



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 2014. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-07-16-1-495/15

Сарајево, јун 2015. године

САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА.....	3
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	5
1.	Увод	5
2.	Поступање по ранијим препорукама	5
3.	Систем интерних контрола.....	5
4.	Буџет.....	8
5.	Планирање и извјештавање о раду.....	9
6.	Преглед расхода буџета.....	10
6.1.	Текући издаци.....	10
7.	Биланс стања	13
8.	Јавне набавке.....	13
9.	Кореспонденција	14
III	ПРИЛОГ	15
	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА.....	15
	Преглед расхода буџета за 2014. годину	
	Биланс стања на 31.12.2014. 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 2014. године.

Поред финансијских извјештаја, предмет ревизије била је и усклађеност пословања Агенције са одговарајућим законима и прописима који имају утицаја на финансијске извјештаје за 2014. 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, 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 пријеваре или грешке.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Агенције је одговорно за пословање у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за текућу фискалну годину, Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ, Законом о јавним набавкама БиХ и другим одговарајућим 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 ревизорских институција (ISSAI). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизорских 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 пријеваре или грешке. Приликом процјене ризика ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола.



Поред одговорности за изражавање мишљења о финансијским извјештајима, наша одговорност је изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законима и другим прописима. Ова одговорност укључује обављање процедура како би добили ревизорске 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 другим прописима.

Мишљење

Вјерујемо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основу за наше мишљење.

Према нашем мишљењу:

- Финансијски извјештаји Агенције приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза, прихода и расхода на 31.12.2014. 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 2014. године биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и другим прописима.

Сарајево, 24.06.2015. 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 приједлог Министарства спољне трговине и економских односа БиХ, на основу Закона о храни².

Агенција је основана с циљем:

- обезбјеђења безбједности хране и хране за животиње,
- обављања знанствених и стручно-техничких послова из Закона о храни,
- примјене међународних конвенција и међународних споразума из подручја безбједности хране и хране за животиње обвезујућих за Босну и Херцеговину.

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, Савјетодавни 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 2013. годину и изразила позитивно мишљење. У Извјештају о финансијској ревизији за 2013. 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 сљедеће:

- **Реализоване препоруке:**

Агенција је донијела План интегритета и исти доставила Агенцији за превенцију корупције и координацију борбе против корупције.

- **Нереализоване препоруке:**

Није ријешено питање статуса Управног одбора Агенције.

3. Систем интерних контрола

Ефикасан систем интерне контроле³ захтијева дефинисање политике, успостављање циљева и планова, надзирање финансијских и других учинака, идентификацију

¹ Службени гласник БиХ, број 22/05

² Службени гласник БиХ, број 50/04

³ Интерна контрола је поступак који су обликовали и ставили на снагу они који су задужени за управљање, менаџмент и остало особље како би се обезбедило разумно увјерење о постизању циљева пословног субјекта у вези с поузданим финансијским извјештавањем, ефикасним и успјешним пословањем и удовољавањем примјењивих закона и регулатива - појам дефинисан Међународним ревизијским стандардима.

материјалних ризика који могу онемогућити постизање циљева институције, као и подузимање одговарајућих мјера за њихово спрјечавање и корекцију. Обавеза од врха према дну управе, одговарајућа организациона структура, рад у складу са етичким вриједностима, и одржавање компетентне и ефикасне комуникације, су неопходни за ефикасно функционисање интерне контроле. Интерна контрола је динамичан интегралан процес који је неопходно стално прилагођавати промјенама са којима се институција суочава.

- **Руковођење, организација и људски ресурси**

Према одредбама Закона о храни Агенцијом управља директор, у сарадњи са замјеником директора и секретаром Агенције. Директора и замјеника директора именује Савјет министара БиХ на приједлог председавајућег у складу са Законом о државној служби у институцијама БиХ, на период од четири године. Секретар Агенције бира се у складу са Законом о државној служби у институцијама БиХ. Рјешења о именовању директора и замјеника директора Агенције објављена су у Службеном гласнику БиХ, број 2 од 11.01.2011. године - руководећи државни службеник на положају секретара са посебним задатком, почев од 01. 02. 2011. године. Дакле, **мандат руководства** Агенције је истекао 01.02.2015. године.

