



IZVJEŠĆE

O FINANCIJSKOJ REVIZIJI AGENCIJE ZA SIGURNOST HRANE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2011. GODINU

Broj: 01-02/03-07-16-1-462/12

Sarajevo, lipanj 2012. godine



KAZALO

I. MIŠLJENJE REVIZORA.....	2
II. NALAZI I PREPORUKE	4
1. Uvod.....	5
2. Postupanje po ranijim preporukama.....	5
3. Sustav internih kontrola	6
4. Proračun	7
5. Financijska izvješća	8
6. Pregled rashoda proračuna.....	9
6.1. Tekući izdaci	9
7. Bilanca stanja.....	12
8. Javne nabave.....	12
9. Prihodi.....	12
10. Korespondencija	12
III. PRIVITAK	13
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	13
Izjava o odgovornostima rukovodstva	
Pregled rashoda proračuna za 2011. godinu	
Bilanca stanja na 31.12.2011. godine	

I. MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća i usuglašenosti poslovanja s odgovarajućim zakonima i propisima za godinu koja se završava 31. prosinca 2011. godine u **Agenciji za sigurnost hrane Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Agencija).

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu proračuna institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Agencije je također odgovorno osigurati da su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvješćima usuglašene s odgovarajućim zakonima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka se temelji na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustav internih kontrola.

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

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Mišljenje



Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Agencije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na 31. prosinca 2011. godine i rezultate poslovanja i izvršenja proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

Financijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvješćima bile su u svim značajnim aspektima usuglašene s odgovarajućim zakonima i propisima.

Sarajevo, 26.06.2012. godine

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GLAVNOG REVIZORA**

Božana Trninić

II. NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Agencija za sigurnost hrane Bosne i Hercegovine je samostalna upravna organizacija osnovana Odlukom Vijeća ministara BiH¹, na prijedlog Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH, sukladno odredbama Zakona o hrani².

Agencija je osnovana s ciljem osiguranja sigurnosti hrane i hrane za životinje, obavljanja naučnih i stručno-tehničkih poslova iz Zakona o hrani, primjene međunarodnih konvencija i međunarodnih sporazuma iz oblasti sigurnosti hrane i hrane za životinje obvezujućih za Bosnu i Hercegovinu, te je u tom smislu mjerodavna:

- a) pružati naučne savjete, te znanstvenu i tehničku pomoć zakonodavstvu i politici Bosne i Hercegovine u svim područjima koja imaju izravan ili neizravan utjecaj na sigurnost hrane i hrane za životinje;
- b) predstavljati kontaktnu točku za aktivnosti u povjerenstvu Codex Alimentarius;
- c) doprinositi visokoj razini zaštite života i zdravlja ljudi, te u tom smislu, voditi računa o zdravlju i dobrobiti životinja, zdravlju bilja i okoliša na teritoriji Bosne i Hercegovine;
- d) prikupljati i analizirati podatke kako bi se omogućilo karakteriziranje i praćenje rizika koji imaju izravan ili neizravan utjecaj na sigurnost hrane i hrane za životinje;
- e) pružati znanstvene savjete, te znanstvenu i tehničku pomoć vezano uz ljudsku prehranu u svezi sa zakonodavstvom Bosne i Hercegovine, kao i pomoć u komunikaciji vezano uz pitanja prehrane u okviru programa zdravstvene zaštite u Bosni i Hercegovini;
- f) pružati znanstvena mišljenja o drugim pitanjima vezanim uz zdravlje i dobrobit životinja i zdravlja bilja;
- g) pružati znanstvena mišljenja o proizvodima, uključujući hranu i hranu za životinje vezano uz genetski modificirane organizme;
- h) pružati znanstvena mišljenja koja će služiti kao znanstveni temelj za izradu i usvajanje mjera Vijeća ministara, a koja su u okviru djelatnosti Agencije;
- i) usko surađuje sa mjerodavnim tijelima, koji su obvezni unutar svojih nadležnosti, osigurati ispunjenje zadataka Agencije;
- j) surađuje sa mjerodavnim tijelima u unaprjeđenju efektivne povezanosti između funkcija procjene rizika, upravljanja rizikom i objavljivanja rizika.

