



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

Broj: 01-05-16-1-528/14
Datum: 01.07.2014. godine

BOSNA I HERCEGOVINA			
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE			
SARAJEVO			
PRIMLJENO:	02 -07- 2014		
Organizacioni broj:	Broj predmeta:	Broj:	Broj prijema:
01-16-1-	885	/14	

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Predmet: Dostava Izvješća o reviziji za 2013. godinu

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH' broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2013. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzička ispitivanja i vještačenja
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje BiH
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
15. Agencija za sigurnost hrane u BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova
18. Agencija za unaprjeđenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije

26. Direkcija za koordiniranje policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementaciju Projekta za izgradnju Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće BiH
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika BiH
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH

64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje BiH
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2013. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,





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: salbih@bih.net.ba

Broj: 01-05-16-1-528/14
Datum: 01.07.2014. godine

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO: 02-07-2014			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
02-16-1-		8857	1

Predmet: Dostava Izvješća o reviziji za 2013. godinu

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH' broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2013. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzička ispitivanja i vještačenja
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje BiH
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
15. Agencija za sigurnost hrane u BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova
18. Agencija za unaprjeđenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije

26. Direkcija za koordiniranje policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementaciju Projekta za izgradnju Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće BiH
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika BiH
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH

64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje BiH
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2013. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,





**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: salbih@bih.net.ba

ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ УПРАВЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА ЗАШТИТУ ЗДРАВЉА БИЉА ЗА 2013. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-07-16-1-485/14

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	11
8.	Јавне набавке	11
9.	Приходи	12
10.	Остало	12
11.	Кореспонденција	12
III	ПРИЛОГ	13
	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА	13
	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 **Управи Босне и Херцеговине за заштиту здравља биља** (у даљем тексту: Управа) за годину која се завршава 31. децембра 2013. године.

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

Одговорност руководства

Руководство Управе 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 Управе је одговорно за пословање у складу са одговарајућим законима и прописима и потврђује да је током фискалне године обезбиједило 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 (ISSAI). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима 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 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 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 основ за наше мишљење.

Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Управе 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 Управе у току 2013. године биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и прописима.

Истицање предмета

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на тачку 6.1 Извјештаја у дијелу који се односи на издатке везане за уговоре о дјелу.

Сарајево, 25.06.2014. године

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Џевад Некић

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего



**ЗАМЈЕНИЦА
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Божана Трнинић



II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

Законом о заштити здравља биља¹ регулисано је здравље биља, одређене мјере и обавезе ради спречавања појаве, уношења и ширења штетних организама на биљке и биљне производе, регулисана је биолошка заштита биља, одређено прикупљање и размјена података и системи информисања, регулисане јавне услуге у области здравља биља и одређени органи надлежни за провођење закона. Према закону, Управа је централно одговорно тијело за заштиту здравља биља у БиХ и размјену информација са међународним званичним тијелима из наведене области.

Одлуком Савјета министара БиХ² Управа је основана као управна организација у саставу Министарства спољне трговине и економских односа БиХ, са сједиштем у Сарајеву. Одлуком о допуни Одлуке о оснивању Управе БиХ за заштиту здравља биља утврђено је да ће Управа основати регионалне канцеларије у Бања Луци и Мостару.³

Надлежности Управе су: креирање политике из области здравља биља, примјена законских прописа из области здравља биља, анализа и процјена здравственог стања биља, координација са органима и тијелима на ентитетској разини и Брчко дистрикту БиХ, осигуравање провођења фитосанитарних мјера.

Управом руководи директор, у сарадњи са замјеником и савјетником директора. Савјет министара БиХ, у складу са Законом о државној служби у институцијама БиХ, именовао је 12.01.2011. године директора и замјеника директора на период од пет година.

2. Поступање по ранијим препорукама

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

Управа 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:** Измијењен је интерни акт којим су утврђена нова ограничења за мобилне телефоне, а укупни трошкови су мањи у односу на 2012. годину. Код провођења процедура набавки прецизније је дефинисан предмет набавке и захтјеви у погледу испуњености услова добављача.
- **Препоруке чија је реализација у току:** Управа је сачинила властити План борбе против корупције а у току су активности на даљој имплементацији радњи предвиђених документима Агенције за превенцију и борбу против корупције.