У циљу реализације закључка Савјета министара БиХ, који је донесен на 95. сједници одржаној 23.07.2009. године, а којим је задужена Агенција за државну службу БиХ да прати рокове везане за истек мандата руководећих државних службеника, те да с тим у вези прије истека мандата за сваку од тих позиција изврши расписивање конкурса, Агенција за државну службу је упутила допис Савјету министара БиХ (запримљен 18.08.2014. године) у којем предлаже да исто задужи Агенцију за државну службу за расписивање јавног огласа. До дана обављања завршне ревизије у 2015. години нису подузимане даље активности по овом питању, односно Агенција за државну службу није расписала јавни оглас.

Надаље, битан утјецај на рад Агенције има Управни одбор Агенције 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. Начин рада дефинисан је Пословником о раду Управног одбора Агенције.

Одлуком о именовању чланова Управног одбора Агенције за безбједност хране БиХ⁴ именовано је укупно 15 чланова Управног одбора и дефинисан **мандат чланова Управног одбора** и то за три члана **до 11.06.2013. године**, а за 12 чланова **до 05.11.2013. године**. Такође, одредбама Одлуке о именовању је утврђена мјесечна накнада за рад у износу од 500 КМ за председавајућег и 400 КМ за члана.

Буџетом за 2014. годину на позицији Издаци за рад Управног и надзорног одбора и других тијела планиран је износ од 73.200 КМ са намјеном за исплате накнада члановима Управног одбора. Такође, на позицији Издаци за рад комисија планиран је износ од 28.800 КМ за исплате накнада члановима Савјета за генетски модифициране организме⁵. У

⁴ Службени гласник БиХ, број: 102/09,15/10, 06/12 и 13/13

⁵ **Савјет за ГМО** је формиран на основу Закона о генетски модифицираним организмима (Службени гласник БиХ, број 23/09). Одлуком о именовању чланова Савјета за ГМО (Службени гласник БиХ, број 92/09) именовано је 7 чланова **са мандатом до 30.11.2013. године**. Одлуком о утврђивању висине новчане накнаде за рад члановима Савјета за ГМО (Службени гласник БиХ, број 58/10) утврђена је висина новчане накнаде за рад у износу од 400 КМ за председавајућег и два замјеника председавајућег и 300 КМ за чланове.

2014. години нису извршене, нити евидентиране исплата по наведеним основама што је утјецало на проценат извршења буџета.

Агенција је из разлога истека мандата чланова Управног одбора током 2013. године упутила акте према Савјету министара БиХ, Правобранилаштву БиХ, Министарству правде БиХ, Министарству финансија и трезора БиХ, а 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. Након тога Савјет министара БиХ је донио Закључак којим је задужено Министарство спољне трговине и економских односа БиХ да предложи три члана Управног одбора које именује Савјет министара БиХ. Такође, 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 крајем 2013. године поднијела Извјештај Савјету министара БиХ о статусу чланова Управног одбора и предузетим активностима по наведеним закључцима. 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 што није окончано до краја 2013. године.

Ревизија је у Извјештају о финансијској ревизији Агенције за 2013. годину у вези ове проблематике дала препоруку у смислу 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 утјече на континуитет активности из законом прописаних надлежности Агенције. Међутим, у вези предметне проблематике информисани смо да су и у 2014. години више пута упућиване писмене ургенције за рјешавање настале ситуације, али проблем није ријешен.

Препоручујемо да све надлежне институције учине потребне радње у циљу рјешавања застоја рада Управног одбора Агенције и Савјета за генетски модифициране организме те да се омогући континуитет активности из законом прописаних надлежности Агенције.

Унутрашња организација Агенције утврђује се Правилником о унутрашњој организацији који доноси директор уз сагласност Савјета министара БиХ. У току 2013. године Агенција је покренула активности везане за усклађивање важећег Правилника (који је у примјени од аугуста 2006. године) с одредбама Одлуке о начелима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ⁶ и Одлуке о разврставању радних мјеста и критеријима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ⁷. Током 2014. године прибављена су потребна позитивна мишљења Министарства правде БиХ, Канцеларије за законодавство БиХ и Министарства финансија и трезора БиХ. Такође, у складу са Методологијом за разврставање радних мјеста средње стручне спреме у платне разреде урађен је и Образац за разврставање два радна мјеста запосленика. Почетком 2015. године приједлог новог Правилника је достављен на потврђивање Савјету министара БиХ.

