



Broj: 01-05-16-1-564-2/11
 Datum: 11.07.2011.

BOSNA I HERCEGOVINA
 PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
 SARAJEVO

13.07.2011

Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Kodni broj	Broj priloga
01-16-1-787			11

5

Bosna i Hercegovina
 PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
 Zastupnički dom

Predmet: Dostava Izvješća o reviziji za 2010. godinu,

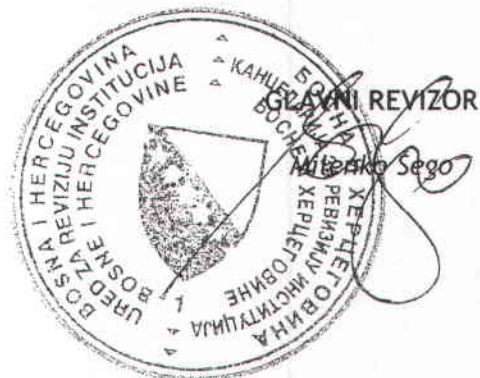
Cijenjeni,

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 2010. godinu, prema slijedećem:

1. Državna regulatorna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost Bosne i Hercegovine
2. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka Bosne i Hercegovine
3. Ured koordinatora za reformu javne uprave Bosne i Hercegovine
4. Uprave Bosne i Hercegovine za zaštitu zdravlja bilja

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2010. godinu, dostupna i na web-stranici Ureda - www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,





Broj: 01-05-16-1-5642/11
 Datum: 11.07.2011.

BOSNA I HERCEGOVINA
 PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
 SARAJEVO

Datum: 13.07.2011			
Broj: 01-16-1-787/11	Broj: 01-16-1-787/11	Broj: 01-16-1-787/11	Broj: 01-16-1-787/11

Bosna i Hercegovina
 PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
 Dom naroda

Predmet: Dostava Izvješća o reviziji za 2010. godinu,

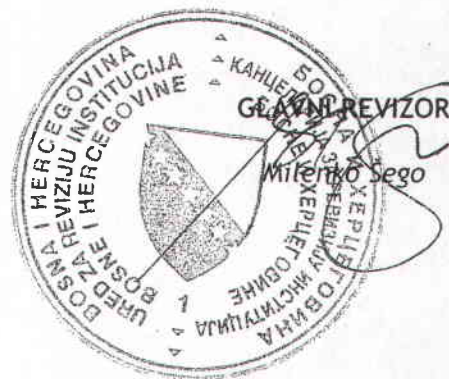
Cijenjeni,

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 2010. godinu, prema sljedećem:

1. ~~Državna regulatorna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost Bosne i Hercegovine~~
2. ~~Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka Bosne i Hercegovine~~
3. Ured koordinatora za reformu javne uprave Bosne i Hercegovine
4. Uprave Bosne i Hercegovine za zaštitu zdravlja bilja

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2010. godinu, dostupna i na web-stranici Ureda - www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,





ИЗВЈЕШТАЈ

**О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ
ДРЖАВНЕ РЕГУЛАТОРНЕ АГЕНЦИЈЕ ЗА
РАДИЈАЦИОНУ И НУКЛЕАРНУ БЕЗБЈЕДНОСТ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2010. ГОДИНУ**

Број: 01-03-07-16-1-513/11

Сарајево, јун 2011. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
II	НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	5
	1. Увод	5
	2. Поступање по ранијим препорукама	5
	3. Систем интерних контрола	6
	4. Буџет	7
	5. Финансијски извјештаји	8
	6. Преглед расхода буџета	9
	6.1. Текући издаци	9
	6.2. Капитални издаци	11
	7. Биланс стања	11
	8. Јавне набавке	12
	9. Приходи	12
	10. Кореспонденција	12
III	ПРИЛОГ	13
	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА	13
	Изјава о одговорностима руководства	
	Преглед расхода буџета за 2010. годину	
	Биланс стања на дан 31.12.2010. године	



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја и усклађености пословања са одговарајућим законима и прописима за годину која се завршава 31. децембра 2010. године у Државној регулаторној агенцији за радијациону и нуклеарну безбједност Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Агенција).

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 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 услед преваре или грешке.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Агенције је такође одговорно да обезбиједи да су финансијске трансакције и информације које су приказане у финансијским извјештајима усклађене са одговарајућим законима.

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 (Службени гласник БиХ, број 12/06) и Међународним стандардима 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 услед 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 финансијске трансакције и информације које су приказане у финансијским извјештајима, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законима. Ова одговорност укључује обављање процедура како би добили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене које су одређене законом. Ове процедуре укључују процјену ризика од значајних неслагања са законима.



Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Агенције приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза на 31. децембра 2010. године и резултате пословања и извршења буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима 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. Извјештаја у дијелу који се односи на издатке за репрезентацију и уговоре о дјелу.

Сарајево, 15.06.2011. године

Замјеник генералног
ревизора

Џевад Некић



Генерални ревизор

Миленко Шего



II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

1. Увод

Агенција је самостална управна организација основана Законом о радијационој и нуклеарној безбједности у Босни и Херцеговини¹. Према одредбама наведеног Закона Агенција има овлашћења да:

- дефинира политику у области радијационе и нуклеарне безбједности, принципе безбједности и одговарајуће критеријуме као базу за своје регулаторне акције;
- припрема и доноси прописе и упутства на којима се базирају њене регулаторне акције;
- установљава и имплементира поступке за нотификацију, ауторизацију, инспекцију и присилно провођење регулаторних захтјева;
- предузима одговарајуће мјере у случају радиолошког ванредног догађаја и нуклеарног удеса;
- успоставља и одржава Државни регистар извора јонизирајућег зрачења и лица изложених јонизирајућем зрачењу, као и издатих дозвола;
- сарађује с другим тијелима управе и другим институцијама у односу на садржај рада Агенције;
- установљава одговарајуће методе ширења јавних информација о питањима јонизирајућег зрачења;
- утврђује приједлог износа такси за издавање ауторизације, односно одобрења, те брине о наплати таксе;
- сарађује с другим државама, Међународном агенцијом за атомску енергију (IAEA) и другим релевантним међународним организацијама и сл.

Сједиште Агенције је у Сарајеву, а регионалне канцеларије су успостављене у Бања Луци и Мостару. Радом Агенције руководи директор и два замјеника директора.

Унутрашња организација Агенције утврђује се правилником који доноси директор Агенције уз сагласност Савјета министара БиХ. Према важећем Правилнику о унутрашњој организацији за обављање послова из надлежности Агенције предвиђена су 34 радна мјеста, од чега су 22 радна мјеста у сједишту у Сарајеву, 6 радних мјеста у Регионалној канцеларији Бања Лука и 6 радних мјеста у Регионалној канцеларији у Мостару.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Агенције за 2009. годину о чему је сачињен Извјештај о ревизији, те изразио позитивно мишљење на финансијске извјештаје и законитост пословања.

Агенцији је препоручено да изврши анализу трошкова по основу уговора о дјелу, те да изврши консултације са Министарством финансија и трезора везано за материјално-финансијске послове, чиме би се елиминисао ризик да трошење

¹ Службени гласник БиХ, број 88/07



средстава за конкретну намјену није у складу са начелом рационалног трошења буџетских средстава. По наведеном основу и током 2010. године су ангажована одређена лица, те се стога констатује да дата препорука није реализована.

3. Систем интерних контрола ²

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 прописима. Темељ за функционисање система интерних контрола је постојање одговарајућег контролног окружења чији је полазни основ доношење адекватних прописа и постављање адекватне организационе структуре.

Скрећемо пажњу на процес именовања руководства што може утицати на ефикасност вршења функције руковођења у смислу нерационалног кориштења средстава или пословања које није у складу са правилима, односно прописима. Према важећој законској регулативи Агенцијом управља директор којег именује Савјет министара БиХ, у складу са Законом о државној служби у институцијама Босне и Херцеговине. Директор има два замјеника. Права и дужности директора и његових замјеника утврђена су Законом и Правилником о унутрашњој организацији Агенције. Сходно члану 28. Закона о радијационој и нуклеарној безбједности у БиХ, који је ступио на снагу 29.11.2007. године, Агенција почиње радити даном именовања директора Агенције. Директор Агенције је дужан донијети интерне прописе у вези с организацијом и функционисањем Агенције у року од три мјесеца од дана његовог именовања, уз сагласност Савјета министара БиХ.

Према расположивим информацијама Савјет министара БиХ је у јуну 2008. године именовао в.д. директора Агенције чиме је омогућено формално правно отпочињање рада Агенције. На приједлог Агенције, Савјет министара БиХ усвојио је Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, након чега је Агенција за државну службу БиХ објавила конкурс за попуну руководећих мјеста за позиције директора и два замјеника директора Агенције. Након проведене конкурсне процедуре, у јулу 2009. године, Савјет министара БиХ је именовао једног замјеника и овластио га да руководи Агенцијом, с обзиром да није било успешних кандидата за позицију директора и другог замјеника. Током 2009. године поновљена је процедура избора руководства, на основу које је у 2010. години именован директор Агенције, док позиција другог замјеника и даље није попуњена. У фебруару 2011. године директор Агенције је на властити захтјев разријешен дужности.

У недостатку јединствених правила којим би се на исти начин ријешила питања потрошње одређених категорија расхода на нивоу институција БиХ, Агенција је интерним актима одредила правила и лимите потрошње за мобилне телефоне, употребу службених возила, услуге репрезентације и сл. Међутим, у поступку ревизије је уочено да су потребна одређена побољшања система интерних контрола у дијелу пословања везаном за планирање буџета (видјети тачку 4.

² Систем интерних контрола је јединствен процес којег уводи руководство и запослени институције, а осмишљен је за пружање разумног увјерења да се у извршавању мисије институције постижу сљедећи опћи циљеви: ефикасне пословне операције, поуздано финансијско извјештавање, усклађеност пословања са законима и прописима и заштита имовине.



Извјештаја) и за исплате по основу трошкова репрезентације и накнада за уговоре о дјелу (видјети тачку 6. Извјештаја).

Важан сегмент за учинковитост система интерних контрола је процес успостављања функционално неовисне интерне ревизије. Према Закону о интерној ревизији институција БиХ³ Агенција не испуњава критеријуме за успостављање сопствене јединице (одјељења) за интерну ревизију већ ће се иста успоставити путем Централне јединице за интерну ревизију институција БиХ у оквиру Министарства финансија и трезора БиХ.

4. Буџет

- **Планирање и извршење буџета**

Захтјев за додјелу средстава из буџета за 2010. годину сачињен је у оквиру горње границе расхода коју је одредило Министарство финансија и трезора БиХ у укупном износу од 1.499.000 КМ. Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2010. годину⁴, Агенцији су одобрена средства у износу од 1.429.000 КМ, што је за 70.000 КМ или за 5% мање од предвиђене горње границе расхода.

Извршење буџета Агенције са 31.12.2010. исказано је у износу од 1.122.586 КМ, што представља 79% у односу на расположива средства. Поређењем плана и реализације буџета уочено је да се разлика у извршењу буџета од 306.414 КМ највећим дијелом односи на нереализована средства на позицији бруто плата и накнада запослених.

У октобру 2010. године, на темељу одлуке Министарства финансија и трезора БиХ, извршено је реструктурирање расхода са текућих издатака на капиталне издатке у износу од 87.000 КМ. Према расположивим информацијама, у току процедуре усаглашавања плана буџета за 2011. годину са Министарством финансија и трезора БиХ закључено је да неће бити одобрена средства за капиталне издатке у траженом износу, а да у оквиру расположивих средстава у текућој години постоји простор за реструктурирање, те је на основу наведеног и сачињен захтјев за реструктурирање.

Одлуком су умањене поједине позиције текућих издатака, а повећане позиције капиталних издатака и то позиција моторних возила за 70.000 КМ, компјутерске опреме за 15.000 КМ и опреме за пренос података и гласа за 2.000 КМ. Напомињемо да Агенција располаже са седам моторних возила, од чега је пет возила набављено у току 2010. године.

Такође, примијећено је да су у оквиру појединих аналитичких позиција расхода (трошкови смјештаја и дневница у иностранству, уговори о дјелу и сл.) исказана прекорачења извршења у односу на план.

Уз уважавање објективних околности које су утицале на ефикасност процеса планирања у фази успостављања институције сматрамо да је неопходно унапрјеђење овог процеса, с обзиром да реално планирање обезбјеђује ефикасно управљање буџетским средствима и остваривање

³ Службени гласник БиХ, број 27/08

⁴ Службени гласник БиХ, број 103/09



зadataка који произлазе из законом дефинисаних надлежности институције. У циљу рационалнијег планирања капиталних издатака неопходно је извршити анализу стварних потреба по структури расхода.

- **Планирани и реализовани програмски задаци**

Агенција је самостална управна организација која је за извршавање својих овлашћења одговорна Савјету министара БиХ. Према важећим прописима Агенција је обавезна најмање једанпут годишње доставити Парламентарној скупштини БиХ извјештај о стању радијационе и нуклеарне безбједности. Програма рада и Извјештај о раду за Савјет министара БиХ сачињени су према прописаним Упутствима⁵. Међутим, у поступку ревизије није презентирани акт на основу којег је могуће утврдити да ли је Извјештај о раду упућен Савјету министара БиХ.

У припремљеном Извјештају о раду наведено је да су током године активности Агенције биле усмјерена на стварање претпоставки за функционисање у пуном капацитету. У оквиру нормативних активности Агенција је наставила са израдом и доношењем прописа о радијационој и нуклеарној безбједности, управљању радиоактивним отпадом и о безбједном транспорту радиоактивног материјала, који су у складу са важећим међународним стандардима. У току 2010. године донесени су правилници који уређују област издавања ауторизација за дјелатности са изворима јонизирајућег зрачења, инспекцијски надзор и условима за промет и кориштење изворима јонизирајућег зрачења.

Наведени правилници омогућавају правни основ за почетак регулаторних активности Агенције, односно регулаторне контроле над облашћу радијационе и нуклеарне безбједности у Босни и Херцеговини. Такође, у складу са правилницима кроз процес нотификације (претходног обавјештења) корисници информису Агенцију о намјерованој дјелатности, на основу чега Агенција одлучује о врсти ауторизације (регистрација или лиценца).

Према важећим прописима међународна сарадња у области радијационе и нуклеарне безбједности је у надлежности Агенције која је у овој области имала активну улогу.

5. Финансијски извјештаји

Агенција је у складу са Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ⁶ сачинила годишњи финансијски извјештај за 2010. годину који садржава биланс стања, преглед расхода буџета по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права и преглед капиталних улагања по врстама, пројектима и опреми. Такође, саставни дио годишњег финансијског извјештаја представља анализа извршења буџета која је састављена у текстуалном облику.

⁵ Упутство о поступку припреме програма рада Савјета министара Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 21/07) Упутство о методологији израде извјештаја о раду Савјета министара БиХ (Службени гласник БиХ, број 96/09)

⁶ Службени гласник БиХ, број 33/07



Годишњи финансијски извјештај предат је Министарству финансија и трезора БиХ. По захтјеву Министарства финансија и трезора БиХ сачињен је и накнадно достављен кориговани финансијски извјештај за 2010. годину.

6. Преглед расхода буџета

6.1. Текући издаци

- **Бруто плате**

Издаци по основу бруто плата и накнада плата запослених исказани су у износу од 414.205 или 68% у односу на одобрена средства у износу од 608.000 КМ. Ови издаци су планирани за 19 запослених, а на дан 31.12.2010. године било је запослено 20 лица (17 стално запослених и 3 приправника).

Одступање извршења у односу на план је посљедица кашњења у планираној динамици запошљавања током године (током године запослено је 11 лица). Плате запослених се обрачунавају у складу са одредбама Закона о платама и накнадама у институцијама Босне и Херцеговине⁷.

Стимулације: У 2010. години је извршена исплата стимулација запосленим у нето износу од 4.370, а највећим дијелом се односе на исплате за рад у комисијама за јавне набавке, пријем запосленика и сл.

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених остварене током 2010. године износе 62.592 КМ, а највећим дијелом се односе на издатке за превоз са посла и на посао (9.525 КМ), топли оброк (23.350 КМ), регрес (8.519 КМ). Исплате накнада су извршене сходно одредбама Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ и пратећих подзаконских аката.

- **Путни трошкови**

Издаци за путне трошкове исказани су у износу од 38.018 КМ, од чега су путни трошкови у земљи 19.917 КМ, а путни трошкови у иностранству 18.101 КМ.

Путни трошкови у земљи углавном се односе на инспекцијске послове из области радијационе и нуклеарне безбједности, обуке и информисања правних лица и јавности о законским обавезама везаним за радијациону и нуклеарну безбједност. Путовања у иностранству се углавном односе на присуство конференцијама и обукама из области радијационе и нуклеарне безбједности.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга исказани су у износу од 21.749 КМ према сљедећој структури: фиксни телефони (7.637 КМ), мобилни телефони (6.134 КМ), интернет (5.066 КМ) и поштанске услуге (2.912 КМ).