¹ Службени гласник БиХ број 23/03

² Одлука СМ број 93/04 од 25.03.2004. године

³ Одлука СМ број 109//11 од 29.06.2011. године (Службени гласник БиХ број 63/11)



Издаци по основу уговора о дјелу и број извршилаца смањени су у односу на претходну годину, а ангажовање у континуитету је вршено за систематизована радна мјеста.

- **Нереализоване препоруке:** Управа није донијела властити стратешки план, а својим активностима учествује у реализацији стратешких питања утврђених у документима Министарства спољне трговине и економских односа БиХ, у чијем саставу дјелује као управна организација. У Управи сматрају да концепт стратешког планирања, с обзиром на надлежности Управе које су често координирајућег карактера, захтијева и учешће других надлежних институција на нивоу БиХ, ентитета и Брчко Дистрикта БиХ.

3. Систем интерних контрола

Управа 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, компетентност и политике људских ресурса.

Раније донесеним интерним актима и измјенама у 2013. години уређена су питања потрошње мобилних телефона, кориштења службених возила и репрезентације, успостављене су евиденције о потрошњи као и одбијање прекорачења. Током ревизије констатовали смо да су отклоњени недостаци у односу на претходну годину код провођења набавки, као и да су започете активности за учешће Управе у провођењу стратегије за превенцију и борбу против корупције.

Према Закону о интерној ревизији⁴ Управа не испуњава критерије за успостављање сопствене јединице (одјељења) за интерну ревизију. На основу Одлуке о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁵ интерну ревизију обављаће јединица организована у Министарству спољне трговине и економских односа БиХ која, по нашим сазнањима, још увијек није формирана.

- **Руковођење, организација и људски ресурси**

Правилником о унутрашњој организацији утврђено је 40 радних мјеста који су планирани у оквиру кабинета директора, четири одјељења (одјељење за заштиту здравља биља, одјељење за сјеме и садни материјал пољопривредног биља и заштиту сорти, одјељење за фитофармацеутска средства и минерална ђубрива, одјељење за анализу ризика) и служба за правне, кадровске и опште послове. Од укупног броја систематизованих радних мјеста попуњено је 21, са различитим процентом попуњености унутар појединих одјељења у којима се обављају послови из надлежности Управе.

Према информацијама, развој вјештина и стручности запослених обавља се кроз обуке које проводе надлежне институције (Агенција за државну службу, Агенција за јавне набавке), као и стручне обуке из фитосанитарне области које се проводе у оквиру IPA пројеката.

Управа не посједује властите процедуре или критерије за унапређење државних службеника и иста су заснована на законским одредбама о унапређењу на више радно

⁴ Службени гласник БиХ број 27/08

⁵ Службени гласник БиХ број 49/12



мјесто путем интерног или јавног конкурса (Закон о државној служби) или унапређење у вишу категорију, односно виши платни разред (Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ). У 2013. години унапријеђена су 3 државна службеника с позиције стручног сарадника на позицију вишег стручног сарадника, стручног савјетника и шефа службе.

Политика управљања људским ресурсима требала би подразумијевати сва потребна прилагођавања институције, која би значила најбољу могућу искориштеност људских ресурса, те усклађивање политике људских ресурса са пословном стратегијом и планираним дијаграмом тока пословних активности.

4. Буџет

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2013. годину⁶ Управи су одобрена средства из буџета у износу од **1.022.000 КМ**. Поред наведених средстава, Управа је располагала са средствима у износу од 24.448 КМ по основу издвојених средстава за суфинансирање IPA пројекта 2009 године, те је укупно расположиви буџет износио **1.046.448 КМ**.

Извршење буџета Управе на дан 31.12.2013. износило је **909.296 КМ**, што представља 87% реализације буџета.

Управа је поднијела буџетски захтјев у износу од 1.202.144 КМ који се односи на основни захтјев до висине горње границе расхода (1.126.000 КМ) и анекс од 76.144 КМ, а након усаглашавања са Министарством финансија и трезора БиХ достављен је кориговани захтјев на износ од 1.180.121 КМ. Буџетским захтјевом су тражена средства за капиталне издатке и средства за измирење обавеза по основу судских пресуда, али иста нису одобрена.