Овом приликом напомињемо да је Савјет министара БиХ у октобру 2012. године задужио 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. Такође, Представнички дом Парламентарне скупштине БиХ је на 53. сједници одржаној 19.09.2013. године донио закључак да се по

⁶ Службени гласник БиХ, број 30/13

⁷ Службени гласник БиХ, број 30/13

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.

Систем интерних контрола релевантан за састављање и презентацију финансијских извјештаја Агенције 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 2014. године измијенила одређени број интерних правила (за мобилне и фиксне телефоне, репрезентацију, службена возила и др.), донијела нове интерне прописе (Инструкцију о стандардима интерне контроле у Агенцији, Одлуку о новом образцу Захтјева за отварање налога за службено путовање, Пословник о раду Стручног колегија Агенције и сл.), 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. Међутим, током ревизије је уочено да је неопходно појачати систем интерних контрола у дијелу везаном за попуњавање налога за службена возила.

Према одредбама Закона о интерној ревизији институција БиХ⁸ и члана 3. Одлуке о критеријима за успостављање јединице интерне ревизије у институцијама БиХ⁹ 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.

• Превенција корупције

Агенција је донијела властити Акциони план борбе против корупције 2013.-2014. и План интегритета о чијој имплементацији континуирано извјештава Агенцију за превенцију корупције и координацију борбе против корупције БиХ. Осим наведених докумената, у циљу превенције корупције донесени су и Правилник о интерном пријављивању корупције и заштити лица која пријаве корупцију у Агенцији, Упутство о условима и начину подношења интерне пријаве од стране запослених у Агенцији због сумње или околности постојања корупције и сл.

4. Буџет

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2014. годину¹⁰ Агенцији су одобрена средства из буџета у износу од **1.773.000 КМ** за текуће издатке. У току године није било промјене структуре буџета у односу на структуру одобрену Законом.

Извршење буџета Агенције са 31.12.2014. године износило је **1.480.174 КМ** што представља **83%** реализације буџета.

⁸ Службени гласник БиХ, број 27/08, 32/12

⁹ Службени гласник БиХ, број 49/12

¹⁰ Службени гласник БиХ, број 104/13 и 60/14

5. Планирање и извјештавање о раду

- Стратешки план, програм рада и извјештај о раду

Стратешки план: У оквиру IPA пројекта урађена је Стратегија за безбједност хране у БиХ, међутим, у 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 је у одређеној мјери утјецало на дефинисање стратешких циљева Агенције. Агенција је у мају 2013. године усвојила Стратешки план за период 2013. - 2014. година којим је дефинисан стратешки циљ који подразумјева обезбјеђење становништву највишег степена безбједности хране која се производи, увози и конзумира у БиХ. У интерном Извјештају о праћењу провођења Стратешког плана у 2014. години дат је преглед реализованих активности у сљедећим сегментима пословања: преузимање ЕУ законодавства, оперативни послови везани за лабораторијске анализе хране и управљање кризним ситуацијама, правни и финансијски послови, едукација службеника и запосленика итд.

Програм рада: Одредбама члана 60. Закона о храни дефинисани су рокови у којима Управни одбор Агенције усваја програм рада и општи извјештај о раду Агенције. Такође, сходно одредбама члана 68. Закона о храни директор Агенције је дужан за сваку годину донијети програм рада и поднијети извјештај о раду Савјету министара БиХ. Управни одбор Агенције је у децембру 2013. године одобрио, а Савјет министара БиХ на 95. Сједници одржаној 20.05.2014. године је размотрио и усвојио Програм рада Агенције.

Извјештај о раду¹¹: На основу Програма рада за 2014. годину Агенција је у сарадњи са надлежним органима ентитета и Брчко дистрикта БиХ иницирала и припремила 12 планираних прописа о храни, те је исте доставила на доношење Савјету министара БиХ.

Агенција је током 2014. године учествовала у интеграционим процесима, те у том смислу има активну сарадњу са надлежним органима БиХ, ентитета и Брчко дистрикта БиХ, а посебно с Дирекцијом за европске интеграције БиХ у свим сегментима који се дотичу хармонизације прописа о храни, испуњавања обавеза из Европског партнерства и Споразума о стабилизацији и придруживању, те изради пројектних приједлога у склопу IPA предприступних фондова.

