



ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

АГЕНЦИЈЕ ЗА БЕЗБЈЕДНОСТ ХРАНЕ БОСНЕ И
ХЕРЦЕГОВИНЕ

ЗА 2009. ГОДИНУ

Број: 01-03-07-16-1-871/10

Сарајево, април 2010. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
II	НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	5
1.	Увод	5
2.	Поступање по ранијим препорукама	5
3.	Систем интерних контрола	6
3.1	Управљање и руковођење	6
4.	Буџет	7
5.	Текући издаци	9
5.1.	Накнаде трошкова запослених	9
5.2.	Унајмљивање простора и зграда	9
5.3.	Уговорене услуге	9
5.3.1.	Остале медицинске и лабораторијске услуге	9
5.3.2.	Остале споменуте услуге и дажбине	10
6.	Капитални издаци	12
III	КОРЕСПОНДЕНЦИЈА	12
	Прилози:	
	Табела 1. Анализа одобреног и извршеног буџета за 2009. годину	13

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Основ за ревизију

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Агенције за безбједност хране Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Агенција) и усклађености пословања са важећом законском регулативом за годину која се завршава на дан 31. децембра 2009. године.

Одговорност руководства

Руководство Агенције је одговорно за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања тј. Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ, број 33/07) и Правилником о рачуноводству буџета институција БиХ (број 01-Ст4-16-1810/05). Ова одговорност обухвата: успостављање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствене процјене које су разумне у датим околностима. Руководство је такође одговорно за усклађеност пословања Агенције са важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 12/06), INTOSAI ревизијским стандардима (Службени гласник БиХ, број 5/01) и Међународним стандардима ревизије (ISA). Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе, те да је пословање усклађено са важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о усклађености пословања и о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима. Приликом процјене ризика ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Сматрамо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за мишљење ревизора.



Основ за мишљење са резервом

1. Као што је наведено под тачком 5.3.1. извјештаја, избор добављача за лабораторијске услуге није у потпуности усклађен са Законом о јавним набавкама.

Мишљење са резервом

Према нашем мишљењу, осим за могуће ефекте описане у Основама за мишљење са резервом, финансијски извјештаји Агенције приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза на дан 31. децембра 2009. године, резултате пословања и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан и у складу су са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Финансијско пословање Агенције у току 2009. године било је у свим материјално значајним аспектима усклађено са важећом законском регулативом, осим за могуће ефекте који су наведени под тачком 5.3.1

Истицање предмета

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на :

- функционисање Управног одбора Агенције (тачка 3.1.);
- накнаде члановима Управног одбора (тачка 5.3.2.).

Сарајево, 23.04.2010. године

Замјеник генералног ревизора

Џевад Некић

Генерални ревизор

Миленко Шего

II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

1. Увод

Агенција за безбједност хране БиХ је основана у циљу осигурања безбједности хране и хране за животиње, вршења научних и стручно-техничких послова и примјене међународних конвенција и међународних споразума из подручја безбједности хране и хране за животиње обавезујућих за Босну и Херцеговину.

У остваривању тих циљева Агенције за сигурност хране је надлежна за:

- процјену ризика коју обавља у сарадњи са надлежним органима ентитета и Брчко дистрикта ;
- обавјештавање о ризику у циљу добијања правовремених, поузданих, објективних и разумљивих информација о опасностима везаним за храну;
- управљање ризиком који обезбјеђује превентивне и контролне мјере у циљу смањења, уклањања или избјегавања ризика за здравље људи при употреби хране;
- предлагање прописа из домена хигијене и здравствене исправности хране и хране за животиње, квалитета хране приликом стављања на тржиште, увоза и извоза хране;
- издавање допуштења за стављање на тржиште нове хране.