Законом о буџету одобрен је број од 23 запослена, а током године остварен је просјечан број од 21 запосленог. Из наведених разлога је реализација расхода на позицијама бруто плата и накнада и накнаде запослених мања у односу на одобрени износ. Такође смо уочили низак проценат реализације у односу на одобрена средства за набавку материјала, издацима за телефонске и поштанске услуге и услуге превоза и горива. Ови издаци су реализовани на нивоу прошлогодишњих трошкова или у мањем износу.

5. Планирање и извјештавање о раду

- Стратешки план, програм рада и извјештај о раду

Управа није израдила стратешки план развоја а у свом раду се руководи основним принципима и утврђеним стратешким питањима из стратешких планова и оперативних програма из области хармонизације у сектору пољопривреде, прехране и руралном развоју и стварања услова за извоз производа животињског и биљног порјекла (документи Министарства спољне трговине и економских односа БиХ). Овим документима су обухваћени приједлози за јачање институционалних и људских капацитета, законодавне активности, хармонизацију и усклађивање са ЕУ законодавством.

⁶ Службени гласник БиХ, број 100/12



Као стратешки циљ у Документу оквирног буџета (ДОБ) утврђена је заштита биља од штетних организама, израда проведбених прописа који ће осигурати спречавање уношења у БиХ посебно опасних штетних организама на одређеном биљу или биљним производима, утврђивање форме фитосанитарног сертификата као и прописивање одређених правила у вези са условима под којим се ти сертификати могу издавати, те захтјеве који се постављају приликом издавања увјерења у случају уношења биља и биљних производа из трећих земаља, доношење прописа о службеним мјерама које треба предузети ако резултати прегледа нису задовољавајући, успоставити и обезбиједити инфраструктуру фитосанитарне инспекције. За реализацију наведеног циља Управа је утврдила два програма (фитосанитарни сектор и стратешко управљање и администрација) са оперативним циљевима и предложеним активностима за њихову реализацију и исти су садржани и у ДОБ-у и буџетском захтјеву, али нису садржани у програму рада Управе.

Приједлог Програма рада достављен је Министарству спољне трговине и економских односа БиХ и исти је сачињен по методологији коју је прописао Савјет министара БиХ⁷ којом је прописан садржај и форма документа. Слична процедура је заступљена и приликом сачињавања Извјештаја о раду који је за 2013. годину достављен Министарству у фебруару 2013. године. У Извјештају о раду наведене су најважније реализоване активности Управе, активности појединачних одјељења и службе у оквиру којих су издвојене законодавне и остале активности, активности на међународном нивоу и остале активности. Према процјени Управе, стање у фитосанитарној области је значајно напредовало у односу на претходне године, што је резултат добре координације и сарадње са надлежним органима ентитета и Брчко дистрикта БиХ те је констатовано и у Извјештају о напресу ЕК за 2013. годину. Управа је у Извјештају навела да је један од најзначајних проблема који утичу на реализацију планираних активности недостатак кадрова који раде у фитосанитарној области, како у Управи тако и код надлежних органа ентитета и Брчко дистрикта БиХ, и предложила начин за превазилажење проблема.

Успостављање добре праксе у планирању усмјереног ка резултатима подразумева обухватање свих вишегодишњих стратешких циљева који су проистекли из различитих извора (релевантне стратегије, закон, међународни споразум, закључак парламента или одлука Савјета министара БиХ) и њиховим повезивањем са документом оквирног буџета, буџетском захтјеву, програмом рада и извјештајем о раду.

- **Превенција корупције**

Управа је складу са Стратегијом за борбу против корупције Савјета министара БиХ и Акционим планом за провођење Стратегије који подразумевају преузимање проактивне улоге према превари и корупцији донијела властити план дјеловања против корупције. У току ревизије, Управа је у координацији са Агенцијом за превенцију корупције и координацију борбе против корупције започела активности на изради Плана интегритета и успостављања система управљања ризицима од корупције.

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

⁷ Упутство о поступку припреме програма рада Савјета министара (Службени гласник БиХ број 1/07)



6. Преглед расхода буџета⁸

6.1 Текући издаци

- **Бруто плате**

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата износе 528.375 КМ, од чега се на нето плате и накнаде односи 311.569 КМ а на порезе и доприносе 216.806 КМ. На дан 31.12.2013. године Управа је имала 21 запосленог.

