



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



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ АГЕНЦИЈЕ ЗА БЕЗБЈЕДНОСТ ХРАНЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2013. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-07-16-1-443/14

Сарајево, јуни 2014. године

САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА.....	3
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	5
1.	Увод	5
2.	Поступање по ранијим препорукама	5
3.	Систем интерних контрола.....	6
4.	Буџет	7
5.	Планирање и извјештавање о раду.....	7
6.	Преглед расхода буџета.....	9
6.1.	Текући издаци.....	9
7.	Биланс стања	12
8.	Јавне набавке.....	13
9.	Кореспонденција	13
III	ПРИЛОГ	14
	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА.....	14
	Преглед расхода буџета за 2013. годину	
	Биланс стања на 31.12.2013. године	
	Изјава о одговорностима руководства	

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланса стања, прегледа прихода, примитака и финансирања, прегледа расхода буџета по економским категоријама, посебних података о платама и броју запослених, прегледа динамике запошљавања, прегледа сталних средстава у облику ствари и права, прегледа капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио) у **Агенцији за безбједност хране Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Агенција) за годину која се завршава 31. децембра 2013. године.

Поред финансијских извјештаја, предмет ревизије била је и усклађеност пословања Агенције са одговарајућим законима и прописима који имају утицаја на финансијске извјештаје за 2013. годину.

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, Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за текућу фискалну годину, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике 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 услјед преваре или грешке.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Агенције је одговорно за пословање у складу са одговарајућим законима и прописима и потврђује да је током фискалне године обезбедило намјенско, сврсисходно и законито кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

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 и примјенљивим Оквиром Међународних стандарда врховних ревизионих институција (ИССАИ). 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 услјед 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 такођер 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 активности, финансијске трансакције и информације, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законима и прописима. Ова одговорност укључује обављање процедура како би добили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене које су одређене законом и прописом. Ове процедуре укључују процјену ризика од значајних неслагања са законима и прописима. Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основу за наше мишљење.

Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Агенције приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза, прихода и расхода на 31.12.2013. године и извршење буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Агенције у току 2013. године биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и прописима.

Сарајево, 23.06.2014. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Џевад Некић

**ЗАМЈЕНИЦА
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Божана Трнинић

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

Агенција је самостална управна организација основана Одлуком Савјета министара БиХ¹, на предлог Министарства спољне трговине и економских односа БиХ, сходно одредбама Закона о храни².

Агенција је основана с циљем обезбјеђења безбједности хране и хране за животиње, обављања научних и стручно-техничких послова из Закона о храни, примјене међународних конвенција и међународних споразума из области безбједности хране и хране за животиње обвезујућих за Босну и Херцеговину, те је у том смислу надлежна да: пружа научне савјете, те научну и техничку помоћ законодавству и политици Босне и Херцеговине у свим подручјима која имају директан или индиректан утицај на безбједност хране и хране за животиње; представља контактну тачку за активности у комисији Цодекс Алиментариус; доприноси високом нивоу заштите живота и здравља људи, те у том смислу, води рачуна о здрављу и добробити животиња, здравља биља и околине на територији Босне и Херцеговине; пружа научна мишљења о производима, укључујући храну и храну за животиње везано уз генетски модифициране организме; сарађује са надлежним органима у унапређењу ефективне повезаности између функција процјене ризика, управљања ризиком и објављивања ризика итд.

Радам Агенције руководи директор који има статус секретара са посебним задатком. Према одредбама Закона о храни и Одлуке о оснивању Агенције тијела агенције су: Управни одбор, Савјетодавні савјет, Научни савјет и научни одбори.

Сједиште Агенције је у Мостару.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је ревизију финансијских извјештаја Агенције за 2012. годину и изразила позитивно мишљење са истицањем предмета. Основа изражавања оваквог мишљења односи се на стратешко планирање и план дјеловања за ефикасно провођење програма за превенцију корупције. У Извјештају о финансијској ревизији за 2012. годину дате су препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређењу пословања и отклањању недостатака у даљем пословању.