⁷ Службени гласник БиХ, број: 50/08, 35/09, 75/09



Трошкови мобилних телефона: Интерним актом Агенције дефинисано је право на накнаду мјесечних трошкова за кориштење мобитела за осам запосленика. Лимити потрошње одређени су у распону од 50 КМ за возача до 500 КМ за директора. Агенција је успоставила мјесечне евиденције и праћење потрошње, а само у изузетним случајевима признају су прекорачења трошкова због службених потреба уз достављање образложења и листинга оператера.

- **Издаци за услуге превоза и горива и одржавања возила**

Издаци који се вежу за службена возила исказани су у износу од 22.601 КМ, а односе се на издатке за гориво (8.456 КМ), регистрацију возила (1.128 КМ), поправка, одржавање возила (4.667 КМ), паркирање возила (1.564 КМ) и осигурање возила (6.786 КМ).

Правилником о условима и начину кориштења службених возила и кориштењу приватних возила за службене сврхе у Државној регулаторној агенцији за радијациону и нуклеарну безбједност дефинисана је намјена употребе службених возила—право на сталну употребу возила у службене сврхе, овлашћење за издавање путног налога, одржавање возила и начин сервисирања, као и чување и паркирање службених возила, те кориштење приватних возила у службене сврхе и припадајућа накнада.

Према презентираним подацима, на дан 31.12.2010. године, Агенција је располагала са пет службених возила, а за још два возила су закључени уговори за набавку и резервисана средства. Сходно одредбама наведеног Правилника право на кориштење службеног возила 24 сата дневно имају директор и замјеници директора.

Сектор за правне, кадровске, опште и финансијске послове врши издавање наруџбенице и води уредне евиденције о сервисирању и поправци службених возила. Како су већином возила нова, односно година производње 2009. и 2010. и налазе се у гаранцији, одржавање се врши у овлашћеним сервисима према динамици редовног одржавања.

Поступајући по препоруци претходне ревизија Агенција је успоставила ефикаснији систем интерних контрола у дијелу везаном за попуњавање путних налога, који представља основу за утврђивање намјенске потрошње у овом сегменту. Међутим, сматрамо да је неопходно даље унапређење система интерних контрола, с обзиром на број возила и чињеницу да организациона структура још увијек није у потпуности имплементирана, прије свега у дијелу руководне структуре.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу од 121.655 КМ. Најзначајнији трошкови односе се на услуге репрезентације (15.667 КМ), услуге одржавања конвенција и образовања (6.803 КМ), уговоре о дјелу (72.467 КМ), остале услуге (8.554 КМ).

Услуге репрезентације: Трошкови репрезентације исказани су у укупном износу од 22.470 КМ и то на позицији услуга репрезентације (15.667 КМ) и на позицији одржавања конвенција и образовања (6.803 КМ) или 132% у односу на планирана



средства у износу од 17.000 КМ. Интерним актом Агенције утврђено је право на покриће мјесечних трошкова интерне репрезентације за директора у висини 200 КМ, за замјеника директора 150 КМ и за руководеће државне службенике 50 КМ. Агенција током 2010. године није успоставила евиденције за праћење предметних издатака по корисницима. Увидом у пратећу документацију уочено је да су у појединим случајевима трошкови правдани на основу рачуна који не садрже образложење којим поводом, односно због којих пословних активности су кориштена средства репрезентације.

Препоручујемо Агенцији да изврши детаљну анализу и контролу трошкова репрезентације у циљу рационализације ових трошкова те преиспита стварну потребу кориштења тзв. интерне репрезентације.

Уговори о дјелу: Издаци по основу уговора о дјелу исказани су у нето износу од 72.467 КМ или 108% у односу на планирана средства у износу од 67.000 КМ. Предметне исплате су извршене на темељу уговора о дјелу потписаних са 24 особе за обављање различитих послова укључујући и послове предвиђене у оквиру систематизованих радних мјеста (нпр. возач, благајник, референт писарнице и архиве). У оквиру ових исплата евидентирани су и исплате, радном тиму (који је чинило осам особа) за обављање материјално-финансијских послова, у укупном износу од 22.750 КМ. У поступку ревизије су презентирани информације на основу којих се може уочити да су по препоруци претходне ревизије подузете одређене активности на рационализацији ових издатака.

Цијенећи потребу обезбјеђења континуитета свих активности које прате основну дјелатност због које је институција основана, као и постојања кумулираних објективних потешкоћа око успостављања Агенције, препоручујемо да се преиспита оправданост ангажмана лица по уговорима о дјелу, са посебним акцентом на обављање послова из описа систематизованих радних мјеста.

6.2. Капитални издаци

Укупни капитални издаци остварени током 2010. године износе 280.437 КМ, а односе се на набавку намјештаја (17.374 КМ), компјутерске и електронске опреме (51.832 КМ), софтвера (12.811 КМ) и моторних возила (198.420 КМ).

7. Биланс стања

Укупна актива Агенције односи се на новчана средства у благајни (1.640 КМ), краткорочна потраживања (73 КМ) и стална средства (425.983 КМ). Укупну пасиву Агенције чине: краткорочне текуће обавезе (59.576 КМ); обавезе према запосленима за плате и накнаде за децембар 2010. године (53.104 КМ), које су реализоване у наредној години; краткорочна разграничења по основу уговора о набавци опреме који је закључен 2010. године, а који ће се реализовати у 2011. години (80.143 КМ) и извори средстава (425.983 КМ).



8. Јавне набавке

У току претходне ревизије констатован је да је Агенција при провођењу појединих процедура јавних набавки у тендерској документацији прецизно навела техничке карактеристике које упућују на одређену робну марку. Такође, констатовано је да су у одређеним случајевима од три члана Комисије за јавне набавке, два члана била ангажована по уговору о дјелу.

У циљу поступања по препоруци претходне ревизије, а након кадровског попуњавања институције, наведене неправилности су отклоњене при провођењу нових процедура јавних набавки.

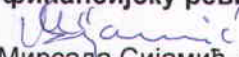
9. Приходи

Одлуком о износу такси за ауторизације које издаје Државна регулаторна агенција за радијациону и нуклеарну безбједност⁸ одређен је износ такси за издавање ауторизација⁹ од стране Агенције. Под таксама се сматрају и трошкови за остале услуге које пружа Агенција у вези са издавањем ауторизација. Списи и радње за које се плаћају таксе, као и износ такси, утврђују се Тарифом која је саставни дио Одлуке. Таксе су приход буџета институција БиХ. По наведеном основу исказан је приход у износу од 18.700 КМ.

10. Кореспонденција

Агенција је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2010. годину. У коментарима су прихваћени налази и препоруке ревизије.

Вођа тима за
финансијску ревизију


Мирсада Сијамић, виши
ревизор

У ревизији учествовали:


Драган Вукајловић, ревизор

Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију


Миро Галић, виши ревизор



⁸ Службени гласник БиХ, број 77/10

⁹ Ауторизација - дозвола коју је издало регулаторно тијело правном лицу које је поднијело захтјев за обављање дјелатности или неке друге радње. Ауторизација може имати облик регистрације или лиценце.



III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

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 Државне регулаторне агенције за радијациону и нуклеарну безбједност Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Агенција) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2010. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ („Службени гласник БиХ број 61/04 и 49/09), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 33/07) и Правилником о рачуноводству буџета институција БиХ (Протокол Министарства број 01-Ст4-16-1810/05 од 30.05.2005. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2010. годину (Службени гласник БиХ број 103/09) 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 и резултате пословања 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 такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, _____



Замјеник директора:

Јовица Бошњак

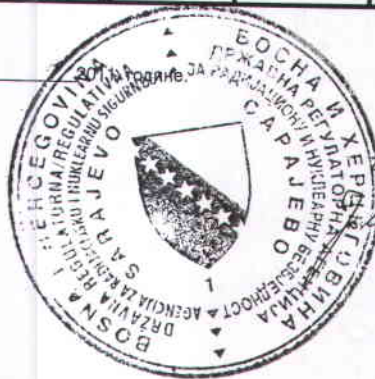
Преглед расхода буџета за 2010. годину

Назив институције: Државна регулаторна агенција за радијациону и нуклеарну безбједност Б и Х

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	1.229.000	-87.000	1.142.000	842.159	74
Бруто плате и накнаде	628.000	-20.000	608.000	414.205	68
Накнаде трошкова запослених	123.000	-15.000	108.000	62.592	58
Путни трошкови	50.000	-10000	40.000	38.018	95
Издаци телефонских и пошт. услуга	31.000	0	31.000	21.749	70
Издаци за енергију и ком. услуге	19.000	-4000	15.000	11.620	77
Набавка материјала	29.000	-3000	26.000	23.353	90
Издаци за усл. превоза и горива	16.000	-5000	11.000	9.620	87
Унајмљивање имовине и опреме	155.000	-10.000	145.000	118.843	82
Издаци за текуће одржавање	36.000	-10000	26.000	13.449	52
Издаци за осигурање	9.000	0	9.000	7.045	78
Уговорене услуге и друге услуге	133.000	-10000	123.000	121.665	99
2. Капитални издаци	200000	87000	287.000	280.437	98
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	200.000	87000	287.000	280.437	98
Набавка осталих сталних средс.			0		
Реконструкција и инвес. одрж.			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		
I. Укупно (1+2+3)	1.429.000	0	1.429.000	1.122.596	79
II. Просјечан број запослених					
4. Новчане донације			0	0	

Руководство је ове извјештаје одобрило дана _____



Замјеник директора:

[Handwritten signature]

Биланс стања на дан 31.12.2010. године

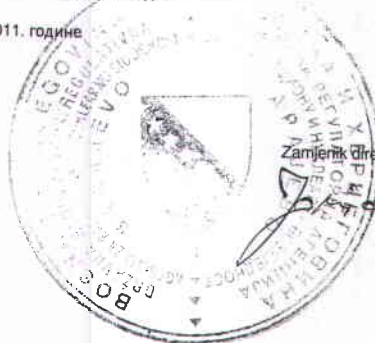
Назив институције: Државна регулаторна агенција за радијациону и нуклеарну безбједност Б и Х

Табела II

Опис	31.12.2009	31.12.2010.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе			
Новчана средства	4.430	1.713	39
Краткорочна потраживања	4.430	1.640	37
Краткорочни пласмани	0	73	
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења	0		
2. Стална средства		0	
Стална средства	179.774	425.983	237
Исправка вриједности	184.633	465.070	252
Неотписана вриједност сталних средстава	4.859	39.087	804
Дугорочни пласмани	179.774	425.983	237
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	184.204	427.696	232
3. Краткорочне обавезе и разграничења			
Краткорочне текуће обавезе	66.594	192.823	290
Краткорочни кредити и зајмови	41.339	59.576	144
Обавезе према запосленима			
Интерни финансијски односи		53.104	
Краткорочна разграничења	24.765		0
4. Дугорочне обавезе и разграничења		80.143	16.356
Дугорочни кредити и зајмови	490	0	
Остале дугорочне обавезе	0		
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава			
Извори средстава	179.774	425.983	237
Остали извори средстава	179.774	425.983	237
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	246.368	618.808	251

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 ове извјештаје одобрило дана _____ 2011. године



Zamjenik direktora:

[Handwritten signature]



Broj: 01-05-16-1-564-2/11
 Datum: 11-07-2011.

BOSNIA I HERCEGOVINA
 PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
 SARAJEVO

PRIMLJENO: 13.07.2011

Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
		01-16-1-788/11	

Bosna i Hercegovina
 PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
 Zastupnički dom

Predmet: Dostava Izvješća o reviziji za 2010. godinu,

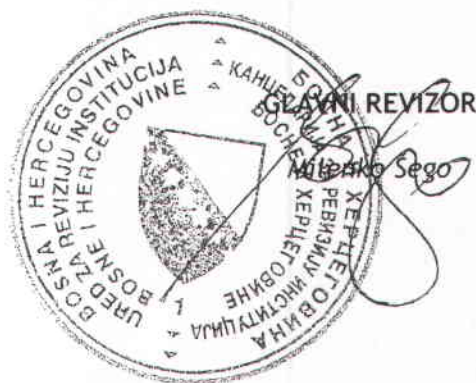
Cijenjeni,

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 2010. godinu, prema slijedećem:

1. Državna regulatorna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost Bosne i Hercegovine
2. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka Bosne i Hercegovine
3. Ured koordinatora za reformu javne uprave Bosne i Hercegovine
4. Uprave Bosne i Hercegovine za zaštitu zdravlja bilja

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2010. godinu, dostupna i na web-stranici Ureda - www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,





Broj: 09-05-16-1-5642/11
Datum: 11.07.2011.

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
Dokument: 13.07.2011			
Broj: 09-16-1-788 / 11	Broj: 11	Broj: 11	Broj: 11

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Predmet: Dostava Izvješća o reviziji za 2010. godinu,

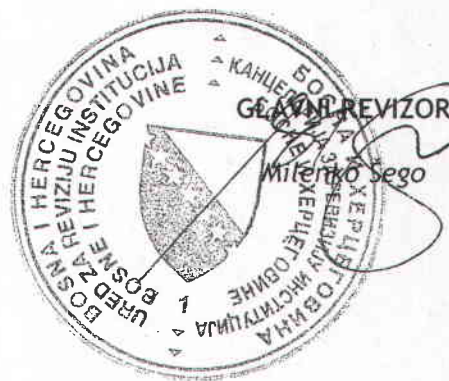
Cijenjeni,

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 2010. godinu, prema slijedećem:

1. Državna regulatorna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost Bosne i Hercegovine
2. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka Bosne i Hercegovine
3. Ured koordinatora za reformu javne uprave Bosne i Hercegovine
4. Uprave Bosne i Hercegovine za zaštitu zdravlja bilja

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2010. godinu, dostupna i na web-stranici Ureda - www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,





ИЗВЈЕШТАЈ

**О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ
АГЕНЦИЈЕ ЗА ИДЕНТИФИКАЦИОНА ДОКУМЕНТА,
ЕВИДЕНЦИЈУ И РАЗМЈЕНУ ПОДАКА
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2010. ГОДИНУ**

Број: 01-03-07-16-1-436/11

Сарајево, мај 2011. године



САДРЖАЈ

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	5
1. Увод	5
2. Поступање по ранијим препорукама	5
3. Систем интерних контрола	6
4. Буџет	7
5. Финансијски извјештаји	9
6. Преглед расхода буџета	9
6.1. Текући издаци	9
6.2. Капитални издаци	14
7. Биланс стања	15
8. Јавне набавке	16
9. Приходи	17
10. Остало	18
11. Кореспонденција	18
III ПРИЛОГ	20
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА	20
Изјава о одговорностима руководства	
Преглед расхода буџета за 2010. годину	
Биланс стања на дан 31.12.2010. године	



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја и усклађености пословања са одговарајућим законима и прописима за годину која се завршава 31. децембра 2010. године у Агенцији за идентификациона документа, евиденцију и размјену података Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Агенција)

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 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 услед преваре или грешке.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Агенције је такође одговорно да обезбиједи да су финансијске трансакције и информације које су приказане у финансијским извјештајима усклађене са одговарајућим законима.

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 (Службени гласник БиХ, број 12/06) и Међународним стандардима 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 услед 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 финансијске трансакције и информације које су приказане у финансијским извјештајима, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законима. Ова одговорност укључује обављање процедура како би добили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене које су одређене законом. Ове процедуре укључују процјену ризика од значајних неслагања са законима.



Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Агенције приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза на 31. децембра 2010. године и резултате пословања и извршења буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима 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 ангажовање запослених по уговору о дјелу за обављање послова систематизованих радних мјеста.

Сарајево, 25.05.2011. године

Замјеник генералног ревизора

Џевад Некић



Генерални ревизор

Миленко Шего



II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

1. Увод

Агенција за идентификациона документа, евиденцију и размјену података БиХ основана је Законом о Агенцији за идентификациона документа, евиденцију и размјену података (Службени гласник БиХ број 56/08). Агенција је управна организација у оквиру Министарства цивилних послова БиХ задужена за област идентификационих докумената, складиштење, персонализацију и транспорт докумената, те централно вођење евиденција и размјену податка између надлежних органа у БиХ. Агенција је надлежна за техничко одржавање и електронско архивирање података, те за сарадњу са међународним институцијама задуженим за област идентификационих докумената.

Агенцијом руководи директор који је за свој рад одговоран министру цивилних послова и Савјету министара БиХ. Директор и замјеник се бирају на основу Закона о министарским именованима Савјета министара и другим именованима БиХ. Савјет министара БиХ је именовоа директора Агенције и његовог замјеника 04.06.2009. године.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ (у даљем тексту: Канцеларија) извршила је финансијску ревизију Агенције за 2009. годину о чему је сачињен Извјештај о ревизији у коме је изражено позитивно мишљење са истицањем предмета на набавке путем преговарачких поступака и провођење пописа, те констатоване разлике између пописаних и евидентираних таблица.

Агенцији су предложене препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређењу пословања и отклањању неправилности у даљем пословању.

