



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



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

Broj: 01-01-16-1-768-2/18
Datum: 30-07-18

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 30-07-2018			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01,02	16-1	1814	18

Predmet: Dostava Izvješća o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2017. godinu

Cijenjeni,

sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2017. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu BiH
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
15. Agencija za sigurnost hrane BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH
18. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH

36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,





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



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

Broj: 01-01-16-1-762/18
Datum: 30.07.18.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 30-07-2018			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01,02-16-1-18-14118			

Predmet: Dostava Izvješća o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2017. godinu

Cijenjeni,

sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2017. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu BiH
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
15. Agencija za sigurnost hrane BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH
18. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH

35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,





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



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

IZVJEŠĆE

O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI

**UPRAVE BOSNE I HERCEGOVINE
ZA ZAŠTITU ZDRAVLJA BILJA**

ZA 2017. GODINU

Broj: 01/02/03-08-16-1-699/18

Sarajevo, srpanj 2018. godine



KAZALO

I. MIŠLJENJE REVIZORA	3
MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA.....	3
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II. KRITERIJI.....	6
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	7
1. UVOD.....	7
2. REALIZACIJA PREPORUKA.....	7
2.1 Realizirane preporuke.....	7
2.2 Nerealizirane preporuke.....	7
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA.....	8
3.1 Ustrojstvo i rukovođenje.....	8
3.2 Finacijsko upravljanje i kontrola.....	8
3.3 Unutarnja revizija	8
4. PRORAČUN	8
5. FINACIJSKO IZVJEŠĆE	9
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	9
5.1.1 Ugovori o djelu	9
5.2 Pregled prihoda i primitaka.....	10
5.3 Bilanca stanja.....	10
5.4 Pregled dinamike zapošljavanja	11
6. JAVNE NABAVE.....	11
7. KOMENTARI.....	12
PRIVICI.....	12



I. MIŠLJENJE REVIZORA

MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Uprave Bosne i Hercegovine za zaštitu zdravlja bilja (u daljnjem tekstu: Uprava)** za 2017. godinu koja obuhvaćaju: bilancu stanja, pregled prihoda, primitaka i financiranja, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo **Uprave** odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1000–1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo kako finansijska izvješća **Uprave** ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka temelji se na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Pri procjeni rizika, revizor razmatra unutarnje kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti unutarnjih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustave unutarnjih kontrola.

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

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća **Uprave** prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2017. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

¹ Sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, Ured za reviziju institucija BiH, u okviru finansijske revizije, provodi reviziju finansijskih izvješća, u svezi s istom, reviziju usklađenosti sa zakonima i drugim propisima koji su relevantni za finansijska izvješća.



MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U svezi s revizijom finansijskih izvješća **Uprave** za 2017. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se **Uprava** rukovodi.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo **Uprave** je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Pored navedene odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje **Uprave**, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

Mišljenje

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije **Uprave** za 2017. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.



Skretanje pozornosti

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pozornost na sljedeće:

- Nedosljednu primjenu Zakona o državnoj službi u institucijama Bosne i Hercegovine (točka 5.4. Izvješća).

Sarajevo, 13.07.2018. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić

ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA

Jasmin Pilica

ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA

Ranko Krsman

Ranko Krsman





II. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, sukladni odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za ocjenu objektivnosti i istinitosti finansijskih izvješća i ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2017. godinu
- Zakon o financiranju institucija BiH
- Zakon o javnim nabavama i podzakonski akti
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
- Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH.



III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. UVOD

Na temelju Zakona o zaštiti zdravlja bilja i Odluke o osnivanju Uprave BiH za zaštitu zdravlja bilja utemeljena je Uprava. Sukladno navedenom Zakonu, Uprava kreira politike iz područja zdravlja bilja, priprema zakonske propise vezane za zdravlje bilja, analizira i procjenjuje zdravstveno stanje bilja u svrhu utvrđivanja pojave i širenja štetnih organizama, koordinira s ovlaštenim tijelima entiteta i Brčko Distrikta pri procjeni rizika u slučaju opasnosti od pojave štetnih organizama te brojne druge poslove.

Uprava je nacionalno tijelo za zaštitu zdravlja bilja, nadležno za koordinaciju i kontakte u svezi pitanja koja se odnose na zaštitu bilja, kao i odredbe koje proizlaze iz Međunarodne konvencije o zaštiti bilja koju je Bosna i Hercegovina ratificirala 2003. godine, ali i domaćeg zakonodavstva.