Агенција је доставила одговор о предузетим активностима на превазилажењу слабости и неправилности које су идентификоване у извјештају о ревизији. Увидом у предузете активности те освртом на реализацију датих препорука утврдили смо слjedeће:

- **Реализоване препоруке:**

Агенција је донијела Стратешки план Агенције за безбједност хране Босне и Херцеговине 2013-2014. година и Акциони план борбе против корупције у Агенцији за безбједност хране Босне и Херцеговине (2013 - 2014. година).

¹ Службени гласник БиХ, број 22/05

² Службени гласник БиХ, број 50/04

3. Систем интерних контрола

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 правилима. Контролно окружење чини основ система интерних контрола и подразумијева руковођење и стил управљања, организациону структуру и компетентности и политике људских ресурса.

За функционисање система интерних контрола неопходно је доношење адекватних прописа и постављање адекватне организационе структуре. Систем интерних контрола у Агенцији уређен је интерним актима којима су регулисана поједина подручја потрошње. У циљу успостављања ефикаснијег система интерних контрола и уштеда на појединим ставкама расхода, Агенција је у току 2013. године измијенила одређени број интерних правила (за мобилне и фиксне телефоне, репрезентацију и др.), те формирала интерне комисије за праћење извршења издатака и контролу појединих процеса као што су провођење плана набавке, плана и реализације програмских задатака и сл.

Према одредбама Закона о интерној ревизији институција БиХ³ и члана 3. Одлуке о критеријима за успостављање јединице интерне ревизије у институцијама БиХ⁴ за обављање функције интерне ревизије у Агенцији надлежна је Јединица интерне ревизије Министарства спољне трговине и економских односа БиХ. У текућој години нису провођене активности везане за интерну ревизију.

- **Руковођење, организација и људски ресурси**

Радом Агенције руководи директор који има статус секретара с посебним задатком. Директора, сходно одредбама члана 57. Закона о храни, именује Савјет министара БиХ у складу са Законом о државној служби у институцијама БиХ на период од четири године⁵. Директор има замјеника за чије именовање се примјењују иста правила.

Унутрашња организација Агенције утврђује се Правилником о унутрашњој организацији који доноси директор уз сагласност Савјета министара БиХ. Унутрашња организација Агенције у 2013. години уређена је Правилником о унутрашњој организацији који је у примјени од августа 2006. године. Наведеним Правилником су систематизована радна мјеста за 49 извршилаца, а на дан 31.12.2013. године било је запослено 38 извршилаца. За обављање послова и задатака из надлежности Агенције предвиђено је пет организационих јединице и то: Канцеларија директора, Сектор заједничких служби, Сектор анализе ризика, Сектор за управљање кризом и хитним случајевима и Сектор службене контроле, слједивости, управљање ризиком и обавјештавање о ризику. Агенција је у току 2013. године покренула активности везане за прилагођавање организационе структуре одредбама Одлуке о разврставању радних мјеста и критеријима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ⁶.

Оцјена рада запосленика служи за праћење извршавања радних задатака. Јединица је провела оцјењивање државних службеника на начин дефинисан важећим прописима. Према расположивим информацијама, развој вјештина и стручности запослених обавља се кроз специјалистичке обуке у земљи и иностранству.

³ Службени гласник БиХ, број 27/08, 32/12

⁴ Службени гласник БиХ, број 49/12 од 26.06.2012. год.

⁵ Службени гласник БиХ, број 02/11 од 11.01.2011. год.