У 2014. години настављена је сарадња са лабораторијама за контролу хране у БиХ из области ветеринарства, јавног здравства, пољопривреде, као и са лабораторијама у саставу факултета, од којих Агенција заприма резултате лабораторијских анализа хране, те на основу истих у сарадњи са надлежним органима ентитета и Брчко дистрикта БиХ врши процјену ризика поријеклом из хране и даје препоруке у циљу заштите здравља потрошача. На основу података о лабораторијским анализама хране које су обрађене до 20.01.2015. године, у 2014. години у БиХ је укупно узето 77.577 узорака хране, при чему је урађено 85.821 анализа. Исто тако, настављене су активности на праћењу, прикупљању и анализи података о појави и кретању обољења која се преносе путем хране у сарадњи са институцијама јавног здравства. На основу прикупљених и обрађених података на подручју БиХ у 2014. години регистровано је укупно 935 случајева оболијевања гдје је храна потврђена као узрок/пут преноса.

Поред програмских активности које су напријед наведене реализована је и активност праћења здравствене исправности воде за пиће и хране/хране за животиње у поплавленим подручјима у БиХ. Савјет министара БиХ, на 121. Сједници одржаној 29.01.2015. године, размотрио је и усвојио Извјештај о проведеном Плану праћења

¹¹ Подаци преузети из Извјештаја о раду који је упућен Савјету министара БиХ

здравствене исправности воде за пиће и хране/хране за животиње у поплавленим подручјима БиХ у 2014. години, с предложеним закључцима.

6. Преглед расхода буџета¹²

6.1. Текући издаци

- **Бруто плате**

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата износе 1.029.436 КМ од чега се на нето плате и накнаде односи 601.653 КМ а на порезе и доприносе на плате и накнаде 427.783 КМ.

Начин обрачуна плата и накнада плата дефинисан је одредбама Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ¹³, Одлуком о начину и поступку остваривања права на накнаду за боловање у институцијама БиХ¹⁴, Одлуком о начину и поступку остваривања права на накнаду за породично одсуство у институцијама БиХ¹⁵ и Инструкцијом за обрачун накнаде за вријеме привремене спријечености за рад¹⁶.

У Агенцији се примјењује Правилник о унутрашњој организацији, број: 05-07-576/23-06 од 02.08.2006. године. У складу са важећим Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Агенцији је од предвиђених 49 попуњено 38 радних мјеста колико је износио и број запослених 31.12.2014. године. У структури запослених су позиције директора и замјеника директора у статусу секретара са посебним задатком, 29 државних службеника и 7 запосленика. Током године није било промјене броја запослених. Агенција је припремила нови Правилник о унутрашњој организацији који је почетком 2015. године достављен на потврђивање Савјету министара БиХ.

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених износе 151.397 КМ. Односе се на издатке за превоз запослених на посао и с посла (49.092 КМ), накнаде трошкова смјештаја дужносника (24.000 КМ), накнаде за одвојени живот (13.776 КМ), топли оброк (40.336 КМ), регрес за годишњи одмор (10.802 КМ), помоћ у случају смрти или теже болести (2.478 КМ) и пипадајуће порезе и доприносе на накнаде (10.913 КМ). Начин исплате накнада запослених дефинисан је подзаконским актима Савјета министара БиХ.

Накнаде за превоз на посао и с посла¹⁷: На овој позицији је исказана реализација у износу од 49.092 КМ. Увидом у документацију констатовали смо да је директор Агенције на основу интерне Одлуке формирао Комисију за праћење и ажурирање података везаних за остваривање права на накнаду трошкова превоза на посао и с посла у циљу континуираног праћења предметних издатака и извјештавања о истом те провођења интерних контрола над овим процесом.

у складу са Извјештајем из система - Листа запосленика са подацима о плаћеним накнадама за превоз за децембар 2014. године, констатовали смо да је 31 запослена особа

¹² Преглед расхода буџета за 2014. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

¹³ Службени гласник БиХ, број: 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12, 32/13, 87/13

¹⁴ Службени гласник БиХ, број 58/09

¹⁵ Службени гласник БиХ, број 95/10, 10/13

¹⁶ Инструкција Министарства финансија и трезора БиХ, број: 03-16-1-818/13 од 24.06.2013. године и број: 02-16-1-640/14 од 26.05.2014. године.

¹⁷ Одлука о висини и поступку остваривања права на накнаду за превоз на посао и превоз с посла у институцијама БиХ (Службени гласник БиХ, број: 04/09, 58/09, 06/12)

остварила право на предметну накнаду како слиједи: 7 запослених - мјесечна карта за град Мостар ЗИ (47 КМ), 1 запосленик - мјесечна карта за град Мостар ЗИИ (70 КМ), 10 запослених - појединачна карта на различитим релацијама (у распону од 145 КМ до 339 КМ) и 13 запослених - викенд карте (у распону од 160 КМ до 304 КМ).

