



**BOSNA I HERCEGOVINA**

**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI**

*UREDA ZA VETERINARSTVO  
BOSNE I HERCEGOVINE  
ZA 2021. GODINU*



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

[www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba)



# **IZVJEŠTAJ**

## **O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI**

**UREDA ZA VETERINARSTVO  
BOSNE I HERCEGOVINE  
ZA 2021. GODINU**

Broj: 04-16-1-949/22

**Sarajevo, juli 2022. godine**

## Sadržaj

<b>I</b>	<b>MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....</b>	<b>3</b>
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA .....	3
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	5
<b>II</b>	<b>PREPORUKE ZA 2021. GODINU (REZIME) .....</b>	<b>7</b>
<b>III</b>	<b>IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....</b>	<b>8</b>
1.	KRITERIJI .....	8
2.	REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA .....	8
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA .....	10
3.1.	Organizacija i rukovođenje .....	10
3.2.	Finansijsko upravljanje i kontrola .....	10
3.3.	Interna revizija.....	11
4.	BUDŽET .....	11
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....	12
5.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta .....	12
5.1.1.	<i>Bruto plaće</i> .....	12
5.1.2.	<i>Putni troškovi</i> .....	13
5.1.3.	<i>Unajmljivanje imovine i opreme</i> .....	14
5.1.4.	<i>Izdaci za upotrebu vozila</i> .....	14
5.2.	Pregled prihoda i primitaka .....	15
5.3.	Bilans stanja .....	15
5.3.1.	<i>Popis sredstava i obaveza</i> .....	16
6.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA .....	16
7.	JAVNE NABAVKE .....	19
8.	OSTALO .....	20
8.1.	IT revizija.....	20
9.	KOMENTARI .....	22
<b>PRILOZI</b> .....	<b>22</b>	

# I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje nezavisnog revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

## 1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

### ***Mišljenje***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Ureda za veterinarstvo Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2021. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

**Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Ureda prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2021. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.**

### ***Osnova za mišljenje***

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI)<sup>1</sup>. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od **Ureda** u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizionni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

### ***Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje***

Rukovodstvo **Ureda** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i

---

<sup>1</sup> Međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizionih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

### ***Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja***

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih 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 zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizione postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizione dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu 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 internih kontrola.
- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizione postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i da li finansijski izvještaji odražavaju transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u vezi sa, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

## 2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

### ***Mišljenje***

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja **Ureda** za 2021. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

**Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ureda za 2021. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.**

### ***Osnova za mišljenje***

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

Nezavisni smo od **Ureda** u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

### ***Skretanje pažnje***

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pažnju na sljedeće:

- *Nisu preduzimate dalje aktivnosti vezane za usklađivanje Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji sa važećim odlukama Vijeća ministara BiH nakon što je predloženi materijal, u decembru 2020. godine, povučen sa sjednice Vijeća ministara BiH na prijedlog resornog Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH (tačka 3.1. Izvještaja).*
- *Nastavljena je praksa angažmana osoblja po osnovu ugovora o djelu za obavljanje poslova koji su po opisu poslovi sistematizovanih radnih mjesta (tačka 6. Izvještaja).*
- *Slabosti u funkcionisanju IT sistema (tačka 8.1. Izvještaja).*

### ***Odgovornosti rukovodstva za usklađenost***

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo **Ureda** je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

### ***Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti***

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su

regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje **Ureda**, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 18.7.2022. godine

**GENERALNI REVIZOR**

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK  
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK  
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.



## II PREPORUKE ZA 2021. GODINU (REZIME)

Izveštajem o obavljenoj reviziji za 2021. godinu obuhvaćeno je 15 preporuka. Sve preporuke su date zbog utvrđenih neusklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Od ukupnog broja datih preporuka, šest preporuka se odnosi na nepravilnosti, nedostatke i slabosti identifikovane i u prethodnim izvještajima, tj. nije bilo značajnijih promjena u cilju njihovog otklanjanja te su, shodno tome, preporuke ponovljene u 2021. godini.

U tabeli koja slijedi (Tabela 1.) prikazani su podaci o datim preporukama za 2021. godinu.

Br. prep.	Tačka izvještaja	Revidirani proces (naslov)	Predmet revizije		Status preporuke <sup>2</sup>	
			Finansijski izvještaji	Usklađenost	Nova preporuka	Ponovljena preporuka
1.	3.1.	Organizacija i rukovođenje		●		●
2.	3.2.	Finansijsko upravljanje i kontrola		●		●
3.	5.1.1.	Bruto plaće		●	●	
4.	5.1.2.	Putni troškovi		●	●	
5.	5.1.3.	Unajmljivanje imovine i opreme		●	●	
6.	5.1.4.	Izdaci za upotrebu vozila		●	●	
7.	5.3.1.	Popis sredstava i obaveza		●	●	
8.	5.3.1.	Popis sredstava i obaveza		●		●
9.	6.	Zapošljavanje i status angažovanih osoba		●	●	
10.	6.	Zapošljavanje i status angažovanih osoba		●	●	
11.	6.	Zapošljavanje i status angažovanih osoba		●		●
12.	7.	Javne nabavke		●	●	
13.	8.1.	IT revizija		●		●
14.	8.1.	IT revizija		●		●
15.	8.1.	IT revizija		●	●	

Tabela 1. Preporuke za 2021. godinu

<sup>2</sup> Status podrazumijeva novu ili ponovljenu preporuku. Nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

### III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

#### 1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu<sup>3</sup>
- Zakon o finansiranju institucija BiH
  - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
  - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
  - Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za 2021. 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 nabavkama 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.

#### 2. REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

Ured za reviziju je u izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji Ureda za 2020. godinu dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i pozitivno mišljenje o usklađenosti sa zakonima i drugim propisima sa skretanjem pažnje na nastavak netransparentnog angažmana osoba na osnovu ugovora o djelu u Uredu, odsustvo zahtjeva za dostavljanje garancije za ozbiljnost ponude i dobro izvršenje ugovora u procedurama javnih nabavki i slabosti u funkcionisanju IT sistema.

U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Ured je, postupajući po članu 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH, obavijestio Ured za reviziju o preduzetim aktivnostima na realizaciji preporuka datih u Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu, a obavijest je dostavljena izvan zakonom propisanog roka.

---

<sup>3</sup> Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2021. godinu nije usvojen tako da je finansiranje institucija u 2021. godini vršeno shodno odlukama o privremenom finansiranju donesenim na osnovu odobrenog budžeta za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 46/20).