⁶ Службени гласник БиХ, број 30/13

Када је ријеч о управљању људским ресурсима овом приликом желимо напоменути да је Савјет министара БиХ у октобру 2012. године задужило Министарство спољне трговине и економских односа БиХ да формира Интерресорну радну групу за израду приједлога измјене и допуне Закона о храни, Закона о ветеринарству и Закона о пољопривреди, прехрани и руралном развоју којима се требају ријешити одређене неусаглашености у наведеним законима. Такођер, Заступнички дом Парламентарне скупштине БиХ је на 53. сједници одржаној 19.09.2013. године донио закључак да се по хитној процедури до краја децембра 2013. године припреме измјене и допуне наведених закона и упуте у процедуру усвајања. Са датумом сачињавања овог Извјештаја нису окончане активности дефинисане напријед наведеним закључцима. *Измјена законског оквира би евентуално могла утјецати на организациону структуру институција надлежних за provedбу наведених закона те је стога неопходно посветити дужну пажњу овом питању у смислу успостављања функционалне организационе структуре.*

Надаље, битан утјецај на рад Агенције има Управни одбор Агенције коме је у 2013. години истекао мандат а који сходно одредбама Закона о храни: одобрава, односно усваја интерне и финансијске прописе Агенције; усваја Програм рада и Извјештај о раду Агенције; обезбјеђује да радни програми Агенције буду у складу са прописима и политиком приоритета Савјета министара БиХ на подручју безбједности хране; предлаже прописе за подручје хране и хране за животиње и обезбјеђује да Агенција обавља своје функције и извршава своје задатке. Агенција је подузела активности из своје надлежности за рјешавање питања функционисања Управног одбора у периоду у коме је истекао мандат чланова (видјети тачку 6.1. Извјештаја-Остале неспоменуте услуге).

4. Буџет

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2013. годину⁷ Агенцији су одобрена средства из буџета у износу од **1.826.000 КМ** за текуће издатке. На основу одлуке Министарства финансија и трезора БиХ извршено је реструктурирање расхода у оквиру одобреног буџета у укупном износу од 7.710 КМ.

Извршење буџета Агенције са 31.12.2013. године износило је **1.677.965 КМ** што представља **92%** реализације буџета.

5. Планирање и извјештавање о раду

- **Стратешки план, програм рада и извјештај о раду**

Стратешки план: Агенција је у мају 2013. године усвојила Стратешки план за период 2013. - 2014. година којим је дефинисан стратешки циљ који подразумева обезбјеђење становништву највишег степена безбједност хране која се производи, увози и конзумира у Босни и Херцеговини. Предвиђено је да се мониторинг имплементације задатака врши на основу показатеља напретка. У интерном Извјештају о праћењу провођења Стратешког плана дат је преглед реализованих активности у 2013. години. У оквиру ИПА пројекта урађена је Стратегија за безбједност хране у Босни и Херцеговини, међутим, у

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 100/12

фази усаглашавања ставова са осталим институцијама надлежним за ову област Савјет министара БиХ је донио одлуку о измјени законских прописа из области безбједности хране што у одређеној мјери утиче на дефинисање стратешких циљева.

Програм рада: Сходно одредбама члана 68. Закона о храни директор Агенције је дужан за сваку годину донијети програм рада и поднијети извјештај о раду Савјета министара БиХ. Такођер, одредбама члана 60. Закона о храни дефинисани су рокови у којима Управни одбор Агенције усваја програм рада и општи извјештај о раду Агенције.

Програм рада Агенције за 2013. годину је конципиран као наставак активности из претходног периода са циљем обезбјеђења високог нивоа заштите здравља потрошача у Босни и Херцеговини, као и заштите интереса произвођача. У Програму рада за 2013. годину дате су уводне информације које се односе на правни основ и надлежности Агенције, те програмирани задаци по тематским цјелинама и то планиране законодавне активности (доношење и усвајање подзаконских аката из области безбједности хране), активности из области међународне сарадње и европских интеграција, промотивне активности Агенције (семинари и радионице), формирање савјетодавног вијећа, научних одбора и научног савјета, кадровска питања и административно јачање капацитета, остале активности (успостављање базе података, успостављање библиотеке, набавка опреме и материјала). Савјет министара БиХ је усвојио Програм рада Агенције на 49. сједници одржаној 08.05.2013. године.