Агенција је доставила одговор Канцеларији сагласно члану 16. став 3. Закона о ревизији о предузетим активностима ради превазилажења слабости и недостатака који су идентификовани у Извјештају о ревизији за 2009. годину.

Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају о ревизији за 2009. годину те увидом у предузете активности, утврдили смо сљедеће:

Реализоване препоруке:

- Констатовано је побољшање система интерних контрола који се односи на усклађивање аката Агенције и праћењу и подношењу рефундација за боловање;
- Устројена је евиденције о роковима важења уговора;
- Препоруке о провођењу отворених умјесто преговарачких поступака су реализоване код неких од набавки док су за проведене преговарачке поступке наведени разлози и образложења;



- Агенција је у задњем кварталу предузела активности на утврђивању разлика које су се појавиле у инвентури регистарских таблица за 2010. годину.

Препоруке чија је реализација у току:

- За све буџетске позиције још нису обезбијеђени одговарајући параметри за реалне процјене потребних средстава (набавка материјала) али исти у великој мјери зависе и од фактора који су ван утицаја Агенције (нпр. број захтјева за издавањем докумената);
- Иако је и даље присутно ангажовање на основу уговора о дјелу за послове који су предвиђени систематизацијом, број тако ангажованих лица је знатно смањен у односу на прошлу годину.

3. Систем интерних контрола¹

Агенција је у 2010. години углавном реализовала препоруке ревизије на унапређењу система интерних контрола. Међутим, и даље постоји потреба за побољшањем одређених пословних процеса као што су:

- планирање појединих позиција буџета;
- праћење појединих издатака у погледу реализације уговора или достављања пратеће документације из сектора у чијој је надлежности реализација уговорених услуга;
- праћење залиха материјала обављањем повремених инвентура током године;
- сарадња између сектора у којима су више заступљени технички послови са Сектором за финансијске и правне послове у циљу реалнијег планирања буџета, класификације расхода и достављања одређене пратеће документације која се односи на поједине издатке.

На ефикасност система интерних контрола Агенције у одређеној мјери су утицали фактори као што су флукуација запослених на радним мјестима, непопуњеност појединих сектора те формирање регионалних центара. Из прегледа динамике запошљавања може се утврдити да је у Агенцију путем екстерних и интерних конкурса током године дошло 55 запослених, а отишло 30 запослених, док је 14 запослених отишло из Агенције у друге институције. Осим тога, на успостављање ефикаснијег система интерних контрола који се односи на стална средства, по нашем мишљењу, утиче начин обављања споменутих послова ангажовањем путем уговора о дјелу, а не сталним ангажовањем неког ко је запослен у Агенцији.

Агенција испуњава критеријуме за организовање интерне ревизије, а Правилником о систематизацији радних мјеста предвиђено је радно мјесто интерног ревизора које је, због преласка запосленог у другу институцију, од октобра 2010. године упражњено.

¹ Систем интерних контрола је јединствен процес којег уводи руководство и запослени институције, а осмишљен је за пружање разумног увјерења да се у извршавању мисије институције постижу сљедећи општи циљеви: ефикасне пословне операције, поуздано финансијско извјештавање, усклађеност пословања са законима и прописима и заштита имовине.



Препоручујемо Агенцији да успостављањем адекватне сарадње свих организационих дијелова обезбиједи услове за успостављање ефикаснијег система интерних контрола.

4. Буџет

- **Планирање и извршење буџета**

Агенција је поднијела буџетски захтјев у износу од 16.007.000 КМ са планираним бројем од 174 запослених, те је у фази усаглашавања буџета сачинила кориговани захтјев у истом износу али за 155 запослених. Законом о буџету институција БиХ одобрена су средства у износу од 14.697.000 КМ, од чега за текуће издатке у износу од 12.197.000 КМ и капиталне издатке 2.500.000 КМ. Структура средстава за текуће и капиталне издатке је измијењена одобреним реструктурирањем средстава којим су умањена средства за текуће издатке у износу од 588.900 КМ, а у истом износу повећана средстава за капиталне издатке. Осим споменутих средстава Агенцији су на располагању била и следећа средства:

- Неутрошена средства за вишегодишње капиталне издатке из 2009. године у износу од 55.000 КМ чија је намјена развој система телекомуникација (SDH мрежа);
- Износ од 174.243 КМ је остатак неутрошених средстава из донације Владе Шведске за пројекат увезивања општина у процесу издавања биометријских пасоша (средства намијењена за капиталне издатке);
- Средства за суфинансирања пројеката Европске уније у износу од 488.958 КМ која су обезбијеђена са позиције директних трансфера из буџета и намијењена за капиталне издатке;
- Дио средстава акумулираног вишка прихода над расходима Регулаторне агенције за комуникације БиХ у износу од 2.000.000 КМ. Средства су по Одлуци Савјета министара БиХ² намијењена за финансирање провођења обавеза из Закона о радном времену и набавку система, опреме и потрошног материјала издавања картица за дигиталне тахографе (у даљем тексту: Пројекат тахографи). За реализацију одлуке задужена је Агенција у сарадњи са Министарством комуникација и транспорта БиХ и Министарством финансија и трезора БиХ. Према распореду намјенских средстава програма посебних намјена који је Агенција доставила Министарству финансија и трезора БиХ, планирана су средства за текуће издатке у износу од 471.867 КМ и капиталне издатке 1.528.133 КМ.

Тиме су укупна средства која су била на располагању Агенцији износила 17.415.201 КМ од чега се на текуће издатке односило 12.079.967 КМ, а капиталне издатке 5.335.234 КМ.

Одлуком о реструктурирању средстава из августа 2010. године извршена су значајна смањења средстава за набавку материјала (938.400 КМ) и издатке за услуге превоза и горива на име повећања средстава за текуће одржавање (384.500 КМ) и већ споменуте капиталне издатке. Првобитно планираним средствима за набавку материјала планирана су средства за личне карте и

² Одлука о финансирању провођења обавеза из Закона о радном времену, обавезним одморима мобилних радника и уређајима за евидентирање у друмском превозу из акумулираног вишка прихода над расходима Регулаторне агенције за комуникације БиХ (број 272/10 од 19.10.2010. године)



регистарске таблице у износима за које се касније показало да су већи од потребних. Средства за личне карте су планирана на основу искуства из ранијег периода, када су захтјеви за бројем личних карата у изборној години били већи него иначе, што се у 2010. години није десило. Агенција је током године утврдила да не постоји повећан интерес за замјеном личних карата и да постојеће залихе могу задовољити потребе, те је вишак средстава кроз реструктурирање усмјерила за друге буџетске позиције.

Планирање материјала за регистарске таблице обављено је на основу процјена за задњи квартал 2009. године јер је процес регистрације са новим таблицама отпочео у другој половини 2009. године, те није било искуствених података о потребама за регистарским таблицама. Агенција је у првом кварталу 2010. године утврдила да су се замјене таблица обављале и у случајевима кад за то није било основа и на начин који није предвиђен правилником те је о истом обавијестила МУП-ове и Министарство комуникација и транспорта БиХ, након чега је смањена потрошња таблица, а више планирана средства кроз реструктурирање пребачена на друге буџетске позиције.

Другим реструктурирањем расхода од 24.12.2010. године извршено је умањење средстава за услуге превоза и горива у износу од 12.300 КМ на име повећања средстава за издатке телефонских и поштанских услуга због повећања послова везаних за дистрибуирање аката израђених у управном поступку.

Укупно извршење буџета Агенције је 12.865.225 КМ и приказано је у Табели I.

Анализом укупно одобреног и извршеног буџета констатовали смо да је за неке од расхода доста низак проценат реализације:

- На извршење позиције бруто плата и накнада у проценту од 85 % је утицала реализована динамика запошљавања која није остварена у складу са планираном због одласка запослених из Агенције, интерних премјештаја између сједишта и регионалних центара и сигурносних провјера за државне службенике који су прошли конкурсну процедуру;
- Поништен је поступак набавке услуга одржавања софтвера за анализу сигурности система што је утицало на реализацију позиције издатака за текуће одржавање;
- Највеће одступање између одобреног и реализованог буџета утврђено је на позицији капиталних издатака за које је било одобрено укупно 5.335.234 КМ (из свих напријед споменутих извора) док је реализовани износ 2.468.701 КМ. Капитални издаци нису реализовани у одобреном износу јер до краја године нису окончани поступци јавних набавки (систем за Пројекат тахографи), док су за окончане поступке из донираних средстава закључени уговори те ће њихова реализација бити евидентирана у 2011. години (донација Владе Шведске и буџетска средства за суфинансирање IPA пројекта).

Препоручујемо Агенцији да приликом планирања буџетских позиција максимално користи све расположиве евиденције и показатеље на основу којих се могу барем приближно планирати потребне количине.

- Планирани и реализовани програмски задаци

Програмом рада Агенције планиране су активности које се односе на сљедеће сегменте рада и надлежности Агенције:



- побољшање функционалности и правни оквир;
- одржавање евиденција у складу са Законом о Агенцији;
- размјена података и ефикасније администрирање система;
- телекомуникације и анализа безбједности система;
- управљање људским ресурсима;
- успостављање регионалних центара у складу са организацијом;
- односи са јавношћу и сарадња са страним институцијама и донаторима.

У Извјештају о раду Агенције, као кључне активности Агенције које су обиљежиле 2010. годину наведено је сљедеће:

- допринос Агенције и учешће у активностима на успостављању безвизног режима успјешним успостављањем персонализације биометријских пасоша;
- усвајање стратегије развоја Агенције до 2015. године која позиционира Агенцију као кључну институцију у области ИД докумената;
- увођење биометријских пасоша 'друге генерације' са новом врстом контроле приступа;
- увођење система којим се обезбјеђује највиши ниво сигурности приступа ресурсима Агенције;
- имплементација система провјере сличног оном који је уведен приликом издавања биометријских пасоша и за издавање личних докумената (личних карата);
- предложено је и прихваћено рјешавање смјештајних капацитета Агенције.

5. Финансијски извјештаји

Агенција је у складу са Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ, број 33/07) сачинила годишњи финансијски извјештај за 2010. годину који садржи биланс стања, преглед расхода буџета по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права и преглед капиталних улагања по врстама, пројектима и опреми. Такође, саставни дио годишњег финансијског извјештаја представља анализа извршења буџета која је састављена у текстуалном облику.

Агенција је сачинила годишњи финансијски извјештај за 2010. годину те исти доставила 25.02.2011. године Министарству финансија и трезора. С обзиром да Министарство финансија и трезора БиХ није успоставило контролу извјештаја која подразумијева потпуност и тачност приликом њиховог пријема, иста је вршена накнадно те су Министарству достављени измијењени и накнадно тражени обрасци.

6. Преглед расхода буџета

6.1. Текући издаци

- Бруто плате

Укупно остварене бруто плате и накнаде износе 2.720.938 КМ, од чега се на нето плате и накнаде односи 1.814.841 КМ, а на порезе и доприносе 906.097 КМ.



Просјечан број запослених током године у Агенцији је износио 135 док је стварни број запослених на дан 31.12.2010. године 143.

Планираном динамиком запошљавања у 2010. години је планиран пријем 12 новозапослених и 155 укупно запослених на крају 2010. године. Због одласка запослених из Агенције и интерних премјештаја било је неопходно попуњавати мјеста која су остала упражњена, што се одразило на провођење конкурсних процедура и попуњавање нових радних мјеста. На реализацију укупне динамике запошљавања је утицало и вријеме трајања безбједоносних провјера које након проведене конкурсне процедуре за успјешне кандидате обавља Обавјештајно-безбједоносна агенција. Агенција је у току 2010. године извршила пријем 39 запослених док је у истом периоду Агенцију напустило 14 запослених (овим бројем нису обухваћени интерни премјештаји).

Агенција је у потпуности примијенила усвојену Методологију за разврставање радних мјеста у платне разреде.

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених остварене током 2010. године износе 620.487 КМ. Најзначајније накнаде односе се на превоз (101.614 КМ), топли оброк (236.138 КМ) и регрес (86.881 КМ). Остале накнаде књижене у оквиру ове врсте расхода се односе на накнаде које су исплаћене за помоћ у случају смрти или теже болести (33.840 КМ) и отпремнине због одласка у пензију (11.558 КМ) за које у тестираном узорку нису утврђене неправилности.

Право на накнаду за трошкове смјештаја који су остварени у износу од 22.050 КМ остварује 5 руководећих државних службеника, а 6 остварује право на накнаду за одвојени живот који су реализовани у износу од 22.124 КМ. Накнаде су исплаћене према прописима који регулишу ове врсте накнада.

- **Путни трошкови**

Путни трошкови Агенције реализовани су у износу од 210.763 КМ, а најзначајнији се односе на трошкове смјештаја за службена путовања у земљи (40.714 КМ), трошкове дневница у земљи (97.189 КМ), трошкове превоза у иностранству (21.021 КМ), трошкове смјештаја за путовања у иностранству (26.157 КМ) и трошкове дневница у иностранству (22.051 КМ).

Увидом у евиденцију о издатим путним налозима констатовано је да се већи дио путних трошкова у земљи односи на службена путовања за обављање пословних задатака као што су: дистрибуција докумената, интервентно одржавање опреме, предзимско одржавање, преузимање и испорука опреме, одржавање састанака везаних за обављање пословних задатака на релацији сједиште-регионални центри (углавном Бањалука-Сарајево), ванредни попис опреме и сл

Током претходне ревизије утврдили смо да је, због измијењене организационе структуре Агенције и флукуације запослених, потребно унаприједити систем интерних контрола овог процеса дефинисањем процедуре издавања, попуњавања и правдања налога за службено путовање. На основу сугестија ревизије, Агенција је у фебруару 2011. године измијенила правила којим су прецизније дефинисане процедуре и обавезе у вези са издавањем и правдањем налога те вођењем евиденција.



- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга реализовани су у износу од 157.466 КМ, а односе се на издатке за фиксне телефоне (65.573 КМ), мобилне телефоне (23.280 КМ), издатке за интернет (33.019 КМ) и издатке за поштанске услуге (37.594 КМ).

Издаци за мобилне телефоне: Интерним актима Агенције утврђено је право на кориштење мобилних телефона за 46 запослених са утврђеним мјесечним лимитима према радном мјесту: директор 500 КМ, замјеник 250 КМ, руководиоци основних организационих јединица 150 КМ, руководиоци унутрашњих организационих јединица 70 КМ, портпарол и возач по 40 КМ. За 20 радних мјеста одобрено је кориштење пакета са ограничењима од 12 КМ мјесечно, колико износи претплата. Према информацијама које су презентирани током ревизије, Агенција планира да, у циљу рационализације трошкова, пакетом обухвати све кориснике који имају право на кориштење мобилних телефона.

У претходној ревизији уочено је да одређени број рачуна за мобилне телефоне гласе на физичко лице, а исти су унесени у ИСФУ систем, те је за прекорачења одобреног лимита вршено одбијање. Овакав начин уноса није прихватљив јер рачуни не гласе на Агенцију, те је сугерисано да се обезбиједи исплата у складу са утврђеним ограничењима. Наведени начин уноса рачуна, међутим, није утицао на тачност исказаних издатака јер су сва прекорачења по рачунима физичких лица одбијена или књижења на потраживањима.

Трошкови фиксних телефона: По основу кориштења фиксних телефона у Агенцији није донесена одлука о начину кориштења и дозвољеним износима потрошње.

Препоручујемо Агенцији да интерним актом дефинише начин кориштења фиксних телефона и дозвољене износе потрошње.

- **Набавка материјала:**

Издаци за набавку материјала реализовани су у износу од 2.791.595 КМ, а најзначајнији се односе на набавку компјутерског материјал (374.299 КМ), набавку образаца за личне карте и возачке дозволе (429.263 КМ) и издаци за регистрацију возила (1.808.023 КМ).

Издаци за личне карте и возачке дозволе односе се на набавку потврда о власништву у износу од 147.762,96 КМ и резервисања по уговору за набавку образаца личних карата и возачких дозвола у износу од 281.500 КМ.

С обзиром да се ради о материјалу који припада различитим подсистемима (регистрација возила и ЛК/ВД) мишљења смо да их је требало евидентирати на различитим аналитичким контима. Како се и једна и друга група конта налази у оквиру исте врсте расхода (економског кода), наведено књижење не утиче на тачност исказаних издатака по врсти расхода, али може утицати на реално планирање у будућем периоду, уколико се исто заснива на поређењу са извршењем у ранијем периоду, а не на основу планирања потребних количина.



Издаци за регистрацију возила односе се на набавку материјала у процесу регистрације возила (регистарских таблица и фолије за наношење боја) које су реализоване према Оквирном споразуму из 2009. године. Агенција прати реализацију Оквирог споразума али само вриједносно, а не и количински.

Мишљења смо да је потребно обезбиједити праћење реализације уговора у односу на уговорену количину, те препоручујемо Агенцији да обезбиједи и такав вид евиденције.

