



ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ АГЕНЦИЈЕ ЗА БЕЗБЈЕДНОСТ ХРАНЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2010. ГОДИНУ

Број: 01-03-07-16-1- 557/11

Сарајево, јун 2011. 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
4.	Буџет	7
5.	Финансијски извјештаји	8
6.	Преглед расхода буџета	8
6.1.	Текући издаци	8
6.2.	Капитални издаци	13
7.	Биланс стања	13
8.	Јавне набавке	13
9.	Кореспонденција	14
III	ПРИЛОГ	16
	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА	16
	Изјава о одговорностима руководства	
	Преглед расхода буџета за 2010. годину	
	Биланс стања на дан 31.12.2010. године	

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја и усклађености пословања са одговарајућим законима и прописима за годину која се завршава 31. децембра 2010. године у **Агенцији за безбједност хране Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Министарство)

Одговорност руководства

Руководство Агенције је одговорно за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству буџета институција БиХ. Ова одговорност укључује и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услед преваре или грешке.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Агенције је такође одговорно да обезбиједи да су финансијске трансакције и информације које су приказане у финансијским извјештајима усклађене са одговарајућим законима.

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) и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI). Ови стандарди захтијевају да поступамо 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 значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услед преваре или грешке. 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 сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола.

Поред одговорности за изражавање мишљења о финансијским извјештајима, наша одговорност је изражавање мишљења о томе да ли су финансијске трансакције и информације које су приказане у финансијским извјештајима, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законима. Ова одговорност укључује обављање процедура како би добили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене које су одређене законом. Ове процедуре укључују процјену ризика од значајних неслагања са законима.



Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

Основ за мишљење са резервом

1. Као што је наведено под тачком 8. Извјештаја, процедуре јавних набавки нису проведене у потпуности у складу са Законом о јавним набавкама.

Мишљење са резервом

Према нашем мишљењу, осим за могуће ефекте наведене у Основу за мишљење са резервом, финансијски извјештаји Агенције приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза на 31. децембра 2010. године и резултате пословања и извршења буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и прописима, осим за могуће ефекте који су наведени у Основу за мишљење са резервом.

Сарајево, 27.06.2011. 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 обезбјеђења сигурности 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 Агенција за безбједност 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 дозвола за стављање на тржиште нове хране.

Сједиште Агенције је у Мостару.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ (у даљем тексту: Канцеларија) извршила је финансијску ревизију Агенције за 2009. годину о чему је сачињен Извјештај о ревизији те изразила мишљење са резервом на финансијске извјештаје и законитост пословања везано за проведене процедуре јавних набавки у 2009. години.

Агенцији су предложене препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређењу пословања и отклањању неправилности у даљем пословању.

Агенција није доставила одговор Уреду сагласно члану 16. став 3. Закона о ревизији о предузетим активностима ради превазилажења слабости и недостатака који су идентификовани у Извјештају о ревизији за 2009. годину. Наиме одговор по наведеном члану Уреду за ревизију је достављен након обављене претходне ревизије.

Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају о ревизији за 2009. годину те увидом у предузете активности, утврдили смо сљедеће:

Реализоване препоруке:

- Агенција је приликом провођења процедура набавки у 2010. години путем конкурентског захтјева упућивала захтјеве за достављањем понуда на адресе више од три понуђача;
- Недостаци у провођењу набавки који су утврђени током ревизије за 2009. годину нису се понављали јер није вршен поновни избор добављача за лабораторијске анализе.

Препоруке чија је реализација у току:

- Питање јединственог начина утврђивања критеријума везаних за накнаде члановима Управних одбора у институцијама БиХ, још увијек није ријешено, а Агенција као институција није у могућности значајније утицати на убрзање наведеног процеса.

Нереализоване препоруке:

- Планирање и извршење буџета још увијек није на задовољавајућем нивоу гдје треба напоменути и објективне факторе који су утицали на исто у 2010. години.

3. Систем интерних контрола ¹

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

Како је у 2010. години истекао мандат директору и замјенику директора Агенције проведена је конкурсна процедура и извршен избор на мандат од четири године. Изабрана лица за директора и замјеника директора су лица која су и у претходном периоду обављала наведене дужности.