Sjedište Agencije je u Mostaru.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljnjem tekstu: Ured) izvršio je financijsku reviziju Agencije za 2010. godinu o čemu je sačinjeno Izvješće o reviziji, te izrazio mišljenje sa rezervom na financijska izvješća i zakonitost poslovanja vezano za provedbu procedura javnih nabava.

Agenciji su predložene preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nepravilnosti u daljnjem poslovanju.

¹ Službeni glasnik BiH, broj 22/05

² Službeni glasnik BiH, broj 50/04

Agencija je dostavila odgovor Uredu sukladno članku 16. stavak 3. Zakona o reviziji o poduzetim aktivnostima radi nadilaženja slabosti i nedostataka koji su identificirani u Izvješću o reviziji za 2010. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvješću o reviziji za 2010. godinu te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

Realizirane preporuke:

- Članovi Upravnog odbora imenovani su Odlukom Vijeća ministara BiH, a u svezi s odredbama Zakona o hrani. Pri isplati naknada članovima Upravnog odbora Agencija primjenjuje odluku o visini naknade koju je donijelo Vijeće ministara BiH.
- Uspostavljeno je praćenje potrošnje fiksnih telefona.
- Provedene su procedure javnih nabava za osiguranje vozila.
- Provedena je procedura nabave goriva.
- Procedure konkurentskog postupka u tekućoj godini provedene su uz dodatnu objavu.

Preporuke vezane za planiranje proračuna i provođenje procedure javnih nabava za motorna vozila nisu mogle biti sagledane u reviziji za 2011. godini zbog uvjeta u kojima je vršeno financiranje institucija BiH.

3. Sustav internih kontrola³

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usuglašenost poslovanja sa zakonima i propisima. Osnova za funkcioniranje sustava internih kontrola je postojanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja čiji je polazni temelj donošenje adekvatnih propisa i postavljanje adekvatne organizacijske strukture.

Radom Agencije rukovodi ravnatelj u suradnji sa zamjenikom ravnatelja i tajnikom. Unutarnje ustrojstvo Agencije utvrđuje se Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu koji donosi ravnatelj uz suglasnost Vijeće ministara BiH. Prema važećem Pravilniku za obavljanje poslova i zadataka iz nadležnosti Agencije sistematizirano je 49 radnih mjesta.

Prema odredbama Zakona o hrani i Odluke o osnivanju Agencije tijela agencije su: Upravni odbor, Savjetodavno vijeće i Znanstveno vijeće i znanstveni odbori. Upravni odbor Agencije se sastoji od 15 članova koje imenuje Vijeće ministara BiH, a sukladno odredbama Zakona o hrani odobrava, odnosno usvaja interne i financijske propise Agencije, usvaja program rada i izvješće o radu Agencije, osigurava da Agencija obavlja svoje funkcije i izvršava svoje zadatke itd. U travnju 2012. godine Upravni odbor je usvojio Izvješće o radu Agencije.

³ Sustav internih kontrola je jedinstven proces kojeg uvodi rukovodstvo i uposleni institucije, a osmišljen je za pružanje razumnog uvjerenja da se u izvršavanju misije institucije postižu sljedeći opći ciljevi: efikasne poslovne operacije, pouzdano financijsko izvješćivanje, usuglašenost poslovanja sa zakonima i propisima i zaštita imovine.

U nedostatku jedinstvenih pravila, za koje je nadležno Vijeće ministara Bosne i Hercegovine, kojima bi se riješila pitanja potrošnje određenih kategorija rashoda, Agencija je donijela interne akte i propisala interne procedure za praćenje izvršenja pojedinih izdataka. U cilju uspostavljanja efikasnijeg sustava internih kontrola i ušteda na pojedinim stavkama rashoda, Agencija je u tijeku 2011. godine izmijenila određeni broj internih pravila (npr. smanjeni su limiti potrošnje za mobilne, fiksne telefone i reprezentaciju), te formirala interna povjerenstva za praćenje potrošnje.