Извјештај о раду: У сврху увођења савременог интегрисаног система безбједности хране у Босни и Херцеговини, а након потписивања Споразума о стабилизацији и придруживању између Европске заједнице с једне и Босне и Херцеговине с друге стране, Агенција је у сарадњи са надлежним органима ентитета и Брчко дистрикта БиХ приступила изради новог законодавства о храни усаглашеног са законодавством ЕУ, а све у циљу заштите потрошача и стављања произвођача у равноправан положај са произвођачима из ЕУ и земаља окружења.

Током 2013. године Агенција је доставила 30 прописа о храни на доношење Савјету министара БиХ, објавила 15 прописа о храни у Службеном гласнику БиХ и припремила четири прописа о храни за одобравање од стране Управног одбора Агенције. У области европских интеграција Агенција има активну улогу у смислу хармонизације прописа о храни, испуњавања обавеза из европског партнерства и израде пројектних приједлога у склопу ИПА предприступних фондова.

Према презентираним подацима неке од оперативних активности у 2013. години односиле су се на сљедеће: узето је 98.469 узорак хране при чему је урађено 118.748 лабораторијских анализа на основу којих се врше процјене ризика и дају препоруке у циљу заштите здравља потрошача; у сарадњи са надлежним инспекцијским органима у 17 општина и градова проведен је мониторинг на присуство генетички модифицираних организама (100 узорак), контамината и пестицида у храни и храни за животиње (350 узорак) и на присуство остатака пестицида (340 узорак и 5.288 анализа); одржано је осам обука за представнике надлежних институција, субјеката у пословању с храном и удружења потрошача; настављене су активности везане за признавање природних минералних и изворских вода и стоних вода.

У Изјави о одговорности за остваривање циљева институције Агенција је навела да су остварени сви главни циљеви утврђени Програмом рада, а везани су за израду подзаконских аката, смјерница и водића, активности из области Европских интеграција, међународне сарадње и информисања јавности о активностима које се проводе у циљу заштите потрошача.

- **Превенција корупције**

Агенција је у мају 2013. године усвојила нацрт документ под називом 'Акциони план борбе против корупције у Агенцији за безбједност хране БиХ (2013.-2014. година)' чиме су створени предуслови за почетак имплементације задатака дефинисаних Стратегијом за борбу против корупције (2009.-2014.) и Акционим планом за provedбу Стратегије. Након усвајања наведеног документа Агенција је упутила захтјев Агенцији за превенцију корупције и координацију борбе против корупције за давање мишљења. Након што су уграђени приједлози и коментари дати од стране Агенције за превенцију корупције и координацију борбе против корупције сачињен је коначан текст Акционог плана. Покренуте су активности за доношење Плана интегритета према Смјерницама Агенције за превенцију корупције и координацију борбе против корупције.

Препоручујемо Агенцији да, с циљем превенције корупције и успостављања система управљања ризицима од корупције, настави започете активности на изради Плана интегритета.

6. Преглед расхода буџета⁸

6.1. Текући издаци

- **Бруто плате**

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата износе 1.036.962 КМ. Према важећем Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Агенцији од предвиђених 49 попуњено је 38 радних мјеста колико је износио и број запослених 31.12.2013. године. У структури запослених њих 36 је ангажовано на основу уговора о раду на неодређено радно вријеме а директор и замјеник директора су именоване особе. Током 2013. године није било кретања запослених нити је било ангажовања приправника, с тим да је једна запосленица користила неплаћено одсуству у трајању од 3 мјесеца (закључно са 28.01.2014. године.). Начин обрачуна плаћа дефинисан је одредбама Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ⁹.