Na osnovu uvida u preduzete aktivnosti, u narednoj tabeli (Tabela 2.) dat je osvrt na realizaciju prethodno datih preporuka.

Za označavanje statusa preporuka u pogledu njihove realizacije korišteni su sljedeći simboli:

✔ realizovane preporuke, ● preporuke čija je realizacija u toku, ✘ nerealizovane preporuke, Ⓜ preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom periodu.

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2020. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2020. godinu	Status
1.	Potrebno je unaprijediti sistem finansijskog upravljanja i kontrole vezano za ažuriranje registra rizika te uspostaviti sistem izvještavanja za praćenje najznačajnijih rizika.	Ured nije ažurirao registar rizika niti je osoba zadužena za finansijsko upravljanje i kontrolu izvještavala rukovodstvo o provedenim aktivnostima.	✘
2.	Potrebno je da Ured zalihe materijala evidentira u svojim poslovnim knjigama na način propisan Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH.	Ured ni u 2021. godini dio materijala koji nabavlja (ušne i identifikacione markice za male preživare i goveda, pasoši za kućne ljubimce i laboratorijski materijal) nije evidentirao u svojim poslovnim knjigama.	✘
3.	Potrebno je da Ured detaljno analizira angažman osoba putem ugovora o djelu, a posebno za poslove koji predstavljaju obavljanje redovnih poslova iz djelokruga rada Ureda.	Ured je nastavio sa praksom angažmana osoba putem ugovora o djelu na istim ili sličnim poslovima predviđenim sistematizacijom radnih mjesta.	✘
4.	Ured treba zahtijevati instrumente osiguranja ponude u slučajevima definisanim Zakonom o javnim nabavkama kako bi se umanjio rizik od neprofesionalnog ponašanja ponuđača.	Za javne nabavke putem otvorenog postupka provedene u drugom dijelu godine u Uredu su tenderskom dokumentacijom zahtijevali garanciju za dobro izvršenje ugovora.	✔
5.	Neophodno je završiti potrebno prilagođavanje kako bi ADNAOMIS sistem mogao preuzimati podatke od strane AIMCS sistema.	Nije izvršeno prilagođavanje kako bi ADNAOMIS sistem (sistem za praćenje bolesti životinja) mogao preuzimati podatke od AIMCS sistema.	✘
6.	Potrebno je osigurati sredstva za provođenje nultog popisa kao preduslova za potpuno korištenje AIMCS sistema. Također, sugerišemo da se AIMCS sistem koristi u što većem obimu dok se ne realizuje nulti popis.	Nisu osigurana sredstva za provođenje nultog popisa koji je preduslov za potpuno korištenje AIMCS sistema (sistem za identifikaciju i kontrolu kretanja životinja).	✘
Br. prep.	Preporuke iz izvještaja ranijih godina	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja ranijih godina	Status
1.	Ured je obavezan uskladiti Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji sa Odlukom o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH i Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH. (2019. godina)	Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ureda je povučen sa sjednice Vijeća ministara BiH u decembru 2020. godine i od tada nije ponovo upućivan u proceduru usvajanja.	✘

Tabela 2. Pregled realizacije preporuka

### 3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Ured je odgovoran za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

#### 3.1. Organizacija i rukovođenje

Unutrašnja organizacija Ureda utvrđuje se pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji koji donosi direktor, zamjenik direktora i sekretar Ureda uz prethodnu saglasnost Vijeća ministara BiH. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji iz maja 2006. godine sistematizovana su radna mjesta za 87 izvršilaca. Prema Pravilniku, poslovi i zadaci iz nadležnosti Ureda obavljaju se u okviru sljedećih organizacionih jedinica: Kabinet direktora, Odjel za zdravlje i dobrobit životinja, Odjel za sigurnost hrane i uslove u objektima, Odjel veterinarske inspekcije, Odjel granične veterinarske inspekcije, Agencija za obilježavanje životinja i Odjel za pravne, finansijske i administrativne poslove.

*Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji nije usklađen sa važećim odlukama Vijeća ministara BiH koje su u primjeni od 2013. godine.*

Institucije Bosne i Hercegovine su bile u obavezi da do kraja aprila 2014. godine usklade pravilnike o unutrašnjoj organizaciji sa odredbama Odluke o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa

uprave Bosne i Hercegovine<sup>4</sup> i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine<sup>5</sup>. Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ureda je bio uvršten u dnevni red sjednice Vijeća ministara BiH održane 16.12.2020. godine, ali isti nije razmatran, jer je Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH povuklo materijal s dnevnog reda sjednice radi potrebnih konsultacija. Tokom 2021. godine po predmetnom pitanju nisu provedene aktivnosti.

#### PREPORUKA 1

**Ured je dužan uskladiti Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji s važećim odlukama Vijeća ministara BiH.**

*U maju 2021. godine imenovani su direktor, zamjenik direktora i sekretar Ureda na mandatni period od četiri godine. Uočeno je da je zamjeniku direktora ovo treći uzastopni mandat što nije u skladu sa tačkom IV Odluke o osnivanju Ureda za veterinarstvo BiH<sup>6</sup>, kojom je definisano da direktora, zamjenika direktora i sekretara imenuje i razrješava Vijeće ministara BiH na period od četiri godine, s tim da na istu funkciju mogu biti imenovani još jedanput.*

#### 3.2. Finansijsko upravljanje i kontrola

Ured je sačinio osnovne dokumente (Mapu poslovnih procesa, Registar rizika i dr.) potrebne za uspostavu sistema finansijskog upravljanja i kontrole, postupajući u skladu sa Zakonom o

<sup>4</sup> Službeni glasnik BiH, broj 30/13

<sup>5</sup> Službeni glasnik BiH, broj 30/13, 67/15 i 51/18

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

finansiranju institucija BiH<sup>7</sup>, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Također, Ured je dostavio Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH Godišnji izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole za 2021. godinu.

Uvidom u Godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli, konstatovano je da nije ažuriran registar rizika, da nije uspostavljen sistem izvještavanja rukovodstva o provedenim aktivnostima, da nisu realizovane mjere planirane za razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole na osnovu prošlogodišnje samoprocjene i dr.

## **PREPORUKA 2**

**Ured je dužan da aktivnosti vezane za razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole provodi u skladu sa relevantnim propisima.**

### **3.3. Interna revizija**

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH<sup>8</sup> i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH<sup>9</sup>, Jedinica interne revizije Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH nadležna je za obavljanje interne revizije u Uredu. U skladu sa Godišnjim planom rada za 2021. godinu, Jedinica interne revizije je obavila reviziju "Upravljanja ljudskim resursima u Uredu".