На основу Одлуке о оснивању Агенције за безбједност хране БиХ, Савјет министара, на приједлог председавајућег, именовао је 01.06.2006. године директора, замјеника директора и секретара Агенције према Закону о државној служби у институцијама БиХ.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију извршила је ревизију пословања Агенције за 2008. годину, о чему је састављен Извјештај. Ревизијом су утврђене одређене слабости и неправилности описане у Извјештају и Агенцији је сугерисано да их размотри те да предузме одређене активности како се утврђене неправилности и пропусти не би понављали у даљњем пословању.

Агенција је доставила Одговор Канцеларији за ревизију сагласно члану 16. став 3. Закона о ревизији о предузетим активностима на реализацији датих препорука у Извјештају за 2008. годину.

Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају о ревизији за 2008. годину те увидом у предузете активности, утврдили смо да је Агенција урадила слjedeће:

Реализоване препоруке:

- Донесен је нови правилник о стручном образовању, а стицање вишег степена стручног образовања није финансирано у 2009. години;
- Донесена су нова интерна правила којим су јасније дефинисана права на репрезентацију чиме је омогућено ефикасније праћење издатака за ове намјене;
- Уговори на основу којих су књижени издаци за капитална средства закључени су до краја године те су створени услови за књижење на основу вјеродостојне документације у периоду на који се односе;

- Недостаци у провођењу набавки који су утврђени током ревизије за 2008. годину нису се понављали јер није вршен поновни избор добављача за лабораторијске анализе, а за капиталне издатке су закључени уговори прије истека буџетске године;
- Приликом планирања набавке канцеларијског материјала планиране су количине и створене претпоставке за исказивање укупне вриједности достављених понуда.

Препоруке чија је реализација у току:

- У фази планирања буџета током 2008. године планиране су накнаде за стручна тијела Агенције. Како Савјетодавно вијеће и научни одбори нису формиран током године, а за формирана радна тијела нису донесене одлуке о накнадама, на захтјев Агенције извршена је корекција буџета за износ планираних накнада;
- Мада су планирани задаци у вези са лабораторијским анализама хране реализовани у 2009. години, они нису резултат правовремено започетих активности Агенције већ наставак активности започетих у 2008. години које су окончане закључивањем уговора у 2009. години.

3. Систем интерних контрола

Руководство Агенције је предузело активности по препорукама ревизије у циљу успостављања ефикаснијег система интерних контрола. Измијењена су интерна правила која се односе на поклоне и репрезентацију којима су одређени нови износи издатака по појединим особама и потребна документација којом се правда трошак репрезентације, а примјетно је да су издаци за ове намјене знатно смањени у односу на претходне године. Агенција је донијела нови правилник о стручном образовању, а у току године нису вршене исплате за стицање вишег нивоа стручне спреме (додипломских, постдипломских и докторских студија). Потреба даљег јачања система интерних контрола постоји код процеса набавки у дијелу који се односи на детаљније планирање набавки и утврђивања битних елемената који ће омогућити праћење утврђеног плана. Приликом провођења процедура конкурентског захтјева утврдили смо да се понуде достављају само на три адресе, што је минимум који је прописан законом.

Мишљења смо да Агенција приликом провођења ове врсте поступка треба слиједити модел добре праксе упућивањем захтјева за достављањем понуда већем броју понуђача. Тиме ће се обезбиједити потпуна транспарентност набавки и истовремено смањити могућност евентуалног понављања поступка због недовољног броја понуда.

3.1. Управљање и руковођење

Дио система интерних контрола у процесу управљања и руковођења је рад Управног одбора који, између осталог, одобрава (усваја) интерна правила, усваја финансијске прописе Агенције, усваја програм рада Агенције и разматра извјештај о раду у претходној години. У 2009.године није одржан ни један састанак Управног одбора Агенције, који је именован у 2005. години на период од 4 године. Како ни након ургенције Агенције није одржан састанак Управног одбора на коме би се разматрао Програм рада за 2009. годину, исти је Агенција у априлу 2009. године доставила без усвајања Савјету министара БиХ. Током године је