Накнаде за смјештај дужносника¹⁸: На овој позицији је исказана реализација у износу од 24.000 КМ. Право на ову накнаду остварује пет запослених у Агенцији (директор, замјеник директора и три помоћника директора) по 400 КМ мјесечно што укупно износи 2.000 КМ мјесечно односно 24.000 КМ годишње.

Накнаде за одвојени живот: Ове накнаде су остварене у износу од 13.776 КМ. Предметну накнаду остварује пет запослених (директор, замјеник директора и три помоћника директора) у износу од 300 КМ по позицији, а што укупно износи 1.500 КМ мјесечно односно 18.000 КМ годишње. Обављеном ревизијом констатовали смо да се ове накнаде исплаћују на основу појединачних рјешења о накнади за одвојени живот и да се обрачун и исплата врши у складу са присуством на послу корисника овог права.

Топли оброк¹⁹: Издаци за топли оброк исказани су у укупном износу од 40.336 КМ (право на новчану накнаду запослених на име исхране током рада утврђено је у износу од 6 КМ за сваки дан проведен на раду).

Регрес за годишњи одмор²⁰: Регрес за годишњи одмор исплаћен је за 36 запослених по 300 КМ и за двоје запослених по 1 КМ, што је укупно у нето износу 10.802 КМ.

- **Путни трошкови**

Укупни трошкови службених путовања запосленика у Агенцији износе 24.699 КМ што у односу на исти период прошле године представља смањење издатака од 14%. Од тога путни трошкови у земљи износе 9.949 КМ, а у иностранству 14.750 КМ.

Путовања се углавном односе на рад одређених комисија за безбједност хране, обуке, семинаре и савјетовања у погледу давања научних мишљења која ће служити као научна основа за израду и усвајање мјера Савјета министара БиХ, а која су у оквиру дјелатности Агенције итд.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Укупна реализација издатака за телефонске услуге са 31.12.2014. године износи 18.724 КМ, а односи се на фиксне телефоне (7.363 КМ), мобилне телефоне (6.405 КМ), интернет (1.910 КМ) и поштанске услуге (3.046 КМ).

Интерним актом регулисано је да право на кориштење службених мобилних телефона остварује 11 особа са утврђеним мјесечним износима накнада у распону од 30 КМ за возача-курира до 200 КМ колико остварује директор Агенције. Све фактуре за мобилне телефоне гласе на институцију.

Прегледом појединих фактура за мобилне телефоне констатовано је да се у случају прекорачења од одобрених лимита, уредно врше обуставе на платама корисника.

¹⁸ Одлука о начину и поступку остваривања права запослених у институцијама Босне и Херцеговине на трошкове смјештаја, накнаду за одвојени живот и накнаду за привремено распоређивање (Службени гласник БиХ, број 42/12, 78/12)

¹⁹ Одлука о висини новчане накнаде запосленим у институцијама БиХ за исхрану током рада (Службени гласник БиХ, број 12/42)

²⁰ Одлука о висини регреса за годишњи одмор у институцијама БиХ за 2014. годину (Службени гласник БиХ, број 62/13)

- **Набавка материјала**

Издаци за набавку материјала су реализовани у износу од 10.238 КМ, а односе се на набавку компјутерског, канцеларијског и административног материјала. Обављеном ревизијом констатовали смо да су предметни издаци реализовани на основу два уговора потписана с добављачем који је изабран у редовној процедури јавне набавке проведене у 2014. години.

- **Издаци за употребу возила**

Укупни реализовани издаци за службена возила Агенције у 2014. години износе 25.654 КМ што представља смањење издатака од сса. 27% у односу на претходну годину. Од тога, значајнији издаци односе се на гориво (14.501 КМ), осигурање возила (5.695 КМ), материјал за оправку и одржавање возила (2.833 КМ) и регистрацију возила (1.718 КМ). У текућој години, Агенција је на располагању имала 7 возила. Према интерном акту, право на стално кориштење возила остварују директор и замјеник директора.

Увидом у путне налога за службена возила утврђено је да у неким случајевима евиденција о кориштењу и употреби возила није свеобухватна у погледу попуњавања свих предвиђених рубрика у налогу за возило. Тачније, уочено је како се на одређеним налозима не уписује име и презиме корисника возила и пређена километража по дану као и вријеме поласка/доласка са пута те је у том смислу неопходно унапрјеђење система интерних контрола.