С обзиром да је дошло до реизбора менаџмента Агенције, сматрамо да ће то позитивно утицати на наставак развоја Агенције као институције, а с тим у вези и система интерних контрола у истој.

Када је у питању попуњеност радних мјеста у Агенцији, са становишта њиховог значаја за ефикасно функционисање система интерних контрола, истичемо да је већи дио године због боловања било одсутно лице на позицији помоћника директора за Сектор заједничких служби, тако да су послове наведеног радног мјеста, током године обављала лица из других одјељења Агенције или из самог Сектора.

¹ Систем интерних контрола је јединствен процес којег уводи руководство и запослени институције, а осмишљен је за пружање разумног увјерења да се у извршавању мисије институције постижу слједећи опћи циљеви: ефикасне пословне операције, поуздано финансијско извјештавање, усклађеност пословања са законима и прописима и заштита имовине.

У циљу унапређења система интерних контрола Агенције у 2010. години, донесене су нове одлуке везано за: трошкове репрезентације, издатке за фиксне и мобилне телефоне и издатке за службена путовања.

Током ревизије констатоване су одређене слабости када је у питању провођење процеса јавних набавки у Агенцији те планирање и извршење буџета.

4. Буџет

- **Планирање и извршење буџета**

Министарство финансија и трезора БиХ је Агенцији одредило горњу границу расхода за 2010. годину у износу од 3.145.109 КМ, а иста је изведена из Документа оквирног буџета институција Босне и Херцеговине. Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2010. годину одобрена су буџетска средства Агенцији у износу од 2.919.00 КМ, што је мање за 226.109 КМ од предвиђене горње границе расхода.

Извршење буџета Агенције са 31.12.2010. износило је 1.870.422 КМ што је мање од одобреног буџета за 1.048.578 КМ, или што представља 64% реализације буџета (Табела 1 – Преглед расхода буџета за 2010. годину, у прилогу Извјештаја).

Агенција је током године извршила два реструктурисања буџета у укупном износу од 44.500 КМ. Првим реструктурисањем умањена су средства на позицији накнаде трошкова запослених (43.000 КМ), а повећана средства на позицијама издаци за осигурање и трошкове платног промета (5.000 КМ), издаци за енергију и комуналне услуге (3.000 КМ) и на позицији капитални издаци (35.000 КМ). Другим реструктурисањем смањена су средства на позицији накнаде трошкова запослених (1.500 КМ), а повећана позиција издаци за телефонске и поштанске услуге (1.500 КМ).

Анализом извршеног буџета констатовали смо да Агенција у 2010. години на одређеним буџетским позицијама није остварила задовољавајући ниво извршења. Посебно истичемо сљедеће позиције: накнаде трошкова запослених (33%), путни трошкови (44%), издаци за обезбјеђење (29%) те уговорене услуге (34%).

Препоручује се Агенцији да детаљно анализира извршење буџета за 2010. годину, у циљу идентификовања узрока мањег извршења на појединим позицијама, а све у циљу реалнијег планирања буџета у наредном периоду.

- **Планирани и реализовани програмски задаци**

Агенција је крајем 2009. сачинила Програм рада за 2010. годину који је усвојен од стране Управног одбора. Значајан дио активности садржан у Програму рада је наставак започетих активности из ранијих година, а односи се на израду приједлога законских и подзаконских аката и подношење истих према СМ БиХ на

разматрање и доношење. Осим наведеног Програмом су утврђене и остале активности: међународна сарадња, европске интеграције, промотивне активности, кадровска питања, административно јачање капацитета и остале активности.

Увидом у Извјештај о раду утврђено је да је Агенција извршила низ активности везано за лабораторијску контролу хране у БиХ: формирање базе података о капацитетима лабораторија за контролу хране; иницирање доношења Одлуке о давању овлаштења испитним лабораторијама у БиХ за испитивање, контролу и праћење присуства генетички модификованих организама у храни и храни за животиње; међународна сарадња везана за унапређење капацитета овлашћених испитних лабораторија за контролу ГМО-а у БиХ у смислу обуке лабораторијског особља и јачања капацитета инспекцијских органа у БиХ.

