



IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI AGENCIJE ZA SIGURNOST HRANE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2010. GODINU

Broj: 01-03-07-16-1- 557/11

Sarajevo, juni 2011. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
II	NALAZI I PREPORUKE	5
1.	Uvod.....	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama.....	5
2.	Sistem internih kontrola	6
4.	Budžet.....	7
5.	Finansijski izvještaji.....	8
6.	Pregled rashoda budžeta	8
6.1.	Tekući izdaci	8
6.2.	Kapitalni izdaci	12
7.	Bilans stanja.....	12
8.	Javne nabavke	13
9.	Korespondencija.....	14
III	PRILOG	15
	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	15
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	
	Pregled rashoda budžeta za 2010. godinu	
	Bilans stanja na dan 31.12.2010. godine	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja i usklađenosti poslovanja sa odgovarajućim zakonima i propisima za godinu koja se završava 31. decembra 2010. godine u **Agenciji za sigurnost hrane Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija).

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze usljed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Agencije je također odgovorno da osigura da su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvještajima usklađene sa odgovarajućim zakonima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima usljed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju osmišljavanja revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvještajima, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.



Osnov za mišljenje sa rezervom

1. Kao što je navedeno pod tačkom 8. Izvještaja, procedure javnih nabavki nisu provedene u potpunosti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

Mišljenje sa rezervom

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte navedene u Osnovi za mišljenje sa rezervom, finansijski izvještaji Agencije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na 31. decembra 2010. godine i rezultate poslovanja i izvršenja budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima, osim za moguće efekte koji su navedeni u Osnovi za mišljenje sa rezervom.

Sarajevo, 27.06.2011. godine

Zamjenik generalnog revizora

Dževad Nekić

Generalni revizor

Milenko Šego

II NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Agencija za sigurnost hrane BiH je osnovana u cilju osiguranja sigurnosti hrane i hrane za životinje, vršenja naučnih i stručno-tehničkih poslova i primjene međunarodnih konvencija i međunarodnih sporazuma iz područja sigurnosti hrane i hrane za životinje obavezujućih za Bosnu i Hercegovinu.

U ostvarivanju tih ciljeva Agencija za sigurnost hrane je nadležna za:

- procjenu rizika koju obavlja u saradnji sa nadležnim organima entiteta i Brčko distrikta ;
- obavješćavanje o riziku u cilju dobijanja pravovremenih, pouzdanih, objektivnih i razumljivih informacija o opasnostima vezanim za hranu;
- upravljanje rizikom koji obezbjeđuje preventivne i kontrolne mjere u cilju smanjenja, uklanjanja ili izbjegavanja rizika za zdravlje ljudi pri upotrebi hrane;
- predlaganje propisa iz domena higijene i zdravstvene ispravnosti hrane i hrane za životinje, kvaliteta hrane prilikom stavljanja na tržište, uvoza i izvoza hrane;
- izdavanje dozvola za stavljanje na tržište nove hrane.

Sjedište Agencije je u Mostaru.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljem tekstu: Ured) izvršio je finansijsku reviziju Agencije za 2009. godinu o čemu je sačinjen Izvještaj o reviziji te izrazio mišljenje sa rezervom na finansijske izvještaje i zakonitost poslovanja vezano za provedene procedure javnih nabavki u 2009. godini.

Agenciji su predložene preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nepravilnosti u daljem poslovanju.

Agencija nije dostavila odgovor Uredu saglasno članu 16. stav 3. Zakona o reviziji o preduzetim aktivnostima radi prevazilaženja slabosti i nedostataka koji su identifikovani u Izvještaju o reviziji za 2009. godinu. Naime odgovor po navedenom članu Uredu za reviziju je dostavljen nakon obavljene prethodne revizije.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o reviziji za 2009. godinu te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke:

- Agencija je prilikom provođenja procedura nabavki u 2010. godini putem konkurentskog zahtjeva upućivala zahtjeve za dostavom ponuda na adrese više od tri ponuđača;

- Nedostaci u provođenju nabavki koji su utvrđeni tokom revizije za 2009. godinu nisu se ponavljali jer nije vršen ponovni izbor dobavljača za laboratorijske analize.