- **Издаци за услуге превоза и горива и текућег одржавања службених возила**

На издатке за употребу возила односе се издаци горива и мазива (103.498 КМ), услуге регистрације возила (15.908 КМ), услуге паркинг простора (6.212 КМ), издаци за текуће одржавање возила (44.247 КМ) те услуге прања и паркирања возила (3.334 КМ).

Агенција посједује 32 возила која су интерном одлуком распоређена на организационе јединице-регионалне центре, Центар за персонализацију, секторе и кабинет директора. Интерним правилником је одређено да се за возила која користе директор, замјеник директора и руководиоци основних организационих јединица налози за кориштење издају на мјесечној основи, а у свим другим случајевима се налози издају за свако конкретно возило које се након употребе враћа на мјесто предвиђено за паркирање. Агенција је путем софтвера за праћење потрошње по сваком возилу (кроз картон возила) обезбиједила евиденцију о укупно пређеним километрима и укупној потрошњи горива у литрима и КМ те податке о просјечној потрошњи горива. Картоном возила, међутим, нису обухваћене извршене оправке возила за које постоји евиденција у сектору за опште и финансијске послове са финансијским показатељима (издаци по возилу и рачуну).

Препоручујемо Агенцији да обезбиједи свеобухватну евиденцију извршених оправки, чиме се обезбјеђује праћење оправданости захтјева за оправкама.

- **Унајмљивање имовине и опреме**

Издаци за ове намјене реализовани су у износу од 2.106.405 КМ, а најзначајнији се односе на унајмљивање простора који се користи за сједиште Агенције, регионалне центре и Центар за персонализацију (510.799 КМ), закуп торњева, релеја и антенских стубова (1.092.681 КМ) и закуп дигиталних водова и канала (458.503 КМ).

У Извјештају ревизије за 2009. годину констатовали смо да неки уговори о закупу торњева и релеја нису продужени у 2009. години, односно да је истекао рок важења уговора у 2009. години, а да закуподавци нису иницирали продужење уговора. Агенција је користила закупљену имовину и опрему јер је то било неопходно за нормално функционисање система и рада Агенције. Као посљедица споменутог, на конту унајмљивања торњева, релеја и антенских стубова извршено је књижење трошкова у износу од 104.941 КМ који се односе на 2009.



годину. Додављач је фактуру за услуге закупа испоставио тек у 2010. години, те фактурисао услуге за први квартал 2010. године у износу од 72.046 КМ, мада је уговор био истекао. Након испостављања рачуна одржан је састанак са представницима добављача на коме је договорено да се изврши плаћање споменутих рачуна без обзира на период важења уговора, јер су услуге изнајмљивања торњева на којима је инсталирана опрема Агенције, заиста извршене.

Како је у међувремену Агенција обезбиједила квалитетније евиденције о уговорима, препоручујемо да убудуће Агенција преузме иницијативу приликом продужења уговора, уз истовремено праћење реализације уговорених услуга и утврђивања потреба за истим.

- **Издаци за текуће одржавање**

Издаци за текуће одржавање планирани су у износу од 1.686.500 КМ, а реализоване су у износу од 1.243.871 КМ. Најзначајнији трошкови односе се на одржавање зграда (34.391 КМ), одржавање возила (44.247 КМ), одржавање опреме: материјал (13.047 КМ) и услуге оправки и одржавања опреме (1.121.646 КМ), те услуге одржавања софтвера (26.910 КМ).

Услуге оправки и одржавање опреме односе се на набавку лиценци (311.930 КМ), одржавање телекомуникационе опреме-SDH мрежа (око 460.000 КМ), одржавање и администрацију сервера (118.224 КМ), одржавање апликације ЛК/ВД (81.432 КМ), одржавање регистра новчаних казни (42.120 КМ), побољшање система за подржавање надлежних органа (104.693 КМ) те остале услуге редовног или ванредног одржавања.

Као што се из структуре издатака види, ради се о набавкама услуга које је неопходно реализовати у циљу успостављања сигурности сваког од система на који се односи услуга одржавања. Фактурисани износи су у складу са уговореним условима, а Агенцији је сугерисано да размотри могућност уговарања услуга под још повољнијим условима.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу 278.486 КМ. Најзначајнији трошкови односе се на услуге јавног информисања и односа са јавношћу (33.203 КМ), услуге репрезентације (23.148 КМ) и уговоре о дјелу (188.351 КМ)

Услуге репрезентације: Правилником о поклонима и репрезентацији одређено је да се репрезентацијом сматра било који трошак који се уобичајено јавља током редовног пословања Агенције. Вањску репрезентацију користи директор Агенције, а други службеници уз одобрење директора на основу претходно поднесеног захтјева и образложења за кориштење репрезентације. Интерном одлуком одређени су износи на годишњем нивоу те је за вањску репрезентацију допуштен износ од 6.200 КМ, а за унутрашњу, у зависности од центра, од 1.200-3.600 КМ. Рачуни за вањску репрезентацију садрже образложења углавном о томе с ким је одржан састанак али не и повод састанка. У тестираном узорку утврдили смо да се овај вид репрезентације користио приликом посјета представника страних и домаћих институција.



За трошкове унутрашње репрезентације Агенција је обезбиједила евиденцију о мјесечним трошковима унутрашње репрезентације према организационим јединицама које имају право на кориштење репрезентације и из исте се може утврдити да је годишња потрошња у оквиру утврђених лимита.

Сугеришемо Агенцији да размотри утврђивање лимита на мјесечном нивоу и појединачно за сваког корисника репрезентације у оквиру организационе јединице.

Уговори о дјелу: Путем уговора о дјелу у Агенцији је у различитим периодима године било ангажовано укупно 23 лица за обављање различитих послова, од којих су неки предвиђени систематизацијом. У зависности од врсте посла за које је вршено ангажовање путем уговора о дјелу утврђена је накнада која је за обављање послова подршке и имплементацију пројеката, одржавање објеката и послове развоја и администрације мреже углавном износила 1.000 КМ или 1.100 КМ, послове администратора од 300 до 800 КМ, а за послове информатичког консултаната и послове израде пројекта интеграције система путних исправа и одржавање постојећег система по 1.600 КМ мјесечно. Окончањем конкурсних процедура смањен је број ангажованих на пословима систематизованих радних мјеста, а укупан број ангажованих у задњем кварталу године смањен је на 12.

Препоручујемо Агенцији да ангажовање лица за послове који су утврђени систематизацијом усклади са важећим законским прописима о раду у институцијама БиХ. Мишљења смо да ангажовање путем уговора о дјелу није најефикаснији облик ангажовања за обављање послова који захтијевају сталну и непосредну комуникацију са осталим организационим дијеловима (као нпр. вођење евиденције сталних средстава), те треба размотрити прикладнији начин за обављање наведених послова (попуњавањем радног мјеста, прерасподјелом послова на стално запослене).

6.2. Капитални издаци

Као што је већ споменуто, за набавку капиталних издатака одобрена су средства у укупном износу од 5.335.234 КМ, а иста су реализована у износу од 2.468.702 КМ, те је у 2011. годину извршен пренос неутрошених намјенских средстава и неутрошених средстава вишегодишњих капиталних пројеката како слиједи:

Намјенска средства	
-Донација Владе Шведске -SIDA	135.850 КМ
-Суфинансирање IPA пројеката	488.957 КМ
-Пројекат тахографи	2.000.000 КМ
Вишегодишњи капитални пројекти	
-SDH систем преноса	476.268 КМ
-Изградња зграде у Бањој Луци за смјештај Агенције	136.135 КМ

Издаци реализовани у оквиру капиталних издатака односе се на набавку опреме (2.426.720 КМ) и набавку сталних средстава у облику права (41.982 КМ).

Најзначајнији издаци остварени у оквиру конта набавке опреме односе се на набавку компјутерске опреме (347.945 КМ), опрему за пренос податак и гласа која



се највећим дијелом односи на реализацију пројекта SDH система преноса (1.784.046 KM) , електронску опрему (62.524 KM) те механичку опрему (130.310 KM).

7. Биланс стања

Укупна актива Агенције односи се на новчана средства (21.507 KM), краткорочна потраживања (- 49.890 KM) и стална средства која се састоје од опреме (13.346.672 KM), сталних средства у облику права (2.840.6332 KM), средстава у припреми (1.749.399 KM) и опреме ван употребе (28.822 KM).

Укупну пасиву Агенције чине краткорочне текуће обавезе (1.202.832 KM), обавезе према запосленима (324.514 KM), краткорочна разграничења (2.280.430 KM) и извори средстава (17.965.526 KM).

- **Попис имовине, обавеза и потраживања**

Агенција је имала активан став на утврђивању стварног стања имовине, имајући у виду да је предузела и активности на провођењу ванредног пописа у јуну 2010. године. Током ванредног пописа Агенција је извршила укњижење опреме у износу од 7.545.319 KM која представља донацију Европске комисије, а односи се на средства за развој телекомуникационог система (SDH мрежа). Укњижење је извршено на основу докумената о коначном пријему средстава (FAC-Final Acceptance Certificate) који датирају из 2008. и 2009. године, а према информацијама које су нам презентирале у Агенцији, Европска комисија је документацију о донацији доставила у 2010. години, након чега је извршено књижење у пословне књиге Агенције.

Сугеришемо да се убудуће за одобрене, а нереализоване донације покуша правовремено обезбиједити финална документацију донатора на основу које ће извршити књижења у евиденцији сталних средстава и главној књизи.

У проведеном редовном годишњем попису Агенције утврдили смо одређене недостатке који се односе на попис потраживања и обавеза, обрачун амортизације сталних средстава, те усаглашавање залиха материјала са материјалним и финансијским картица које се воде у Агенцији.

Годишњим пописом нису обухваћена потраживања и обавезе Агенције те смо на основу аналитике добављача која нам је презентирала у току ревизије утврдили да иста одговара стању обавеза према добављачима у главној књизи и билансу стања.

Обрачун амортизације за средства укњижена у 2010. години извршен је према важећим прописаним стопама, док је за средства набављена у претходним годинама извршен обрачун амортизације по стопама које је Агенција раније примјењивала.

Записником о попису залиха материјала (образаца) констатовано је да књиговодствена стања одговарају стању по попису. У току ревизије уочена су одређена неслагања са материјалним картицама у књиговодству, те је извршено ажурирање истих са Центром за персонализацију и достављена допуна извјештаја о стању фолија. Агенција је у току 2010. године предузела активности на ажурирању стања регистарских таблица, те сачинила преглед промјена од почетка пројекта, што је искориштено и приликом утврђивања стања по попису.



Препоручујемо Агенцији да преиспита недостатке у провођењу пописа и предузме одговарајуће активности на њиховом рјешавању, те да настави са активностима унапређења евиденција и правовременог књиговодственог евидентирања одређених промјена. У циљу успостављања ажурне евиденције о залихама материјала потребно је унаприједити сарадњу надлежног сектора са финансијско рачуноводственим сектором, те прилагодити вођење евиденција адекватно потребама ових служби.

- **Краткорочна потраживања**

У билансу стања Агенције приказана су краткорочна потраживања у износу од 49.890 КМ, а у главној књизи је евидентиран исти износ али са негативним салдом. Ради се о конту прелазног рачуна потраживања који припада активним контима и као такав не би требао имати негативан салдо. Током ревизије смо утврдили да је Министарство финансија и трезора БиХ извршило књижење на потражној страни конта краткорочних потраживања у износу од 98.072 КМ, што је узроковало негативан салдо на овом конту, а што се односи на поврат ПДВ који је плаћен у 2009. години из буџетских средстава за набавке по међународним споразумима. Агенција није била упозната нити је имала утицаја на наведено књижење. Мишљења смо да Министарство није требало извршити споменуто књижење уносом у главну књигу Агенције, нарочито без обавјештења о споменутом књижењу.

Препоручујемо Агенцији да у сарадњи са Министарством финансија и трезора БиХ проведе одговарајуће исправке наведеног књижења.

8. Јавне набавке

У прошлогодишњем извјештају сугерисали смо да се, не доводећи у питање функционалност Агенције, поступци за набавку роба и услуга проводе путем отвореног поступка који представља најтранспарентнији поступак. На основу извјештаја о проведеним набавкама који је сачинила Агенција, утврдили смо да су за набавку роба и услуга које су раније набављане путем преговарачког поступка проведени отворени поступци, те да су путем отворених поступака проведене набавке за које су закључени уговори укупна вриједности од 4.137.330 КМ. Међутим, и даље је заступљено провођење преговарачких поступака за набавке услуга одржавања софтвера за које Агенција не посједује изворни код или добављач посједује ексклузивна права за испоруке. Агенција је прије избора поступка тражила додатна појашњења Агенције за јавне набавке БиХ те додатно образложила разлоге за оправданост избора управо те врсте поступка. Путем преговарачког поступка проведене су слjedeће набавке:

- набавка Oracle лиценци (311.930 КМ)
- услуге одржавања апликације новчаних казни (42.120 КМ)
- услуге одржавања система апликације ЈМБ, ЛК/ВД (81.432 КМ)
- набавка и инсталација Master и Machine PC за ласерске машине за персонализацију докумената ((11.600 EUR)



- набавка и инсталација Vision Systema за ласерске машине за персонализацију докумената (98.150 EUR)
- набавка ЛК/ВД (792.000 КМ).

Препоручујемо Агенцији да, поред образложења и доказа о испуњености услова за примјеном преговарачког поступка, размотри и могућност додатне објаве намјере о провођењу преговарачког поступка како би набавку учинила довољно транспарентном. С обзиром да преговарачки поступци са једним добављачем нису прецизно дефинисани законским и подзаконским прописима у смислу потребних или довољних доказа за избор поступка, постизања ефеката преговора или додатне објаве намјере за провођења поступка, мишљења смо да је потребно додатно ангажовање и Агенције за јавне набавке БиХ у циљу успостављања добре праксе када су у питању преговарачки поступци.

Осим споменутих поступака проведен је преговарачки поступак за набавку система за издавање картица за дигиталне тахографе. Према Закону о радном времену, обавезним одморима мобилних радника и уређајима за евидентирање у друмском саобраћају³ Агенција је надлежна за набавку система, опреме и потрошног материјала за обављање послова персонализације и техничке обраде картица и вођење евиденције о издатим картицама за дигиталне тахографе. Као што смо већ навели у тачки 4. Извјештаја (Буџет), Савјет министара БиХ је донио Одлуку о финансирању провођења споменутог закона одобравањем средстава у износу од 2.000.000 КМ из вишка прихода над расходима РАК-а. Истом одлуком је одређена надлежност Агенције у поступку набавке, а као врста поступка којом ће се извршити набавка одређен преговарачки поступак⁴. Како је споменута набавка окончана закључивањем уговора у 2011. години, када ће доћи до реализације одобрених средстава, иста ће бити предмет ревизије за 2011. годину.

9. Приходи

У пословним књигама Агенције евидентирани су приходи у износу од 33.520.585 КМ по основу:

- издавања докумената (личних карата и возачких дозвола)
- регистрације возила (потврде о власништву, потврде о регистрацији, стикери, таблице)
- издавања пасоша

Приходи по основу личних карата, возачких дозвола и пасоша евидентирани су од краја марта 2010. године на шифри 9999 Трезор. Од априла 2010. године, односно од доношења Наредбе Министарства финансија и трезора БиХ о измјенама и допунама наредби о уплатним рачунима за административне таксе⁵ одређено је да се приликом уплате уписује шифра буџетског корисника која је основ за евидентирање у пословним књигама. Тако ови приходи у 2010. години нису обједињени на једној шифри и није могуће сравнити уплаћене, односно евидентирани приходи са подацима који су евидентирани у систему за издавање

³ Службени гласник БиХ број 48/10

⁴ Чланом 3. Одлуке ће се провести поступак набавке у складу са чланом 11. став (4) тачка а) алинеја 4) Закона о јавним набавкама БиХ тј. преговарачки поступак

⁵ Службени гласник БиХ број 20/10 (16.03.2010. године)



докумената који одржава Агенција. Према подацима Агенције, укупна вриједност издатих налога за рефундацију (поврат) надлежним органима је 25.416.720 КМ, што представља 70 % укупно наплаћених накнада за документе. Према тим подацима, укупно наплаћене накнаде требале би бити 36.309.600 КМ али то не представља укупан приход по основу издавања докумената. Наиме, Агенција доставља мјесечне податке о урађеним документима Министарству финансија и трезора БиХ (директно или путем Министарства цивилних послова БиХ) који су основ за пренос средстава надлежним органима, у складу са одлукама које регулишу наплату и рефундацију средстава по основу издавања докумената. Трансфер средстава такође евидентира Министарство финансија и трезора БиХ, те би ти трансфери требали умањити наплаћене накнаде како би у пословним књигама приходи били тачно приказани у складу са планираним (Агенција приликом достављања захтјева планира само дио који припада буџету институција БиХ, односно 30% од цијене докумената).

Препоручујемо Агенцији да у 2011. години обезбиједи савјештање прихода са подацима о стварно извршеним уплатама на јединствени рачун трезора.