У 2013. години исплаћене су новчане награде (стимулације) у укупном нето износу од 882 КМ за двоје запослених на име обављања додатних послова изван дјелокруга радног мјеста.

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених остварене тијekom 2013. године износе 165.625 КМ. Односе се на издатке за превоз (51.769 КМ), накнаде трошкова смјештаја дужносника (24.000 КМ), накнаде за одвојени живот (14.365 КМ), регрес за годишњи одмор (10.802 КМ), помоћ у случају смрти или теже болести (12.240 КМ), топли оброк (40.896 КМ) и припадајуће порезе и доприносе (11.553 КМ). Начин исплате накнада дефинисан је подзаконским актима Савјета министара БиХ.

- **Путни трошкови**

Укупно остварени путни трошкови износе 28.432 КМ. Од тога, трошкови путовања у земљи износе 12.568 КМ, док трошкови путовања у иностранство износе 15.864 КМ.

⁸ Преглед расхода буџета за 2013. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

⁹ Службени гласник БиХ, број 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12

Путовања се углавном односе на рад одређених комисија за безбједност хране, обуке, семинаре и радионице везане за безбједност хране, савјетовања у области заштите хране итд.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга су остварени у износу од 21.934 КМ, а односе се на издатке за фиксне телефоне (7.798 КМ), издатке за мобилне телефоне (7.747 КМ), издатке за интернет (1.908 КМ) и издатке за поштанске услуге (4.481 КМ).

Одлуком о мјесечним лимитима потрошње за мобилне телефоне у Агенцији утврђено је право на коришћење службених мобилних телефона за 12 запосленика у распону од 30 КМ за возача до 200 КМ за директора. Агенција је успоставила континуирано праћење потрошње како мобилних тако и фиксних телефона чиме је обезбјеђена контрола над трошковима везаним за употребу телефона.

- **Издаци за употребу возила**

Укупни издаци за употребу возила износе 34.942 КМ. Значајни трошкови односе се на издатке за гориво (17.927 КМ), осигурање возила (9.970 КМ) и оправку и одржавање возила (5.505 КМ).

Агенција је имала 7 возила на употреби у 2013. години, од којих су два возила додијељена на 24 сата на употребу и то директору и замјенику директора. Увидом у путне налога за службена м/в утврђено је да се уредно воде евиденција о кориштењу и употреби возила, односно попуњавају се сви потребни елементи дефинисани путним налогом.

- **Закуп имовине и опреме**

Издаци за закуп имовине и опреме закључно са 31.12.2013. године су реализовани у износу од 102.707 КМ, а односе се на издатке за закуп зграда (99.460 КМ) и паркинг простора (3.247 КМ).

Агенција има потписана два уговора за закуп пословног простора и то за простор површине 301,33 м² по цијени 19,89 КМ/м² (5.993 КМ мјесечно) и за простор површине 143,43 м² по цијени од 16,00 КМ/м² (2.295 КМ мјесечно). У цијену закупа нису укључени остали пратећи режијски трошкови. Такођер, Агенција има потписана два уговора за закуп паркинг мјеста и то уговор за три паркинг мјеста у Мостару по цијени од 70 КМ/паркинг мјесту (210 КМ мјесечно) и уговор за једно паркинг мјесто у Сарајеву по цијени од 60 КМ мјесечно.

- **Уговорене услуге**

Уговорене услуге су реализоване у износу од 229.807 КМ. Значајнији издаци се односе на услуге репрезентације (3.856 КМ), услуге превоза (9.965 КМ), остале медицинске и лабораторијске услуге (95.480 КМ), нето комисије других институција (21.600 КМ), уговоре о дјелу (6.794 КМ) и остале неспоменуте услуге (54.600 КМ).