Током 2010. године Агенција је радила на изради проведбених прописа у складу са законским обавезама. На приједлог Агенције, у сарадњи са надлежним ентитетским органима и органима Брчко дистрикта, Савјет министара БиХ је донио 26 правилника о храни који су објављени у Службеном гласнику БиХ. Поред наведеног, Управни одбор Агенције је у 2010. години одобрио и упутио СМ БиХ на доношење, 15 правилника везаних за храну.

Настављене су активности на имплементацији IPA пројекта *Подршка у припреми и provedби ЕУ законодавства из области хране у БиХ* који се реализује у сарадњи са Европском комисијом те сарадња са међународним тијелима, организацијама и институцијама из области хране.

5. Финансијски извјештаји

Агенција је у складу са Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ, број 33/07) сачинила годишњи финансијски извјештај за 2010. годину који садржи: биланс стања, преглед расхода буџета по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права и преглед капиталних улагања по врстама, пројектима и опреми. Такође, саставни дио годишњег финансијског извјештаја представља анализа извршења буџета која је састављена у текстуалном облику.

Годишњи финансијски извјештај предат је 28.02.2011. године Министарству финансија и трезора БиХ.

6. Преглед расхода буџета

6.1. Текући издаци

- **Бруто плате**

Издаци за бруто плате и накнаде у Агенцији са 31.12.2010. године износе 1.030.352 КМ или 90% у односу на одобрени буџет (1.139.000 КМ) за 2010. годину. Просјечан број запослених у Агенцији током 2010. године је 37 лица.



Број запослених у Агенцији, предвиђен систематизацијом износи 49 запосленика. Остварени број запослених у складу са систематизацијом износи 36 лица од чега је у 2010. години примљен један запосленик на неодређено и један запосленик на одређено вријеме до повратка државног службеника са породилског одсуства.

Новчане награде (стимулације): Укупно исплаћени нето износ новчаних награда (стимулација) у Агенцији током 2010. године износи 6.064 КМ. Стимулација је исплаћена за десет запосленика Агенције, а појединим лицима стимулација је исплаћена више пута током године. Исплата је вршена на основу рјешења о исплати стимулације, поднесених приједлога за стимулацију и записника са састанка Комисије за додјелу новчане награде (стимулације).

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених остварене током 2010. године износе 200.746 КМ. Најзначајније накнаде односе се на: топли оброк (58.153 КМ), превоз (50.998 КМ), смјештај (24.000 КМ) и одвојени живот (23.032 КМ).

Када је у питању реализација наведених издатака истичемо да кроз ревизијске поступке нису уочени значајнији недостаци.

- **Путни трошкови**

Укупно остварени путни трошкови у 2010. години износе 35.987 КМ, при чему се најзначајнији издаци односе на: трошкове дневница у земљи (22.027 КМ), трошкове дневница у иностранству (6.830 КМ) и трошкове смјештаја за службена путовања у земљи (2.667 КМ).

Обрачун трошкова службених путовања вршен је на основу вјеродостојне и правдајуће документације.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Укупно остварени издаци телефонских и поштанских услуга у 2010. години износе 31.086 КМ. Најзначајнији издаци се односе на: издатке за фиксне телефоне (8.442 КМ), издатке за мобилне телефоне (8.021 КМ) и издатке за интернет (7.632 КМ).

Фиксни телефони: Одлуком о висини мјесечних трошкова за фиксне телефоне у Агенцији прописана су ограничења која се крећу од 10 КМ колико имају запосленици, до 70 КМ за техничког секретара у Канцеларији директора Агенције. Фактуре за фиксне телефоне Агенцији до септембра 2010. године је испостављала фирма која је закуподавац Агенцији у склопу свих обавеза по основу закупа, а од октобра фактуре за фиксне телефоне гласе на Агенцију и испоставља их ХТ Мостар.



ХТ Мостар Агенцији испоставља листинг позива за један број тако да се сва потрошња евидентира на тај број, а реализовани позиви се прате путем централе али због техничког квара није могуће евидентирати исте.

Узимајући у обзир да је Агенција у 2010. години набавила нову телефонску централу, као и чињеницу на који начин добављач ПТТ услуга врши фактурисање испоручених услуга, мишљења смо да је неопходно ријешити техничке проблеме у вези са праћењем трошкова фиксних телефона, како би исти били у потпуности стављени под контролу.