Preporuke čija je realizacija u toku:

- Pitanje jedinstvenog načina utvrđivanja kriterija vezanih za naknade članovima Upravnih odbora u institucijama BiH, još uvijek nije riješeno, a Agencija kao institucija nije u mogućnosti značajnije uticati na ubrzanje navedenog procesa.

Nerealizovane preporuke:

- Planiranje i izvršenje budžeta još uvijek nije na zadovoljavajućem nivou gdje treba napomenuti i objektivne faktore koji su uticali na isto u 2010. godini.

2. Sistem internih kontrola ¹

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

Kako je u 2010. godini istekao mandat direktoru i zamjeniku direktora Agencije provedena je konkursna procedura i izvršen izbor na mandat od četiri godine. Izabrana lica za direktora i zamjenika direktora su lica koja su i u prethodnom periodu obavljala navedene dužnosti.

S obzirom da je došlo do reizbora menadžmenta Agencije, smatramo da će to pozitivno uticati na nastavak razvoja Agencije kao institucije, a s tim u vezi i sistema internih kontrola u istoj.

Kada je u pitanju popunjenost radnih mjesta u Agenciji, sa stanovišta njihovog značaja za efikasno funkcionisanje sistema internih kontrola, ističemo da je veći dio godine zbog bolovanja bilo odsutno lice na poziciji pomoćnika direktora za Sektor zajedničkih službi, tako da su poslove navedenog radnog mjesta, tokom godine obavljala lica iz drugih odjela Agencije ili iz samog Sektora.

U cilju unaprjeđenja sistema internih kontrola Agencije u 2010. godini, donesene su nove odluke vezano za: troškove reprezentacije, izdatke za fiksne i mobilne telefone i izdatke za službena putovanja.

Tokom revizije konstatovane su određene slabosti kada je u pitanju provođenje procesa javnih nabavki u Agenciji te planiranje i izvršenje budžeta.

¹ Sistem internih kontrola je jedinstven proces kojeg uvodi rukovodstvo i zaposleni institucije, a osmišljen je za pružanje razumnog uvjerenja da se u izvršavanju misije institucije postižu sljedeći opći ciljevi: efikasne poslovne operacije, pouzdano finansijsko izvještavanje, usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima i zaštita imovine.

4. Budžet

- **Planiranje i izvršenje budžeta**

Ministarstvo finansija i trezora BiH je Agenciji odredilo gornju granicu rashoda za 2010. godinu u iznosu od 3.145.109 KM, a ista je izvedena iz Dokumenta okvirnog budžeta institucija Bosne i Hercegovine. Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2010. godinu odobrena su budžetska sredstva Agenciji u iznosu od 2.919.00 KM, što je manje za 226.109 KM od predviđene gornje granice rashoda.

Izvršenje budžeta Agencije sa 31.12.2010. iznosilo je 1.870.422 KM što je manje od odobrenog budžeta za 1.048.578 KM, ili što predstavlja 64% realizacije budžeta (Tabela 1 – Pregled rashoda budžeta za 2010. godinu, u prilogu Izvještaja).

Agencija je tokom godine izvršila dva prestrukturisanja budžeta u ukupnom iznosu od 44.500 KM. Prvim prestrukturisanjem umanjena su sredstva na poziciji naknade troškova zaposlenih (43.000 KM), a povećana sredstva na pozicijama izdaci za osiguranje i troškove platnog prometa (5.000 KM), izdaci za energiju i komunalne usluge (3.000 KM) i na poziciji kapitalni izdaci (35.000 KM). Drugim prestrukturisanjem smanjena su sredstva na poziciji naknade troškova zaposlenih (1.500 KM), a povećana pozicija izdaci za telefonske i poštanske usluge (1.500 KM).

Analizom izvršenog budžeta konstatovali smo da Agencija u 2010. godini na određenim budžetskim pozicijama nije ostvarila zadovoljavajući nivo izvršenja. Posebno ističemo sljedeće pozicije: naknade troškova zaposlenih (33%), putni troškovi (44%), izdaci za osiguranje (29%) te ugovorene usluge (34%).