## **4. BUDŽET**

Zakon o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu nije usvojen. U takvim okolnostima Vijeće ministara BiH je, na osnovu odredbi Zakona o finansiranju institucija BiH, na kvartalnom nivou, donosilo tokom godine odluke o privremenom finansiranju<sup>10</sup> koristeći kao osnovu odobreni budžet za 2020. godinu.

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu<sup>11</sup>, Uredu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 4.734.000 KM (tekući izdaci 4.714.000 KM i kapitalni izdaci 20.000 KM).

Uredu su, shodno odlukama o privremenom finansiranju, kroz operative planove budžeta u 2021. godini odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 4.714.000 KM za tekuće izdatke (neposredna potrošnja 4.560.000 KM i program posebne namjene „Nastavak borbe protiv bruceloze malih preživara u BiH“ 154.000 KM).

Ukupna realizacija sredstava odobrenih na osnovu odluka o privremenom finansiranju u 2021. godini iznosi 4.065.952 KM (neposredna potrošnja 4.059.199 KM i program posebne namjene 6.753 KM).

<sup>7</sup> Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

<sup>8</sup> Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

<sup>9</sup> Službeni glasnik BiH, broj 59/19

<sup>10</sup> Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21

<sup>11</sup> Službeni glasnik BiH, broj 46/20

Ured je izvršio prestrukturisanje rashoda, koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH<sup>12</sup>, prema kojem je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog budžeta u ukupnom iznosu od 118.000 KM (povećane naknade troškova zaposlenih za 54.000 KM i nabavke materijala za 64.000 KM, a smanjene ugovorene i druge posebne usluge u okviru programa posebne namjene za 118.000 KM).

Ured je također u tekućoj godini raspolagao sredstvima novčanih donacija u iznosu od 2.717 KM koja su realizovana u iznosu od 1.902 KM, te sredstvima IPA projekata u iznosu od 2.002.547 KM koja su realizovana u iznosu od 74.841 KM (pregled raspoloživih i realizovanih sredstava po projektima prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja).

## 5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Ured je sačinio Godišnji finansijski izvještaj za 2021. godinu i dostavio ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Godišnji izvještaj je sačinjen u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Instrukcijom za sačinjavanje godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta budžetskih korisnika za period od 01.01. do 31.12.2021. godine.

### 5.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 4.065.952 KM, što je za 668.048 KM manje u odnosu na rashode planirane budžetom za 2020. godinu.

Značajni rashodi iz budžeta za neposrednu potrošnju odnose se na: bruto plaće (1.983.130 KM), naknade troškova zaposlenih (362.648 KM), putne troškove (53.788 KM), nabavku materijala (307.305 KM)<sup>13</sup>, unajmljivanje imovine i opreme (78.614 KM), ugovorene usluge 1.100.201 KM<sup>14</sup> i izdatke za upotrebu vozila (54.541 KM).

Ostali značajni rashodi odnose se na nabavku opreme iz IPA projekta (68.328 KM).

***Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.***

#### 5.1.1. Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2021. godine iskazane su u iznosu od 1.983.130 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 1.213.250 KM, a porezi i doprinosi 769.881 KM. Bruto plaće i naknade su za 29.511 KM manje u odnosu na prethodnu godinu. Prosječan broj zaposlenih u 2021. godini za koje su isplaćene bruto plaće u Uredu bio je 78.

---

<sup>12</sup> Odluka MFT, broj: 05-16-2-9497-2/21 od 28.12.2021. godine

<sup>13</sup> Najznačajniji izdaci se odnose na nabavku materijala za obilježavanje stoke (121.141 KM), izdatke za pasoške knjižice (69.207 KM) i laboratorijski materijal (50.938 KM).

<sup>14</sup> Najznačajniji izdaci se odnose na usluge analize rezidua veterinarskih lijekova i kontaminata, laboratorijske usluge za potrebe provođenja službenog uzorkovanja hrane životinjskog porijekla i hrane za životinje (878.390 KM) i ugovore o djelu (131.775 KM).

**Dodatak na plaću:** Odlukom o utvrđivanju dodatka na plaću na osnovu posebnih uslova radnog mjesta za zaposlene u Uredu<sup>15</sup> utvrđen je dodatak na osnovnu plaću zaposlenih u visini od 15% za veterinarske inspektore koji obavljaju poslove na graničnim veterinarskim prijelazima. U toku 2021. godine ovaj dodatak je obračunat za zaposlene u Odjelu granične veterinarske inspekcije.

**Raspoređivanje zaposlenih unutar platnih razreda:** U 2021. godini Ured je nastavio sa primjenom Metodologije za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda<sup>16</sup>, te je stoga 40 zaposlenih napredovalo unutar platnih razreda i to 34 osobe po osnovu ocjene rada, a šest osoba po osnovu sticanja višeg stepena stručnog zvanja.

Postupcima revizije smo konstatovali, da su pojedini zaposlenici neblagovremeno ocijenjeni, te na osnovu tih ocjena pomjereni u viši platni razred. Naime, oni su u decembru 2020. godine ocijenjeni za postignute rezultate rada u 2019. godini.

Ocjena rada zaposlenog, koja služi kao jedan od kriterija za napredovanje u viši unutrašnji platni razred odnosno premještaj u niži unutrašnji platni razred, daje se u skladu sa Zakonom o radu u institucijama BiH, Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH, te podzakonskim aktima donesenim na osnovu odredbi istih shodno članu 5. Metodologije. Prema članu 6. stav (2) Metodologije pod ocijenjenom kalendarskom godinom podrazumijeva se kalendarska godina u kojoj je broj ocjena rada zaposlenog jednak broju ocjena rada utvrđenih propisom koji reguliše navedenu oblast na nivou institucija BiH, a koji se na njega primjenjuje.

U skladu sa članom 53.a stav 1. Zakona o radu u institucijama BiH<sup>17</sup> rad zaposlenika podliježe radnom ocjenjivanju svake godine i obavezno se provodi u januaru za prethodnu kalendarsku godinu.

### **PREPORUKA 3**

**Ured je dužan ocjenjivanje rada zaposlenih provoditi u skladu sa relevantnim propisima kako bi se na pouzdan način mogla utvrditi ispunjenost kriterija prilikom raspoređivanja zaposlenih unutar platnih razreda.**

#### **5.1.2. Putni troškovi**

Izdaci za putne troškove u 2021. godini su realizovani u iznosu od 53.788 KM. Odnose se na izdatke za putne troškove u zemlji (32.083 KM) i izdatke za putne troškove u inostranstvu (21.704 KM). Izdaci za putne troškove su veći za 60% u odnosu na izvještajni period prethodne godine. Prema obrazloženju iz Ureda do povećanja je došlo radi ublažavanja epidemioloških mjera. Naročito su povećani izdaci na kontu - Putovanje, lična vozila u zemlji, a prema obrazloženju iz Ureda uzrok povećanja je neposjedovanje dovoljnog broja specijalizovanih vozila, te su granični veterinarski inspektori koristili lična vozila obavljajući poslove na različitim graničnim prijelazima.