донесен одређени број интерних аката Агенције по питању регулисања одређених подручја финансијског пословања Агенције, који такође нису усвојени на сједницама Управног одбора. Не улазећи у оцјену разлога због којих се Управни одбор Агенције није састајао, а с обзиром и на мишљење Министарства правде о трајању мандата чланова Управног одбора до именовања новог сазива Управног одбора, желимо скренути пажњу на одредбе члана 60. Закона о храни¹ којим су дефинисане надлежности Управног одбора, те се услед неодржавања сједница Управног одбора могло довести у питање законитост процедуре доношења и усвајања правилника Агенције. Осим тога, одређени број правилника и прописа из области безбједности хране Управни одбор није разматрао и усвојио прије достављања Савјету министара БиХ на усвајање. Нови сазив Управног одбора конституисан је у новембру, када је донесена Одлука о именовању чланова Управног одбора² која је обухватила и три члана Управног одбора именована Рјешењем³ Савјета министара из јула 2009. године. Нови сазив Управног одбора разматрао је и усвојио у децембру 2009. године дио правилника које је Агенција припремила током године.

4. Буџет

Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2009. годину⁴ Агенцији је одобрен буџет у износу од 3.185.000 КМ. Одобреним средствима буџета обезбијеђена су средства за плате и накнаде за број од 37 запослених, према стању на дан 31.12.2008. године. По основу мјера уштеде на основу Инструкције Министарства финансија и трезора БиХ извршено је умањење одобреног буџета у износу од 156.555 КМ.

Укупно извршење буџета Агенције за 2009. годину износи 2.029.602 КМ или 72 % у односу на расположиви буџет и приказано је у **Табели 1 - Одобрени и извршени буџет за 2009. годину у прилогу Извјештаја.**

Динамика запошљавања није у потпуности пратила планирану (до августа је стварни број запослених био 27), због чега просјечан број запослених за 2009. годину износи 31. На дан 31.12.2009. године у Агенцији је било 37 запослених. Из поменутих разлога као и због умањења основице за обрачун нето плате, извршење буџета на позицији бруто плата износи 85 % од планираног.

Осим корекција по основу мјера уштеде у току године извршено је умањење буџета на позицији накнада у износу од 228.800 КМ. Агенција је у пројекцији потребних средстава за накнаде планирала износ од 640.000 КМ, од чега се износ од 238.800 КМ односио на 84 члана у радним тијелима и Управном одбору Агенције (Савјетодавно вијеће, Научни савјет и научни одбори). Како током године нису формирана тијела Агенције нити су вршене исплате накнада за рад у Управном одбору, Агенција је у октобру доставила приједлог Министарству финансија и трезора о стављању на располагање средстава у износу од 228.800 КМ, а остатак од 10.000 КМ на овој позицији је, по процјени Агенције довољно за накнаде новоформираном Управном одбору. Захтјев о стављању на располагање дијела буџета Агенција је упутила Парламентарној скупштини и Министарству

¹ Службени гласник БиХ број 50 од 09.11.2004. године

² Одлука Савјета министара БиХ број 298/09 од 05.11.2009. године (Службени гласник БиХ број 102/09 од 29.12.2009.)

³ Рјешење Савјета министара број 130/ 09 од 11.06.2009. године (Службени гласник БиХ број 52/09 од 06.07.2009. године)

⁴ Службени гласник БиХ број 7/09

финансија и трезора БиХ, па су средства приказана као мјере уштеде. Након укупног умањења од 280.000 КМ (по основу мјера уштеде и умањења буџета по захтјеву Агенције) са позиције 'Накнаде трошкова запослених' остала су расположива у износу од 360.000 КМ, од чега је реализовано 185.945 КМ (52%). Анализирајући планиране накнаде (према подацима из пројекције коју је сачинила Агенција) и њихово извршење аналитички по врстама накнада утврдили смо да су за већину накнада планирани износи знатно већи од исплаћених.

Препоручујемо Агенцији да изврши детаљну анализу процеса планирања и извршења буџета и утврди да ли су одступања настала као посљедица неадекватног планирања или услед чињеница које нису биле познате приликом планирања.