Jedan od segmenata za učinkovitost sustava internih kontrola je proces uspostavljanja funkcionalno neovisne unutarnje revizije. Prema Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH⁴ Agencija ne ispunjava kriterije za uspostavljanje vlastite jedinice (odjela) za unutarnju reviziju već će se ista uspostaviti putem Središnje jedinice za unutarnju reviziju institucija BiH u okviru Ministarstva financija i trezora BiH.

4. Proračun

- **Planiranje i izvršenje proračuna**

Agencija je uputila zahtjev Ministarstvu financija i trezora BiH za dodjelu sredstava iz proračuna u visini od 2.693.260 KM za tekuće izdatke. Međutim, zbog neusuglašenih stavova u svezi s donošenjem proračuna tijekom cijele 2011. godine, ovaj zahtjev nije prošao proceduru redovitog usvajanja.

Financiranje Agencije u 2011. godini realizirano je sukladno odlukama o privremenom financiranju institucija BiH po kvartalima (četiri odluke), te Odluci o operativnim mjerama za provedbu Odluke o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj-ožujak 2011. godine. Ove odluke su predviđale kvartalno raspolaganje u visini $\frac{1}{4}$ proračuna od iznosa odobrenog proračuna za 2010. godinu i to isključivo za tekuće izdatke bez kapitalnih izdataka.

Međutim, Ministarstvo financija i trezora BiH je dijelom vršilo umanjeње proračuna po odlukama o privremenom financiranju zbog ušteda u proračunu, tako da je Agencija tijekom godine raspolagala sa ukupno 2.176.339 KM proračuna za tekuće izdatke, od 2.814.000 KM koliko je bilo maksimalno dopušteno po odlukama o privremenom financiranju.

Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2011. godinu⁵ usvojen je tek po isteku fiskalne godine, odnosno u 2012. godini. Ovim Zakonom Agenciji su odobrena sredstva u visini izvršenja proračuna za tekuće izdatke za 2011. godinu, odnosno u visini od 1.780.349 KM.

Ukupno izvršenje proračuna Agencije za 2011. godinu iznosi 1.780.349 KM, što u odnosu na izvršenje proračuna za tekuće izdatke za 2010. godinu predstavlja povećanje za 33.385 KM, odnosno 2%.

Struktura odobrenog i izvršenog proračuna Službe po vrsti rashoda prikazana je u prilogu Izvješća u Tablici I. – Pregled rashoda proračuna za 2011. godinu.

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 27/08

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 12/12 od 14.02.2012. godine

- **Planirani i realizirani programski zadaci**

Program rada i Izvješće o radu Agencije sačinjeni su prema propisanim Napucima⁶. Struktura Programa rada prikazana je kroz četiri cjeline: zakonodavne aktivnosti, međunarodni ugovori, europske integracije i tematski dio. U Izvješću o radu su prezentirane informacije o stupnju i/ili fazi realizacije za svaki od programskih zadataka.

Aktivnosti Agencije u tekućoj godini bile su usmjerene na izradu provedbenih propisa definiranih Zakonom o hrani. Na prijedlog Agencije, a u suradnji sa mjerodavnim tijelima entiteta i Brčko distrikta BiH, Vijeće ministara BiH je donijelo 28 podzakonskih akata. Također, Agencija je dostavila 19 prijedloga podzakonskih akata na usvajanje Vijeću ministara BiH.

Sukladno zaključku Vijeća ministara BiH, Agencija je potpisala Protokol o suradnji za razvoj ovlaštenih ispitnih laboratorija za genetički modificirane organizme u BiH. Predmetni Protokol treba omogućiti jačanje kapaciteta Bosne i Hercegovine za provođenje službenih kontrola genetski modificiranih organizama, kao i uspostavu referentnih laboratorija u BiH.