10. Остало

- **Донација Владе Шведске**

На основу два оквирна споразума потписаних између Шведске и Босне и Херцеговине у 2009. години донирана су средства путем Шведске агенције за међународни развој и сарадњу (СИДА) у износу од 4.500.000 шведских круна (751.142 КМ). Циљ пројекта је увезивање општина у процесу издавања биометријских путних докумената те је у 2009. години извршена набавка опреме у износу од 576.899 КМ. Опрема је према плану који је сачинила Агенција испоручена општинама у јануару и фебруару 2010. године, а дио опреме који су матични уреди добили из других пројеката није испоручен јер би у том случају имали по два идентична уређаја. Остатак опреме у вриједности од 54.280 КМ је остао у Агенцији и може се користити као резервна опрема или за друге намјене. На основу измјена и допуна посебног уговора, период током којег је Шведска финансијски подржала активности пројекта продужен је до краја 2010. године те је одређено да ће се средства користити у складу са приједлогом Агенције. По том основу извршен је пренос остатка неутрошених средстава у износу од 174.243 КМ у 2010. годину. На терет донације реализована су средства у износу од 38.392 КМ, а остатак средстава ће бити реализован у 2011. години, након испоруке по закљученом уговору о куповини, испоруци и инсталацији *Vision Systema* за ласерске машине за персонализацију докумената.

Препоручујемо Агенцији да у финалном извјештаја донатору, уколико исти не буде захтијеван у одређеној форми, достави детаљне податке о реализацији обе фазе пројекта, са спецификацијом и вриједношћу набављене опреме и извршене испоруке према корисницима.

11. Кореспонденција



Агенција је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2010. годину. У коментарима су наведена образложења на налазе и препоруке из извјештаја и презентоване информације о активностима које ће бити предузете у 2011. години на рјешавању истих.

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

[Signature]
Сњежана Баштинац, виши
ревизор

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

[Signature]
Миро Галић, виши ревизор

У ревизији учествовали:

[Signature]
Аида Селимовић, ревизор

[Signature]
Драган Вукаловић, ревизор

[Signature]
Ивана Вујевић, помоћни ревизор





III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

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.

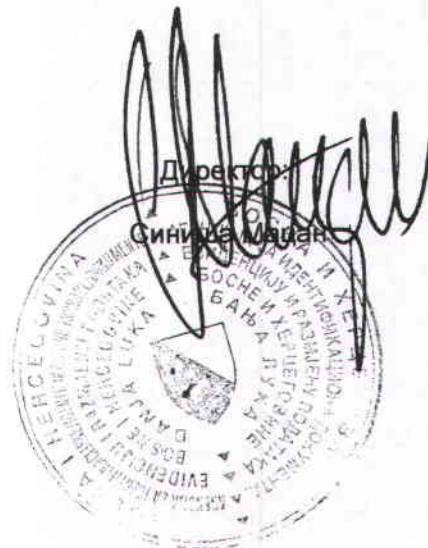
Руководство Агенција за идентификациона документа евиденцију и размјену података БиХ (у даљем тексту: Агенција) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2010. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ („Службени гласник БиХ број 61/04 и 49/09), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 33/07) и Правилником о рачуноводству буџета институција БиХ (Протокол Министарства број 01-Ст4-16-1810/05 од 30.05.2005. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2010. годину (Службени гласник БиХ број 103/09) 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 и резултате пословања 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 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, 17.03.2011 године



Преглед расхода буџета за 2010. годину

Назив институције: IDDEEA

Табела 1

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	12,197,000	-588,900	11,608,100	10,396,523	90
Бруто плате и накнаде	3,185,000		3,185,000	2,720,938	85
Накнаде трошкова запослених	640,000		640,000	620,487	97
Путни трошкови	218,000		218,000	210,763	97
Издаци телефонских и пошт.услуга	146,000	12,300	158,300	157,466	99
Издаци за енергију и ком. услуге	165,000		165,000	139,098	84
Набавка материјала	3,762,000	-938,400	2,823,600	2,791,595	99
Издаци за усл. превоза и горива	225,000	-47,300	177,700	121,666	68
Унајмљивање имовине и опреме	2,245,000		2,245,000	2,106,405	94
Издаци за текуће одржавање	1,302,000	384,500	1,686,500	1,243,871	74
Издаци за осигурање	13,000		13,000	5,748	44
Уговорене услуге и друге услуге	296,000		296,000	278,486	94
2. Капитални издаци	2,500,000	643,900	3,143,900	2,430,308	77
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	2,500,000	442,900	2,942,900	2,388,326	81
Набавка осталих сталних средс.		201,000	201,000	41,982	21
Реконструкција и инвес. одрж.			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
I. Укупно (1+2+3)	14,697,000	55,000	14,752,000	12,826,831	87
II. Просјечан број запослених					
4. Новчане донације			663,201	38,393	6
Донација Сиде			174,243	38,393	22
ИПА-суфинансирање			488,958	0	0
5. Програм посебних намјена		2,000,000	2,000,000	0	0
Финансирање провођења Закона о радном времену		2,000,000	2,000,000	0	0

Руководство је ове извјештаје одобрило дана _____ 2011. године.



Директор
Синиша Матав

Биланс стања на дан 31.12.2010. године

Назив институције: **IDDEEA**

Табела II

Опис	31.12.2009	31.12.2010.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	12.145	71.397	588
Новчана средства	8.694	21.507	247
Краткорочна потраживања	3.451	49.890	1.446
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	11.553.866	17.965.526	155
Стална средства	29.408.868	39.317.392	134
Исправка вриједности	17.855.002	21.351.886	120
Неотписана вриједност сталних средстава	11.553.866	17.965.526	155
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	11.566.011	18.036.923	156
3. Краткорочне обавезе и разграничења	5.418.278	3.807.776	70
Краткорочне текуће обавезе	3.238.511	1.202.832	37
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	246.975	324.514	131
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	1.932.792	2.280.430	118
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	11.553.866	17.965.526	155
Извори средстава	11.553.866	17.965.526	155
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	16.972.144	21.773.302	128

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 ове извјештаје одобрило дана _____ 2011. године

Директор:





Broj: 01-05-16-1-564-2/11
Datum: 11.07.2011.

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRILOG BROJ: 13.07.2011			
Uredovodborne jedinice	Planifikaciona oznaka	Uredni broj	Broj priloga
01-16-1-789		11	

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Predmet: Dostava Izvješća o reviziji za 2010. godinu,

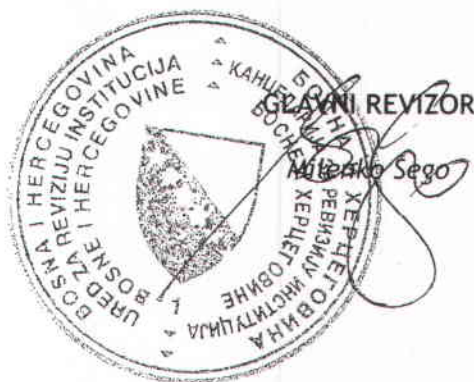
Cijenjeni,

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 2010. godinu, prema slijedećem:

1. Državna regulatorna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost Bosne i Hercegovine
2. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka Bosne i Hercegovine
3. Ured koordinatora za reformu javne uprave Bosne i Hercegovine
4. Uprave Bosne i Hercegovine za zaštitu zdravlja bilja

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2010. godinu, dostupna i na web-stranici Ureda - www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,





Broj: 01-05-16-1-5642/11
Datum: 11.07.2011.

BOSNA I HERCEGOVINA ПАРЛАМЕНТАРНА СКУПШТИНА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ САРАЈЕВО			
13.07.2011			
Број документа	Број предмета	Кодни број	Број прилога
01-05-16-1-5642	11	789	11

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Predmet: Dostava Izvješća o reviziji za 2010. 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 2010. godinu, prema sljedećem:

1. Državna regulatorna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost Bosne i Hercegovine
2. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka Bosne i Hercegovine
3. Ured koordinatora za reformu javne uprave Bosne i Hercegovine
4. Uprave Bosne i Hercegovine za zaštitu zdravlja bilja

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2010. godinu, dostupna i na web-stranici Ureda - www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,





ИЗВЈЕШТАЈ

**О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ
КАНЦЕЛАРИЈЕ КООРДИНАТОРА
ЗА РЕФОРМУ ЈАВНЕ УПРАВЕ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2010. ГОДИНУ**

Број: 01-03-07-16-1-547/11

Сарајево, јун 2011. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
II	НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	5
	1. Увод	5
	2. Поступање по ранијим препорукама	5
	3. Систем интерних контрола	6
	4. Буџет	6
	5. Финансијски извјештаји	8
	6. Преглед расхода буџета	8
	6.1. Текући издаци	8
	6.2. Капитални издаци	10
	7. Биланс стања	10
	8. Јавне набавке	10
	9. Остало	12
	10. Кореспонденција	13
III	ПРИЛОГ	14
	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА	14
	Изјава о одговорностима руководства	
	Преглед расхода буџета за 2010. годину	
	Биланс стања на дан 31.12.2010. године	



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја и усклађености пословања са одговарајућим законима и прописима за годину која се завршава 31. децембра 2010. године у Канцеларији координатора за реформу јавне управе Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија координатора)

Одговорност руководства

Руководство Канцеларије 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 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 услед преваре или грешке.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Канцеларије је такође одговорно да обезбиједи да су финансијске трансакције и информације које су приказане у финансијским извјештајима усклађене са одговарајућим законима.

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 (Службени гласник БиХ, број 12/06) и Међународним стандардима 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 услед 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 финансијске трансакције и информације које су приказане у финансијским извјештајима, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законима. Ова одговорност укључује обављање процедура како би добили ревизионе доказе о томе да ли се



средства користе за одговарајуће намјене које су одређене законом. Ове процедуре укључују процјену ризика од значајних неслагања са законима.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Канцеларије координатора приказују фер и истинито, приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза на 31. децембра 2010. године и резултате пословања и извршења буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и прописима.

Сарајево, 27.06.2011. године

**Замјеник генералног
ревизора**

Цевад Некић



Генерални ревизор

Миленко Шего



II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

1. Увод

Канцеларија координатора је основана Одлуком о успостављању Канцеларије координатора за реформу јавне управе при Кабинету предсједавајућег Савјета министара Босне и Херцеговине¹.

Успостављање функције координатора за реформу јавне управе извршено је с циљем провођења заједничке политике и процедура надлежних органа у Босни и Херцеговини у области реформе јавне управе као и ефикасне координације активности које су утврђене важећим законима у Босни и Херцеговини, а у надлежности су различитих институција Босне и Херцеговине. Координатор је задужен за координацију активности у вези припрема, доношења и имплементације стратегије за реформу јавне управе у Босни и Херцеговини.

Одредбама Одлуке о успостављању Канцеларије координатора прописано је да ће Савјете министара БиХ када констатује да су циљеви постојања и дјеловања Канцеларије координатора испуњени, на приједлог предсједавајућег, укинути или трансформисати Канцеларију координатора (тачка В Одлуке). Канцеларија координатора је од 2008. године посебан буџетски корисник.

Унутрашња организација Канцеларије координатора уређује се Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Кабинету предсједавајућег Савјета министара БиХ. Послови и задаци из надлежности Канцеларије координатора обављају се у четири унутрашње организационе јединице (Правна јединица, Оперативна јединица, Јединица за донаторску координацију, финансије, надзор и евалуацију, Јединице за материјално-финансијске и опште послове), у оквиру којих су систематизована радна мјеста за 38 запосленика.

Сједиште Канцеларије координатора је у Сарајеву.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Канцеларије координатора за 2009. годину о чему је сачињен Извјештај о ревизији, те изразио позитивно мишљење на финансијске извјештаје и законитост пословања.

Канцеларији координатора су предложене препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређењу пословања и система интерних контрола.

Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају о ревизији за 2009. годину те увидом у подузете активности, утврдили смо сљедеће:

¹ Службени гласник БиХ, број 4/05, 33/07



Реализоване препоруке:

- Према расположивим информацијама за наредну буџетску годину нису планиране накнаде за чланство у управним и надзорним одборима.

Препоруке чија је реализација у току:

- Сходно својим надлежностима Канцеларија координатора је подузела потребне активности у циљу да свој статус у потпуности постави у складу са важећим темељним начелима и рјешењима у погледу надлежности, организације, начина рада и руковођења органа управе Босне и Херцеговине, међутим Савјет министара БиХ није разматрао тај приједлог.
- Иако су подузете одређене мјере није успостављен ефикасан систем провођења процедура јавних набавки консултативних услуга.

3. Систем интерних контрола ²

Канцеларија координатора је одговорна за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и прописима.

У недостатку јединствених правила којима би се на исти начин ријешила питања потрошње одређених категорија расхода, Канцеларија координатора је интерним актима одредила правила и лимите потрошње за поједине категорије издатака (трошкови телефона, употреба возила, репрезентација и сл.). Обезбијеђена је примјена и провођење утврђених правила. Међутим, у поступку ревизије је уочено да су потребна одређена побољшања у систему интерних контрола у дијелу управљања донаторским средствима (видјети тачку 8. и 9. Извјештаја).

Важан сегмент за ефикасност система интерних контрола је процес успостављања функционално неовисне интерне ревизије. Према Закону о интерној ревизији институција БиХ³ Канцеларија координатора не испуњава критерије за успостављање властите јединице (одјељења) за интерну ревизију већ ће се иста успоставити путем Централне јединице за интерну ревизију институција БиХ у оквиру Министарства финансија и трезора БиХ.

4. Буџет

- **Планирање и извршење буџета**

Захтјев за додјелу средстава из буџета за 2010. годину сачињен је у оквиру горње границе расхода коју је одредило Министарство финансија и трезора БиХ у укупном износу од 1.750.000 КМ. Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2010. годину⁴, Канцеларији координатора су одобрена средства у износу од 1.695.000 КМ.

² Систем интерних контрола је јединствен процес којег уводи руководство и запослени институције, а осмишљен је за пружање разумног увјерења да се у извршавању мисије институције постижу следећи опћи циљеви: ефикасне пословне операције, поуздано финансијско извјештавање, усклађеност пословања са законима и прописима и заштита имовине.

³ Службени гласник БиХ, број 27/08

⁴ Службени гласник БиХ, број 103/09



Извршење буџета Канцеларије координатора са 31.12.2010. исказано је у износу од 1.342.701 КМ, што представља, 79% у односу на расположива средства.

Поређењем плана и реализације буџета уочено је да се разлика у извршењу буџета (352.299 КМ) највећим дијелом односи на нереализована средства на позицији бруто плата и накнада запослених, а што је последица немогућности реализације планиране динамике запошљавања током године и планираних, а неисплаћених накнада за рад чланова Управног одбора Фонда за реформу јавне управе и чланова надзорних тимова у реформским областима.

У финансијским извјештајима Канцеларије координатора за 2010. годину, расположиви буџет је исказан у износу од 10.207.640 КМ (буџет одобрен по Закону 1.695.000 КМ и донаторска средства 8.512.640 КМ - видјети тачку 9. Извјештаја).

- **Планирани и реализовани програмски задаци**

Канцеларија координатора у складу са обавезама из Закона о управи БиХ, Програмом рада Савјета министара БиХ и Одлуком Савјета министара БиХ о свом раду извјештава сваких пола године. Извјештај о раду обухвата активности на извршавању функција које Канцеларија координатора обавља у складу са Одлуком о њеном оснивању, те Стратегијом реформе јавне управе.

Усвајањем Стратегије реформе јавне управе у БиХ и Акционог плана ⁵ који садржи детаљан преглед активности и мјера за шест кључних хоризонталних области реформе, успостављен је стратешки оквир за реформу јавне управе у Босни и Херцеговини дајући смјернице како домаћим властима тако и међународној заједници и донаторима за идентификацију пројеката за реализацију активности из Акционог плана 1.

Темељна задаћа Канцеларије координатора је координација, усмјеравање реформског процеса и мониторинг резултата provedбе Стратегије и њених акционих планова у шест реформских области (Израда политика и координацијски капацитети, Јавне финансије, Институционална комуникација, Управљање људским потенцијалима, Управни поступак и Информацијске технологије).

Мјере из Акционог плана 1 заједнички се проводе на свим управним нивоима путем пројеката. Завршена су три пројекта, шест је у фази имплементације, три у процедури јавних набавки и у току је припрема једног пројектног задатка, од укупно 13 пројеката чије је финансирање одобрио Управни одбор Фонда за реформу јавне управе. У припреми је документација за нове пројекте који би требали омогућити испуњење мјера из Акционог плана 1.

Канцеларија координатора је током 2010. године припремила приједлог ревидираног Акционог плана, а сачињен је и сет докумената потребних за припрему Акционог плана 2 реформе јавне управе. Анализа функционисања и јачање механизма координације, управљање Фондом за реформу јавне управе и анимирање нових донатора биле су такође активности током године.

⁵ С ацетминистара БиХ, Влада Ф БиХ, Влада Републике Српске и Влада Брчко дистрикта БиХ усвојили су 2006. године Стратегију реформе јавне управе и Акциони план 1.