Preporučuje se Agenciji da detaljno analizira izvršenje budžeta za 2010. godinu, u cilju identifikovanja uzroka manjeg izvršenja na pojedinim pozicijama, a sve u cilju realnijeg planiranja budžeta u narednom periodu.

- **Planirani i realizovani programski zadaci**

Agencija je krajem 2009. sačinila Program rada za 2010. godinu koji je usvojen od strane Upravnog odbora. Značajan dio aktivnosti sadržan u Programu rada je nastavak započetih aktivnosti iz ranijih godina, a odnosi se na izradu prijedloga zakonskih i podzakonskih akata i podnošenje istih prema VM BiH na razmatranje i donošenje. Osim navedenog Programom su utvrđene i ostale aktivnosti: međunarodna saradnja, evropske integracije, promotivne aktivnosti, kadrovska pitanja, administrativno jačanje kapaciteta i ostale aktivnosti.

Uvidom u Izvještaj o radu utvrđeno je da je Agencija izvršila niz aktivnosti vezano za laboratorijsku kontrolu hrane u BiH: formiranje baze podataka o kapacitetima laboratorija za kontrolu hrane; iniciranje donošenja Odluke o davanju ovlaštenja ispitnim laboratorijima u BiH za ispitivanje, kontrolu i praćenje prisustva genetički modificiranih organizama u hrani i hrani za životinje; međunarodna saradnja vezana za unaprjeđenje kapaciteta ovlaštenih ispitnih laboratorija za kontrolu GMO-a u BiH u smislu obuke laboratorijskog osoblja i jačanja kapaciteta inspeksijskih organa u BiH.

Tokom 2010. godine Agencija je radila na izradi provedbenih propisa u skladu sa zakonskim obavezama. Na prijedlog Agencije, u saradnji sa nadležnim entitetskim organima i organima Brčko distrikta, Vijeće ministara BiH je donijelo 26 pravilnika o hrani koji su objavljeni u Službenom glasniku BiH. Pored navedenog, Upravni odbor Agencije je u 2010. godini odobrio i uputio VM BiH na donošenje, 15 pravilnika vezanih za hranu.

Nastavljene su aktivnosti na implementaciji IPA projekta *Podrška u pripremi i provedbi EU zakonodavstva iz oblasti hrane u BiH* koji se realizuje u saradnji sa Evropskom komisijom te saradnja sa međunarodnim tijelima, organizacijama i institucijama iz oblasti hrane.

5. Finansijski izvještaji

Agencija je u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) sačinila godišnji finansijski izvještaj za 2010. godinu koji sadrži: bilans stanja, pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja po vrstama, projektima i opremi. Također, sastavni dio godišnjeg finansijskog izvještaja predstavlja analiza izvršenja budžeta koja je sastavljena u tekstualnom obliku.

Godišnji finansijski izvještaj predat je 28.02.2011. godine Ministarstvu finansija i trezora BiH.

6. Pregled rashoda budžeta

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Izdaci za bruto plaće i naknade u Agenciji sa 31.12.2010. godine iznose 1.030.352 KM ili 90% u odnosu na odobreni budžet (1.139.000 KM) za 2010. godinu. Prosječan broj zaposlenih u Agenciji tokom 2010. godine je 37 lica.

Broj zaposlenih u Agenciji, predviđen sistematizacijom iznosi 49 zaposlenika. Ostvareni broj zaposlenih u skladu sa sistematizacijom iznosi 36 lica od čega je u 2010. godini primljen jedan zaposlenik na neodređeno i jedan zaposlenik na određeno vrijeme do povratka državnog službenika sa porodijskog odsustva.

Novčane nagrade (stimulacije): Ukupno isplaćeni neto iznos novčanih nagrada (stimulacija) u Agenciji tokom 2010. godine iznosi 6.064 KM.

Stimulacija je isplaćena za deset zaposlenika Agencije, a pojedinim licima stimulacija je isplaćena više puta tokom godine. Isplata je vršena na osnovu rješenja o isplati stimulacije, podnesenih prijedloga za stimulaciju i zapisnika sa sastanka Komisije za dodjelu novčane nagrade (stimulacije).

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene tokom 2010. godine iznose 200.746 KM. Najznačajnije naknade odnose se na: topli obrok (58.153 KM), prijevoz (50.998 KM), smještaj (24.000 KM) i odvojeni život (23.032 KM).

