петрол д.о.о. Сарајево закључен је, 10.6.2024. године, на период од 12 мјесеци у укупном износу од 41.488 КМ.

По питању утврђених недостатака, у претходној години смо дали препоруку (препорука број 8/2023 у Табели 1). Према наведеним информацијама, оцијенили смо да је Канцеларија у 2024. години вршила истраживања тржишта с потенцијалним понуђачима, а није сачинила службену забиљешку о тим радњама, а што ће бити предметом даљег праћења до коначне реализације.

Ревизијом процедура јавних набавки из узорка утврђена су одступања од задатих критеријума како слиједи:

9.1. Планирање и реализација средстава за куповину пословног простора у Бањој Луци

У коригованом буџетском захтјеву за 2024. годину, који је сачињен у мају 2024. године, Канцеларија је навела да простор који изнајмљује Агенција за означавање животиња (у даљем тексту: Агенција) не задовољава потребе Агенције, те је планирала куповину пословног простора, у циљу трајног рјешавања проблема смјештаја и обезбјеђења адекватних услова за рад.

У захтјеву се даље наводи да у постојећем простору који се изнајмљује издвојена просторија у којој је смјештен софтвер није одговарајуће намјене и квадратуре и да ласерски штампачи ушних маркица такође захтијевају посебне услове у погледу смјештаја и температуре.

Буџетом Канцеларије за 2024. годину су одобрена средства у износу од 2.220.000 КМ за куповину пословног простора у Бањој Луци.

Прије покретања поступка набавке – куповине пословног простора Канцеларија је извршила одређену анализу тржишта на начин да је обезбиједила преглед тржишних цијена пословних простора у Бањој Луци. Према том прегледу, цијена пословних простора кретала се у распону од 3.000 КМ до 4.000 КМ/м². Осим тога, Канцеларија је користила и податке из Регистра цијена некретнина у РС-у за период 2021 – 2023. година, према којим је просјечна цијена пословног простора у Бањој Луци у 2023. години износила 3.587 КМ. И поред проведене анализе тржишта у виду обезбјеђења референтних цијена пословног простора по квадратном метру, Канцеларија се определилила и планирала вриједност набавке пословног простора у износу од 2.200.000 КМ за сса 400 м², из чега произилази да је процијењена цијена по квадрату 5.500 КМ/м².

Канцеларија није извршила испитивање тржишта у циљу упознавања с актуелном понудом односно који објекти и каквих карактеристика се нуде на тржишту. Према томе, може се закључити да процијењена вриједност пословног простора који купује Канцеларија није била заснована на проведеном истраживању тржишта.

Мишљења смо да је Канцеларија била дужна прикупљене податке и информације у погледу цијене пословног простора користити као основ за процијењену вриједност набавке, а све у циљу најефикаснијег коришћења јавних средстава.

Одлуком директора, путем јавног позива, покренут је поступак куповине пословног простора за потребе Канцеларије за ветеринарство БиХ за смјештај Агенције у Бањој Луци, процијењене вриједности 2.200.000 КМ. Јавни позив за достављање понуда објављен је у дневним новинама *Глас Српске* и на интернет-страници Канцеларије. Јавним позивом је дефинисано да укупна површина пословног простора који је предмет куповине треба да буде 400 м² нето површине (+/- 5%), с минималном висином стропа од 3 м те да пословни простор који се купује *мора бити одмах усељив без икаквих интервенција у смислу грађевинско-занатских радова*. Даље, у јавном позиву се између осталог захтијевало да пословни простор има просторије погодне за смјештај софтвера с минималном површином од 15 м² које задовољавају безбједносни аспект те адекватне климатизационе и вентилационе системе. Захтијеване су, између осталог, и минимално двије просторије погодне за смјештај два ласерска штампача ушних маркица у којима морају бити обезбијеђени посебни услови у погледу температуре, вентилације и електричне енергије. Према томе, за одређене просторије у јавном позиву су били постављени посебни захтјеви које је требао испуњавати простор који се купује.

У дефинисаном року за достављање понуда стигла је једна понуда. Понуду је доставило физичко лице – власник простора у којем је била смјештена Агенција у вријеме провођења јавног позива. Понуда је износила 2.197.280 КМ за 388 м² простора и 2 гаражна паркинг мјеста. Након отварања и прегледа понуде, Комисија за провођење јавног позива је од понуђача тражила додатна појашњења у вези с понуђеним простором и елаборат о процјени вриједности некретнине.