Мобилни телефони: Право на употребу и кориштење мобилних телефона у Агенцији има девет лица. Одобрени износи се крећу од 270 КМ, колико износи одобрење за директора Агенције до 30 КМ за возача-курира у Агенцији.

Укупно одобрени мјесечни износи за мобилне телефоне у Агенцији износе 890 КМ, док је просјечна мјесечна потрошња у 2010. години износила 703 КМ.

- **Издаци за услуге превоза и горива и текућег одржавања возила**

Издаци за услуге превоза и горива остварени су у износу 29.665 КМ. Најзначајнији трошкови односе се на издатке за дизел (17.096 КМ), регистрацију моторних возила (1.947 КМ) те поправку и одржавање возила (10.612 КМ).

Службена возила: Агенција је до новембра 2010. године располагала са пет возила, од којих једно возило од јуна 2010. године није у функцији због хаварисања. У децембру 2010. године Агенција је набавила ново возило ради замјене хаварисаног возила, које је крајем 2010. године путем лицитације продато.

Агенција је у 2010. години набавку погонског горива вршила од добављача са којим је 01.07.2008. године закључила уговор, а који је вриједио за буџетску 2008. годину.

Путни налози за возила се уредно попуњавају, воде се евиденције о кориштењу возила, утрошку горива и мазива као и просјечна потрошња горива.

- **Унајмљивање имовине и опреме**

Издаци за унајмљивање имовине и опреме планирани су у износу 106.000 КМ, а реализовани су у износу 105.570 или 100%. Реализовани трошкови односе се на унајмљивање простора и зграда (101.181 КМ) и унајмљивање паркинг простора (4.388 КМ).

Унајмљивање простора и зграда: Укупни издаци по наведеном основу у 2010. години износе 101.181 КМ или 99% у односу на планирани износ. Агенција је, због већих измјена ранијег уговора са закуподавцем, на основу препорука ревизије закључила нови Уговор о закупу пословних просторија у Мостару (сједиште Агенције). Мјесечна закупнина према наведеном уговору износи 5.993 КМ

(површина простора 301,33 м², цијена 17 КМ/м²). Осим наведеног пословног простора Агенција на истој локацији плаћа и закуп пословног простора другом добављачу према Уговору о закупу пословних просторија у мјесечном износу 2.438 КМ (површина 123,52 м², цијена 17КМ/м²).

Унајмљивање паркинг простора: Укупно реализовани издаци по наведеном основу износе 4.388 КМ или 110% у односу на планирана средства. Закупнина за паркинг мјеста плаћа се према Уговору о закупу пословних просторија у мјесечном износу од 246 КМ и према уговору са јавним комуналним предузећем у Сарајеву гдје мјесечна закупнина износи 120 КМ.

- **Издаци за текуће одржавање**

Издаци за текуће одржавање планирани су у износу 56.000 КМ, а реализовани су у износу 39.051 КМ или 70%. Најзначајнији издаци односе се на: услуге поправке и одржавања зграда (20.463 КМ) и материјал за поправку и одржавање возила² (8.145 КМ).

Услуге поправака и одржавања зграда Агенцији пружа закуподавац на основу Уговора о закупу. Агенција по наведеном основу плаћа трошкове одржавања заједничких просторија у износу од 1.259 КМ, а исти се обрачунавају према закупљеној квадратури у згради.

Агенција има склопљене уговоре о одржавању возила, копир апарата, мултифункционалних уређаја, скенера и пројектора, и при реализацији истих нису уочени значајни недостаци.

Констатовано је да Агенција нема закључен уговор о текућем одржавању компјутерске опреме и да се ангажовање добављача врши директно према потреби.

- **Издаци за осигурање и банкарске услуге**

Издаци осигурања и банкарске услуге планирани су у износу 7.000 КМ, а реализовани у износу од 2.005 КМ или 29%. У наведеном износу на осигурање возила Агенције односи се 1.893 КМ.

Утврђено је да Агенција нема склопљен уговор о набавци услуга осигурања, већ према потребама врши директне набавке полица осигурања од исте осигуравајуће куће.

Сугеришемо да Агенција настоји у будућем периоду, провести процедуру набавке која би укључивала осигурање возила, регистрацију и евентуално каско осигурање.