Uprava je upravna organizacija u sastavu Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH kojom rukovodi direktor u suradnji sa zamjenikom direktora.

Sjedište Uprave je u Sarajevu, a regionalni uredi su u Banjaluci i Mostaru.

2. REALIZACIJA PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je financijsku reviziju Uprave za 2016. godinu o čemu je sačinjeno Izvješće o reviziji te izrazio pozitivno mišljenje na financijska izvješća Uprave i usklađenost poslovanja, uz skretanje pozornosti vezano za slabosti sustava unutarnjih kontrola pri provođenju procedura javnih nabava.

Upravi su predložene preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nepravilnosti u daljnjem poslovanju. Uprava nije dostavila odgovor Uredu za reviziju, iako je bila u obvezi, sukladno članku 16. stavak 3. Zakona o reviziji institucija BiH.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka danih u Izvješću o reviziji za 2016. godinu.

2.1 Realizirane preporuke

- Otklonjene su slabosti u sustavu unutarnjih kontrola vezano za propuste prilikom sačinjavanja tenderske dokumentacije. Naime u tekućoj godini nije uočeno da tehničke specifikacije sadrže pozivanje na određene robne marke i tipove ili određeno porijeklo radi favoriziranja ili eliminacije određenih ponuđača.

2.2 Nerealizirane preporuke

- Uprava je i u tekućoj godini nastavila sa angažiranjem vanjskih suradnika po ugovoru o djelu.



3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Uprava je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

3.1 Ustrojstvo i rukovođenje

Unutarnje ustrojstvo Uprave definirano je Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji koji donosi ministar vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH uz suglasnost Vijeća ministara BiH. Prema Pravilniku o unutarnjoj organizaciji, za obavljanje poslova iz nadležnosti Uprave utvrđeno je ukupno 39 radnih mjesta.

Upravom rukovodi direktor u suradnji sa zamjenikom direktora. Direktora i zamjenika direktora imenuje i razrješava Vijeće ministara BiH sukladno Zakonu o državnoj službi u institucijama BiH. Mandat rukovodstvu Uprave je istekao u siječnju 2016. godine. Nakon provedene natječajne procedure, direktora i zamjenika direktora Uprave imenovalo je Vijeće ministara BiH 31.07.2017. godine na mandatno razdoblje od pet godina, počev od 01.09.2017. godine.

3.2 Financijsko upravljanje i kontrola

Uprava je implementirala sustav financijskog upravljanja sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH i podzakonskim aktima. Sačinjeno je Godišnje izvješće o financijskom upravljanju i kontroli za 2017. godinu. Opisani su poslovni procesi i izrađena Mapa poslovnih procesa, kao i Obrazac za utvrđivanje i procjenu rizika.

3.3 Unutarnja revizija

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH i Odluci o kriterijima za uspostavu jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH, unutarnju reviziju u Upravi bi trebalo obavljati Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH. Konstatirano je kako u 2017. godini nije bilo aktivnosti u svezi unutarnje revizije u Upravi.

4. PRORAČUN

Uprava je Ministarstvu financija i trezora BiH dostavila zahtjev za dodjelu sredstava iz proračuna za 2017. godinu u ukupnom iznosu od 1.426.000 KM te je planirala ostvariti prihode u iznosu od 70.000 KM. Rashodi su projicirani na bazi od 27 zaposlenih.

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2017. godinu², Upravi su odobrena sredstva u iznosu od **1.239.000 KM**, što je za 30.000 KM više odnosu na prethodnu godinu.

Upravi su odobreni kapitalni izdaci u iznosu od 30.000 KM. Uprava je tijekom godine, na temelju Procedure o prestrukturiranju rashoda proračunskih korisnika za 2017. godinu i odluke Ministarstva financija i trezora BiH, izvršila dva prestrukturiranja rashoda u ukupnom iznosu od 47.000 KM. Prestrukturiranjem su povećani kapitalni izdaci za 47.000 KM, a za isti iznos umanjene tekući izdaci, odnosno pozicija ugovorenih i drugih usluga. Dakle, ukupno odobreni kapitalni izdaci iznosili su 77.000 KM. Realizacija kapitalnih izdataka iznosila je

² Službeni glasnik BiH, broj 94/16



72.633 KM, a odnosi se na nabavu putničkog motornog vozila, namještaja i kompjutorske opreme i sukladna je odobrenoj namjenskoj strukturi kapitalnih izdataka.

U Tablici 1. prikazan je pregled odobrenog i izvršenog proračuna.

Tablica 1.