Мишљења смо да није било основа да Комисија тражи елаборат о процјени вриједности некретнине након отварања понуде понуђача, јер је активност испитивања, процјене цијене некретнине на тржишту требала претходити покретању самог поступка набавке.

Комисија није тражила додатно појашњење везано за посебне услове које простор треба испуњавати у погледу просторија за смјештај софтвера, које задовољавају безбједносни аспект, те адекватне климатизационе и вентилационе системе, те просторија за смјештај два ласерска штампача ушних маркица у којима морају бити обезбијеђени посебни услови у погледу температуре, вентилације и електричне енергије, нити је кроз документацију потврдила да су наведени услови јавног позива испуњени.

На нашу констатацију да нам нису презентовани докази о радовима на простору да би исти могао испуњавати услове из јавног позива (јер се ради о посебним условима за одређене просторије), Канцеларија је у захтјеву за буџет навела да пословни простор у којем се налази не испуњава потребне услове. Канцеларија је у коментарима на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији навела да су радови на простору од стране власника пословног простора (закуподавца) извршени у 2023. години. Као доказ за

наведено нам је достављен Извјештај о обављеним радовима, који је сачинио власник објекта у мају 2023. године. У том извјештају се наводе грађевински радови везани искључиво за измјене самих просторија у виду предзидних ригипсних зидова те физичког припајања одређених просторија с уградњом канцеларијских врата, а не и за обезбјеђење вентилације, климатизације и сл. у одређеним просторијама. Извршење наведених радова у самом извјештају није потврђено од стране представника Канцеларије, која је према извјештају захтијевала провођење предметних радова. Ако бисмо прихватили тврдњу да је простор прије јавног позива прилагођен специфичним потребама Агенције (у шта се из документације нисмо могли увјерити), а да у јавном позиву није остављена могућност потенцијалним понуђачима да изврше одређене прилагодбе простора потребама Агенције у разумном року након избора њихове понуде (исти је према јавном позиву требао бити одмах усељив без икаквих додатних грађевинско-занатских радова на простору), онда се поставља питање ограничења конкуренције у предметном јавном позиву.

У достављеном елаборату вјештака грађевинске струке, којег је ангажовао власник пословног простора, процијењена је вриједност некретнине поређењем цијена пословних простора и гаража из центра града Бање Луке, иако се предметна некретнина налази 2,5 км удаљена од центра града.

У елаборату је вјештак навео да нето површина простора у катастру износи 388 м², а нето површина према употребној дозволи 328,81 м², гдје се најзначајније одступање односи на 54 м² подрумских просторија које су обухваћене понудом.

Иначе, у јавном позиву за достављање понуда за куповину пословног простора је наведено да се набавља пословни простор за обављање пословне дјелатности Канцеларије за ветеринарство (административни послови), а у поглављу 2. Услови под тачком (х) наведено је да Објект мора имати употребну дозволу.

Комисија за провођење јавног позива је прихватила да цјелокупна квадратура понуђеног простора (388 м²) задовољава услов из јавног позива односно да се ради о пословним просторијама за обављање пословне дјелатности Канцеларије (административни послови), с обзиром на то да је понуђена и плаћена јединствена цијена по метру квадратном за цијели простор, иако су у оквиру истог обухваћене и подрумске (магацинске) просторије за које није издата употребна дозвола за пословну дјелатност (услужни, трговачки, угоститељски или административни послови), чиме, према нашем мишљењу, понуђени пословни простор није испуњавао услове из јавног позива.

На основу захтјева Комисије за набавку за додатним појашњењем, да ли наведена намјена одговара предмету куповине пословног простора, продавац је доставио документ о урбанистичкој сагласности из 2007. године. У предметној сагласности наводи се да се приземна етажа може користити за административне, трговачке, угоститељске и услужне послове, док за подрумску етажу није наведено да се може користити у административне сврхе, а чија површина у катастру према елаборату вјештака износи 54 м². Из наведеног произилази да подрумски простор нема сагласност за наведену намјену.

По окончању поступка закључен је уговор о куповини пословног простора 24.12.2024. године у износу од 2.197.280 КМ за 388 м² од чега се 334 м² односе на пословни (канцеларијски) простор и 54 м² подрумски (магацински) простор, који су плаћени по

јединственој цијени од 5.500 КМ по м². Наведена купопродајна цијена укључује и два гаражна паркинг мјеста по цијени од 20.000 КМ по мјесту.