Обрачун плата врши се на основу Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ⁹.

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених остварене током 2013. године износе 89.851 КМ. Укупне накнаде односе се на: издатке за превоз (35.413 КМ), топли оброк (26.976 КМ), регрес (5.702 КМ), одвојени живот (2.498 КМ), смјештај (5.708 КМ) и порезе и доприносе на накнаде (13.554 КМ).

- **Путни трошкови**

Укупно остварени путни трошкови у 2013. години износе 30.226 КМ, од чега трошкови путовања у земљи износе 4.298 КМ а трошкови путовања у иностранству 25.928 КМ. Значајни издаци на путним трошковима у иностранству односе се на трошкове превоза јавним средствима у иностранству (7.096 КМ), трошкове смјештаја у иностранству (8.370 КМ) и трошкове дневница у иностранству (10.457 КМ).

Службена путовања се углавном односе на учешћа на семинарима, конференцијама, радним састанцима и сл.

За трошкове превоза у иностранству користе се услуге изабраног добављача са којим је Управа у септембру 2013. године потписала оквирни споразум у износу од 25.000 КМ на период од три године.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга остварени у 2013. години износе 18.609 КМ. Значајни трошкови односе се на издатке за фиксне телефоне (4.735 КМ), мобилне телефоне (8.934 КМ), трошкове интернета (2.641 КМ) и поштанске услуге (2.299 КМ).

Трошкови за фиксне телефоне: Мјесечни износи трошкова од 100, 400 и 700 КМ по телефонској линији су утврђени интерном одлуком, прате се мјесечно и у току године није било прекорачења.

Трошкови мобилних телефона: Половином 2013. године је донесена нова интерна одлука којом су измијењени мјесечни износи ограничења те утврђен број од 7 запослених који имају право на кориштење мобилних телефона: директор до 400 КМ, замјеник и савјетник директора по 200 КМ, шефови одјељења 50 КМ (3 запослена) и возач-курир 30 КМ мјесечно. Према новом интерном акту, на основу посебног одобрења директора и по потреби се и за остале запослене могу одобрити трошкови мобилних телефона. На основу интерног акта и посебног одобрења утврђено је право за укупно 9

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



запослених у оквиру заједничког пакета закљученог са телеком оператером, за који мјесечна претплата износи 21 КМ.

У односу на претходну годину констатовали смо смањење издатака за фиксне и мобилне телефоне као и смањење броја запослених који остварују право на мобилне телефоне.

- **Издаци за употребу возила**

Укупни издаци за употребу возила износе 27.505 КМ. Значајни трошкови односе се на издатке за гориво (9.924 КМ), издатке за оправку и одржавање возила (7.446 КМ), паркинг простор и услуге прања (3.488 КМ) и регистрација и осигурање возила (5.638 КМ).

Управа располаже са 4 службена возила, а према интерном акту из 2011. године право на кориштење возила 24 сата дневно имају директор, замјеник и савјетник директора Управе.

- **Закуп имовине и опреме**

Издаци за закуп имовине и опреме остварени су у износу 102.658 КМ, од чега се на закуп пословног простора односи 99.838 КМ, а на закуп паркинг простора 2.820 КМ. Управа користи канцеларијски простор површине 304 м² за који мјесечни закуп износи 7.469 КМ. Мјесечни закуп за регионалну канцеларију у Бања Луци износи 850 КМ (47 м²), а у Мостару још није формирана регионална канцеларија.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу од 83.310 КМ. Значајни трошкови односе се на услуге штампања (4.855 КМ), услуге јавног информисања и односа са јавношћу (2.225 КМ), услуге репрезентације (8.039 КМ), услуге стручног образовања (2.320 КМ), уговоре о дјелу (49.819 КМ) и порези и доприноси на уговоре о дјелу (15.622 КМ).

Репрезентације (8.039 КМ): Право на репрезентацију има директор а по његовом овлаштењу замјеник и савјетник. Евиденција о утрошку се води по кориснику, начину плаћања и врсти репрезентације-освјежења приликом састанака и угоститељске услуге. Од укупно реализованог износа на екстерну репрезентацију се односи износ од 4.787 КМ, за интерну репрезентацију је реализовано 1.803 КМ а за набавку репрезентативног материјала у поводу обилежавана 10 година од оснивања Управе износ од 1.449 КМ.