Програм рада

Најважније активности предвиђене Програмом рада Агенције за 2009. годину односе се на доношење закона и подзаконских аката (правилника и одлука из области безбједности хране); израду научних студија; унапређивање и наставак сарадње са агенцијама из региона и ЕУ те потписивање протокола о сарадњи; провођење пројеката Европске уније; објављивање прописа и одлука о предузимању мјера у спречавању појаве опасних производа на тржишту БиХ, информисање јавности о активностима Агенције, учешће у емисијама и остале активности промотивног карактера; остале активности на кадровском и административном јачању Агенције.

Агенција је по прибављању мишљења Министарства финансија и трезора БиХ и Уреда за законодавство Савјета министара БиХ Програм рада упутила у даљу процедуру на разматрања Савјету министара уз информацију да исти није разматран на сједници Управног одбора. Савјет министара БиХ усвојио је програм рада Агенције на сједници одржаној 29.04.2009. године.

Извјештај о раду

Агенција је у Извјештају о раду навела да је током реализације Програма рада за 2009. годину предузела активности иницирања, припреме и организовања израде закона и подзаконских аката, те су у тој области реализоване следеће активности:

- усвојен Закон о генетички модификованим организмима (Закон о ГМО) и на основу њега формиран Савјет за ГМО;
- усвојено је и објављено 9 правилника из области хране, 14 усвојених правилника је у процедури објаве, 31 правилник је у процедури достављања Управном одбору Агенције, а 4 у завршној фази припреме.

Током 2009. године Агенција је била укључена у интеграцијске процесе по питањима хармонизације прописа о храни, учешћем у раду радне групе за безбједност хране и осталим активностима у складу са преузетим обавезама по питању приступања ЕУ. Из подручја домаће и међународне сарадње Агенција је навела да је одржала укупно 243 састанка са представницима домаћих и међународних институција, организовала састанак са представницима Европске агенције за безбједност хране и реализовала неколико студијских путовања у иностранству. Такође су побројане активности Агенције на имплементацији IPA пројеката, из области научних и стручних јачања капацитета учешћем на научним

и стручним скуповима, семинарима и обукама, на подручја сарадње са лабораторијама и у процесу акредитације лабораторија као и остале активности из надлежности Агенције.

5. Текући издаци

5.1. Накнаде трошкова запослених

Агенција је обрачунавала накнаду за одвојени живот у фиксном износу од 400 КМ мјесечно за 5 запослених и иста је исплаћена и за вријеме кориштења годишњег одмора.

Такав начин исплате образложено је непостојањем јасних правила и инструкција као и чињеницом да неке институције умањују накнаду за одвојени живот за вријеме годишњег одмора, док друге врше обрачун у фиксном износу.

Мада још увијек није донесен подзаконски акт⁵ којим се једнообразно регулише право на ову врсту накнаде, мишљења смо да је остваривање права на накнаду за одвојени живот у функцији обављања посла и да је треба посматрати у контексту других накнада које се везују за присуство на послу (накнаде за исхрану у току рада, накнаду за превоз на посао и са посла), те да се остваривањем права на регрес за вријеме годишњег одмора искључује право на накнаду за одвојени живот.

5.2. Унајмљивање простора и зграда

Агенција користи канцеларијски простор површине 301,33 м² према уговору о закупу из 2006. године који је закључен на период од три године. Анексом бр.2 уговора о продужењу закупа пословног простора одређен је период трајања закупа за наредне три године, извршена је измјена цијене закупа са 15 на 17 КМ по квадратном метру, као и одређене измјене везане за одржавање. Закључивањем Анекса престале су да важе одредбе основног уговора и анекса из 2007. године, а како је измијењено више одредби раније постојећег уговора, сматрамо да је било прикладније закључити нови уговор.

Осим овог простора, Агенција у истом објекту користи простор површине 143,43 м² по цијени од 17 КМ на основу уговора закљученог 2008. године са другим закупацем.