ПРЕПОРУКА 12

Канцеларија је дужна извршити правилну евалуацију понуда, у циљу правилности поступка набавке и избјегавања ризика да предмет набавке, који се набавља у датом поступку, не испуњава услове које је поставила Канцеларија.

10. ОСТАЛО

10.1. ИТ ревизија

У Извјештају претходне године констатовали смо да је Канцеларија у 2023. години донијела Одлуку о ажурирању базе података бројног стања животиња на имањима са стварним стањем животиња у БиХ, а која се води у Агенцији за обиљежавање животиња Канцеларије. У 2024. и 2025. години донесене су одлуке о измјенама и допунама наведене одлуке у погледу дефинисаних рокова за имплементацију предвиђених активности.

У претходним годинама смо препоручивали Канцеларији да је потребно обезбиједити средства за провођење нултог пописа као предуслова за потпуно коришћење AIMCS система. Предметни систем посједује имплементиран подсистем за попис домаћих животиња те има имплементирани функционалности геореференцирања имања коришћењем GPS-а (Global Positioning System – систем глобалног позиционирања) паметних телефона.

Канцеларија је пројекцијом буџета за 2024. годину планирала средства за провођење нултог пописа која нису одобрена. С обзиром на то да је и претходне године планирала средства за ове намјене, и да им се иста не одобравају, Канцеларија се определијила да ветеринарски инспектори у оквиру свог редовног посла раде и попис, јер им је то и законом дефинисано.

Ажурирање бројног стања животиња (говеда, овце, козе и свиње) континуирано се проводи од априла 2023. године, што има утицаја на побољшање и ефикасније функционисање цјелокупног система идентификације животиња.

По питању утврђених недостатака, у претходној години смо дали препоруку (препорука број 18/2022 у Табели 2). Према наведеним информацијама, оцијенили смо да је Канцеларија у 2024. години унаприједила систем интерних контрола у погледу пописа животиња у БиХ, а што ће бити предметом даљег праћења до коначне реализације.

11. КОМЕНТАРИ КАНЦЕЛАРИЈЕ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА

Канцеларија је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2024. годину. Достављени коментари Канцеларије у потпуности су се односили на тачку 9.1. везану за јавни позив за куповину пословног простора у Бањој Луци. Достављене коментаре нисмо могли прихватити, али смо у циљу јасније презентације налаза на бази достављених коментара извршили мање допуне налаза које нису промијениле суштину налаза из Нацрта извјештаја. Прихватили смо коментар везан за документ о урбанистичко-техничким условима из 2007. године те је у том смислу извршена корекција у предметном налазу.

Такође, извршена је исправка техничке грешке у оквиру мишљења о усклађености у односу на Нацрт извјештаја везано за уговоре о дјелу. Детаљно објашњење разлога неприхватања достављених коментара Канцеларије, као и додатна појашњења основа за наше ставове, дато је у одговору Канцеларије за ревизију који је достављен руководству Канцеларије уз коначан извјештај о обављеној финансијској ревизији за 2024. годину.

Ревизију у Канцеларији за 2024. годину обавили су: Осман Паћука – вођа тима, Ивона Беус – члан тима, Самра Фркатовић – члан тима, Нерман Велић – члан тима, Садмир Тескереџић – члан тима и Јована Јошило – члан тима.

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Осман Паћука, с. р.

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Нермин Хамзагић, с. р.