Уговори о дјелу (49.819 КМ): Реализовани износ односи се на исплате извршилаца ангажованих за обављање послова из надлежности Одјељења за анализу ризика (23.400 КМ), послове чишћења (4.200 КМ), превоза (5.019 КМ), стручно-експертске послове анализе и кориговања правилника и приручника и стручног предавања произвођачима кромпира (2.300 КМ) и исплате члановима Комисије (14.700 КМ).

Послови из надлежности одјељења за анализу ризика предвиђени су правилником о систематизацији, а за њихову реализацију ангажована су два извршиоца путем уговора о дјелу. Управа је у процесу сачињавања буџетског захтјева тражила средства у износу од 76.144 КМ за попуњавање 4 радна мјеста у Одјељењу за анализу ризика, кроз додатни захтјев-Анекс који није одобрен.

Вишегодишње понављање обављања послова путем уговора о дјелу указује на чињеницу да такви послови нису привременог карактера те се не би требали обављати на овакав начин.



Препоручујемо да се преиспита досадашња пракса ангажовања путем уговора о дјелу за обављање послова на систематизованим радним мјестима.

На издацима по основу уговора о дјелу књижене су накнаде члановима Комисије за провођење поступка службене провјере и потврђивања код правних и физичких лица у циљу утврђивања испуњавања услова за третирање и/или означавање дрвеног материјала за паковање. Комисија је формирана на основу Правилника о фитосанитарним захтјевима за дрвени материјал за паковање у међународном промету). Са члановима закључени су уговори о дјелу за обављање послова из надлежности Комисије, са накнадом у износу од 60 КМ по прегледу. У 2013. години обављено је 49 прегледа и исплаћена појединачна накнада за чланове Комисије у износу од 2.940 КМ (на годишњем нивоу).

7. Биланс стања¹⁰

Укупна актива Управе на дан 31.12.2013. године износи 328.615 КМ и односи се на новчана средства (3.814 КМ), краткорочне пласмане (1.309 КМ), и неотписану вриједност сталних средстава (323.492 КМ).

Укупна пасива Управе на дан 31.12.2013. године износи 411.849 КМ и односи се на краткорочне текуће обавезе (34.715 КМ), обавезе према запосленима (53.642 КМ) и изворе средстава (323.492 КМ).

Управа је извршила попис средстава и обавеза у коме нису констатоване разлике у односу на књиговодствено стање.

8. Јавне набавке

Управа је у јануару 2013. године донијела План набавки, са вриједностима и роковима отпочињања те констатацијом да ли Управа проводи самостално процедуру избора добављача или се предмет набавке односи на заједничке набавке на нивоу институција БиХ (компјутерски и канцеларијски материјал, авио карте). Након консултација са Агенцијом за јавне набавке Управа је самостално покренула поступак набавке и за предмете које су првобитно планирани кроз заједничке набавке. Планом је утврђено провођење конкурентских поступака и у случајевима када је вриједност набавке у вриједносном разреду за директне споразуме.

Према презентованим подацима Управе, у току године окончани су отворени постуци за набавку авио карата и хотелски смјештај, након чега су закључени оквирни споразуми у износу од 29.250 КМ за авио превоз и 15.910 КМ за хотелски смјештај. Путем конкурентских поступака извршен је избор добављача за гориво (11.235 КМ), материјал за чишћење (1.118 КМ), канцеларијски материјал (2.946 КМ) и услуге регистрације и осигурања возила (5.622 КМ). Остале набавке Управа је провела путем директних споразума, а најзначајнија се односе на набавку услуга штампања фитосанитарних сертификата (4.107 КМ) и набавка ауто- гума (2.290 КМ). Сервисирање возила је вршено од различитих овлаштених добављача са којима Управа није закључивала уговоре, а укупан реализовани износ не прелази вриједност предвиђену за директни споразум.

¹⁰ Биланс стања на 31.12.2013. године приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.