Kada je u pitanju realizacija navedenih izdataka ističemo da kroz revizijske postupke nisu uočeni značajniji nedostaci.

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi u 2010. godini iznose 35.987 KM, pri čemu se najznačajniji izdaci odnose na: troškove dnevnica u zemlji (22.027 KM), troškove dnevnica u inostranstvu (6.830 KM) i troškove smještaja za službena putovanja u zemlji (2.667 KM).

Obračun troškova službenih putovanja vršen je na osnovu vjerodostojne i pravdajuće dokumentacije.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Ukupno ostvareni izdaci telefonskih i poštanskih usluga u 2010. godini iznose 31.086 KM. Najznačajniji izdaci se odnose na: izdatke za fiksne telefone (8.442 KM), izdatke za mobilne telefone (8.021 KM) i izdatke za internet (7.632 KM).

Fiksni telefoni: Odlukom o visini mjesečnih troškova za fiksne telefone u Agenciji propisana su ograničenja koja se kreću od 10 KM koliko imaju zaposlenici, do 70 KM za tehničkog sekretara u Uredu direktora Agencije.

Fakture za fiksne telefone Agenciji do septembra 2010. godine je ispostavljala firma koja je zakupodavac Agenciji u sklopu svih obaveza po osnovu zakupa, a od oktobra fakture za fiksne telefone glase na Agenciju i ispostavlja ih HT Mostar.

HT Mostar Agenciji ispostavlja listing poziva za jedan broj tako da se sva potrošnja evidentira na taj broj, a realizovani pozivi se prate putem centrale ali zbog tehničkog kvara nije moguće evidentirati iste.

Uzimajući u obzir da je Agencija u 2010. godini nabavila novu telefonsku centralu, kao i činjenicu na koji način dobavljač PTT usluga vrši fakturisanje isporučenih usluga, mišljenja smo da je neophodno riješiti tehničke probleme u vezi sa praćenjem troškova fiksnih telefona, kako bi isti bili u potpunosti stavljeni pod kontrolu.

Mobilni telefoni: Pravo na upotrebu i korištenje mobilnih telefona u Agenciji ima devet lica. Odobreni iznosi se kreću od 270 KM, koliko iznosi odobrenje za direktora Agencije do 30 KM za vozača - kurira u Agenciji.

Ukupno odobreni mjesečni iznosi za mobilne telefone u Agenciji iznose 890 KM, dok je prosječna mjesečna potrošnja u 2010. godini iznosila 703 KM.

- **Izdaci za usluge prijevoza i goriva i tekućeg održavanja vozila**

Izdaci za usluge prijevoza i goriva ostvareni su u iznosu 29.665 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na izdatke za dizel (17.096 KM), registraciju motornih vozila (1.947 KM) te popravku i održavanje vozila (10.612 KM).

Službena vozila: Agencija je do novembra 2010. godine raspolagala sa pet vozila, od kojih jedno vozilo od juna 2010. godine nije u funkciji zbog havarisanja. U decembru 2010. godine Agencija je nabavila novo vozilo radi zamjene havarisanog vozila, koje je krajem 2010. godine putem licitacije prodato.

Agencija je u 2010. godini nabavku pogonskog goriva vršila od dobavljača sa kojim je 01.07.2008. godine zaključila ugovor, a koji je vrijedio za budžetsku 2008. godinu.

Putni nalozi za vozila se uredno popunjavaju, vode se evidencije o korištenju vozila, utrošku goriva i maziva kao i prosječna potrošnja goriva.

- **Unajmljivanje imovine i opreme**

Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme planirani su u iznosu 106.000 KM, a realizovani su u iznosu 105.570 ili 100%. Realizovani troškovi odnose se na unajmljivanje prostora i zgrada (101.181 KM) i unajmljivanje parking prostora (4.388 KM).