U 2011. godini završena je implementacija IPA projekta 2007 'Podrška u pripremi i provedbi EU zakonodavstva iz oblasti hrane u BiH'. Na temelju dokumenata pripremljenih u sklopu Projekta u pripremi je izrada Strategije sigurnosti hrane u BiH i Državnog plana laboratorija. U tekućoj godini su, također, završene aktivnosti na implementaciji IPA projekta 2008 'Tehničko osposobljavanje laboratorija za kontrolu hrane'. Poduzete su aktivnosti na programiranju IPA projekta 2012-2013 u cilju unaprjeđenja Sistema brzog uzbunjivanja za hranu i hranu za životinje (RASFF) u Bosni i Hercegovini. U okviru IPA Jadranskog programa prekogranične suradnje (IPA CBC) Agencija je pripremila aplikaciju za odobravanje projekta 'Secure food'.

Ostali programski zadaci obuhvaćaju aktivnosti vezane za laboratorijsku kontrolu hrane, procjenu rizika u hrani, suradnju sa domaćim i međunarodnim institucijama u cilju osiguranja zaštite života i zdravlja potrošača, kao i zaštite interesa proizvođača.

5. Financijska izvješća

Ministarstvo je, sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH⁷ sačinilo godišnje financijsko izvješće za 2011. godinu koji sadržava bilancu stanja, pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja po vrstama, projektima i opremi. Također, sastavni dio godišnjeg financijskog izvješća predstavlja analiza izvršenja proračuna koja je sastavljena u tekstualnom obliku.

Godišnje financijsko izvješće predano je 02.03.2012. godine Ministarstvu financija i trezora BiH.

⁶ Naputak o postupku pripreme programa rada Vijeća ministara Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 21/07)

⁷ Naputak o metodologiji izrade izvješća o radu Vijeća ministara BiH (Službeni glasnik BiH, broj 96/09)

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 33/07

6. Pregled rashoda proračuna

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 1.076.128 KM. Prosječan broj uposlenih u Agenciji ostvaren tijekom godine je 38 koliko je bilo uposleno i 31.12.2011.g. U 2011. godini je izvršen prijem 3 državna službenika na temelju javnog natječaja, dok je jedan uposlenik sporazumno prekinuo radni odnos. U 2011. godini nije bilo isplata stimulacija uposlenim. Plaće i naknade plaća uposlenih se obračunavaju i isplaćuju sukladno odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH⁸.

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih ostvarene tijekom 2011. godine iznose 194.508 KM. Najznačajnije naknade odnose se na prijevoz na posao i s posla (49.618 KM), smještaj dužnosnika (24.000 KM), odvojeni život (22.766 KM), topli obrok (56.080.KM), regres (23.147 KM). Isplate naknada su izvršene sukladno odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH i pratećih podzakonskih akata.

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi u 2011. godini iznose 34.640 KM od čega su putni troškovi u zemlji 20.615 KM, a putni troškovi u inozemstvu 14.025 KM.

Putni troškovi u zemlji se odnose na pripreme Konferencije za sigurnost hrane za 2011. godinu, sjednice Vijeća za genetički modificirane organizme, sastanke i seminare vezane za sigurnost hrane kao i razne obuke u sustavu kontrole nad sigurnosti hrane. Putovanja u inozemstvo su uglavnom vezana za potpisivanje protokola sa referentnom laboratorijem za GMO, sjednice NATO grupe za sigurnost hrane i vode, savjetovanja u oblasti zaštite zdravlja i mjera DDD i seminare vezane za sigurnost hrane.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga su ostvareni u iznosu od 26.864 KM prema sljedećoj strukturi: fiksni telefoni (8.676 KM), mobilni telefoni (8.253 KM), internet (3.690 KM) i poštanske usluge (6.245 KM).