Revidiranjem uzorka dostavljenih naloga za službena putovanja u zemlji, konstatovali smo da određeni putni nalozi nisu opravdani u roku propisanom članom 11. stav (2) Odluke o načinu i

<sup>15</sup> Službeni glasnik BiH, broj 24/09

<sup>16</sup> Službeni glasnik BiH, broj 6/12 i 76/20

<sup>17</sup> Službeni glasnik BiH, broj 26/04, 7/05, 48/05, 60/10, 32/13 i 93/17

postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama BiH na naknadu za službeno putovanje<sup>18</sup>. Također, konstatovali smo da su određena rješenja o odobravanju korištenja putničkog automobila u ličnoj svojini radi obavljanja službenog posla donesena nakon završenog putovanja što nije u skladu sa navedenom Odlukom, s obzirom na to da se obračun putnih troškova treba podnijeti u propisanom roku na osnovu relevantne dokumentacije.

#### **PREPORUKA 4**

**Potrebno je da Ured dosljedno primjenjuje odredbe relevantnih propisa prilikom pravdanja naloga za službena putovanja.**

##### **5.1.3. Unajmljivanje imovine i opreme**

Ukupni izdaci za unajmljivanje imovine i opreme sa 31.12.2021. godine iznose 78.614 KM. Značajan iznos (64.716KM) odnosi se na plaćanje usluge najma za smještaj Agencije za označavanje životinja kao i najma skladišnog prostora na osnovu Ugovora o najmu zaključenog na neodređeno vrijeme sa fizičkom osobom. Mjesečni najam iznosi 5.393 KM<sup>19</sup> bez uključenih režijskih troškova. Dodatno Ured vrši plaćanje 10% poreza na prihod od imovine.

Postupcima revizije utvrđeno je da Ured plaćanje najma vrši na bazi ugovora, a ne na bazi fakture. Naime, najmodavac odnosno vlasnik prostora je fizička osoba koja bi trebala biti registrovani obveznik PDV-a, s obzirom na to da godišnji prihod po osnovu najma prelazi iznos od 50.000 KM kako je to definisano članovima 3., 12., i 57. Zakona o porezu na dodanu vrijednost<sup>20</sup>. Shodno navedenom Ured treba osigurati fakturu na mjesečnom nivou gdje bi bila iskazana struktura cijene najma i pripadajući PDV, čime bi se osiguralo postupanje u skladu sa poreznim propisima.

#### **PREPORUKA 5**

**Potrebno je da Ured osigura fakturu kao osnovu za plaćanje najma poslovnih prostora.**

##### **5.1.4. Izdaci za upotrebu vozila**

Ukupni izdaci za upotrebu službenih vozila u 2021. godini iznose 54.541 KM. Najznačajniji izdaci za službena vozila se odnose na izdatke za gorivo (31.111 KM), materijal i usluge popravaka vozila (13.530 KM) i osiguranje vozila (6.023 KM).

Prema Pravilniku Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH<sup>21</sup>, Uredu je dato pravo na korištenje dva službena vozila. Također, u augustu 2019. godine odobren je Pravilnik o uslovima nabavke i načinu korištenja specijalizovanih vozila po kojem Ured raspolaže sa dodatnih 11 vozila. Ured je na 31.12.2021. godine raspolagao sa 13 službenih vozila.

Procesom revizije je konstatovano da Pravilnik o uslovima nabavke i načinu korištenja specijalizovanih vozila nije objavljen u Službenom glasniku BiH iako je Vijeće ministara BiH

<sup>18</sup> Službeni glasnik BiH, broj 6/12 i 10/18

<sup>19</sup> Najam za 274,73 m<sup>2</sup> poslovnog prostora (15,5 KM po m<sup>2</sup>) i 113,51 m<sup>2</sup> skladišnog prostora (10 KM po m<sup>2</sup>)

<sup>20</sup> Službeni glasnik BiH, broj 9/05, 35/05, 100/08 i 33/17

<sup>21</sup> 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



donijelo takav zaključak, te da je interni akt o korištenju specijalizovanih vozila donesen u aprilu 2022. godine iako je rok za donošenje bio šest mjeseci od donošenja Pravilnika.

Nadalje, konstatovano je da se u putnim nalogima za službena vozila-kolskim nalogima ne popunjavaju sve predviđene kolone (prijedeni put, broj osoba u vozilu, ko je upravljao vozilom- posebno za vozila koja duže dvije osobe, stanje prijeđenih kilometara u trenutku sipanja goriva, ukupni utrošak na kraju mjeseca i sl.). Uglavnom se popunjava datum, početno i krajnje stanje brojila i relacija kretanja. Međutim, i unesena relacija kretanja u pojedinim putnim nalogima je nečitljiva odnosno ne može se zaključiti o kojim unesenim relacijama se radi. Također, uočena je neusklađenost u evidencijama točenja goriva za dane kada u evidenciji korištenja vozila nije evidentirano korištenje službenih vozila kao i korištenje službenih vozila subotom, a u Uredu nema evidentiranih isplata naknada za rad vikendom. Uočeno je i značajnije odstupanje u prikazanoj prijeđenoj kilometraži i do cca 150 km za istu relaciju. Sve navedeno može imati za posljedicu povećan rizik od nenamjenske upotrebe službenih vozila.

## **PREPORUKA 6**

**Potrebno je da Ured unaprijedi interne kontrole upotrebe vozila u dijelu uspostavljanja jasne i precizne evidencije u putnim nalogima za službena vozila kako je to definisano važećim propisima.**

### **5.2. Pregled prihoda i primitaka**

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine, iskazani su u iznosu od 7.013.154 KM. Ostvareni prihodi se odnose na: prihode od izvršenih veterinarskih pregleda na graničnim prijelazima (6.184.047 KM), prihode od izdavanja rješenja o nepostojanju veterinarsko-zdravstvenih smetnji (448.199 KM), prihode od obrade i izdavanja veterinarskih certifikata (354.887 KM), prihode od administrativnih taksi (22.375 KM) i ostale prihode (3.647 KM).