- **Закуп имовине и опреме**

Укупно реализовани издаци за закуп простора и зграда са 31.12.2014. године износе 102.779 КМ. Најзначајнији издатак (99.460 КМ) односи се на закуп два пословна простора у стамбеној згради у Мостару укупне површине 443 м² за које се мјесечно издваја 8.288 КМ односно 19,88 КМ/м². У цијену закупа су укључени и трошкови одржавања пословних просторија Агенције у износу од 2,73 КМ/м². Уговором је дефинисан и закуп три паркинг мјеста испред сједишта институције у износу од 70 КМ по возилу мјесечно.

Остали издаци везани за кориштење пословног простора исказани су у оквиру групе конта Издаци за енергију и комуналне услуге (20.510 КМ) и у оквиру групе конта Издаци за текуће одржавање-аналитичка позиција Услуге оправки и одржавања зграда (23.239 КМ), накнада за одржавање заједничких дијелова зграде и управљање зградом.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге су реализовани у износу од 68.155 КМ. Односе се на услуге репрезентације (2.741 КМ), остале издатке за информисање (2.808 КМ), услуге превоза (2.885 КМ), остале медицинске и лабораторијске услуге (50.210 КМ), уговоре о дјелу (5.376 КМ) и друго.

Услуге репрезентације: Издаци за репрезентацију су реализовани у износу од 2.741 КМ или 51 % од одобрених средстава за ову намјену у износу од 5.400 КМ. Интерним актима Агенције 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 постоје одговарајуће интерне контроле над предметним издацима.

Остали издаци за информисање: На овој позицији је исказана реализација у износу од 2.808 КМ и односи се на претплату на Господарски сервис на језицима народа БиХ.

Остале медицинске и лабораторијске услуге: На позицији остале медицинске и лабораторијске услуге је исказана реализација у износу од 50.210 КМ. Иста се односи на плаћање два рачуна од којих је један за извршене лабораторијске услуге анализа хране и хране за животиње на присуство контамината (10.056 КМ), а други за лабораторијске услуге анализа хране и хране за животиње на присуство пестицида (40.154 КМ). За предметне услуге је проведена процедура јавне набаве те су закључена два оквирна споразума и на основу истих два појединачна уговора који су у потпуности реализовани у складу са Планом узорковања Агенције за безбједност хране.

Уговори о дјелу: Издаци за уговоре о дјелу су остварени у износу од 5.376 КМ. На овој позицији су евидентирани издаци за исплате по уговорима склопљеним с троје спољних сарадника за услуге лекторисања стручних материјала за потребе Агенције.

7. Биланс стања²¹

Укупна актива Агенције на 31.12.2014. године износи 210.680 КМ и односи се на новчана средства (1.110 КМ), краткорочна потраживања (1.407 КМ) и неотписану вриједност сталних средстава (208.163 КМ).

Стална средства: Током године Агенција је примила донацију у облику намјештаја, канцеларијске и рачунарске опреме која је књиговодствено евидентирана према процијењеној вриједности у износу од 18.432 КМ.

На приједлог Комисије за попис сталних средстава донесена је Одлука о расхоровању рачунарске опреме, канцеларијског намјештаја и опреме укупне вриједности 8.876 КМ. Обрачуната је амортизација сталних средстава у складу са Одлуком о висини годишњих стопа отписа сталне имовине буџетских корисника (Одлука Министарства финансија и трезора БиХ, број: 01-08-02-1-9044/10 од 30.11.2010. године), тако да је након ових промјена књиговодствено стање сталних средстава исказано у износу од 208.163 КМ.

Надаље, кроз Пројекат Свјетске банке 'Пољопривреда и рурални развој' Агенција је обезбједила набавку лабораторијске опреме (за вршење анализе хране на присуство микротоксина, полицикличких ароматских угљиководика, тешких метала, живе, резидуа, пестицида, те уља и масти у води) у вриједности од 200.000 ЕУР која је поклоњена сљедећим институцијама: Пољопривредном институту Републике Српске, Бања Лука; Федералном агромеритеранском заводу, Мостар; Институту за јавно здравство Републике Српске, Бања Лука и Ветеринарском факултету Универзитета у Сарајеву.