Unajmljivanje prostora i zgrada: Ukupni izdaci po navedenom osnovu u 2010. godini iznose 101.181 KM ili 99% u odnosu na planirani iznos. Agencija je, zbog većih izmjena ranijeg ugovora sa zakupodavcem, na osnovu preporuka revizije zaključila novi Ugovor o zakupu poslovnih prostorija u Mostaru (sjedište Agencije). Mjesečna zakupnina prema navedenom ugovoru iznosi 5.993 KM (površina prostora 301,33 m², cijena 17 KM/m²). Osim navedenog poslovnog prostora Agencija na istoj lokaciji plaća i zakup poslovnog prostora drugom dobavljaču prema Ugovoru o zakupu poslovnih prostorija u mjesečnom iznosu 2.438 KM (površina 123,52 m², cijena 17KM/m²).

Unajmljivanje parking prostora: Ukupno realizovani izdaci po navedenom osnovu iznose 4.388 KM ili 110% u odnosu na planirana sredstva. Zakupnina za parking mjesta plaća se prema Ugovoru o zakupu poslovnih prostorija u mjesečnom iznosu od 246 KM i prema ugovoru sa javnim komunalnim preduzećem u Sarajevu gdje mjesečna zakupnina iznosi 120 KM.

- **Izdaci za tekuće održavanje**

Izdaci za tekuće održavanje planirani su u iznosu 56.000 KM, a realizovani su u iznosu 39.051 KM ili 70%. Najznačajniji izdaci odnose se na: usluge popravke i održavanja zgrada (20.463 KM) i materijal za popravku i održavanje vozila² (8.145 KM).

Usluge popravke i održavanja zgrada Agenciji pruža zakupodavac na osnovu Ugovora o zakupu. Agencija po navedenom osnovu plaća troškove održavanja zajedničkih prostorija u iznosu od 1.259 KM, a isti se obračunavaju prema zakupljenoj kvadraturi u zgradi.

Agencija ima sklopljene ugovore o održavanju vozila, kopir aparata, multifunkcionalnih uređaja, skenera i projektora, i pri realizaciji istih nisu uočeni značajni nedostaci.

Konstatovano je da Agencija nema zaključen ugovor o tekućem održavanju kompjuterske opreme i da se angažovanje dobavljača vrši direktno prema potrebi.

- **Izdaci za osiguranje i bankarske usluge**

Izdaci osiguranja i bankarske usluge planirani su u iznosu 7.000 KM, a realizovani u iznosu od 2.005 KM ili 29%. U navedenom iznosu na osiguranje vozila Agencije odnosi se 1.893 KM.

Utvrđeno je da Agencija nema sklopljen ugovor o nabavci usluga osiguranja, već prema potrebama vrši direktne nabavke polica osiguranja od iste osiguravajuće kuće.

Sugerishemo da Agencija nastoji u budućem periodu, provesti proceduru nabavke koja bi uključivala osiguranje vozila, registraciju i eventualno kasko osiguranje. Mišljenja smo da bi se uspješnim provođenjem navedene procedure, mogle ostvariti i određene uštede kada su u pitanju usluge osiguranja, u odnosu na direktno ugovaranje navedene usluge.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 222.539 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na: usluge štampanja (25.458 KM), usluge javnog informisanja i odnosa sa javnošću (8.122 KM), usluge reprezentacije (6.134 KM), neto komisije drugih institucija (16.800 KM), ugovore o djelu (28.685 KM) i ostale nespomenute usluge i dadžbine (75.813 KM).

Usluge štampanja: Izdaci za usluge štampanja realizovani su u iznosu 25.458 KM ili 42%. Testirani troškovi odnose se na nabavku usluga štampanja smjernica/vodiča, brošura, letaka i ostalog promotivnog materijala prema Ugovoru o nabavci usluga štampanja zaključenog sa dobavljačem 23.12.2010. godine u iznosu 25.000 KM.

Konstatovano je da je datum fakture dobavljača 12.01.2011. godine, a da je obaveza prema dobavljaču knjižena na dan 31.12.2010. godine.

Usluge reprezentacije: Izdaci za reprezentaciju realizovani su u iznosu 6.134 KM ili 36% u odnosu na planirana sredstva.

² Izdaci za materijal za opravku i održavanje vozila kao i usluge održavanja vozila su navedeni pod tačkom Izdaci za usluge prijevoza i goriva i tekućeg održavanja vozila

U prethodnoj reviziji uočeni su određeni nedostaci kada je u pitanju Odluka o visini novčanih sredstva za reprezentaciju i poklone.