Услуге репрезентације: Издаци за репрезентацију су реализовани у износу од 3.856 КМ. Интерним Правилником о поклонима и репрезентацији те интерном Одлуком за текућу годину дефинисано је да право кориштења предметних издатака имају директор Агенције, замјеник директора, секретар Агенције, помоћници директора и други државни

службеници уз претходно одобрење директора. Обављеном ревизијом констатовали смо да су издаци за репрезентацију реализовани у складу са интерним прописима, те да се намјена истих контролише на одговарајући начин.

Услуге превозија: На овој позицији је исказана реализација у износу од 9.965 КМ на основу оквирног споразум са изабраним добављачем наконведеног отвореног поступка јавне набавке.

Остале медицинске и лабораторијске услуге: На овој позицији је исказана реализација у износу од 95.480 КМ. Односи се на плаћања за извршене набавке лабораторијских услуга анализе хране на присуство контаминаната, пестицида и генетски модификованих организама. Предметни издаци су реализовани на основу Уговора потписаног са изабраним добављачима у проведеној редовној процедури јавне набавке путем отвореног поступка.

Нето комисије других институција: Издаци за нето комисије других институција су остварени у износу од 21.600 КМ а односе се на издатке за исплате члановима Савјета за генетски модифициране организме (Савјет за ГМО). Савјет за ГМО је формиран на основу Закона о генетски модифицираним организмима¹⁰. Одлуком о именовању чланова Савјета за ГМО¹¹ именовано је 7 (седам) чланова Савјета за ГМО са мандатом до 24.09.2013. године. Одлуком о утврђивању висине новчане накнаде за рад члановима Савјета за ГМО¹² је утврђена висина новчане накнаде за рад у износу од 400 КМ за предсједавајућег и два замјеника предсједавајућег и 300 КМ за чланове Савјета. Током 2013. године Савјет за ГМО је одржао 5 сједница.

С обзиром да је истекао мандат члановима Савјета за ГМО Агенција је о истом правовремено изјестила све надлежне институције, али до момента обављања завршне ревизије настала ситуација није ријешена. Након истека мандата нису вршене исплате накнада члановима Савјета за ГМО.

Уговори о дјелу: Издаци за уговоре о дјелу су остварени у износу од 6.794 КМ. На овој позицији су евидентирани издаци за исплате по уговорима склопљеним са 7 спољних сарадника за услуге лекторисања стручних материјала за потребе Агенције (3.744 КМ), послове архивирања службене документације (1.350 КМ) и друго. Увидом у документацију констатовали смо да су наведени издаци реализовани у функцији активности које нису из дјелокруга систематизованих радних мјеста.

Остале неспоменуте услуге и дажбине: На позицији осталих неспоменутих услуга је реализовано 54.600 КМ и односи се на исплаћене накнаде члановима Управног одбора Агенције. Подсјећамо да је Одлуком о именовању чланова Управног одбора Агенције за безбједност хране БиХ¹³ именовано укупно 15 чланова Управног одбора и утврђена мјесечна накнада у износу од 500 КМ за предсједавајућег и 400 КМ за члана. Увидом у документацију констатовали смо да је Управни одбор одржао 4 сједнице у 2013. години. Начин рада дефинисан је Пословником о раду Управног одбора Агенције.

Одредбама Одлуке о именовању дефинисан је мандат чланова Управног одбора и то за три члана до 11.06.2013. године, а за 12 чланова до 05.11.2013. године. У претходној ревизији смо информисани да је Агенција из разлога истека мандата члановима Управног одбора током 2013. године упутила акте према Савјету министара БиХ,

¹⁰ Службени гласник БиХ, број 23/09

¹¹ Службени гласник БиХ, број 92/09

¹² Службени гласник БиХ, број 58/10

¹³ Службени гласник БиХ, број: 102/09, 15/10, 06/12 и 13/13

Правобранилаштву БиХ, Министарству правде БиХ, Министарству финансија и трезора БиХ у циљу добијања појашњења како се понашати у насталој ситуацији у смислу новог именовања чланова Управног одбора као и питања плаћања накнаде члановима којима је истекао мандат, а који још нису разријешени чланства.