Troškovi fiksnih telefona: Odlukom o mjesečnim limitima potrošnje za fiksne telefone u Agenciji utvrđeno je ko ima pravo na korištenje fiksnih telefona, a prema limitima u rasponu od 5 KM za troškove faks aparata u uredu tajnika do 55 KM za tehničkog tajnika u uredu ravnatelja Agencije. Dopusštena potrošnja fiksnih telefona na mjesečnoj razini iznosi 200 KM. Obavljenom revizijom konstatirali smo da se ovi izdaci prate, a

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 50/08, 35/09 i 75/09

eventualna prekoračenja obustavljaju od plaće uposlenog na temelju posebnog rješenja.

Troškovi mobilnih telefona: Na temelju interne odluke utvrđeno je pravo na korištenje službenih mobilnih telefona za 12 uposlenika u rasponu od 30 KM za vozača do 200 KM za direktora, a što na mjesečnoj razini iznosi 700 KM. Uvidom u dokumentaciju konstatirali smo da je uspostavljeno kontinuirano praćenje potrošnje mobilnih telefona, te evidentiranje eventualno nastalog prekoračenja i obustavljanje od plaće uposlenog neopravdanog prekoračenja.

- **Nabavka materijala**

Izdaci za nabavku materijala realizirani su u iznosu od 26.233 KM. Najznačajniji izdatak se odnosi na nabavu uredskog materijala (23.036 KM). Uvidom u dokumentaciju konstatirali smo da su predmetni izdaci evidentirani na temelju vjerodostojne dokumentacije i ugovorenih uvjeta sa izabranim dobavljačem.

- **Tekuće održavanje vozila i izdaci za gorivo**

Izdaci za tekuće održavanje vozila iskazani su u iznosu od 8.526 KM, a izdaci za gorivo u iznosu od 18.704 KM. Agencija je imala 5 vozila na uporabi u 2011. godini, od čega su 2 vozila dodijeljena na 24 sata na upotrebu i to ravnatelju i zamjeniku ravnatelja.

Uvidom u putne naloga za službena motorna vozila utvrđeno je da se uredno vode evidencija o korištenju i upotrebi vozila, odnosno popunjavaju se svi potrebni elementi definirani putnim nalogom. Također, pregledom putnih naloga nisu utvrđena značajna odstupanja u potrošnji goriva i pređenim kilometrima u odnosu na stvarnu namjenu vozila i obavljene službene aktivnosti. Agencija internom evidencijom uredno prati proces održavanja vozila i upućivanje istih na servis.

- **Unajmljivanje imovine i opreme**

Izdaci za unajmljivanje prostora su realizirani u iznosu od 105.270 KM, a odnose se na izdatke za unajmljivanje zgrada (101.181 KM) i na izdatke za unajmljivanje parking prostora (4.088 KM).

Agencija ima potpisana dva ugovora o najmu za korištenje poslovnog prostora (na dva sprata u istoj zgradi, sa dva najmodavca) i to za prostor površine 301,33 m² po cijeni od 19,88 KM/m² sa PDV-om i za prostor površine 143,43 m² po cijeni od 17 KM/m² bez PDV. Također su potpisani ugovori (sa dva najmodavca) za korištenje 4 parking mjesta po cijeni od 306 KM na mjesečnoj razini.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu od 223.863 KM, a odnose se na usluge tiskanja (37.553 KM), usluge javnog informiranja i odnosa sa javnošću (4.864 KM), usluge reprezentacije (2.669 KM), usluge prevođenja (5.782 KM), neto

povjerenstva drugih institucija (29.000 KM), ugovore o djelu (21.496 KM), ostale nespomenute usluge (68.269 KM) i drugo.

Usluge tiskanja: Izdaci na ovoj poziciji su realizirani u iznosu od 37.553 KM i odnose se na tiskanje stručne publikacije 'Vodič za mikrobiološke kriterije za hranu'. Uvidom u dokumentaciju konstatirali smo kako su ovi izdaci realizirani na temelju vjerodostojne dokumentacije, a nabava je vršena od izabranog dobavljača prema ugovorenim uvjetima.