5.3. Уговорене услуге

5.3.1. Остале медицинске и лабораторијске услуге

Остале медицинске и лабораторијске услуге односе се на лабораторијске анализе хране и реализоване су у износу од 427.991 КМ.

Процедура избора добављача започета је у октобру 2008. године и с обзиром на комплексност припреме набавке и касно отпочињање поступка, избор добављача је окончан закључењем уговора у јануару 2009. године (извјештај о ревизији за 2008. годину).

Набавка је проведена кроз отворени поступак утврђивањем лотова за лабораторијске анализе хране на подручју ентитета Федерација БиХ (Лот I), на подручју ентитета Република Српска (Лот II) и на присуство ГМО риже (Лот III). Након отварања понуда за Лот II комисија је оцијенила неприхватљивом понуду добављача са сједиштем у Федерацији БиХ и навела да његова понуђена цијена

⁵ Члан 37. Закона о платама и накнадама у институцијама Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ број 50/08)

(156.990,60 KM) не може бити сматрана најнижом цијеном за уговорни орган. Опредјељење комисије за доношење такве одлуке су додатне информације из тендерске документације за лотове I и II, гдје је Агенција навела да ће се уговор додијелити понуђачу чија је понуда оцијењена по утврђеним критеријумима, а који има сједиште на подручју за које је понуда тражена. Прије доношења приједлога о избору добављача извршене су консултације са Агенцијом за јавне набавке БиХ да ли се поред наведених квалификационих критеријума и критеријума за додјелу уговора може узети као критеријум и поменути дио из додатних информација. Појашњења Агенције за јавне набавке да додатне информације имају за циљ да евентуално наведене информације понукају понуђаче да се обрате за додатна појашњења објашњавају сврху додатних информација и исто се, по нашем мишљењу, не може сматрати одобравањем примјене критеријума наведеног у додатним информацијама.

Добављач чија је понуда оцијењена неприхватљивом је упутио приговор који се односио на непоштивање критеријума за додјелу уговора (најнижа цијена технички задовољавајуће понуде) и пресудан утицај критеријума из додатних информација (сједиште понуђача). Агенција је одбила приговор понуђача уз образложење о неблаговремености јер је од достављања одлуке о избору добављача (крајем децембра 2008. године) до улагања приговора (27.01.2009.) протекло скоро мјесец дана. Комисија је по истеку од пет дана након упућивања одлуке о избору наставила процедуру набавке упућивањем захтјева за сагласност од Правобранилаштва БиХ те је 19.01.2009. године закључен уговор на износ од 183.250 KM. Након закључивања уговора није достављен извјештај Агенцији за јавне набавке оведеној процедури, а обавјештење о додјели уговора је објављено у Службеном гласнику БиХ.

Мишљења смо да је Агенција, уколико су постојали разлози условљени ентитетским прописима о провођењу лабораторијских анализа, требала обавити консултације са Агенцијом за јавне набавке у току припреме поступка, прије састављања тендерске документације и утврђивања критеријума.

5.3.2. Остале споменуте услуге и дажбине

На осталим споменутих услугама и дажбинама књижене су исплате накнаде члановима Управног одбора у износу од 31.900 KM, од чега се на стари сазив Управног одбора односи 17.200 KM, а на нови 14.700 KM.

Како се Управни одбор именован у 2005. години није састајао током године, нису вршене исплате накнада за рад у Управном одбору мада је Одлуком о именовању⁶ предвиђена мјесечна исплата накнаде у износу од 200 KM. Нови сазив Управног одбора Агенције је на сједници одржаној 29.12.2009. године донио Одлуку⁷ о исплати накнаде за рад члановима Управног одбора из претходног сазива за период јануар-септембар 2009. године. Претходно је директор Агенције формирао комисију за сачињавање приједлога у вези исплате накнаде за рад члановима Управног одбора која је 24.12.2009. године у свом записнику, након утврђивања чињеница у вези са правом на остваривање накнада и консултација са Министарством финансија и трезора, констатовала да чланови имају право на накнаду све док им траје мандат или док не буду разријешени од стране тијела које их је именovalo. Комисија је такође нагласила да нема надлежност да цијени

⁶ Одлука Савјета министара број 187/05 од 29.09.2005.