9. Приходи

Управа је у 2013. години остварила приходе у износу од 41.565 КМ који се односе на издавање рјешења о дозволи употребе ознаке и додјели непоновљивог регистарског броја по фитосанитарним захтјевима за дрвни материјал за паковање у међународном промету те по основу подношења захтјева и издавања рјешења о кориштењу облика увоза на основу дозволе „Д“. Уплате по основу накнада су приходи буџета институција БиХ.

10. Остало

- **Судски спорови**

Против Управе су покренуте сљедеће тужбе:

- Тужба БХ Телекома из 2011. године ради наплате дуга у износу 31.739 КМ са припадајућом законском каматом,
- Тужбе бившег руководиоца Управе за утврђивање и исплату наканде за вријеме продуженог радно-правног статуса (висина спора 62.122 КМ са прападајућим законским каматама) и ради исплате материјалне штете због непријављивања на биро те успоставе радно-правног статуса (висина спора 8.100 КМ са прападајућим законским каматама).


11. Кореспонденција

Управа није у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2013. годину.

Вођа тима за
финансијску ревизију


Сњежана Баштинац, виши ревизор

Чланови тима:


Фатима Механовић, ревизор

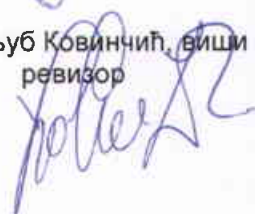

Ивана Вујевић, помоћни ревизор



Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију


Миро Галић, виши ревизор

Руководилац Одјељења за
развој, методологију и
контролу квалитета:


Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор



III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

Преглед расхода буџета за 2013. годину

Назив институције: Управа БиХ за заштиту здравља биља

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађива- ња буџета	Укупни буџет (2+3)	Изаршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	1.021.000	0	1.021.000	903.625	89
Бруто плате и накнаде	569.000		569.000	528.375	93
Накнаде трошкова запослених	111.000		111.000	89.851	81
Путни трошкови	36.000		36.000	30.226	84
Издаци телефонских и пошт услуга	25.000		25.000	18.609	74
Издаци за енергију и ком услуге	24.000		24.000	14.245	59
Набавка материјала	22.000		22.000	9.252	42
Издаци за услуге превоза и горива	17.000		17.000	11.972	70
Унајмљивање имовине и опреме	108.000		108.000	102.658	95
Издаци за текуће одржавање	15.000		15.000	10.175	68
Издаци за осигурање	5.000		5.000	4.951	99
Уговорене и друге посебне услуге	89.000		89.000	83.311	94
2. Капитални издаци	1.000	0	1.000	100	10
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	1.000		1.000	100	10
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвестиционо одрж.			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		
5. Новчане донације/РА суфинансирање	0	24.448	24.448	5.571	23
		24.448	24.448	5.571	23
Укупно (1+2+3+4+5)	1.022.000	24.448	1.046.448	909.296	87

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.бр 4.у колони 2.
 вишегодишње капиталне издатке пренесене из ранијих година треба приказати под ред.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. и колони 3.

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 15.04. 2014. године.



Директор:

[Handwritten signature]

Биланс стања на дан 31.12.2013. године

Назив институције: Управа БиХ за заштиту здравља биља

Табела II

Опис	31.12.2012.	31.12.2013.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	4.252	5.123	120
Новчана средства	1.958	3.814	195
Краткорочна потраживања	2.294	1.309	57
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	421.635	323.492	77
Стална средства	698.677	680.654	97
Исправка вриједности	277.043	357.162	129
Неотписана вриједност сталних средстава	421.635	323.492	77
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	425.887	328.615	77
3. Краткорочне обавезе и разграничења	24.723	88.357	357
Краткорочне текуће обавезе	22.889	34.715	152
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима		53.642	
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	1.834		0
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	421.635	323.492	77
Извори средстава	421.635	323.492	77
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	446.358	411.849	92

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 успостављенг 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

Руководствес је Биланс стања одобрило дана 15.04. : 014. године



Директор:

[Handwritten signature]

Изјава о одговорностима руководства

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

Руководство Управе БиХ за заштиту здравља биља (у даљем тексту: Управа) дужно је да обезбиједи 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 такође 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 Управе.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

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

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

Датум, 15.04.2014.



Директор

Раденко Радовић