5. Финансијски извјештаји

Канцеларија координатора је у складу са Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ⁶ сачинила годишњи финансијски извјештај за 2010. годину који садржава биланс стања, преглед расхода буџета по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права и преглед капиталних улагања по врстама, пројектима и опреми. Такође, саставни дио годишњег финансијског извјештаја представља анализа извршења буџета која је састављена у текстуалном облику. Годишњи финансијски извјештај предат је Министарству финансија и трезора БиХ.

6. Преглед расхода буџета

6.1. Текући издаци

- **Бруто плате**

Издаци по основу бруто плата и накнада плата запослених исказани су у износу од 859.634 КМ или 88% у односу на одобрена средства у износу од 973.000 КМ. Ови издаци су планирани за 38 запослених, а на дан 31.12.2010. године било је запослено 37 лица. Плате запослених се обрачунавају у складу са одредбама Закона о платама и накнадама у институцијама Босне и Херцеговине⁷.

Стимулације: Стимулације запосленим исплаћене су у нето износу од 5.397 КМ сходно одредбама интерног акта.

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених остварене током 2010. године износе 130.000 КМ, а највећим дијелом се односе на издатке за превоз са посла и на посао (32.560 КМ), топли оброк (57.325 КМ), регрес за годишњи одмор (22.384 КМ). Исплате накнада су извршене сходно одредбама Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ и пратећих подзаконских аката.

- **Путни трошкови**

Издаци за путне трошкове исказани су у износу од 29.825 КМ или 55% у односу на одобрена средства у износу од 54.000 КМ. Путовања се углавном односе на присуство конференцијама и обукама из области јавне управе, те на присуство обукама и семинарима везаним за имплементацију пројеката.

⁶ Службени гласник БиХ, број 33/07

⁷ Службени гласник БиХ, број: 50/08, 35/09, 75/09



- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга исказани су у износу од 30.672 КМ према сљедећој структури: фиксни телефони (11.633 КМ), мобилни телефони (12.170 КМ), интернет (4.383 КМ) и поштанске услуге (2.486 КМ).

Трошкови мобилних телефона: Интерним актом Канцеларије координатора дефинисано је право на накнаду мјесечних трошкова за кориштење мобитела у распону од 50 КМ за возача до 200 КМ за координатора. Ово право током године користило је 16 запосленика. Успостављено је континуирано праћење потрошње мобилних телефона, те евидентирање насталог прекорачења у односу на одобрене лимите и обустављање истог од плате запосленог. Неопходно је преиспитати одредбе интерног акта којим је одређен број корисника мобилних телефонских услуга док Савјет министара БиХ не донесе подзаконске акте у овој области.

- **Издаци за услуге превоза и горива и одржавања возила**

Издаци који се вежу за службена возила исказани су у износу од 10.314 КМ, а односе се на издатке за гориво (5.146 КМ), моторно уље (98 КМ), регистрацију возила (428 КМ), поправак и одржавање возила (2.839 КМ), прање и паркинг возила (274 КМ) и осигурање возила (1.529 КМ).

Према презентираним подацима, на дан 31.12.2010. године, Канцеларија координатора је располагала са два службена возила. Правилником о кориштењу службених возила и приватних возила у службене сврхе дефинисани су услови и начин кориштења службених возила.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу 52.065 КМ. Најзначајнији трошкови односе се на услуге јавног информисања и односа са јавношћу (18.367 КМ), услуге репрезентације (6.283 КМ) и уговоре за привремене и повремене послове (21.495 КМ).

Услуге репрезентације: Издаци за услуге репрезентације исказани су у износу од 6.283 КМ или 52% у односу на планирана средства у износу од 12.000 КМ. Интерним актом дефинисани су мјесечни лимити потрошње за координатора у износу од 400 КМ и за замјеника координатора у износу од 300 КМ.

Уговори за привремене и повремене послове: Издаци по основу уговора за привремене и повремене послове исказани су у нето износу од 21.495 КМ или 61% у односу на планирана средства у износу од 35.500 КМ. Предметне исплате су извршене на темељу уговора потписаних са пет лица за обављање различитих послова, укључујући и послове предвиђене у оквиру систематизованих радних мјеста. Поступајући по препоруци претходне ревизије Канцеларија координатора је преиспитала оправданост ангажмана лица по овом основу и подузео одговарајуће активности тако да је на дан 31.12.2010. године био закључен само један уговор и то за обављање послова чишћења канцеларијског простора.



6.2. Капитални издаци

Укупни капитални издаци из буџетских средстава остварени током 2010. године износе 24.774 КМ, а односе се на набавку компјутерске и електронске опреме.

7. Биланс стања

Укупна актива Канцеларије координатора односи се на новчана средства у благајни (6.032 КМ), краткорочна потраживања (507.012 КМ), која се углавном односе на дате авансе за пројекте који се финансирају из донација и стална средства (207.199 КМ). Укупну пасиву Канцеларије координатора чине: краткорочне текуће обавезе (56.741 КМ), које су плаћене у 2011. години; обавезе према запосленим за плате и накнаде за децембар 2010. године (86.881 КМ), које су релизоване у наредној години и извори средстава (207.199 КМ).

- **Краткорочна потраживања**

Салдо краткорочних потраживања на дан 31.12.2010. године исказан је у износу од 507.012 КМ. Структуру наведеног износа чине потраживања за унапријед плаћену робу и услуге (Аванси) за пројекте који се финансирају из донаторских средстава у износу од 493.444 КМ (видјети тачку 8. и 9. Извјештаја) и остала потраживања у износу од 13.568 КМ.

8. Јавне набавке

Процедуре јавних набавки за планиране активности по пројектима који се финансирају из донаторских средстава проводе се путем консултативних услуга сходно одредбама Законом о јавним набавкама БиХ⁸ и документима који регулишу управљање Фондом (видјети тачку 9. Извјештаја).

Канцеларија координатора у билешкама уз финансијске извјештаје као један од разлога ниског степена извршења буџета програма посебних намјена наводи и потешкоће у провођењу процедура јавних набавки. Наиме, према наводима, од припреме тендерске документације до потписивања уговора прође минимално 5,5 мјесеци, по досадашњој пракси провођења набавки из Фонда (под условом да понуђачи не достављају приговоре и жалбе у поступку јавних набавки). Уколико у поступку јавне набавке, понуђачи уложе приговор Канцеларији координатора, односно жалбу Канцеларији за жалбе, што додатно продужава рокове и чине сами исход поступка јавних набавки крајње неизвјесним.

У складу са Меморандумом о разумијевању, Управни одбор Фонда најприје одобрава тендерску документацију, затим, након објаве обавјештења о набавци, отварања захтјева за учешће и припреме извјештаја одобрава и сужене листе, те најзад, након отварања понуда, одобрава Одлуку о додјели уговора и финални приједлог уговора.

⁸ Службени гласник БиХ, број: 49/04, 19/05, 52/05, 8/06, 24/06, 70/06, 12/09, 60/10



Исплате утрошених средстава у току сваког извјештајног периода извршиоца Уговора, реализују се након што исти одобри координатор реформске области, а потом Управни одбор Фонда. Достављени извјештаји извршиоца уговора често не обухватају цјелокупан извјештај о извршеним активностима, а дешава се и то да финансијски дио буде непотпун па се исти враћа на дораду самом извршиоцу уговора. Дакле, то доводи до кашњења достављања извјештаја на одобрење Управном одбору Фонда, а након што се исти упути Управном одбору Фонда на изјашњење, оставља се рок од 10 радних дана за одобрење, у складу са Пословником о раду Управног одбора. С тим у вези, пролонгирају се рокови за исплате насталих трошкова, а самим тим долази до пролонгирања планираних рокова за имплементацију пројеката.

Сматрамо да је неопходно преиспитати начин управљања донаторским средствима, односно да је неопходно пронаћи рјешења која ће обезбиједити најефикаснији начин кориштења јавних средстава с обзиром на сврху и предмет јавне набавке.

Током 2010. године провођени су поступци јавних набавки за 10 пројеката, од чега су за шест пројеката закључени уговори, за један пројекат уговор је закључен након поновљеног поступка, а за три пројекта процедура јавне набавке је у току по поновљеним поступцима. У поступку ревизије извршен је увид у процедуре јавних набавки за сљедеће пројекте: 'Развој система за управљање учинком у структурама државне службе' (760.383 КМ), 'Обука службеника за односе с јавношћу' (128.285 КМ), 'Унапређење правила и процедура за израду закона, других прописа и опћих аката у БиХ' (786.041 КМ), 'Транспонирање ЕУ законодавства у правни систем БиХ' (395.752) КМ.

Ревизијом наведених набавки констатовано је да је тендерска документација састављена са минималним критеријима за квалификацију, односно дефинисани су услови који гарантују квалификованост потенцијалних понуђача за извршењем тражених консултативних услуга, те да је критериј за додјелу уговора био најнижа цијена технички задовољавајуће понуде.

У ревидираним поступцима јавне набавке консултативних услуга веома мали број понуђача је испуњавао квалификационе услове, односно у већини случајева су биле двије квалификоване понуде на основу којих је даље вршен избор понуђача уз додатна образложења и појашњења избора добављача, а у вези са чињеницом да тржиште консултативних услуга у Босни и Херцеговини није развијено. Подсјећамо да је одредбом члана 12. став (1) тачка б) подтачка 5) Закона о јавним набавкама БиХ прописано да се поступак додјеле уговора може прекинути када је број квалификованих кандидата мањи од три и не обезбјеђује стварну конкуренцију за планирани уговор.

Уз уважавање специфичности предметних набавки мишљења смо да је неопходно додатно размотрити концепт тендерске документације, односно услова постављених у тендерској документацији приликом одлуке за додјелу уговора на бази једне или двије понуде.

Такође, уочено је да се изабраним добављачима исплаћују аванси чија је максимална висина одређена у обрасцу за цијену понуде. Пројект менаџер, у фази припреме тендерске документације, у сваком појединачном случају процјењује да ли је оправдано потенцијалним понуђачима омогућити авансно



плаћање и одређује висину максималног процента авансног плаћања у односу на вриједност понуде.

Сматрамо да је неопходно извршити анализу авансних плаћања, односно преиспитати оправданост остављања могућности авансног плаћања с обзиром да су финансијска средства за тражене услуге обезбијеђена и ликвидна.

9. Остало

- Програми посебних намјена

Посебан споразум између Шведске (коју представља Шведска агенција за међународни развој и сарадњу – Сида) и Босне и Херцеговине (коју представља Канцеларија координатора за реформу јавне управе) потписан је 6. новембра 2009. године. Наведени Споразум обухвата финансијску подршку Канцеларији координатора за набавку опреме, софтверских апликација и алата, као и услуга локалних краткорочних ИТ експерата.

За праћење реализације активности по Споразуму отворен је програм посебне намјене под називом 'Посебан споразум између Босне и Херцеговине и Краљевине Шведске'. Расположива средства по овом Програму у 2010. години исказана су у износу од 52.697 КМ, а реализација у износу од 45.991 КМ по основу набавка софтвера (13.987 КМ) и стручних услуга (32.004 КМ). Неутрошена средства у износу од 6.706 КМ пренесена су у 2011. годину.

- Донације

Канцеларија координатора одговорна је за управљање Фондом за реформу јавне управе који је успостављен на основу Меморандума о разумијевању који је закључен 12.07.2007. године између донатора (Одјељења за међународни развој Уједињеног Краљевства, Агенције за међународни развој и сарадњу Шведске, Министарства за развој и сарадњу Холандије и Делегације Европске комисије у Босни и Херцеговини), Савјета министара БиХ, Владе Федерације БиХ, Владе Републике Српске, Владе Брчко дистрикта БиХ и Министарства финансија и трезора БиХ.

Фонд су основали донатори с циљем помоћи владама у Босни и Херцеговини у имплементацији приоритета из Стратегије реформе јавне управе у Босни и Херцеговини. Предвиђен је као извор финансирања техничке и стручне помоћи у провођењу пројеката, дефинисаних на основу активности предвиђених Акционим планом 1 Стратегије јавне управе, а након њиховог одобрења од стране Управног одбора Фонда.

Управни одбор Фонда представља управљачко и надзорно тијело Фонда које разматра имплементацију Стратегије за реформу јавне управе и одлучује о усмјеравању подршке овом процесу у односу на активности које подржава Фонд, те разматра намјену и ефективност кориштења средстава Фонда и у вези с тим доноси одлуке. Састав Управног одбора Фонда одређен је тачком 28. Меморандума о разумијевању, а чине га девет чланова (представници иницијалних Донатора, координатори за реформу јавне управе испред Савјета



министара БиХ, Владе Ф БиХ, Владе РС, Владе Брчко дистрикта БиХ и представник Министарства финансија и трезора БиХ).

Канцеларија координатора је припремила Процедуре управљања финансијама Фонда за реформу јавне управе које је усвојио Управни одбор Фонда. Процедурама је обухваћен целокупан процес управљања финансијама Фонда, од планирања и резервисања средстава Фонда, финансијских трансакција односно уплата на рачун Фонда и исплата по појединачним пројектима, извјештавања Канцеларије координатора и извјештавања извршиоца уговора, па до ревизије.

На захтјев Канцеларије координатора, Министарство финансија и трезора БиХ је код Централне банке БиХ отворило два намјенска подрачуна (у EUR и у KM), те за сваки одобрени пројекат који се финансира из средстава Фонда, успоставило пројектни код у ИСФУ систему, тако да се сваки пројекат води као програм посебне намјене при Канцеларији координатора као буџетском кориснику. У току 2010. године било је отворено 12 пројектних кодова.

У финансијским извјештајима Канцеларије координатора за 2010. годину исказан су расположива донаторска средства по овим програмима у укупном износу од 8.459.944 KM, а реализација у износу од 771.437 KM или 9% у односу на расположива средства.

Низак проценат извршења овог дијела буџета Канцеларија координатора образлаже чињеницом да на пет пројеката није било трошења средстава из разлога што су за три пројекта средства уплаћена крајем 2010. године, а за два пројекта су уговори за имплементацију закључени крајем 2010. године, те што је управљање финансијама Фонда сложен процес у коме учествују Канцеларија координатора, Управни одбор Фонда, Министарство финансија и трезора БиХ, надзорни и имплементациони тимови из сваке реформске области, а што у великој мјери успорава реализацију пројеката и извршење њихових буџета.

10. Кореспонденција

Канцеларија координатора је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2010. годину. У коментарима су наведена образложења на дате налазе и препоруке из извјештаја. Дио коментара смо прихватили уз адекватна образложења и приложени релевантну документацију која је утицала на измјену налаза везаних за авансна плаћања. Детаљно објашњење дијела коментара који нису прихваћени дато је у одговору на достављене коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији који је достављен руководству Канцеларије координатора уз коначан Извјештај о ревизији за 2010. годину.

Вођа тима за
Финансијску ревизију

Мирсада Сијамић, виши ревизор

У ревизији учествовали:

Драган Вукаловић, ревизор

Руководилац Одјелјења за
финансијску ревизију

Миро Гапић, виши ревизор





III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

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

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, 18.05.2011. god.



Koordinator:

Semih Borovac
Semih Borovac

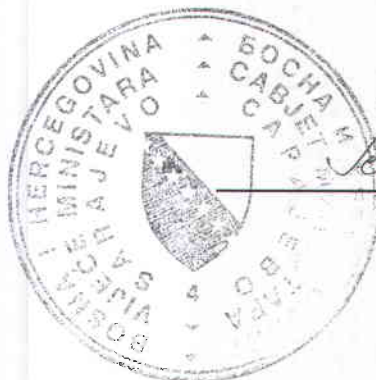
Pregled rashoda budžeta za 2010. godinu

Naziv institucije: URED KOORDINATORA ZA REFORMU JAVNE UPRAVE

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta/donacije	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1.670.000	7.950.844	9.620.844	2.121.370	22
Bruto plaće i naknade	973.000		973.000	859.634	88
Naknade troškova zaposlenih	296.000		296.000	130.806	44
Putni troškovi	54.000		54.000	29.825	55
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	31.000		31.000	30.672	99
Izdaci za energiju i kom. usluge	26.000		26.000	21.925	84
Nabavka materijala	25.000		25.000	24.178	97
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	8.000		8.000	5.865	73
Unajmljivanje imovine i opreme	146.000		146.000	144.900	99
Izdaci za tekuće održavanje	24.000		24.000	16.487	69
Izdaci za osiguranje	2.000		2.000	1.571	79
Ugovorene usluge i druge usluge	85.000	7.950.844	8.035.844	855.507	11
2. Kapitalni izdaci	25.000	561.796	586.796	38.761	7
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	25.000	561.796	586.796	38.761	7
Nabavka ostalih stalnih sreds.			0		
Rekonstrukcija i inves.održ.			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
I. Ukupno (1+2+3)	1.695.000	8.512.640	10.207.640	2.160.130	21
II. Prosječan broj zaposlenih	38	0	38	36	95
4. Novčane donacije			0	0	

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo dana 28.02. 2011. godine.