Agencija je shodno preporukama revizije donijela novi Pravilnik o poklonima i reprezentaciji 01.02.2011.godine, u kojem su otklonjeni ranije uočeni nedostaci.

Neto komisije drugih institucija: Ukupno realizovani izdaci po navedenom osnovu iznose 16.800 KM, a odnose se na naknade za rad članovima (sedam lica) Vijeća za genetički modificirane organizme koje je imenovalo Vijeće ministara BiH. Visina novčane nagrade članovima Vijeća utvrđena je Odlukom Vijeća ministara, a iznosi po 400 KM za tri člana i po 300 KM za četiri člana Vijeća što ukupno na mjesečnom nivou iznosi 2.400 KM.

Ugovori o djelu: Izdaci za ugovore o djelu realizovani su u iznosu 28.685 KM ili 72% u odnosu na planirana sredstva. Izdaci po navedenom osnovu odnose se na angažovanje lica za obavljanje poslova lekturisanja te eksperata na izradi provedbenih propisa o hrani.

Agencija je donijela Odluku o kriterijima za angažovanje eksperata na izradi provedbenih propisa i istom su regulisani kriteriji sa kojima će se rukovoditi komisija, formirana na osnovu rješenja direktora Agencije za sigurnost hrane, prilikom predlaganja eksperata koji će biti angažovani na izradi provedbenih propisa o hrani.

Ostale nespomenute usluge i dadžbine: Ukupno realizovani iznos na navedenoj poziciji iznosi 75.813 KM ili 1516% u odnosu na planirana sredstva (5.000 KM). Navedeni iznos sredstva se odnosi na naknade za rad članovima Upravnog odbora Agencije. Izdaci po navedenom osnovu su knjiženi na datoj poziciji, a budžetom su bili planirani na poziciji Naknade za vanjske saradnike.

Članovi Upravnog odbora imenovani su Odlukom VM BiH broj: 298/09 od 05.11.2009. godine. Visina naknade članovima Upravnog odbora utvrđena je Odlukom VM BiH broj: 16/10 od 21.01.2010. godine i to za predsjednika naknada u iznosu od 500 KM, a za članove 400 KM.

6.2. Kapitalni izdaci

Ukupni kapitalni izdaci ostvareni tokom 2010. godine iznose 123.310 KM, a odnose se na nabavku opreme i to: kompjuterske opreme (29.812 KM), opreme za prijenos podataka i glasa (42.421 KM), motornog vozila (33.579 KM) i elektronske opreme (17.499 KM).

7. Bilans stanja

Ukupna aktiva Agencije odnosi se na novčana sredstva u blagajni (1.025 KM) i stalna sredstva (379.325 KM). Ukupnu pasivu Agencije čine kratkoročne tekuće obaveze prema dobavljačima (89.630 KM), obaveze prema zaposlenima (105.729 KM) i izvori sredstava (379.325 KM). Agencija je izvršila popis sredstava i izvora sredstava sa stanjem na 31.12.2010. godine.

8. Javne nabavke

Agencija je na početku godine shodno raspoloživim sredstvima u budžetu sačinila Plan nabavki po budžetskim pozicijama u ukupnom iznosu od 745.992 KM.

Tokom godine iz objektivnih razloga došlo je do izmjene Plana nabavki u iznosu od 40.000 KM.

Tokom revizije tim za reviziju je nastojao sagledati proces javnih nabavki u Agenciji te je izvršeno testiranje provedenih postupaka značajnijih nabavki u 2010. godini.

Nabavka goriva: Ukupno relizovana sredstva za nabavku goriva u 2010. godini iznose cca 17.000 KM. Konstatovano je da Agencija nije provodila proceduru za navedenu nabavku nego je nabavku vršila od dobavljača sa kojim je imala zaključen ugovor o nabavci goriva za 2008. godinu.

Agencija je obavezna shodno Zakonu o javnim nabavkama provoditi procedure za nabavku roba i usluga.