Ured vrši usklađivanje i sravnjivanje podatke o ostvarenim prihodima iz pomoćnih evidencija sa podacima o prihodima iz Glavne knjige trezora koji su evidentirani na njegovom organizacionom kodu.

***Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Tabeli III u prilogu Izvještaja.***

### **5.3. Bilans stanja**

U bilansu stanja na 31.12.2021. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 1.026.082 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 1.741.419 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (1.026.082 KM), obaveze prema dobavljačima (522.547 KM) i obaveze prema zaposlenima (192.790 KM).

***Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.***

### **5.3.1. Popis sredstava i obaveza**

Ured je izvršio popis imovine, sitnog inventara i obrazaca, novčanih sredstava, obaveza i potraživanja, izdatih i naplaćenih rješenja o nepostojanju veterinarsko-zdravstvenih smetnji za uvoz i prijevoz pošiljki roba koje podliježu veterinarsko-zdravstvenoj kontroli, ušnih markica, laboratorijskog materijala, izdatih i naplaćenih certifikata sa stanjem na 31.12.2021. godine.

Postupcima revizije utvrđene su sljedeće nepravilnosti prilikom popisa sredstava i obaveza:

Uvidom u izvještaj o izvršenom popisu stalnih sredstava može se uočiti da popisna komisija nije u navedenom dokumentu iskazala vrijednost stalnih sredstava po popisu, što se reflektuje i na samo potvrđivanje usklađenosti stvarnog stanja po popisu sa stanjem iskazanim u poslovnim knjigama.

#### **PREPORUKA 7**

**Potrebno je da Ured prilikom popisa vrijednosno iskaže stvarno stanje stalnih sredstava i isto uskladi sa stanjem iskazanim u poslovnim knjigama.**

Nadalje, Komisija je izvršila količinski popis sitnog inventara i zaliha materijala i robe na skladištu. Međutim, dio materijala koji se nabavlja (ušne i identifikacione markice za male preživare i goveda, pasoši za kućne ljubimce i laboratorijski materijal) ne evidentira se u poslovnim knjigama na pozicijama zaliha, te stoga nije moguće u cjelini uporediti knjigovodstveno stanje i stvarno stanje utvrđeno popisom. Prema članu 58. stav (1) Pravilnika o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH materijal i sitni inventar evidentiraju se samo unutar klase 2-Zalihe u cilju kontrole nad njihovom upotrebom, s obzirom na to da se nabavka ovih vrijednosti stavlja neposredno na rashode.

#### **PREPORUKA 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 budžeta institucija BiH.**

## **6. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA**

Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2021. godinu nije usvojen. Prema Zakonu o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu Uredu su odobrena sredstva za 80 zaposlenih. Na 31.12.2021. godine, Ured je imao 74 zaposlena, od čega je 70 zaposleno na neodređeno vrijeme, a četiri na određeno vrijeme (rukovodstvo Ureda i blagajnica)<sup>22</sup>.

Sa 31.12.2021. godine nije bilo unapređenja niti internih premještaja državnih službenika i zaposlenika.

U Uredu je, u periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine, prestao radni odnos za osam zaposlenih, od čega za dva zaposlena radi isteka mandata (direktor i sekretar Ureda), za tri

<sup>22</sup> Podaci iz obrasca 4.1. finansijskih izvještaja

zaposlena radi sticanja uslova za starosnu penziju i za tri zaposlena u skladu sa presudom Suda BiH.

Ured je izvršio ocjenjivanje državnih službenika i izvještaje o ocjenjivanju prosljedio Agenciji za državnu službu BiH. Ocjenjivanje zaposlenika za 2021. godinu izvršeno je početkom marta 2022. godine.

Tokom 2021. godine, putem ugovora o djelu su bile angažovane 23 osobe.

Postupcima revizije utvrđeno je sljedeće:

**Prijem zaposlenih na određeno vrijeme:** Od februara 2021. godine, putem Ugovora o radu na određeno vrijeme, bez provedene konkursne procedure, angažovana je osoba na poziciji koja je upražnjena od decembra 2020. godine. Važećim propisom nije predviđena mogućnost zapošljavanja zaposlenika na određeno vrijeme bez provođenja konkursne procedure za obavljanje poslova trajnog karaktera duže od tri mjeseca.

Naime, radnopravni status zaposlenika regulisan je Zakonom o radu u institucijama BiH<sup>23</sup>. Prema članu 9. stav 1. tačka c) istog Zakona javni oglas se ne raspisuje za prijem u radni odnos zaposlenika na određeno vrijeme do tri mjeseca, kada zbog hitnosti obavljanja posla, iznenadnog povećanja obima posla i iznenadnog odsustva zaposlenika nije moguće pravovremeno provesti javni oglas. U skladu sa članom 16. stav 3. navedenog Zakona za obavljanje vanrednih, privremenih ili povremenih poslova ili poslova čiji se obim privremeno i nepredviđeno povećao, a koji nisu trajnijeg karaktera, kao i radi zamjene duže vrijeme odsutnog zaposlenika, može se zaključiti ugovor o radu na određeno vrijeme dok traju potrebe za obavljanjem tih poslova, odnosno do povratka odsutnog zaposlenika, a najduže dvije godine.

## PREPORUKA 9

**Ured je dužan da prijem zaposlenih na određeno vrijeme vrši u skladu sa relevantnim propisima.**

**Obavljanje poslova drugog radnog mjesta:** Operativna menadžerica<sup>24</sup> - stručna savjetnica od decembra 2019. godine, pored svojih redovnih poslova, obavlja i poslove upražnjenog radnog mjesta – šef Agencije za označavanje životinja, do okončanja procedure sprovođenja internog oglasa (prema informaciji iz Ureda, interni oglas je bio raspisan i poništen iz razloga što je u toku donošenje novog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, kojim će se promijeniti opis radnog mjesta, kao i uslovi koje kandidati moraju ispunjavati). Zaposlenica ne ostvaruje pravo na naknadu za obavljanje poslova upražnjenog radnog mjesta.

Rješenje o rasporedu je donio direktor Ureda shodno članu 61. stav (2) Zakona o upravi<sup>25</sup> kojim je definisano da rukovodilac organa uprave predstavlja organ uprave, organizuje i osigurava zakonito i efikasno obavljanje poslova, donosi propise i izdaje druge akte za koje je ovlašten i preduzima mjere iz nadležnosti organa uprave, te odlučuje u skladu sa zakonom o pravima, obavezama i odgovornostima državnih službenika i zaposlenika u vršenju službe.