Iznosi u KM

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
Tekući izdaci	1.209.000	-47.000	1.162.000	921.593	79
Kapitalni izdaci	30.000	47.000	77.000	72.633	94
Tekući grantovi	0	0	0	0	
Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
Novčane donacije	0	32.422	32.422	32.422	100
Ukupno:	1.239.000		1.239.000	1.026.648	81

5. FINACIJSKO IZVJEŠĆE

Temeljem Pravilnika o financijskom izvješćivanju institucija BiH, Uprava je sačinila godišnje financijsko izvješće za 2017. godinu i blagovremeno ga dostavila nadležnim institucijama. Uprava je uspostavila praksu objave financijskih izvješća na svojoj web stranici, sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

Ukupno izvršenje proračuna Uprave iznosi 1.026.648 KM, od čega se na proračunska sredstva odnosi 994.226 KM, a na sredstva iz novčanih donacija 32.422 KM. Izvršenje stavki proračunskih sredstava je zadovoljavajuće, izuzev izvršenja sredstava namijenjenih za ugovorene usluge (izvršenje 53%). Na poziciji Ugovorene usluge nisu utrošena sredstva namijenjena za laboratorijske usluge planirana u iznosu od 88.000 KM. Uvjet za nabavu laboratorijskih usluga je bio donošenje Višegodišnjeg plana posebnog nadzora štetnih organizama u BiH za razdoblje 2016. – 2020. godina. Obzirom kako spomenuti plan nije usvojen jer na njega nije ishodovano mišljenje, odnosno suglasnost Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske, Uprava nije mogla provesti proceduru javne nabave laboratorijskih usluga te su sredstva za ove namjene ostala neutrošena. Potencijalni rizici, odnosno posljedice neprovođenja nadzora nad štetnim organizmima su unošenje i širenje štetnih organizama na teritorij Bosne i Hercegovine, smanjena mogućnost prevencije od nastanka ekonomskih šteta koje štetni organizmi mogu prouzrokovati, smanjena mogućnost kontrole i praćenja štetnih organizama te otežan izvoz bilja, biljnih proizvoda i reguliranih objekata na inozemna tržišta.

Pregled rashoda i izdataka iz proračuna prikazan je u Tablici I. u privitku Izvješća.

5.1.1 Ugovori o djelu

Ukupni izdaci za ugovore o djelu (neto) u 2017. godine iznose 44.800 KM. Angažirano je 15 osoba po ugovoru o djelu. Financijski značajniji iznosi se odnosi na ugovor za poslove



analitičara u Centru za analizu rizika prema Sporazumu o uspostavi Centra za analizu rizika vezanih za državnu granicu (12.550 KM) koji je zaključen 2008. godine, a člankom 7. predviđen je angažman osoblja iz radnog odnosa institucija Bosne i Hercegovine i to po dva predstavnika iz Granične policije BiH i Uprave za neizravno oporezivanje BiH i po jedan predstavnik iz Ureda za veterinarstvo BiH, Uprave, Službe za poslove sa strancima i Ministarstva sigurnosti BiH. Također, angažirane su osobe putem ugovora o djelu za poslove koji su predviđeni sistematizacijom radnih mjesta, a odnose se na izdavanje fitosanitarnih certifikata (15.400 KM) i poslove iz oblasti financija i računovodstva (7.050 KM).

Preporuka

Uprava treba preispitati opravdanost angažiranja vanjskih suradnika po ugovoru o djelu za obavljanje poslova iz domena rada sistematiziranih radnih mjesta.

5.2 Pregled prihoda i primitaka

Uprava je u izvještajnom razdoblju ostvarila prihode u ukupnom iznosu od 56.005 KM od čega se na prihode od prodaje službenih vozila odnosilo 12.910 KM, a ostatak prihoda od 43.095 KM se odnosio na prihode od vlastite djelatnosti za koje je nadležna Uprava. U strukturi ovih prihoda, najveći dio (24.290 KM) se odnosi na prihode od izdanih rješenja o korištenju oblika uvoza robe na osnovu dozvole "D".

5.3 Bilanca stanja

Ukupna aktiva Uprave iskazana je u iznosu od 160.079 KM, a sastoji od novčanih sredstva (2.631 KM), kratkoročnih potraživanja (1.683 KM) i neotpisane vrijednosti stalnih sredstava (155.765 KM). Potraživanja se odnose na refundaciju naknada za bolovanje. Financijski značajnije stavke stalnih sredstava su kompjutorska oprema i motorna vozila.