Nabavka opreme za prijenos podataka i glasa, kompjuterske i elektronske opreme: Nabavka navedene opreme je izvršena putem tri odvojene procedure konkurentskih zahtjeva bez objave. Naime, istom odlukom je pokrenuta procedura javne nabavke i to: kompjuterske opreme u iznosu od 30.000 KM, opreme za prijenos podataka i glasa u iznosu od 45.000 KM, softvera u iznosu od 15.000 KM i elektronske opreme u iznosu od 15.000 KM. Procedura za nabavku softvera nije provedena u 2010. godini.

Za provedbu procedura nabavke opreme za prijenos podataka i glasa, kompjuterske i elektronske opreme imenovane su različite komisije od strane direktora Agencije.

Spomenute komisije su donijele odluku (bez posebnog obrazloženja) da se pozivi za dostavljanje ponuda pošalju na adrese pet istih ponuđača za sve tri predmeta nabavke. Svih pet pozvanih dobavljača se odazvalo pozivu za dostavljanje ponuda.

Tri od pet pozvanih dobavljača dostavilo je kompletne ponude, dok su ostala dva ponuđača za sva tri postupka dostavila nekompletne ponude koje su odbačene.

Za nabavku opreme za prijenos podataka i glasa, kao najpovoljniji ponuđač je izabran jedan od tri kvalifikovana dobavljača, za nabavku kompjuterske opreme drugi, a za nabavku elektronske opreme treći kvalificirani ponuđač.

Smatramo da istovremeno upućivanje zahtjeva za dostavom ponuda na adrese iste grupe ponuđača po više konkurentskih postupaka bez objave, treba izbjegavati. Naime, postupanjem na navedeni način ugovorni organ se izlaže mogućem riziku 'podjele posla' među ponuđačima, što ugrožava aktivnu konkurenciju u postupcima, čime se smisao provođenja procedure nabavke dovodi u pitanje.

Nabavka putničkog vozila: Agencija nije na početku godine planirala nabavku putničkog vozila. Međutim, kako je tokom godine došlo do značajnog oštećenja jednog vozila, izvršena je prodaja istog te provedena nabavka novog vozila.

Nabavka je izvršena putem konkurentskog zahtjeva bez objave obavještenja o nabavci.

U prvom pokušaju nisu dostavljene tri kompletne ponude pa je postupak ponovljen. U ponovljenom postupku dostavljene su četiri ponude od kojih su tri bile tehnički zadovoljavajuće kako je konstatovano od strane komisije.

Tenderska dokumentacija je sačinjena na način da se osigura aktivna konkurencija, s obzirom da je u zahtjevu za dostavom ponuda od osnovnih tehničkih karakteristika navedeno da vozilo treba imati kapacitet motora minimalno 1900 cm³ te snagu motora minimalno 77 kW. Međutim, s obzirom da su zahtjevi za dostavom ponuda upućeni na adrese pet ponuđača (distributeri ili trgovci vozilima marke Škoda) može se govoriti u određenom smislu o ograničenosti konkurencije na vozila marke Škoda. Svi kvalifikovani ponuđači su ponudili vozilo istog tipa i marke koje ima kapacitet motora 1896 cm³, što u zapisnicima komisije nije konstatovano, s obzirom da navedeno nije u skladu sa tenderskom dokumentacijom.

Izabran je najpovoljniji dobavljač i sa istim je zaključen ugovor o nabavci vozila Škoda Octavia, a ugovorena cijena je cca 33.000 KM.

Preporučuje se Agenciji da prilikom provođenja procedure nabavki vozila nastoji, uz sačinjavanje tenderske dokumentacije koja omogućava aktivnu konkurenciju, voditi računa da ukoliko nema objave obavještenja o nabavci, zahtjev za dostavom ponuda bude upućen na adrese više ponuđača koji vrše prodaju različitih marki vozila, a koji zadovoljavaju tražene tehničke karakteristike.

9. Korespondencija

Agencija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2010. godinu. U komentarima su, za određene nalaze, navedena obrazloženja, koja su reviziji bila poznata tokom obavljanja revizije.

Za dio nalaza i preporuka su prezentovane informacije o preduzetim aktivnostima na rješavanju istih u 2011. godini.