Мишљења смо да би се успјешним провођењем наведене процедуре, могле остварити и одређене уштеде када су у питању услуге осигурања, у односу на директно уговарање наведене услуге.

- **Уговорене услуге**

² Издаци за материјал за поправку и одржавање возила као и услуге одржавања возила су наведени под тачком Издаци за услуге превоза и горива и текућег одржавања возила

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу 222.539 КМ. Најзначајнији трошкови односе се на: услуге штампања (25.458 КМ), услуге јавног информисања и односа са јавношћу (8.122 КМ), услуге репрезентације (6.134 КМ), нето комисије других институција (16.800 КМ), уговоре о дјелу (28.685 КМ) и остале неспоменуте услуге и даџбине (75.813 КМ).

Услуге штампања: Издаци за услуге штампања реализовани су у износу 25.458 КМ или 42%. Тестирани трошкови односе се на набавку услуга штампања смјерница/водича, брошура, летака и осталог промотивног материјала према Уговору о набавци услуга штампања закљученог са добављачем 23.12.2010. године у износу 25.000 КМ.

Констатовано је да је датум фактуре добављача 12.01.2011. године, а да је обавеза према добављачу књижена на дан 31.12.2010. године.

Услуге репрезентације: Издаци за репрезентацију реализовани су у износу 6.134 КМ или 36% у односу на планирана средства.

У претходној ревизији уочени су одређени недостаци када је у питању Одлука о висини новчаних средства за репрезентацију и поклоне.

Агенција је сходно препорукама ревизије донијела нови Правилник о поклонима и репрезентацији 01.02.2011.године, у којем су отклоњени раније уочени недостаци.

Нето комисије других институција: Укупно реализовани издаци по наведеном основу износе 16.800 КМ, а односе се на накнаде за рад члановима (седам лица) Савјета за генетички модифициране организме које је именовао Савјет министара БиХ. Висина новчане награде члановима Савјета утврђена је Одлуком Савјета министара, а износи по 400 КМ за три члана и по 300 КМ за четири члана Савјета што укупно на мјесечном нивоу износи 2.400 КМ.

Уговори о дјелу: Издаци за уговоре о дјелу реализовани су у износу 28.685 КМ или 72% у односу на планирана средства. Издаци по наведеном основу односе се на ангажовање лица за извршење послова лектурисања те експерата на изради provedбених прописа о храни.

Агенција је донијела Одлуку о критеријима за ангажовање експерата на изради provedбених прописа и истом су регулисани критерији са којима ће се руководити комисија, формирана на основу рјешења директора Агенције за сигурност хране, приликом предлагања експерата који ће бити ангажовани на изради provedбених прописа о храни.

Остале неспоменуте услуге и даџбине: Укупно реализовани износ на наведеној позицији износи 75.813 КМ или 1516% у односу на планирана средства (5.000 КМ). Наведени износ средстава се односи на накнаде за рад члановима Управног одбора Агенције. Издаци по наведеном основу су књижени на датој позицији, а буџетом су били планирани на позицији накнада за спољне сараднике.

Чланови Управног одбора именовани су Одлуком СМ БиХ број: 298/09 од 05.11.2009. године. Висина накнаде члановима Управног одбора утврђена је Одлуком СМ БиХ број: 16/10 од 21.01.2010. године и то за предсједника накнада у износу од 500 КМ, а за чланове 400 КМ.

6.2. Капитални издаци

Укупни капитални издаци остварени током 2010. године износе 123.310 КМ, а односе се на набавку опреме и то: компјутерске опреме (29.812 КМ), опреме за пренос података и гласа (42.421 КМ), моторног возила (33.579 КМ) и електронске опреме (17.499 КМ).

7. Биланс стања

Укупна актива Агенције односи се на новчана средства у благајни (1.025 КМ) и стална средства (379.325 КМ). Укупну пасиву Агенције чине краткорочне текуће обавезе према добављачима (89.630 КМ), обавезе према запосленима (105.729 КМ) и извори средстава (379.325 КМ). Агенција је извршила попис средстава и извора средстава са стањем на 31.12.2010. године.

8. Јавне набавке

Агенција је на почетку године сходно расположивим средствима у буџету сачинила План набавки по буџетским позицијама у укупном износу од 745.992 КМ. Током године из објективних разлога дошло је до измјене Плана набавки у износу од 40.000 КМ.