Број: 03-16-1-838/25

Прилози

Прилог I – Преглед прихода и примитака за 2024. годину

Прилог II – Преглед расхода буџета за 2024. годину

Прилог III – Биланс стања на 31.12.2024. године

Прилог I

Преглед прихода и примитака у 2024. години

Канцеларија за ветеринарство БиХ

Опис	Планирани износ у буџету	Измјене и допуне	Укупно планирани износ	Остварени износ	Проценат (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Непорески приходи	7,406,000.00	0.00	7,406,000.00	7,917,044.06	107
Приходи од предузетничких активности и имовине и приходи од позитивних курсних разлика	0.00	0.00	0.00	0.00	
Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга	7,406,000.00	0.00	7,406,000.00	7,917,044.06	107
Новчане казне (непореске природе)	0.00	0.00	0.00	0.00	
2. Текући трансфери и донације	0.00	0.00	0.00	3,167.64	
Примљени текући трансфери од иностраних влада и међународних организација – донације из иностранства	0.00	0.00	0.00	0.00	
Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти	0.00	0.00	0.00	0.00	
Домаће донације (рефундација боловања из ранијих година)	0.00	0.00	0.00	3,167.64	
3. Капитални примици	0.00	0.00	0.00	0.00	
Капитални примици од продаје сталних средстава	0.00	0.00	0.00	0.00	
Примици од финансијске имовине	0.00	0.00	0.00	0.00	
Примици од дугорочног задуживања	0.00	0.00	0.00	0.00	
Примици од краткорочног задуживања	0.00	0.00	0.00	0.00	
4. Укупни приходи и примици (1+2+3)	7,406,000.00	0.00	7,406,000.00	7,920,211.70	107

Прилог II

Преглед расхода буџета за 2024. годину

Канцеларија за ветеринарство БиХ

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Проценат (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Текући издаци	6,124,000	-60,000	6,064,000	5,983,007	99
Бруто плате и накнаде	2,820,000	-95,000	2,725,000	2,709,319	99
Накнаде трошкова запослених	518,000	0	518,000	513,227	99
Путни трошкови	90,000	0	90,000	84,744	94
Издаци телефонских и поштанских услуга	60,000	-3,000	57,000	54,400	95
Издаци за енергију и комуналне услуге	50,000	-3,000	47,000	39,668	84
Набавка материјала	720,000	45,000	765,000	763,585	100
Издаци за усл. превоза и горива	63,000	-10,000	53,000	51,040	96
Унајмљивање имовине и опреме	82,000	1,000	83,000	82,324	99
Издаци за текуће одржавање	137,000	-20,000	117,000	115,107	98
Издаци за осигурање	13,000	0	13,000	9,726	75
Уговорене и друге посебне услуге	1,571,000	25,000	1,596,000	1,559,868	98
2. Капитални издаци	4,370,000	60,000	4,430,000	3,846,706	87
Набавка земљишта	0	0	0	0	0
Набавка грађевина	2,200,000	0	2,200,000	2,197,280	100
Набавка опреме	2.170.000	0	1.650.850	1.649.426	100
Набавка осталих сталних средстава	0	579.150	579.150	0	
Реконструкција и инвестиционо одржавање	0	0	0	0	
3. Текући грантови	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3)	10,494,000	0	10,494,000	9,829,713	94
5. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Новчане донације	0	39	39	0	0
Јачање управљања здрављем аквакултуре у БиХ 0806 130		39	39	0	0
7. Програми посебне намјене	154,000	1,843,232	1,997,232	1,534,955	77
Наставак борбе против бруцелозе 0806 220	154,000	0	154,000	153,561	100
IPA 2018 – EU Twinning 0806260		141,857	141,857	78,434	55
IPA-2021 Подршка ЕУ у контроли болести животиња у Босни и Херцеговини – вакцинација малих преживара 0806 270		1,173,480	1,173,480	775,109	66
IPA 2018 – Подршка ЕУ изградњи капацитета и постепеном усклађивању правне тековине ЕУ са ветеринарским сектором БиХ – вакцинација малих преживара 0806 250		527,895	527,895	527,850	100
8. Укупно буџет (4+5+6+7)	10,648,000	1,843,271	12,491,271	11,364,668	91

Прилог III

Биланс стања на 31.12.2024. године

Канцеларија за ветеринарство БиХ

Опис	31.12.2024.	31.12.2023.	Проценат (2/3*100)
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	0	52,393	0
Новчана средства	0	0	
Краткорочна потраживања	0	0	
Краткорочни пласмани	0	0	
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	52,393	0
2. Стална средства	3,146,793	968,857	325
Стална средства	7,952,968	5,714,336	139
Исправка вриједности	4,806,176	4,745,479	101
Неотписана вриједност сталних средстава	3,146,793	968,857	325
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	3,146,793	1,021,250	308
3. Краткорочне обавезе и разграничења	5,235,986	474,600	1,103
Краткорочне текуће обавезе	3,377,955	200,434	1,685
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	289,031	274,166	105
Интерни финансијски односи	0	0	
Краткорочна разграничења	1,569,001	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	3,146,793	968,857	325
Извори средстава	3,146,793	968,857	325
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	8,382,779	1,443,458	581

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.