Usluge reprezentacije: Izdaci za reprezentaciju su ostvareni u iznosu od 2.669 KM Internim pravilnikom o darovima i reprezentaciji je definiran pojam i svrha reprezentacije. U 2011. godini su donesene četiri interne odluke o reprezentaciju sukladno odlukama o privremenom financiranju institucija BiH, prema kojima je utvrđen mjesečni iznos reprezentacije u iznosu od 500 KM. Pravo na korištenje navedenih sredstava imaju ravnatelj Agencije, zamjenik ravnatelja i tajnik Agencije, dok pomoćnici ravnatelja ili državni službenici mogu koristiti pravo na reprezentaciju samo u slučaju prethodnog odobrenja od strane ravnatelja Agencije.

Neto povjerenstva drugih institucija: Izdaci za neto povjerenstva drugih institucija su realizirani u iznosu od 29.000 KM od čega je za Vijeće GMO (genetski modificirane organizme) isplaćeno 28.800 KM i za Povjerenstvo za prijem uposlenika 200 KM. Vijeće GMO je formirano na temelju Zakona o genetski modificiranim organizmima⁹, a Odlukom Vijeća Ministara BiH¹⁰ je imenovano 7 članova GMO sa mandatom do 30.11. 2013. godine. Odlukom Vijeća Ministara BiH¹¹ utvrđena je visina naknade za rad u iznosu od 400 KM za predsjedatelja Vijeća i 300 KM za članove Vijeća. Način rada, izbor predsjedatelja i dva zamjenika predsjedatelja Vijeća za GMO i ostala bitna pitanja se utvrđuju Poslovnikom o radu.

Ugovori o djelu: Izdaci za ugovore o djelu su realizirani u neto iznosu od 21.496 KM (ugovori o djelu 18.750 KM i ugovori o volonterskom radu 2.746 KM). Uvidom u dokumentaciju konstatirali smo da su ugovori o djelu sklopljeni sa 15 vanjskih suradnika za poslove lektoriranja, stručne poslove iz oblasti informatike, te pribavljanje ekspertskih mišljenja na razne stručne rukopise iz oblasti sigurnosti hrane, kao i za stručnu pomoć u pripremi i usuglašavanju svih propisa o hrani sa legislativom EU.

Ostale nespomenute usluge: Na poziciji ostalih nespomenutih usluga je realiziran iznos od 68.296 KM, od čega naknade za rad članovima Upravnog odbora Agencije iznose 67.200 KM. Odlukom Vijeća ministara BiH¹² je imenovano ukupno 15 članova Upravnog odbora čiji mandat traje 4 godine i počinje teći od 11.06.2009. godine. U 2011. godini su izvršene 3 zamjene članova, a 31.12.2011. godine u radu Upravnog odbora učestvuje 14 članova. Naknada za rad je utvrđena Odlukom Vijeća ministara BiH¹³ i iznosi 500 KM za predsjedatelja Upravnog odbora i 400 KM za člana, na mjesečnoj razini. Upravni odbor je održao 4 sjednice u tijeku 2011. godine.

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 23/09

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 92/09

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 58/10

¹² Službeni glasnik BiH, broj 102/09

¹³ Službeni glasnik BiH, broj 15/10



7. Bilanca stanja

Ukupna aktiva Agencije iskazana je u iznosu od 278.940 KM, a odnosi se na novčana sredstva u blagajni (2.646 KM), kratkoročna potraživanja (2.252 KM) i stalna sredstva (274.042 KM).

Ukupna pasiva Agencije iskazana je u iznosu od 479.824 KM, a odnosi se na kratkoročne tekuće obveze prema dobavljačima (99.817 KM), obveze prema uposlenim za plaće i naknade (105.965 KM) i izvore sredstava (274.042 KM).