⁷ Одлука Управног одбора број 01-1-50-1-1488-3/09

да ли је Управни одбор радио у наведеном периоду јер његов рад подлијеже оцјени Савјета министара који га је и именовао. У складу са претходним обрачунате су накнаде у износу од 17.200 КМ.

Подзаконским актима су утврђена права чланова на накнаду и у том контексту их свакако треба поштовати. Међутим, истим или другим подзаконским актима су утврђене обавезе које је Управни одбор потврдио и својим Пословником о раду, а односе се на рад и одржавање сједница. Основ за исплату накнада би требале бити одређене активности и резултати тих активности, иначе се може поставити питање оправданости плаћања накнада. Мишљења смо да се приликом предлагања и доношења одлука о накнадама треба размотрити оправданост одређивања мјесечне накнаде која није документована активностима и резултатима тих активности. Наравно, адекватнији приступ одређивању ове врсте накнаде је, по нама, заједничко питање за све институције у чијем управљању учествује Управни одбор и надлежне институције које предлажу законске и подзаконске прописе и дају мишљења на приједлоге тих прописа.

Током именовања новог сазива Управног одбора јавиле су се дилеме у вези са исплатама накнада члановима Управног одбора на терет Агенције па смо уочили да су институције надлежне за давање мишљења различито тумачиле прописе којима су одређене накнаде и давале различита мишљења, мада је у међувремену донесена Одлука о критеријумима за утврђивање новчане накнаде у управним одборима, надзорним и другим одборима и другим радним тијелима из надлежности институција БиХ⁸. Као резултат поменутог, у одлуци о именовању новог сазива Управног одбора предвиђено је да дванаест чланова има право на накнаду на терет институција из које долазе, а три члана именована рјешењем Савјета министара БиХ остварују накнаду у износу од 200 КМ мјесечно из буџетских средстава Агенције. Управни одбор Агенције је на И сједници одржаној 26.11.2009. године разматрао питање исплате накнаде на терет буџета Агенције као и висину накнада, те је констатовао да су накнаде дефинисане Законом о храни и Одлуком о накнадама у управним одборима. Донесен је закључак којим је задужен директор Агенције да покрене процедуру измјене одлуке о именовању чланова Управног одбора у дијелу који се односи на накнаде. Савјет министара БиХ је 21.01.2010. године Одлуком⁹ која се примјењује од 05.11.2009. године утврдио право на накнаду на терет буџета Агенције као и висину накнаде за чланове и предсједника Управног одбора. По овом основу је извршено књижење накнада члановима Управног одбора у износу од 17.200 КМ. Из расположиве документације нисмо могли утврдити шта је утицало на чињеницу да је Савјет министара у року од два мјесеца измијенио првобитну одлуку којом су одређени висина накнаде и обвезник на чији терет ће се вршити исплата јер у међувремену није дошло до измјене прописа којима се начелно уређује ова врста накнаде.

Различито тумачење прописа од стране надлежних институција чије је мишљење неопходно прибавити прије доношења одлука указује на правну несигурност и неизвјесност по питању извршења буџета институције на коју се одлука односи. Такође напомињемо да је измијењена одлука донесена у периоду када се по прописима могло извршити књижење на терет буџета те

⁸ Одлука Савјета министара БиХ број 12/09 од 05.02.2009.

⁹ Одлука о измјени Одлуке о именовању чланова Управног одбора Агенције за безбједност хране БиХ број 16/10 (Службени гласник БиХ број 15/10 од 01.03.2010.)



није утицала на тачност финансијских извјештаја Агенције, што би био случај да је донесена касније.

6. Капитални издаци

У оквиру позиције капиталних издатака књижени су издаци набавке софтвера и OWIS лиценци за управљање радним процедурама и документима у износу од 44.366 KM.