Koordinator:
Semih Borovac

Semih Borovac

Bilans stanja na dan 31.12.2010. godine

Naziv institucije: URED KOORDINATORA ZA REFORMU JAVNE UPRAVE

Tabela II

Opis	31.12.2009	31.12.2010.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	37.017	513.044	1.386
Novčana sredstva	2.905	6.032	208
Kratkoročna potraživanja	34.112	507.012	1.486
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	246.283	207.199	84
7 Stalna sredstva	422.945	461.706	109
Ispravka vrijednosti	176.662	254.507	144
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	246.283	207.199	84
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	283.300	720.243	254
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	323.856	143.622	44
Kratkoročne tekuće obaveze	242.228	56.741	23
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	80.848	86.881	107
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	781	0	0
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	0
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	246.283	207.199	84
Izvori sredstava	246.283	207.199	84
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	570.139	350.822	62

da bilans stanja budžetskih korisnika neće biti uravnotežen (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo dana 28.02. 2011. godine



Koordinator:
Semih Borovac

Semih Borovac



Broj: 01-05-16-1-564-2/11
Datum: 11.07.2011.

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

13.07.2011

Broj, datum odluka	Klasifikaciono oznaka	Broj prej	Broj priloga
01-16-1-790		11	

5

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Predmet: Dostava Izvješća o reviziji za 2010. godinu,

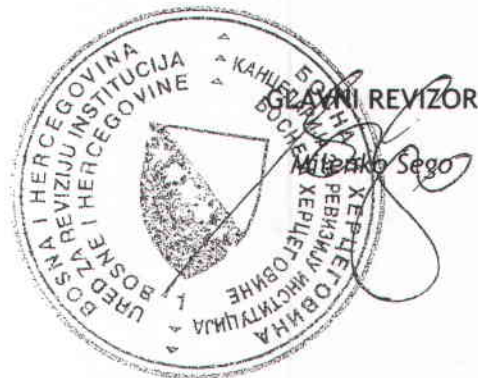
Cijenjeni,

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 2010. godinu, prema slijedećem:

1. Državna regulatorna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost Bosne i Hercegovine
2. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka Bosne i Hercegovine
3. Ured koordinatora za reformu javne uprave Bosne i Hercegovine
4. Uprave Bosne i Hercegovine za zaštitu zdravlja bilja

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2010. godinu, dostupna i na web-stranici Ureda - www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,





Broj: 01-05-16-1-564-2/11
Datum: 11.07.2011.

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

13.07.2011

Broj	Priloga
01-16-1-790/11	5

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Predmet: Dostava Izvješća o reviziji za 2010. godinu,

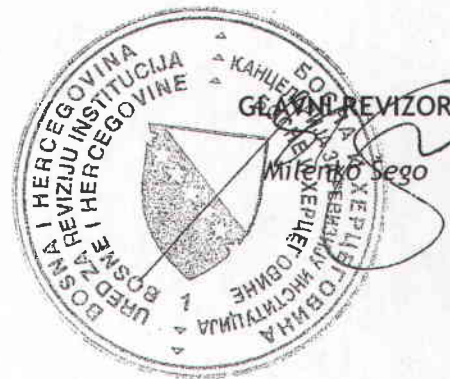
Cijenjeni,

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 2010. godinu, prema slijedećem:

1. Državna regulatorna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost Bosne i Hercegovine
2. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka Bosne i Hercegovine
3. Ured koordinatora za reformu javne uprave Bosne i Hercegovine
4. Uprave Bosne i Hercegovine za zaštitu zdravlja bilja

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2010. godinu, dostupna i na web-stranici Ureda - www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,





ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ УПРАВЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА ЗАШТИТУ ЗДРАВЉА БИЉА ЗА 2010. ГОДИНУ

Број: 01-03-07-16-1-551/11

Сарајево, јун 2011. године



САДРЖАЈ

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	5
1. Увод	5
2. Поступање по ранијим препорукама	5
3. Систем интерних контрола	6
4. Буџет	7
5. Финансијски извјештаји	8
6. Преглед расхода буџета.....	9
6.1. Текући издаци	9
6.2. Капитални издаци.....	13
7. Биланс стања	13
8. Јавне набавке	13
9. Приходи	14
10. Кореспонденција	14
III ПРИЛОГ	15
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА	15
Изјава о одговорностима руководства	
Преглед расхода буџета за 2010. годину	
Биланс стања на дан 31.12.2010. године	



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја и усклађености пословања са одговарајућим законима и прописима за годину која се завршава 31. децембра 2010. године у Управи Босне и Херцеговине за заштиту здравља биља (у даљем тексту: Управа).

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, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству 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 услед преваре или грешке.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Управе је такође одговорно да обезбиједи да су финансијске трансакције и информације које су приказане у финансијским извјештајима усклађене са одговарајућим законима.

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 (Службени гласник БиХ, број 12/06) и Међународним стандардима 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 услед 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 финансијске трансакције и информације које су приказане у финансијским извјештајима, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законима. Ова одговорност укључује обављање процедура како би добили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене које су одређене законом. Ове процедуре укључују процјену ризика од значајних неслагања са законима.



Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

Основ за мишљење са резервом

1. Као што је наведено под тачком 6.1. Извјештаја (Издаци за интернет), Управа није извршила свеобухватно евидентирање издатака за интернет;
2. Као што је наведено под тачком 6.1. Извјештаја (Издаци за репрезентацију), Управа није реализовала издатке за репрезентације према одобреном буџету и закључцима Парламентарне скупштине;
3. Нису проведене процедуре избора добављача према Закону о јавним набавкама (тачка 8. Извјештаја).

Мишљење са резервом

Према нашем мишљењу, осим за могуће ефекте наведене у Основу за мишљење са резервом, финансијски извјештаји Управе приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза на дан 31. децембра 2010. године и резултате пословања и извршења буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и прописима, осим за могуће ефекте који су наведени у Основу за мишљење са резервом.

Истицање предмета

Не изражавајући даљу резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на:

- издатке на име употребе мобилних телефона (тачка 6.1. Извјештаја-Издаци поштанских и телефонских услуга);
- употребу службених возила у циљу постизања веће рационалности и штедње у трошењу буџетских средстава (тачка 6.1. Извјештаја-Издаци за услуге превоза и горива и трошкови одржавања возила);
- издатке реализоване на име уговора о дјелу (тачка 6.1. Извјештаја-Уговорене услуге).

Сарајево, 20.06.2011. године

Замјеник генералног ревизора

Џевад Некић



Генерални ревизор

Миленко Шего



II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

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. Њиме је прописано да је Управа централно одговорно тијело за заштиту здравља биља у БиХ и размјену информација са Међународним званичним тијелима из наведене области као и да ће Савјет министара БиХ посебним актом основати Управу као самостално правно лице за заштиту здравља биља на цијелом подручју БиХ. У складу с наведеним донесена је Одлука Савјета министара БиХ о оснивању Управе² као управне организације у саставу Министарства спољне трговине и економских односа БиХ.

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. Директора, замјеника и савјетника директора именује и разрјешава Савјет министара БиХ у складу са Законом о државној служби у институцијама БиХ. Задње именовање директора и замјеника је извршено 12.01. 2011. године, када су разријешени дотадашњи директор и замјеник директора који су одговорни за финансијско пословање у 2010. години.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ (у даљем тексту: Канцеларија) извршила је финансијску ревизију Управе за 2009. годину о чему је сачињен Извјештај о ревизији, те изразила мишљење са квалификацијом на финансијске извјештаје и законитост пословања у погледу трошења буџетских средстава.

Управа је доставила одговор Канцеларији сагласно члану 16. став 3. Закона о ревизији о предузетим активностима на реализацији датих препорука у Извјештају о ревизији за 2009. годину.

Освртом на препоруке дате у Извјештају о ревизији за 2009. годину, те увидом у предузете активности, утврдили смо слједеће:

Нереализоване препоруке:

- Није извршен поврат ретроактивно исплаћене накнаде за смјештај;

¹ Службени гласник БиХ број 23/03

² Одлука СМ број 93/04 од 25.03.2004. године



- Препорука о потреби прилагања потребне документације на основу које се врши обрачун и исплата путних налога није реализована па је уз путне налоге недостајала одговарајућа документација;
- Издаци за репрезентацију се и даље исплаћују на основу непотпуне и нетранспарентне документације;
- Управа је и у 2010. години ангажовала значајан број запослених путем уговора о дјелу;
- Није реализована препорука из извјештаја за 2009. годину о провођењу поступка избора добављача за авио карте.

3. Систем интерних контрола ³

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 прописима.

Систем интерних контрола ни у 2010. години није био довољно ефикасан и поуздан, те смо због лошег функционисања система утврдили низ недостатака у пословању Управе у 2010. години. Најзначајнији недостаци односе се на следеће:

- У Управи не постоји интерни акт којим би се прописала права и обавезе запослених по основу службених путовања. Обрачун налога прави лице које и исплаћује средства из благајне, а контрола се врши тек након исплате, односно приликом књижења. У већем броју случајева аконтације за службена путовања се не правдају у року прописаном важећим законским прописима;
- Интерним одлукама о процедурама и праву на кориштење директних телефонских линија утврђена су права на употребу без ограничења или са релативно високим износима ограничења;
- Управа није успоставила одговарајуће контролне активности које се односе на режијске трошкове који су предвиђени уговорима о закупу простора;
- На основу евиденција о кориштењу службених возила не може се утврдити оправданост кориштења у приказаном обиму;
- Интерним правилником нису прецизно дефинисани услови и начин кориштења репрезентације и правдајућа документација на основу које се може утврдити намјенско трошење средстава;
- Ангажовање великог броја запослених путем уговора о дјелу Управа се излаже ризику да послови повјерени тако ангажованим лицима неће бити адекватно реализовани.

Морамо напоменути да Годишњи извјештај о извршењу буџета, због именовања новог директора и замјеника директора, није потписао директор чији је мандат трајао у години за коју изражавамо мишљење.

³ Систем интерних контрола је јединствен процес којег уводи руководство и запослени институције, а осмишљен је за пружање разумног увјерења да се у извршавању мисије институције постижу следећи општи циљеви: ефикасне пословне операције, поуздано финансијско извјештавање, усклађеност пословања са законима и прописима и заштита имовине.



Према Закону о интерној ревизији⁴ Управа не испуњава критеријуме за успостављање сопствене јединице (одјељења) за интерну ревизију већ ће се иста обављати путем Централне јединице за интерну ревизију институција БиХ у оквиру Министарства финансија и трезора БиХ.

4. Буџет

- Планирање и извршење буџета

Управа је сачинила буџетски захтјев према утврђеној горњој граници расхода и исти је износио 1.388.000 КМ. Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2010. годину⁵ одобрена су буџетска средства у износу од 1.311.000 КМ на основу процјене потребних средстава за 22 запослена. Одобрени буџет је по скоро свим позицијама умањен у односу на захтјев, нарочито на путним трошковима и уговореним услугама, док је на позицији бруто плата и накнада увећан у односу на захтјев.

Управа је користила законску могућност реструктурисања расхода и то у јуну и септембру 2010. године. Првим реструктурисањем су умањена средства за бруто плате и накнаде у износу од 40.000 КМ и накнаде трошкова запослених у износу од 10.000 КМ на име повећања средстава за трошкове закупа (10.000 КМ) и уговорених услуга (40.000 КМ). У захтјеву за реструктурисањем наведено је да је потребно умањити средства за плате запослених јер је дошло до застоја у провођењу конкурсних процедура због чега је потребно ангажовати спољне сараднике. Повећање средстава за закуп је образложено обавезом плаћања закупа за двије локације на којима је смјештена Управа, а које нису планиране у фази утврђивања буџета. Другим реструктурисањем умањена су средства за бруто плате и накнаде у износу од 55.000 КМ, а увећана средства за уговорене услуге у истом износу, са образложењем да је исто неопходно ради обављања послова несистематизованих радних мјеста за формирани нови одсјек-Заједнички и локални центар за анализу ризика, те послове других радних мјеста која такође нису ситематизована.

Укупно извршење буџета Управе на дан 31.12.2010. године је износило 1.143.060 КМ или 87 % од одобреног (прилог Табела I).

Представнички дом Парламентарне скупштине је у фази усвајања Приједлога закона о буџету институција БиХ буџета закључцима⁶ задужио 14 институција које су имале више од једне ревизорске квалификације да обезбиједи уштеде на одређеним позицијама. Према тим закључцима Управа је требала обезбиједити уштеде на ставкама трошкова горива, трошкова репрезентације и набавке нових возила. Истим закључцима задужено је Министарство финансија и трезора БиХ да обезбиједи оперативну реализацију истог закључка, које је у форми табеле доставило износ средстава која су на располагању након смањења од 10% у односу на средства из нацрта буџета. Према том обавјештењу, Управи су за трошкове горива на располагању требала бити средства у износу од 17.057 КМ, за трошкове репрезентације 14.832 КМ, а набавка возила није планирана

⁴ Службени гласник БиХ број 27/08

⁵ Службени гласник БиХ број 103/09

⁶ Закључци са 67. сједнице Представничког дома Парламентарне скупштине од 23.12.2009. године (01/а-50-1-15-67/09)



нацртом буџета. Због немогућности системског праћења одобреног буџета по аналитичким позицијама (одобрени буџет се прати само према синтетици на којој се не може појавити прекорачење), првобитно планирана средства за гориво нису коригована до нивоа средстава утврђених у обавјештењу Министарства финансија и трезора БиХ. Средства за репрезентацију су у оперативном буџету Управе планирана у износу од 13.000 КМ али су иста кроз реструктурисање повећана на износ од 14.500 КМ. Наведене позиције су реализоване у износу од 16.305 КМ (трошкови горива), а трошкови репрезентације у износу од 19.113 КМ, што представља прекорачење у односу на одобрена средства и непоштивање закључака Парламентарне скупштине.

- **Планирани и реализовани програмски задаци**

План рада Управе, као прилог за план рада Савјета министара БиХ који доставља надлежно министарство (Министарство спољне трговине и економских односа БиХ) садржи преглед активности на утврђивању приједлога закона, подзаконских аката, међународних уговора и из области тематских активности.

У извјештају о раду наведене су најважније активности које се односе на:

- објављене законе и подзаконске акте из области здравља биља, фитофармацеутских средстава и сјемена, садног материјала и заштите нових сорти, те измјене закона и правилнике које је разматрао или усвојио Савјет министара БиХ, а још нису објављени;
- правилнике из надлежности Управе на којима се радило у 2010. години;
- међународне уговоре и обавезе које проистичу из Ротердамске конвенције, по основу које је Управа као контакт тачка за реализацију исте успоставила сарадњу са надлежним ентитетским институцијама;
- студијске посјете које су организоване у оквиру техничке помоћи програма TAIEХ,
- остале активности из надлежности Управе.

5. Финансијски извјештаји

Управа је у складу са Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ, број 33/07) сачинила годишњи финансијски извјештај за 2010. годину који садржава биланс стања, преглед расхода буџета по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права и преглед капиталних улагања по врстама, пројектима и опреми. Такође, саставни дио годишњег финансијског извјештаја представља анализа извршења буџета која је састављена у текстуалном облику.

Годишњи финансијски извјештај је као одговорно лице потписао директор Управе који је именован у јануару 2011. године и исти је достављен Министарству финансија и трезора БиХ 28.02.2011. године док је кориговани извјештај, по захтјеву Министарства, достављен 22.03.2011. године.



6. Преглед расхода буџета

6.1. Текући издаци

- **Бруто плате**

Бруто плате и накнаде реализоване су у износу од 474.497 КМ, од чега се на нето плате односи 289.157 КМ, а на порезе и доприносе 185.340 КМ. На дан 31.12.2010. године број запослених је износио 19, док је просјечан број током године износио 20 запослених. Обрачун плата се врши на основу платних разреда који су одређени Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ.⁷ Један број државних службеника био је ангажован од 2009. године путем уговора на одређено вријеме на основу сагласности Агенције за државну службу. Како у том периоду није покренута процедура запошљавања за већину радних мјеста, по истеку сагласности иста лица су ангажованеа путем уговора о дјелу.

Методологија: Управа за заштиту здравља биља БиХ је доставила образац за разврставање радних мјеста средње стручне спреме у платне разреде према методологији радних мјеста средње стручне спреме утврђене законом о платама и накнадама у институцијама БиХ, те прибавила мишљење Уреда за законодавство и Министарства финансија и трезора БиХ, а Савјет министара је дао сагласност за предложене коефицијенте. Процес методологије за разврставање радних мјеста је у потпуности проведен.

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених остварене током 2010. године износе 112.951 КМ. Најзначајније накнаде односе се на превоз (33.324 КМ), трошкове смјештаја (9.880 КМ), накнада за одвојени живот (4.800 КМ), топли оброк (32.568 КМ), регрес (11.718 КМ), помоћ у случају смрти или теже болести (2.256 КМ).