8. Javne nabave

U tijeku 2011. godine Agencija je provela 4 konkurentna postupka sa dodatnim obavještenjem o nabavi i to za nabavu goriva (20.970 KM), uredskog materijala, tonera i ostalog potrošnog materijala (23.026 KM), usluga čišćenja uredskog prostora (3.000 KM), usluga tiskanja (35.849 KM), kao i 18 izravnih sporazuma u vrijednosti od 28.919 KM.

9. Prihodi

Agencija ostvaruje prihode od administrativnih pristojbi za podnošenje zahtjeva i za izdavanje rješenja u postupku za priznavanje voda. Pristojbe se uplaćuju na Jedinствен račun trezora i prihod su proračuna institucija BiH. Po navedenom temelju u tekućoj godini ostvareni su prihodi u iznosu od 495 KM.

10. Korespondencija

Agencija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2011. godinu u kojima nije bilo primjedbi na iznesene nalaze.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Mirsada Sijamić, viši revizor

U reviziji sudjelovali:

Dragan Vukajlović, revizor

Nada Laco, revizor

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete

Dragoljub Kovinčić, viši revizor



III. PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Agencije za sigurnost hrane Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Ministarstvo) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2011. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04 i 49/09), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07) i Pravilniku o računovodstvu proračuna institucija BiH (Protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-St4-16-1810/05 od 30.05.2005. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2011. godinu (Službeni glasnik BiH broj 12/12) i pratećim naputcima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja i rezultate poslovanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu 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 poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 25.05.2012. godine

Ravnatelj

Doc.dr.sci Sejad Mačkić

Pregled rashoda proračuna za 2011. godinu

Naziv institucije: AGENCIJA ZA SIGURNOST HRANE BIH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usuglašava nja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1.780.349		1.780.349	1.780.349	100
Bruto plaće i naknade	1.076.128		1.076.128	1.076.128	100
Naknade troškova uposlenih	194.508		194.508	194.508	100
Putni troškovi	34.640		34.640	34.640	100
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	26.864		26.864	26.864	100
Izdaci za energiju i kom. usluge	27.358		27.358	27.358	100
Nabavka materijala	26.233		26.233	26.233	100
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	22.285		22.285	22.285	100
Unajmljivanje imovine i opreme	105.270		105.270	105.270	100
Izdaci za tekuće održavanje	38.209		38.209	38.209	100
Izdaci za osiguranje	4.991		4.991	4.991	100
Ugovorene usluge i druge usluge	223.863		223.863	223.863	100

2. Kapitalni izdaci		0	0		
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme			0		
Nabava ostalih stalnih sreds.			0		
Rekonstrukcija i inves.održ.			0		

3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		

I. Ukupno (1+2+3)	1.780.349	0	1.780.349	1.780.349	100
II. Prosječan broj uposlenih	38		38	38	100

4. Novčane donacije			0	0	

Rukovodstvo je ova izvješća odobrilo _____ 2012.godine

Izvješće sačinio:
Kadira Ridešić

Ravnatelj:
doc.dr.sci.Sejad Mačkić

Bilans stanja na 31.12.2011.godine

Naziv institucije: AGENCIJA ZA SIGURNOST HRANE BIH

Tablica II.

Opis	31.12.2010	31.12.2011.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	1.173	4.898	418
Novčana sredstva	1.025	2.646	258
Kratkoročna potraživanja	148	2.252	1.526
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	379.325	274.042	72
Stalna sredstva	633.723	628.273	99
Ispravka vrijednosti	254.399	354.231	139
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	379.325	274.042	72
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	380.497	278.940	73

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	195.358	205.781	105
Kratkoročne tekuće obveze	89.630	99.817	111
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	105.729	105.965	100
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	379.325	274.042	72
Izvori sredstava	379.325	274.042	72
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	574.683	479.824	83
------------------------------	----------------	----------------	-----------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je ova izvješća odobrilo _____ 2012. godine.

Izvješće sačinio:
Kadira Riđešić

Ravnatelj:
doc.dr.sci.Sejad Mačkić