Намјенском структуром капиталних издатака која је достављена Министарству финансија и трезора БиХ након одобравања буџета обухваћена је набавка софтвера али без јасно наведених карактеристика на основу којих се може утврдити о каквом софтверу се ради. Агенција је у захтјеву за достављање понуда упућеном на адресе три понуђача дефинисала минималне захтјеве које софтвер мора садржавати и навела да се врши набавка 49 лиценци.

Испорука уговорених лиценци је, према извјештају комисије о пријему робе, извршена 24.06.2009. године, а током завршне ревизије смо добили информацију да се софтвер још увијек не користи.

С обзиром да на тржишту постоји већи број понуђача софтвера за управљање радним процесима, мишљења смо да је Агенција требала детаљније испитати тржиште ове врсте услуга па у складу с тим упутити захтјеве за достављање понуда већем броју понуђача или додатно објавити набавку.

Такође сматрамо да је Агенција прије набавке требала преиспитати оправданост куповине наведеног броја лиценци узимајући у обзир планирани број запослених као и стварну потребу за кориштењем поменутог софтвера од стране свих запослених, поготово ако имамо у виду чињеницу да кориштење софтвера није отпочело ни након скоро годину дана од набавке.

III КОРЕСПОНДЕНЦИЈА

Агенцији је уручен Нацрт извјештаја о ревизији за 2009. годину ради достављања коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од 15 дана, Агенција је доставила коментаре на налазе наведене у Нацрту извјештаја о ревизији који се односе на тачке 5.1. и 5.3..

Достављени коментари, по нашој процјени, не садрже нове чињенице које би утицале на измјену налаза садржаних у Нацрту извјештаја о ревизији. Агенцији је достављен одговор и по том основу овај извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији.

Ревизиони тим:

Сњежана Баштинац, виши ревизор

Хрвоје Твртковић, ревизор

Аида Селимовић, ревизор



Табела 1

Одобрени и извршени буџет за 2009. годину

Р. бр.	Врста расхода	Одобрени буџет	Корекције-мјере уштеде *	Реструктурирање буџета	Текуће резерве	Укупно буџет	Извршење буџета	Разлика	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Текући издаци	3.075.000	-385.355	-20.000		2.669.645	1.912.100	757.545	72
1.	Бруто плате запослених	1.093.000	-38.255			1.054.745	899.206	155.539	85
2.	Накнаде трошкова запослених	640.000	-280.000			360.000	185.945	174.055	52
3.	Путни трошкови	86.000				86.000	51.155	34.845	59
4.	Издаци телефонских и пошт.услуга	50.000				50.000	34.218	15.782	68
5.	Издаци за енергију и ком. услуге	37.000				37.000	23.252	13.748	63
6.	Набавка материјала	40.000				40.000	20.247	19.753	51
7.	Издаци за усл. превоза и горива	31.000				31.000	18.172	12.828	59
8.	Унајмљивање имовине и опреме	84.000		18.000		102.000	99.771	2.229	98
9.	Издаци за текуће одржавање	51.000		6.000		57.000	54.234	2.766	95
10.	Издаци за осигурање	9.000				9.000	1.563	7.437	17
11.	Уговорене услуге и друге услуге	954.000	-67.100	-44.000		842.900	524.337	318.563	62
II	Капитални издаци	110.000		20.000		130.000	117.502	12.498	90
1.	Набавка земљишта								
2.	Набавка грађевина								
3.	Набавка опреме	110.000		20.000		130.000	117.502	12.498	90
4.	Набавка осталих сталних средс.								
5.	Реконструкција и инвес.одрж.								
III	Текући грантови								
1.									
IV	Укупан буџет	3.185.000	-385.355	0		2.799.645	2.029.602	770.043	72
Одобрене донације и остало									
V	Донације							0	
								0	
	Укупан буџет са донацијама	3.185.000	-385.355	0		2.799.645	2.029.602	770.043	72
	Број запослених	37				37	31	6	84

* Корекцијама су обухваћена и средства у износу од 228.800 КМ која су Агенцији смањена на њен захтјев