<sup>23</sup> Službeni glasnik BiH, broj 26/04, 07/05, 48/05, 60/10, 32/13 i 93/17

<sup>24</sup> Naziv radnog mjesta

<sup>25</sup> Službeni glasnik BiH, broj 32/02, 102/09 i 72/17

Pravni status državnih službenika uređen je Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH<sup>26</sup>. Državni službenik je osoba postavljena upravnim aktom na radno mjesto u državnoj službi u skladu sa navedenim Zakonom (član 1. stav 2.) kojeg postavlja Agencija za državnu službu u skladu sa rezultatom koji je kandidat postigao u izbornom procesu (član 28. stav 1.).

Prema članu 7. stav 1. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH i članu 4. Pravilnika o uslovima i načinu obavljanja internih konkursa, internih i eksternih premještaja državnih službenika u institucijama BiH<sup>27</sup> radna mjesta državnih službenika se razvrstavaju u šest nivoa i to: stručni saradnik, viši stručni saradnik, stručni savjetnik, šef unutrašnje organizacione jedinice, pomoćnik ministra, glavni inspektor i pomoćnik direktora i sekretar i sekretar sa posebnim zadatkom. Interni i eksterni premještaji se mogu obavljati samo na slična radna mjesta, a pod sličnim radnim mjestima podrazumijevaju se radna mjesta koja se nalaze na istom nivou shodno članu 3. stav 1. i 2. Pravilnika.

Interni premještaj državnog službenika na slično radno mjesto, u skladu sa potrebama službe, vrši rukovodilac institucije (član 32. stav 1. Zakona) na osnovu rješenja koje donosi po prethodno pribavljenoj saglasnosti Agencije (član 21. stav 2. Pravilnika).

Prema članu 31. stav 1. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH unapređenje državnih službenika na više radno mjesto u istoj ili drugoj instituciji BiH obavlja se putem internog ili javnog konkursa. Institucija je dužna obavljati interno oglašavanje i provoditi interni konkurs 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 kako je to definisano članom 8. stav 1. tačka a) naprijed navedenog Pravilnika.

*Dakle, propisima kojima je uređen pravni status državnih službenika nije predviđena mogućnost da rukovodilac institucije bez provedene konkursne procedure (internog ili javnog konkursa) raspoređuje državne službenike na radna mjesta višeg nivoa.*

Nadalje, Zakonom o državnoj službi u institucijama propisano je da akt o postavljenju sadrži naziv radnog mjesta i platni razred (član 28. stav 6. tačka c), te da državni službenik ima pravo na plaću koja odgovara radnom mjestu državnog službenika (član 35. stav 1.). Prema važećem Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH<sup>28</sup> utvrđeni su različiti koeficijenti za poziciju stručnog savjetnika i poziciju šefa unutrašnje organizacione jedinice. U konkretnom slučaju državna službenica prima plaću stručnog savjetnika prema rješenju o postavljenju na radno mjesto, a obavlja poslove radnog mjesta šefa unutrašnje organizacione jedinice za koje je predviđen veći platni razredi.

## **PREPORUKA 10**

**Ured je dužan da raspored državnih službenika na radna mjesta vrši u skladu sa relevantnim propisima.**

**Ugovori o djelu:** Izdaci po osnovu ugovora o djelu u 2021. godini su realizovani u neto iznosu od 131.775 KM (iz sredstava budžeta) i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 17.142 KM. Planirani budžet za ove namjene iznosio je 120.000 KM. U toku godine putem ugovora o djelu

<sup>26</sup> Službeni glasnik BiH, broj 19/02, 35/03, 4/04, 17/04, 26/04, 37/04, 48/05, 2/06, 32/07, 43/09, 8/10, 40/12 i 93/17

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

<sup>28</sup> 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

bila su angažovana 23 izvršioca. Od tog broja, za obavljanje poslova čišćenja na graničnim prijelazima angažovano je osam osoba. Izdaci po osnovu ugovora o djelu isplaćeni su na mjesečnom nivou u rasponu od 100 KM do 1.500 KM.

*Ugovori o djelu se odnose na poslove sistematizovanih radnih mjesta, te se stoga ponavljaju u kontinuitetu.*

Na određenim poslovima iz domena rada Ureda (administrativni poslovi, kontrola faktura, evidencija stalnih sredstava, provođenje procedura javnih nabavki, kontrola ušnih markica i sl.) angažovano je ukupno deset osoba na duži vremenski period, od čega sedam osoba čitavu godinu. Za ove angažmane utrošeno je ukupno 90.575 KM.

Prema Zakonu o obligacionim odnosima ugovorom o djelu poslenik (preduzimač, izvođač radova) obavezuje se obaviti određeni posao, kao što je izrada ili popravka neke stvari ili izvršenje nekog fizičkog ili intelektualnog rada i sl., a naručilac se obavezuje da mu za to plati naknadu. Zakonom o radu u institucijama BiH i Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH propisan je način i postupak prijema u radni odnos zaposlenika i državnih službenika, odnosno način i postupak popunjavanja upražnjenih radnih mjesta utvrđenih pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji institucije.

Dakle, ugovor o djelu se potpisuje sa fizičkom osobom za konkretan posao koji predstavlja „zaokruženu“ cjelinu. Poslovi koje obavlja fizička osoba angažovana po osnovu ugovora o djelu ne mogu biti poslovi koji imaju kontinuitet niti poslovi radnog mjesta. Angažovanje po osnovu ugovora o djelu konstanto je prisutno u dužem vremenskom periodu i pored preporuka revizije u ranijem periodu, a što se obrazlaže neadekvatnom kadrovskom popunjenošću. Navedeno ima za posljedicu neusklađenost sa propisima i netransparentno zapošljavanje.

#### **PREPORUKA 11**

**Preporučujemo Uredu da shodno zakonskim propisima koji regulišu područje obligacionih odnosa ugovore o djelu zaključuje, u iznimnim i opravdanim slučajevima, i to za konkretne poslove koji nisu redovni i sistematizovani poslovi.**

## **7. JAVNE NABAVKE**

Ured je u 2021. godini donosio privremene planove javnih nabavki roba i usluga za periode privremenog finansiranja kao i dopune istih. Za svaki postupak javne nabavke, odlukom se formira komisija koja provodi postupak javne nabavke. Privremenim planovima se za svaku pojedinačnu nabavku imenuje zaposleni koji je odgovoran za izradu tehničkih specifikacija, te za praćenje realizacije ugovora. Također, vanjski saradnik za javne nabavke se angažuje zaključivanjem ugovora o djelu, jer navedeno radno mjesto nije predviđeno sistematizacijom radnih mjesta u Uredu.