Detaljno objašnjenje komentara koji nisu prihvaćeni dato je u odgovoru na dostavljene komentare na Nacrt izvještaja o reviziji koji je dostavljen rukovodstvu Agencije uz konačan Izvještaj o reviziji za 2010. godinu.

Shodno navedenom (izuzev ispravljene tehničke greške u nalazu vezanom za nabavku vozila-zapremine motora) ovaj izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2010. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Nedžad Hajtić, viši revizor

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor

U reviziji učestvovali:

Mirela Bošnjak, revizor

Lutvija Šrndić, pomoćni revizor



III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

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 **Agencije za sigurnost hrane Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2010. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04 i 49/09), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07) i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH (Protokol Ministarstva broj 01-St4-16-1810/05 od 30.05.2005. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2010. godinu (Službeni glasnik BiH broj 103/09) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja i rezultate poslovanja Agencije .

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;
- 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, 17.05.2011. godine

Direktor:

doc.dr.sci. Sejad Mačkić

Pregled rashoda budžeta za 2010. godinu

Naziv institucije: AGENCIJA ZA SIGURNOST HRANE BOSNE I HERCEGOVINE

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	2,814,000	-35,000	2,779,000	1,747,112	63
Bruto plaće i naknade	1,139,000	0	1,139,000	1,030,352	90
Naknade troškova zaposlenih	658,000	-44,500	613,500	200,746	33
Putni troškovi	82,000	0	82,000	35,987	44
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	30,000	1,500	31,500	31,234	99
Izdaci za energiju i kom. usluge	30,000	3,000	33,000	28,553	87
Nabavka materijala	33,000	0	33,000	30,484	92
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	23,000	0	23,000	20,591	90
Unajmljivanje imovine i opreme	106,000	0	106,000	105,570	100
Izdaci za tekuće održavanje	56,000	0	56,000	39,051	70
Izdaci za osiguranje	2,000	5,000	7,000	2,005	29
Ugovorene usluge i druge usluge	655,000	0	655,000	222,539	34

2. Kapitalni izdaci	105,000	35,000	140,000	123,310	88
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	0
Nabavka građevina	0	0	0	0	0
Nabavka opreme	105,000	35,000	140,000	123,310	88
Nabavka ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0
Rekonstrukcija i inves.održ.	0	0	0	0	0

3. Tekući grantovi	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0

0 0

I Ukupno (1+2+3)	2,919,000	0	2,919,000	1,870,422	64
II Prosječan broj zaposlenih	41	0	41	37	90

4. Novčane donacije			0	0	0

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo dana 28.02.2011. godine.

Direktor:

doc.dr.sci. Sejad Mačkić

Bilans stanja na dan 31.12.2010. godine

Naziv institucije: AGENCIJA ZA SIGURNOST HRANE BOSNE I HERCEGOVINE

Tabela II

Opis	31.12.2009	31.12.2010.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	5,464	1,025	19
Novčana sredstva	4,178	1,025	25
Kratkoročna potraživanja	1,286	0	0
Kratkoročni plasmani	0	0	0
Interni finansijski odnosi	0	0	0
Zalihe	0	0	0
Kratkoročna razgraničenja	0	0	0
2. Stalna sredstva	363,398	379,325	104
Stalna sredstva	539,655	633,723	117
Ispravka vrijednosti	176,257	254,399	144
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	363,398	379,325	104
Dugoročni plasmani	0	0	0
Dugoročna razgraničenja	0	0	0
UKUPNO AKTIVA (1+2)	368,862	380,350	103

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	204,158	195,358	96
Kratkoročne tekuće obaveze	98,276	89,630	91
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	0
Obaveze prema zaposlenima	105,882	105,729	100
Interni finansijski odnosi	0	0	0
Kratkoročna razgraničenja	0	0	0
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	0
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	0
Ostale dugoročne obaveze	0	0	0
Dugoročna razgraničenja	0	0	0
5. Izvori sredstava	363,398	379,325	104
Izvori sredstava	363,398	379,325	104
Ostali izvori sredstava	0	0	0
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	0

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	567,556	574,683	101
------------------------------	----------------	----------------	------------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. 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 ove izvještaje odobrilo dana 28.02. 2011. godine

Direktor:

doc.dr.sci. Sejad Mačkić