Током ревизије тим за ревизију је настојао сагледати процес јавних набавки у Агенцији те је извршено тестирање проведених поступака значајнијих набавки у 2010. години.

Набавка горива: Укупно реализована средства за набавку горива у 2010. години износе цца 17.000 КМ. Констатовано је да Агенција није проводила процедуру за наведену набавку него је набавку вршила од добављача са којим је имала закључен уговор о набавци горива за 2008. годину.

Агенција је обавезна сходно Закону о јавним набавкама проводити процедуре за набавку роба и услуга.

Набавка опреме за пренос података и гласа, компјутерске и електронске опреме: Набавка наведене опреме је извршена путем три одвојене процедуре конкурентских захтјева без објаве. Наиме, истом одлуком је покренута процедура јавне набавке и то: компјутерске опреме у износу од 30.000 КМ, опреме за пренос података и гласа у износу од 45.000 КМ, софтвера у износу од 15.000 КМ и електронске опреме у износу од 15.000 КМ. Процедура за набавку софтвера није проведена у 2010. години.

За провођење процедура набавке опреме за пренос података и гласа, компјутерске и електронске опреме именоване су различите комисије од стране директора Агенције.

Споменуте комисије су донијеле одлуку (без посебног образложења) да се позиви за достављање понуда пошаљу на адресе пет истих понуђача за сва три предмета набавке.

Свих пет позваних добављача се одазвало позиву за достављање понуда.

Три од пет позваних добављача доставило је комплетне понуде, док су остала два понуђача за сва три поступка доставила некомплетне понуде које су одбачене.

За набавку опреме за пренос података и гласа, као најповољнији понуђач је изабран један од три квалификована добављача, за набавку компјутерске опреме други, а за набавку електронске опреме трећи квалификовани понуђач.

Сматрамо да истовремено упућивање захтјева за доставом понуда на адресе исте групе понуђача по више конкурентских поступака без објаве, треба избјежавати. Наиме, поступањем на наведени начин уговорни орган се излаже могућем ризику 'подјеле посла' међу понуђачима, што угрожава активну конкуренцију у поступцима, чиме се смисао провођења процедуре набавке доводи у питање.

Набавка путничког возила: Агенција није на почетку године планирала набавку путничког возила. Међутим, како је током године дошло до значајног оштећења једног возила, извршена је продаја истог те проведена набавка новог возила. Набавка је извршена путем конкурентског захтјева без објаве обавјештења о набавци.

У првом покушају нису достављене три комплетне понуде па је поступак поновљен. У поновљеном поступку достављене су четири понуде од којих су три биле технички задовољавајуће како је констатовано од стране комисије.

Тендерска документација је сачињена на начин да се обезбједи активна конкуренција, с обзиром да је у захтјеву за доставом понуда од основних техничких карактеристика наведено да возило треба имати капацитет мотора минимално 1900 cm^3 те снагу мотора минимално 77 kW. Међутим, с обзиром да су захтјеви за доставом понуда упућени на адресе пет понуђача (дистрибутери или трговци возилима марке Шкода) може се говорити у одређеном смислу о ограничености конкуренције на возила марке Шкода. Сви квалификовани понуђачи су понудили возило истог типа и марке које има капацитет мотора 1896 cm^3 , што у записницима комисије није констатовано, с обзиром да наведено није у складу са тендерском документацијом.

Изабран је најповољнији добављач и са истим је закључен уговор о набавци возила Шкода Октавија, а уговорена цијена је цца 33.000 KM.

Препоручује се Агенцији да приликом провођења процедуре набавки возила настоји, уз сачињавање тендерске документације која омогућава активну конкуренцију, водити рачуна да уколико нема објаве обавјештења о набавци, захтјев за доставом понуда буде упућен на адресе више понуђача који врше продају различитих марки возила, а који задовољавају тражене техничке карактеристике.

9. Кореспонденција

Агенција је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2010. годину. У коментарима су, за одређене налазе, наведена образложења, која су ревизији била позната током обављања ревизије.

За дио налаза и препорука су презентоване информације о предузетим активностима на рјешавању истих у 2011. години.