Prema prezentovanim podacima<sup>29</sup>, Ured je u 2021. godini proveo 13 postupaka javnih nabavki. Od navedenog broja, Ured je proveo 10 otvorenih postupaka u vrijednosti od 922.342 KM i tri konkurentna postupka u vrijednosti od 44.750 KM.

Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora (okvirnih sporazuma) iznosila je 967.092 KM (908.692 KM iz tekućih izdataka i 58.400 KM iz kapitalnih

<sup>29</sup> Podaci iz sistema e-nabavke i tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije

izdataka<sup>30</sup>). Osim navedenog, Ured je putem direktnih sporazuma izvršio nabavke u vrijednosti od 21.073 KM.

Na osnovu pregledanog uzorka ugovora vezanih za nabavku laboratorijskih usluga za analizu rezidua veterinarskih lijekova i kontaminata (372.436 KM), laboratorijskih usluga monitoringa avijarne influence kod peradi i divljih ptica (106.000 KM), usluga održavanja računarskog informacionog sistema (24.980 KM), ušnih markica za označavanje svinja (175.000 KM), uredskog materijala (24.871 KM), pasoša za kućne ljubimce (28.400 KM) i nadogradnje VIS<sup>31</sup> sistema (58.400 KM), nisu uočene značajnije nepravilnosti i nedostaci.

Navodimo opće nedostatke i slabosti uočene tokom revizije procesa javnih nabavki:

- Postupcima revizije konstatovano da je se u komisije za javne nabavke imenuje i zamjenik direktora Ureda. Članom 7. stav (2) Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije za nabavke<sup>32</sup> je definisano da u komisiju ne mogu biti imenovane odgovorne osobe koje na bilo koji način donose odluke vezane za postupak javne nabavke ili iste odobravaju.
- U određenim slučajevima Pravobranilaštvo BiH je ustanovilo da dostavljeni nacrt okvirnog sporazuma ne sadrži bitne elemente ugovora koje propisuje Zakon o obligacionim odnosima BiH, odnosno, u predmetnim ugovorima nedostaje cijena, nije navedeno ko je druga ugovorena strana niti zastupnik iste, te su isti vraćeni kako bi izvršili potrebne ispravke.  
U određenim okvirnim sporazumima/ugovorima nije definisan rok za isporuku robe samo rokovi za reklamaciju, a samim time nisu predviđeni ni penali u slučaju kašnjenja u isporuci. Također, u određenim okvirnim sporazumima gdje je naveden rok isporuke nije predviđeno obračunavanje penala u slučaju kašnjenja kako bi se zaštitio ugovorni organ.

## PREPORUKA 12

**Potrebno je da Ured prilikom sačinjavanja nacrta okvirnog sporazuma vodi računa da isti sadrži bitne elemente ugovora koje propisuje Zakon o obligacionim odnosima BiH (uključujući i penale u slučajevima kašnjenja u realizaciji) kako Pravobranilaštvo BiH iste ne bi vraćalo i time se produžavao period okončanja postupaka nabavki.**

## 8. OSTALO

### 8.1. IT revizija

Informacioni sistem Ureda i Agencije za obilježavanje životinja je kompleksan i sastoji se od četiri bitna sistema: sistem za kontrolu, praćenje i evidentiranje uvoznih, izvoznih i provoznih pošiljki animalnog porijekla na graničnim prijelazima (VIS); sistem za praćenje bolesti životinja (ADNAOMIS); sistem za identifikaciju i kontrolu kretanja životinja (AIMCS) i informacioni sistem u sjedištu Ureda u sklopu kojeg je i DMS sistem (sistem za upravljanje dokumentima). Revizijom informacionog sistema sagledano je stanje u odnosu na prethodne izvještaje i date preporuke.

<sup>30</sup> Nabavka iz Programa IPA 2012 „Poboljšanje kontrole zdravlja životinja i nusproizvoda životinjskog porijekla u BiH“

<sup>31</sup> Sistem za kontrolu, praćenje i evidentiranje uvoznih, izvoznih i provoznih pošiljki animalnog porijekla na graničnim prijelazima

<sup>32</sup> Službeni glasnik BiH, broj 103/14

Postojeći VIS sistem je u produkciji od druge polovine 2017. godine čime je okončana prva faza projekta. Podaci u VIS sistem su migrirani i integrisani. Spomenuti sistem koriste granični veterinarski inspektori. U 2021. godini provedena je druga faza projekta kroz koju je izvršena nadogradnja ovog sistema.

ADNAOMIS sistem još uvijek nije prilagođen kako bi mogao prikupljati podatke od strane AIMCS sistema putem web-servisa, odnosno nije ostvareno povezivanje AIMCS s ADNAOMIS sistemom. Prethodno je uspostavljen komunikacioni kanal kao preduslov za implementaciju web-servisa i povezivanje AMICS i ADNAOMIS sistema.

### **PREPORUKA 13**

**Neophodno je završiti potrebno prilagođavanje kako bi ADNAOMIS sistem mogao preuzimati podatke od strane AIMCS sistema.**

AIMCS sistem posjeduje implementiran podsistem za popis domaćih životinja. Spomenuti podsistem ima implementirane funkcionalnosti georeferenciranja imanja korištenjem GPS-a (Global Positioning System - sistem globalnog pozicioniranja) pametnih telefona. Trenutačno 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. Prethodno su provedene aktivnosti u smislu omogućavanja kontinuiteta dobijanja podataka kako bi se počeli koristiti i dijelovi aplikacije koji se trenutno ne koriste. Usvojen je Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o obilježavanju životinja u BiH. Za provođenje nultog popisa još uvijek nisu osigurana potrebna budžetska sredstva te stoga ovaj popis nije proveden.

### **PREPORUKA 14**

**Potrebno je osigurati sredstva za provođenje nultog popisa kao preduslova za potpuno korištenje AIMCS sistema.**

### **PREPORUKA 15**

**Preporučujemo da se AIMCS sistem koristi u što većem obimu dok se ne realizuje nulti popis.**

## 9. KOMENTARI

Ured je u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu. U komentarima su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu.

Reviziju u Uredu za 2021. godinu obavili su: Mirsada Sijamić - viši revizor za finansijsku reviziju (vođa tima), Lutvija Šrndić - samostalni revizor za finansijsku reviziju (član tima), Nevena Kenjić - revizor za finansijsku reviziju (član tima) i Nerman Velić – samostalni IT revizor (član tima).

**Vođa tima za  
finansijsku reviziju**

Mirsada Sijamić, v.r.

**Rukovodilac Odjela za  
finansijsku reviziju**

Snježana Baštinac, v.r.