Накнаде трошкова смјештаја: Средства за ове намјене планирана су у износу од 5.880 КМ, а реализована су у износу од 9.880 КМ.

У децембру је извршена ретроактивна исплата накнаде за смјештај у износу од 4.000 КМ за период мај-децембар 2006. године и за јануар и фебруар 2007. године, према тада важећем уговору на износ мјесечне закупнине од 400 КМ.

- **Путни трошкови**

Издаци за путне трошкове реализовани су у износу од 43.629 КМ, а најзначајнији се односе на трошкове смјештаја за службена путовања у иностранству (16.007 КМ), трошкове дневница у иностранству (13.698 КМ), трошкови превоза у иностранству јавним средствима (5.948 КМ).

У прилогу појединих путних налога су рачуни за такси превоз у иностранству, те обзиром на висину истих потребно је предузети активности на рационалнијем кориштењу средстава у ову сврху, те интерним актом прописати услове и начин кориштења истих. Код налога гдје организатор сноси све трошкове службеног

⁷ Службени гласник БиХ број 50/08, 35/09 и 75/09



пута неопходно је обезбједити копију авио карте како би се одредио почетак и завршетак службеног пута, као неопходан податак за обрачун дневница у иностранству.

За један број службених путовања у иностранство дио трошкова је сносио организатор који је дио средстава накнадно рефундирао. По овом основу потребно је обезбједити комплетну документацију о кореспонденцији са организатором семинара, конференција и сл., као и доказ о износу средстава која су рефундирана, посебно у случају када се поврат средстава врши на лични рачун запослених.

Препоручујемо да у циљу детаљнијег регулисања права и обавеза запослених, као и правила и ограничења за одређене трошкове по основу службених путовања Управа донесе интерни акт и са истим упозна све запослене. Такође је потребно да се регулишу процедуре од издавања па до књижења налога за службени пут. Посебну пажњу је потребно обратити на правдање налога за службени пут и обезбјеђење потпуне документације када у финансирању одређених трошкова учествује организатор догађаја по основу којег се обавља службено путовање.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга остварени у 2010. години износе 35.749 КМ. Најзначајнији трошкови односе се на издатке за фиксне телефоне (14.243 КМ), мобилне телефоне (14.458 КМ), трошкове интернета (4.968 КМ) и издатке за поштанске услуге (2.080 КМ).

Фиксни телефони: Интерним одлукама о процедурама и праву на кориштење директних телефонских линија утврђена су права на употребу без ограничења (за директора), за замјеника до 400 КМ и савјетника до 350 КМ, а за државне службенике и запослене до 60 КМ мјесечно по лицу.

Ревизијом нису утврђена прекорачења по тим износима, али се доводи у питање стварна потреба за одобравањем утврђених износа.

Мобилни телефони: На основу интерне одлуке о процедурама и праву кориштења мобилних телефона право на мјесечну накнаду трошкова службених мобилних телефона имају: директор Агенције (до 700 КМ), замјеник директора (до 300 КМ), савјетник директора (до 250 КМ), шефови одјељења - 3 лица (до 90 КМ), секретарица - 2 лица (до 70 КМ), возач (до 120 КМ) те курир (до 50 КМ) мјесечно.

Горе наведеном одлуком су одобрени износи мјесечних трошкова мобилних телефона за укупно 11 запослених.

Правдање трошкова се врши уносом рачуна који гласи на физичко лице у цијелом износу у ИСФУ систем, што није прихватљиво јер рачуни не гласе на Управу.

За одређени број запослених правдање се врши достављањем рачуна за допуне и то у максимално одобреним износима, па се у таквим случајевима не може обезбједити контрола намјенског трошења средстава предвиђених за ове намјене. Како су одређени релативно високи износи и за радна мјеста чији су описи послова административног карактера и више су усмјерени на кориштење фиксног телефона, препоручујемо да се преиспитају износи одобрених лимита и измијени начин на који се доказује оправданост утрошка средстава.



Препоручујемо Управи да преиспита висину одобрених лимита и број корисника којима је одобрено право на мјесечну накнаду за трошкове телефона, те иста прилагоди стварним потребама и природи посла.

Издаци за интернет: Издаци у износу од 4.968 КМ се односе на кориштење услуга интернет мреже на основу уговора о приступу интернету и уговора за мобилни интернет који је користио директор Управе. Током ревизије смо утврдили да су по основу кориштења мобилног интернета испостављени рачуни за период јуни-новембар у укупном износу од 31.739 КМ који нису евидентирани у пословним књигама Управе. За наведени износ испоручилац услуге је покренуо тужбу у марту 2011. године.

- **Издаци за услуге превоза и горива и текућег одржавања службених возила**

Издаци за употребу возила односе се на трошкове горива (16.305 КМ), моторног уља (1.886 КМ), услуге регистрације возила (2.308 КМ), услуге оправки и одржавања возила (2.140 КМ), услуге прања и паркирања возила (1.273 КМ) и услуге осигурања возила (4.849 КМ).

Управа располаже са четири возила за која је интерним правилником одређено да право на употребу моторног возила има директор, замјеник директора и савјетник директора. Истим актом није одређено да ли се под правом на кориштење подразумијева 24-сатно располагање возилом али се на основу података о пређеној километражи (46.490 км за годину дана) може закључити да се исто користи на описани начин. Увидом у мјесечне путне налоге утврдили смо да су на налозима као корисници уписана иста лица и да се возила користе на истим релацијама у истом периоду, као и за вријеме годишњег одмора.

Препоручујемо Управи да изврши анализу кориштења возила те обезбиједи рационалније кориштење истих, у сладу са средствима одобреног буџета. Такође препоручујемо да се преиспита оправданост кориштења возила за вријеме годишњег одмора.

- **Унајмљивање имовине и опреме**

Издаци у износу од 158.343 КМ односе се на унајмљивање канцеларијског простора по уговорима о закупу за два простора у Сарајеву.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу од 198.858 КМ. Најзначајнији трошкови односе се на услуге репрезентације (19.113 КМ) и уговоре о дјелу (149.970 КМ).

Услуге репрезентације (19.113 КМ): Реализована средства за ове намјене су, како је већ наведено у тачки 4. Извјештаја-Буџет, већа у односу на одобрена и средства коригована по закључку Парламентарне скупштине.

Интерним правилником одређено је да је овлашћено лице за кориштење унутрашње и спољне репрезентације директор, а по овлашћењу директора замјеник директора и савјетник. Укупан мјесечни лимит овлашћених лица за



кориштење екстерне репрезентације износи 1.900 КМ. Одлуком је прописано и да у унутрашњу репрезентацију спада кориштење освјежења која се служе током састанака унутар Управе (кафа, сок, минерална вода и др.) и није прописан мјесечни лимит за кориштење те репрезентације.

Рачуни за екстерну репрезентацију не садрже образложења о поводу настанка трошка или су врло кратка и из њих се не може утврдити оправданост настанка трошка. Уз рачуне које је за кориштење репрезентације испоставила Служба за заједничке послове институција БиХ такође су наведена уопштена образложења у једној реченици иако се фактурисане услуге односе на кориштење услуга током мјесец дана.

Интерним актом се такође наводи да у унутрашњу репрезентацију спада кориштење освјежења која се служе током састанака унутар Управе (кафа, сок, минерална вода и др.). Роба која се набавља за унутрашњу репрезентацију се не дужи нити раздужује, а не води се ни евиденција о утрошку, те се не може утврдити да ли се набављена роба за унутрашњу репрезентацију заиста и користи у ту сврху, односно да ли је утрошена током састанака унутар Управе како је прописано интерним актом. На унутрашњу репрезентацију за потребе Управе која је исказана кроз рачуне о набавци робе (кафа, сок, вода и сл.) утрошено је 4.718 КМ.

На основу годишњег прегледа о утрошку репрезентације који је сачинила Управа утврђено је да се од укупног износа издатака за репрезентацију на жирално плаћање (путем јединственог рачуна трезора) односи 8.588 КМ, а на готовинске исплате износ од 10.525 КМ, а исти се углавном односи на трошкове екстерне репрезентације.

Препоручујемо Управи да обезбиједи трошење средстава репрезентације у оквирима који су одобрени буџетом те предузме активности у циљу постизања веће рационалности у кориштењу буџетских средстава за ове намјене. Осим тога, неопходно је успоставити свеобухватну евиденцију утрошка интерне репрезентације, а за екстерну репрезентацију обезбиједити одговарајућа образложења и правдајућу документацију на основу које се може потврдити намјенско трошење средстава. Препоручујемо да се готовинско плаћање рачуна користи само у изузетним случајевима.

Уговори о дјелу (149.970 КМ): Путем уговора о дјелу у различитим периодима године, повремено или стално, било је ангажовано 30 лица, што у односу на број запослених у Управи представља значајан број. Одређени број лица је ангажован током цијелог периода на пословима који нису предвиђени правилником о систематизацији, а од јуна су путем уговора о дјелу ангажована лица и на систематизованим радним мјестима. Један број државних службеника запослених од 2009. године на одређено вријеме је по истеку сагласности Агенције за државну службу ангажован путем уговора о дјелу на пословима који су предвиђени правилником, а за које у периоду важења сагласности није покренута процедура запошљавања.

Препоручујемо Управи да преиспита оправданост ангажовања толиког броја лица путем уговора о дјелу и размотри ризике у смислу



ефикасности и одговорности у обављања послова на овај начин, те у складу с тим предузме одговарајуће активности.

6.2. Капитални издаци

Укупни капитални издаци остварени током 2010. године износе 32.368 КМ, а најзначајнији се односе на набавку компјутерске опреме (2.492 КМ), намјештаја (26.689 КМ) и опреме за пренос података и гласа (3.187 КМ).

7. Биланс стања

Укупна актива Управе односи се на новчана средства у благајни (3.459 КМ), опрему (236.380 КМ), стална средства у облику права (15.197 КМ) и средства у припреми (1.369 КМ).

Укупну пасиву Управе чине краткорочне текуће обавезе (26.777 КМ), обавезе према запосленима за плате и накнаде (55.657 КМ), краткорочна разграничења (1.369 КМ) и извори средстава (252.946 КМ).

8. Јавне набавке

Управа је утврдила план набавки којим су обухваћене набавке за текуће и капиталне издатке, на основу средстава одобрених буџетом. Намјенском структуром капиталних издатака планирана је врста и структура набавки те је извршен избор добављача путем конкурентског поступка.

Избор добављача за канцеларијски материјал је такође извршен путем конкурентског поступка, а остале проведене набавке су реализоване путем директног споразума.

Управа није провела поступке избора добављача за гориво и авио карте, за које је, према планираним износима требало провести процедуру конкурентског захтјева. Трошкови авио превоза су планирани у износу од 17.000 КМ али су реализовани у износу 5.948 КМ јер је у међувремену организатор путовања извршио поврат средстава за набављене авио карте. Трошкови горива су, према динамичком плану, одобрени у износу од 17.500 КМ⁸.

За проведене поступке набавки (као и за остале набавке које се могу третирати као директни споразуми, Управа није доставила извјештаје Агенцији за јавне набавке нити је одредила лице-администратора за достављање података у WISPPA систем.

Неопходно је успоставити систем интерних контрола који ће обезбиједити потпуну примјену Закона о јавним набавкама и провођење осталих процедуралних активности у вези са праћењем и извјештавањем о набавкама.

⁸ Проблематика планирања, а и праћења реализације опширније обрађена у тачки 4.- Планирање и извршење буџета



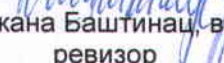
9. Приходи

Управа је остварила приходе у износу од 25.495 КМ који се односе на издавање рјешења о дозволи употребе ознаке и додјели непоновљивог регистарског броја те по основу издавања рјешења о кориштењу облика увоза на основу дозволе Д. Приликом подношења захтјева за издавање рјешења доставља се копија уплатнице која се евидентира у помоћној евиденцији, а затим се врши сравњење са износима приказаним у главној књизи. На основу података из помоћне евиденције уочили смо да постоји одређени број уплата код којих је наведена погрешна буџетска организација, па препоручујемо Управи да подносиоцима захтјева за издавање рјешења правовремено обезбиједи податке о начину уплате средстава.

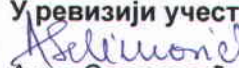
10. Кореспонденција

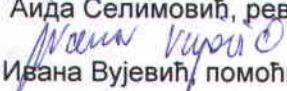
Управа је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2010. годину у којима су прихваћени налази и препоруке ревизије те наведене активности на реализацији препорука.

Вођа тима за
финансијску ревизију


Сњежана Баштинац, виши
ревизор

У ревизији учествовали:


Аида Селимовић, ревизор


Ивана Вујевић, помоћни ревизор



Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију


Миро Галић, виши ревизор



III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

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.

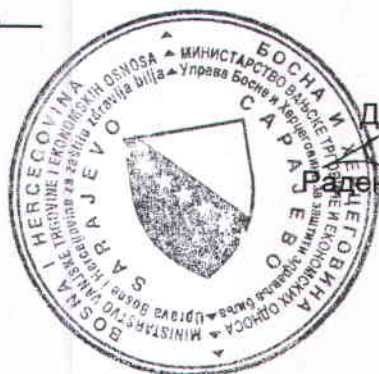
Руководство Управе Босне и Херцеговине за заштиту здравља биља (у даљем тексту: Управа) дужно је да обезбједи да финансијски извјештаји за 2010. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ („Службени гласник БиХ број 61/04 и 49/09), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 33/07) и Правилником о рачуноводству буџета институција БиХ (Протокол Министарства број 01-Ст4-16-1810/05 од 30.05.2005. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2010. годину (Службени гласник БиХ број 103/09) 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 и резултате пословања 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, 31.05.2011. год.



Директор:

Миле Раденко
Раденко Радковић

Преглед расхода буџета за 2010. годину

Назив институције: Управа БиХ за заштиту здравља биља

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	1.263.000	0	1.263.000	1.110.692	88
Бруто плате и накнаде	632.000	-95.000	537.000	474.497	88
Накнаде трошкова запослених	146.000	-10.000	136.000	112.951	83
Путни трошкови	63.000		63.000	43.629	69
Издаци телефонских и пошт. услуга	41.000		41.000	35.749	87
Издаци за енергију и ком. услуге	22.000		22.000	19.386	88
Набавка материјала	45.000		45.000	26.631	59
Издаци за усл. превоза и горива	25.000		25.000	22.399	90
Унајмљивање имовине и опреме	156.000	10.000	166.000	163.000	98
Издаци за текуће одржавање	23.000		23.000	8.628	38
Издаци за осигурање	6.000		6.000	4.965	83
Уговорене услуге и друге услуге	104.000	95000	199.000	198.858	100
2. Капитални издаци	48000	0	48.000	32.368	67
Набавка земљишта	0		0	0	0
Набавка грађевина	0		0	0	0
Набавка опреме	48.000		48.000	32.368	67
Набавка осталих сталних средс.	0		0	0	0
Реконструкција и инвес. одрж.	0		0	0	0
3. Текући грантови	0	0	0	0	0
			0	0	0
			0	0	0
I. Укупно (1+2+3)	1.311.000	0	1.311.000	1.143.060	87
II. Просјечан број запослених	22		22	19,85	90
4. Новчане донације			0	0	

Руководство је ове извјештаје одобрило дана _____ 2011. године.



Директор:
Раденко Радовић

(Handwritten signature)

Биланс стања на дан 31.12.2010. године

Назив институције: Управа БиХ за заштиту здравља биља

Табела II

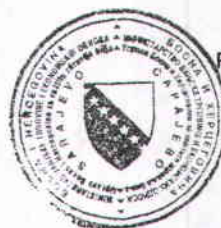
Опис	31.12.2009	31.12.2010.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1.Готовина, крат.потраживања, разграничења и залихе	3.375	3.459	102
Новчана средства	2.767	3.459	125
Краткорочна потраживања	608	0	0
Краткорочни пласмани	0	0	0
Интерни финансијски односи	0	0	0
Залихе	0	0	0
Краткорочна разграничења	0	0	0
2. Стална средства	282.124	252.946	90
Стална средства	378.544	410.597	108
Исправка вриједности	96.420	157.651	164
Неотписана вриједност сталних средстава	282.124	252.946	90
Дугорочни пласмани	0	0	0
Дугорочна разграничења	0	0	0
УКУПНО АКТИВА (1+2)	285.499	256.405	90

3. Краткорочне обавезе и разграничења	97.395	83.803	86
Краткорочне текуће обавезе	39.964	26.777	67
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	0
Обавезе према запосленима	53.825	55.657	103
Интерни финансијски односи	0	0	0
Краткорочна разграничења	3.606	1.369	38
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	0
Дугорочни кредити и зајмови	0	0	0
Остале дугорочне обавезе	0	0	0
Дугорочна разграничења	0	0	0
5. Извори средстава	282.124	252.946	90
Извори средстава	282.124	252.946	90
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	379.519	336.749	89
------------------------------	----------------	----------------	-----------

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 ове извјештаје одобрило дана _____ 2011. године



Директор:
Раденко Радовић

(Handwritten signature)