Увидом у документацију констатовали смо да је Савјет министара БиХ донио Закључак којим је задужено Министарство спољне трговине и економских односа БиХ да предложи три члана Управног одбора Агенције које именује Савјет министара БиХ. Такођер, Агенција је задужена да покрене процедуру и од надлежних институција затражи да доставе приједлоге за именовање 12 чланова Управног одбора те да тај приједлог достави Савјету министара БиХ на даљњу процедуру. Агенција је у октобру текуће године поднијела Извјештај Савјету министара БиХ о статусу чланова Управног одбора Агенције и предузетим активностима по наведеним закључцима у којем је Савјет министара БиХ информисан о сљедећем:

Након дописа према надлежним институцијама као и након ургенција надлежне институције нису доставиле приједлог представника за чланове Управног одбора тако да још увијек нема могућности да Агенција достави приједлог Одлуке о именовању чланова Управног одбора сходно прописаној процедури на разматрање и усвајање Савјету министара БиХ. Даље, постојећи Управни одбор је захтјевао да се пошаљу упити Министарству правде БиХ и Правобранилаштву БиХ за правни савјет у вези истека мандата члановима Управног одбора. Од стране Министарства правде БиХ Агенција је запримила Мишљење у коме се наводи да чланови Управног одбора у складу са овлаштењима *настављају са радом до продужења мандата или до разрешења са дужности и именовања нових чланова Управног одбора*. Од Правобранилаштва БиХ још није запримљен став у вези са предметним питањем. У складу са Мишљењем Министарства правде БиХ упућен је акт Савјету министара БиХ да на првој наредној сједници донесе Закључак о продужењу мандата за чланове Управног одбора Агенције што није окончано до краја 2013. године.

Сматрамо да је настала ситуација комплексна и да је потребно од стране свих надлежних уложити напоре на рјешавању произведене правне несигурности у поступању како Агенције са стајалишта располагања буџетским средствима за одређене намјене утврђене конкретним законским прописом, тако и Управног одбора који се налази у статусу истеклог мандата, а што све заједно негативно утиче на континуитет активности из законом прописаних надлежности Агенције.

7. Биланс стања¹⁴

Укупна актива Агенције на 31.12.2013. године износи 306.241 КМ и односи се на новчана средства (3.869 КМ), краткорочна потраживања (8.676 КМ) и неотписану вриједност сталних средстава (293.696 КМ).

Укупна пасива Агенције на 31.12.2013. године износи 471.326 КМ и односи се на краткорочне текуће обавезе према добављачима (81.599 КМ), обавезе према запосленима за плате и накнаде за децембар 2013. године (96.031 КМ) и изворе средстава (293.696 КМ). Обавезе су измирене почетком 2014. године.

¹⁴ Биланс стања на 31.12.2013. године приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

8. Јавне набавке

Према подацима из ВисППА¹⁵ током 2013. године окончано је 12 поступака јавних набавки (2 отворена поступка, 4 конкурентска захтјева и 6 директних споразума). Укупна вриједност закључених уговора без ПДВ-а износи 151.216 КМ и то путем отворених поступака 106.166 КМ, конкурентских захтјева 36.859 КМ и директних споразума 8.191 КМ.

Вриједносно најзначајнија процедура се односи на отворени поступак за набавку лабораторијских услуга анализе хране и хране за животиње на присуство контамината, пестицида и генетских модификованих организама у износу од 84.982 КМ без ПДВ, односно 95.480 КМ са ПДВ. Прегледом појединих процедура јавних набавки нису уочене значајније неправилности.