**Rukovodilac Odjela za  
razvoj, metodologiju i kontrolu  
kvaliteta finansijske revizije**

Nedžad Hajtić, v.r.

### Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2021. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2021. godine

Tabela III – Pregled prihoda i primitaka za 2021. godinu

Izjava o odgovornostima rukovodstva



## Pregled rashoda budžeta za 2021. godinu

Ured za veterinarstvo Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procent (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>4,560,000</b>	<b>118,000</b>	<b>4,678,000</b>	<b>4,059,199</b>	<b>87</b>
Bruto plaće i naknade	2,077,000	0	2,077,000	1,983,130	95
Naknade troškova zaposlenih	336,000	54,000	390,000	362,648	93
Putni troškovi	54,000	0	54,000	53,788	100
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	69,000	0	69,000	44,880	65
Izdaci za energiju i komunalne usluge	50,000	0	50,000	21,048	42
Nabavka materijala	249,000	64,000	313,000	307,305	98
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	57,000	0	57,000	33,926	60
Unajmljivanje imovine i opreme	100,000	0	100,000	78,614	79
Izdaci za tekuće održavanje	101,000	0	101,000	65,810	65
Izdaci za osiguranje	13,000	0	13,000	7,848	60
Ugovorene i druge posebne usluge	1,454,000	0	1,454,000	1,100,201	76
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>20,000</b>	<b>0</b>	<b>20,000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	0
Nabavka građevina	0	0	0	0	0
Nabavka opreme	20,000	0	20,000	0	0
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	0
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
<b>4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)</b>	<b>4,580,000</b>	<b>118,000</b>	<b>4,698,000</b>	<b>4,059,199</b>	<b>86</b>
<b>5. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	0	0	0	0	
<b>6. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2,717</b>	<b>1,902</b>	<b>70</b>
Jačanje upravljanje zdravljem akvakulture u BiH 0806 130	0	0	2,717	1,902	70
<b>7. Programi posebne namjene</b>	<b>154,000</b>	<b>-118,000</b>	<b>2,038,547</b>	<b>81,594</b>	<b>4</b>
Nastavak borbe protiv bruceloze malih preživara u BiH 0806220	154,000	-118,000	36,000	6,753	19
Poboljšanje kontrole zdravlja životinja i nusproizvoda životinjskog porijekla u BiH 0806 170			68,328	68,328	100
IPA 2018 Podrška Evropske unije izgradnji kapaciteta i postepenom usklađivanju pravne tekovine EU sa veterinarskim sektorom BiH - vakcinacija malih preživara 0806 250			1,860,875	0	0
IPA 2018 - EU TWINNING PROJEKAT PODRŠKE VETERINARSKOM SEKTORU U BIH 0806 260			73,344	6,513	9
<b>8. Ukupno budžet (4+5+6+7)</b>	<b>4,734,000</b>	<b>0</b>	<b>6,739,264</b>	<b>4,142,695</b>	<b>61</b>

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 23.02.2022. godine.

Direktor:

Saša Bošković, dr. vet. med.

## Bilans stanja na 31.12.2021. godine

Ured za veterinarstvo Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.	Procent (2/3*100)
1	2	3	4
<b>1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe</b>	<b>0</b>	<b>24,119</b>	<b>0</b>
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	0	24,119	0
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
<b>2. Stalna sredstva</b>	<b>1,026,082</b>	<b>1,126,705</b>	<b>91</b>
Stalna sredstva	5,531,846	5,428,277	102
Ispravka vrijednosti	4,505,764	4,301,572	105
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	1,026,082	1,126,705	91
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
<b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>	<b>1,026,082</b>	<b>1,150,824</b>	<b>89</b>
<b>3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>715,337</b>	<b>561,668</b>	<b>127</b>
Kratkoročne tekuće obaveze	522,547	359,998	145
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	192,790	195,984	98
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	5,686	0
<b>4. Dugoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
<b>5. Izvori sredstava</b>	<b>1,026,082</b>	<b>1,126,705</b>	<b>91</b>
Izvori sredstava	1,026,082	1,126,705	91
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
<b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b>	<b>1,741,419</b>	<b>1,688,373</b>	<b>103</b>

**Napomena:** Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 23.02.2022. godine

Direktor:

Saša Bošković, dr. vet. med.

## Pregled prihoda i primitaka za 2021. godinu

Kancelarija za veterinarstvo Bosne i Hercegovine

Tabela III

Opis	Planirani iznos	Izmjene i dopune	Ukupno planirani iznos	Ostvareni iznos	Procent (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
<b>1. Neporezni prihodi</b>	<b>7,186,000</b>	<b>0</b>	<b>7,186,000</b>	<b>7,013,154</b>	<b>98</b>
Prihodi od zahtjeva molbi, prijedloga, prijava i drugih podnesaka 722101	6,000		6,000	2,275	
Prihodi od žalbi protiv rješenja 722102	0		0	15	
Prihodi od rješenja za koje nije propisana posebna taksa 722103	20,000		20,000	20,070	
Prihodi od izdatih uvjerenja Tarifni broj 4, 722104	0		0	15	
Prihodi od izdavanja rješenja o nepostojanju veterinarsko-zdravstvenih smetnji 722551	450,000	0	450,000	448,199	<b>100</b>
Naplata za obradu i izdavanje veterinarskih certifikata 722553	0		0	10	
Naplata za obradu i izdavanje veterinarskih certifikata 722555	210,000		210,000	229,266	
Naplata za obradu i izdavanje veterinarskih certifikata 722556	0		0	661	
Naplata za obradu i izdavanje veterinarskih certifikata 722557	200,000	0	200,000	124,950	<b>62</b>
Naplata za veterinarske preglede na graničnim prijelazima 722558	6,300,000	0	6,300,000	6,184,047	
Ostali prihodi 722791	0	0	0	3,647	
<b>2. Tekući transferi i donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Primljeni tekući transferi od stranih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inostranstva	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	0	0	0	0	
Domaće donacije	0	0	0	0	
<b>3. Kapitalni primici</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	
Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	
Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
<b>4. Ukupni prihodi i primici (1+2+3)</b>	<b>7,186,000</b>	<b>0</b>	<b>7,186,000</b>	<b>7,013,154</b>	<b>98</b>

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 23.02.2022. godine

Direktor:

Saša Bošković, dr. vet. med.

## Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Ureda za veterinarstvo Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ured) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2021. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa odlukama o privremenom finansiranju institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Ureda.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih 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 preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 02.03.2022. godine

Direktor

Saša Bošković, dr. vet. med.