Укупна пасива Агенције на 31.12.2014. године износи 380.394 КМ и односи се на краткорочне текуће обавезе према добављачима (75.570 КМ), обавезе према запосленима за плате и накнаде за децембар 2014. године (96.662 КМ) и изворе средстава (208.163 КМ). Исказане обавезе су измирене почетком 2015. године.

8. Јавне набавке

Према подацима из система WisPPA²² током 2014. године проведено је укупно 15 поступака јавних набавки од чега један отворени поступак, шест конкурентских захтјева и осам директних споразума. Укупна вриједност закључених уговора без укљученог износа ПДВ-а износи 122.306 КМ и то путем отвореног поступка 47.795 КМ, конкурентских захтјева 55.453 КМ и директних споразума 19.058 КМ. Вриједносно најзначајнија процедура се односи на

²¹ Биланс стања на 31.12.2014. године приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

²² WisPPA – Информациони систем за доставу извјештаја о проведеним поступцима јавних набавки



проведени отворени поступак за набавку лабораторијских услуга анализе хране и хране за животиње на присуство контамината, пестицида у износу 50.210 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 2014. 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 2014. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Мирсада Сијамић, виши ревизор

Руководилац Одјела за финансијску ревизију

Миро Галић, виши ревизор

Чланови тима за финансијску ревизију

Нада Лацо, ревизор

Осман Паћука, ревизор

Руководилац Одјела за развој, методологију и контролу квалитета

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор



III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu

Naziv institucije: Agencija za sigurnost hrane BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1.791.000	-18.000	1.773.000	1.480.174	83
Bruto plaće i naknade	1.080.000	-18.000	1.062.000	1.029.436	97
Naknade troškova zaposlenih	185.000		185.000	151.397	82
Putni troškovi	29.000		29.000	24.699	85
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	20.000		20.000	18.724	94
Izdaci za energiju i kom. usluge	28.000		28.000	20.510	73
Nabavka materijala	20.000		20.000	10.238	51
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	19.000		19.000	16.219	85
Unajmljivanje imovine i opreme	103.000	500	103.500	102.779	99
Izdaci za tekuće održavanje	45.000	-500	44.500	32.323	73
Izdaci za osiguranje	9.000		9.000	5.695	63
Ugovorene i druge posebne usluge	253.000		253.000	68.155	27

2. Kapitalni izdaci	0	0	0	0	
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme			0		
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest.održavanje			0		

3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		

4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		

5. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		

Ukupno (1+2+3+4+5)	1.791.000	-18.000	1.773.000	1.480.174	83
----------------------------	------------------	----------------	------------------	------------------	-----------

Napomena: kolona 2 u zbiru treba da odgovara odobrenom budžetu po zakonu tako što:

višegodišnje kapitalne izdatke odobrene u budžetu za tekuću godinu treba prikazati pod red.brojem 4. u koloni 2.

višegodišnje kapitalne izdatke prenesene iz ranijih godina treba prikazati pod rednim brojem 4. u koloni 3.

novčane donacije odobrene u budžetu za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u koloni 2.

novčane donacije odobrene van budžeta za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u koloni 3.

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 24.02. 2015. godine.

Direktor:
doc.dr.sci.Sejad Mačkić

Bilans stanja na dan 31.12.2014. godine

Naziv institucije: Agencija za sigurnost hrane BiH

Tabela II

Opis	31.12.2013.	31.12.2014.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	12.545	2.517	20
Novčana sredstva	3.869	1.110	29
Kratkoročna potraživanja	8.676	1.407	16
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	293.696	208.163	71
Stalna sredstva	868.750	878.306	101
Ispravka vrijednosti	575.054	670.143	117
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	293.696	208.163	71
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	306.241	210.680	69

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	177.630	172.232	97
Kratkoročne tekuće obaveze	81.599	75.570	93
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	96.031	96.662	101
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	293.696	208.163	71
Izvori sredstava	293.696	208.163	71
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	471.326	380.394	81
------------------------------	----------------	----------------	-----------

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 Bilans stanja odobrilo dana 24.02. 2015. godine

Direktor:
doc.dr.sci.Sejad Mačkić

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 2014. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva finansija i trezora broj: 01-05-02-1-656-1/12 od 23.01.2012. godine) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-644-1/12 od 20.01.2012. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2014. godinu (Službeni glasnik BiH broj 104/13) 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 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, 27.02.2015

Direktor

Sejad Mačkić