9. Кореспонденција

Агенција је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2013. годину. У коментарима су прихваћени налази и препоруке ревизије, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2013. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Мирсада Сијамић, виши ревизор

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Миро Галић, виши ревизор

Чланови тима за финансијску ревизију

Нада Лацо, ревизор

Драган Вукајловић, ревизор

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор

¹⁵ ВисППА – Информациони систем за доставу извјештаја о проведеним поступцима јавних набавки



III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

Преглед расхода буџета за (I-XII) 2013. годину

Назив институције: Агенција за безбједност хране Босне и Херцеговине

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета (И- ИХ)2013	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6,00
1. Текући издаци	1.826.000	0	1.826.000	1.677.965	91,89
Бруто плате и накнаде	1.041.000		1.041.000	1.036.962	99,61
Накнаде трошкова запослених	181.000		181.000	165.625	91,51
Путни трошкови	34.000		34.000	28.432	83,62
Издаци телефонских и пошт.услуга	23.000		23.000	21.934	95,36
Издаци за енергију и ком. услуге	33.000		33.000	20.861	63,22
Набавка материјала	23.000		23.000	9.708	42,21
Издаци за усл. превоза и горива	22.000		22.000	19.105	86,84
Унајмљивање имовине и опреме	95.000	7.710	102.710	102.707	100,00
Издаци за текуће одржавање	43.000		43.000	32.853	76,40
Издаци за осигурање	10.000		10.000	9.970	99,70
Уговорене и друге посебе услуге	321.000	-7710	313.290	229.807	73,35
2. Капитални издаци	0	0	0	0	
Набавка земљишта	0		0	0	
Набавка грађевина	0		0	0	
Набавка опреме	0		0	0	
Набавка осталих сталних средстава	0		0	0	
Реконструкција и инвест.одржавање	0		0	0	
3. Текући грантови	0	0	0	0	
	0		0	0	
	0		0	0	
4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
5. Новчане донације	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
Укупно (1+2+3+4+5)	1.826.000	0	1.826.000	1.677.965	91,89

Напомена: колона 2 у збиру треба да одговара одобреном буџету по закону тако што:
 вишегодишње капиталне издатке одобрене у буџету за текућу годину треба приказати под ред.бројем 4. у колони 2.
 вишегодишње капиталне издатке пренесене из ранијих година треба приказати под редним бројем 4. у колони 3.
 новчане донације одобрене у буџету за текућу годину треба приказати под редним бројем 5. у колони 2.
 новчане донације одобрене ван буџета за текућу годину треба приказати под редним бројем 5. у колони 3.

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 24.2.2014. године.

Директор:
доц.др.сци.Сејад Мачкић

Биланс стања на дан 31.12.2013. године

Назив институције: Агенција за безбједност хране Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2012	31.12.2013	Индекс 3/2
1	2	3	4
1.Готовина, крат.потраживања, разграничења и залихе	7.938	12.545	158
Новчана средства	382	3.869	1.013
Краткорочна потраживања	7.556	8.676	115
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	416.523	293.696	71
Стална средства	887.960	868.750	98
Исправка вриједности	471.437	575.054	122
Неотписана вриједност сталних средстава	416.523	293.696	71
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	424.461	306.241	72

3. Краткорочне обавезе и разграничења	126.889	177.630	140
Краткорочне текуће обавезе	24.777	81.599	329
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	102.112	96.031	94
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења			
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	416.523	293.696	71
Извори средстава	416.523	293.696	71
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	543.411	471.326	87
------------------------------	----------------	----------------	-----------

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 Биланс стања одобрило дана 24.2.2014. године

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ИССАИ 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 безбједност хране Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Агенција) дужно је да обезбједи да финансијски извјештаји за 2013. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ („Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/12), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 33/07 и 16/10 и протокол Министарства финансија и трезора број: 01-05-02-1-656-1712 од 23.01.2012. године) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број: 01-08-02-1-644-1/12 од 20.01.2012. године). Руководство је такођер обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2013. годину (Службени гласник БиХ број 100/12) 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 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 такођер одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па стога и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 28.03.2014. године

ДИРЕКТОР

доц.др.сци. Сејад Мачкић