Детаљно објашњење коментара који нису прихваћени дато је у одговору на достављене коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији који је достављен руководству Агенције уз коначан Извјештај о ревизији за 2010. годину. Сходно наведеном (изузев исправљене техничке грешке у налазу везаном за набавку возила-запремина мотора) овај извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2010. годину.

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Неџад Хајтић, виши ревизор

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Миро Галић, виши ревизор

У ревизији учествовали:

Мирела Бошњак, ревизор

Лутвија Шрндић, помоћни ревизор



III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Агенције за сигурност хране Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Агенција) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2010. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/04 и 49/09), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 33/07) и Правилником о рачуноводству буџета институција БиХ (Протокол Министарства број 01-Ст4-16-1810/05 од 30.05.2005. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2010. годину (Службени гласник БиХ број 103/09) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања и резултате пословања Агенције.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије.
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи;

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 17.05.2011. године

Директор:

доц. др Сејад Мачкић

Преглед расхода буџета за 2010. годину

Назив институције: АГЕНЦИЈА ЗА БЕЗБЈЕДНОСТ ХРАНЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	2,814,000	-35,000	2,779,000	1,747,112	63
Бруто плате и накнаде	1,139,000	0	1,139,000	1,030,352	90
Накнаде трошкова запослених	658,000	-44,500	613,500	200,746	33
Путни трошкови	82,000	0	82,000	35,987	44
Издаци телефонских и пошт.услуга	30,000	1,500	31,500	31,234	99
Издаци за енергију и ком. услуге	30,000	3,000	33,000	28,553	87
Набавка материјала	33,000	0	33,000	30,484	92
Издаци за усл. превоза и горива	23,000	0	23,000	20,591	90
Унајмљивање имовине и опреме	106,000	0	106,000	105,570	100
Издаци за текуће одржавање	56,000	0	56,000	39,051	70
Издаци за осигурање	2,000	5,000	7,000	2,005	29
Уговорене услуге и друге услуге	655,000	0	655,000	222,539	34

2. Капитални издаци	105,000	35,000	140,000	123,310	88
Набавка земљишта	0	0	0	0	0
Набавка грађевина	0	0	0	0	0
Набавка опреме	105,000	35,000	140,000	123,310	88
Набавка осталих сталних средс.	0	0	0	0	0
Реконструкција и инвес.одрж.	0	0	0	0	0

3. Текући грантови	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0

0 0

I Укупно (1+2+3)	2,919,000	0	2,919,000	1,870,422	64
II Просјечан број запослених	41	0	41	37	90

4. Новчане донације			0	0	0

Руководство је ове извјештаје одобрило дана 28.02.2011. године.

Директор:

доц. др Сејад Мачкић

Биланс стања на дан 31.12.2010. године

Назив институције: АГЕНЦИЈА ЗА БЕЗБЈЕДНОСТ ХРАНЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

Табела II

Опис	31.12.2009	31.12.2010.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	5,464	1,025	19
Новчана средства	4,178	1,025	25
Краткорочна потраживања	1,286	0	0
Краткорочни пласмани	0	0	0
Интерни финансијски односи	0	0	0
Залихе	0	0	0
Краткорочна разграничења	0	0	0
2. Стална средства	363,398	379,325	104
Стална средства	539,655	633,723	117
Исправка вриједности	176,257	254,399	144
Неотписана вриједност сталних средстава	363,398	379,325	104
Дугорочни пласмани	0	0	0
Дугорочна разграничења	0	0	0
УКУПНО АКТИВА (1+2)	368,862	380,350	103

3. Краткорочне обавезе и разграничења	204,158	195,358	96
Краткорочне текуће обавезе	98,276	89,630	91
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	0
Обавезе према запосленима	105,882	105,729	100
Интерни финансијски односи	0	0	0
Краткорочна разграничења	0	0	0
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	0
Дугорочни кредити и зајмови	0	0	0
Остале дугорочне обавезе	0	0	0
Дугорочна разграничења	0	0	0
5. Извори средстава	363,398	379,325	104
Извори средстава	363,398	379,325	104
Остали извори средстава	0	0	0
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	0

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	567,556	574,683	101
------------------------------	----------------	----------------	------------

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.8. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.

Руководство је ове извјештаје одобрило дана 28.02. 2011. године

Директор:
доц.др Сејад Мачкић