Pasiva Uprave ukupno iznosi 256.712 KM, a čine je kratkoročne tekuće obveze (11.436 KM), obveze prema djelatnicima (65.644 KM), kratkoročna razgraničenja (23.868 KM) te izvori sredstava (155.765 KM). Obveze prema djelatnicima se odnose na obveze za bruto plaću za prosinac 2017. godine koje su izmirene početkom 2018. godine.

U Tablici 2. prikazana je struktura sredstava i obveza Uprave.

Tablica 2.

Opis	Iznosi u KM		
	Saldo 31.12.2016	Saldo 31.12.2017	Indeks 3/2
1	2	3	4
Gotovina, kratkoročna potraživanja i zalihe	2.346	4.314	184
Stalna sredstva	165.158	155.765	94
Ukupno aktiva:	167.504	160.079	95
Kratkoročne obveze i razgraničenja	71.772	100.948	140
Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	0
Izvori sredstava	165.158	155.765	94
Ukupno pasiva:	236.930	256.713	108

Bilanca stanja prikazana je u Tablici II. u prilogu izvješća.

5.4 Pregled dinamike zapošljavanja

Tijekom godine u radni odnos primljena su četiri državna službenika na neodređeno vrijeme nakon provedene natječajne procedure temeljem Zakonu o državnoj službi u institucijama BiH. U jednom slučaju, popunjavanje upražnjenog radnog mjesta je izvršeno s rezervne liste uspješnih kandidata pa je tako, za jedno radno mjesto prijem s rezervne liste izvršen nakon internog premještanja zaposlenog koji je prethodno, kao prvi s liste uspješnih kandidata primljen u radni odnos. Tako je za popunjavanje jednog radnog mjesta izvršen prijem dva novouposlena. Rješenja o prijemu državnih službenika je donijela Agencija za državnu službu BiH.

Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH definirano je da nakon preuzimanja dužnosti, državni službenik prolazi razdoblje probnog rada. Razdoblje probnog rada državnog službenika obuhvata razdoblje uvođenja u posao i razdoblje obavljanja dužnosti te ukupno traje dvanaest mjeseci. Nadalje je propisano da ukoliko je državni službenik razriješen dužnosti, ukoliko je ocjena rada nezadovoljavajuća ili iz bilo kog drugog zakonskog razloga, sljedeći uspješni kandidat sa rezervne liste postavlja se na upražnjeno radno mjesto državnog službenika.

Posljedica aktiviranja rezervne liste je prijem dva državna službenika putem javnog oglasa na neodređeno radno vrijeme, umjesto jednog državnog službenika. Dakle, postavlja se pitanje zakonskog osnova za pomjeranje na drugu poziciju i unaprjeđenje državnih službenika u zakon definiranom razdoblju trajanja probnog rada.

Preporuka

Uprava je dužna prilikom prijema osoba u radni odnos i prilikom unaprjeđenja zaposlenih poštovati odredbe važećih propisa.

Pored toga, dvije osobe su bile zaposlene na određeno vrijeme u trajanju od po tri mjeseca. Za svako zapošljavanje je tražena suglasnost Vijeća ministara BiH, sukladno zaključku Vijeća ministara BiH od 04.03.2016. godine. Radni odnos je prestao za direktora Uprave kojem je istekao mandat, a 31.07.2017. imenovan je novi direktor na mandat od pet godina kao i zamjenik direktora.

6. JAVNE NABAVE

Uprava je 22.02.2017. godine donijela plan nabava za 2017. godinu te dopunu plana nabava 20.05.2017. godine. S obzirom na procijenjenu vrijednost pojedinačnih nabava, Uprava nije bila u obvezi da objavi plan nabava na svojoj internet stranici. Nabave su provodila povjerenstva imenovane za svaki postupak posebno. Na temelju dostavljenog pregleda realiziranih nabava, kao i plana nabava, konstatirali smo kako su nabave realizirane sukladno planu nabava u ukupnom iznosu od 121.483 KM. Uprava je provela tri konkurentska postupka ukupne vrijednosti od 68.680 KM, dok su ostale procedure realizirane putem izravnih sporazuma. Revidirana su tri konkurentska postupka (nabava servera u vrijednosti od 19.832 KM, nabava motornog vozila u vrijednosti od 24.980 KM i nabava kompjutorske opreme u iznosu od 23.868 KM) te određeni broj izravnih sporazuma.

Uprava je sukladno Zakonu o javnim nabavama³ i Naputku o objavi osnovnih elemenata ugovora i izmjena ugovora⁴ uspostavila praksu objave osnovnih elemenata ugovora na svojoj internet stranici.

³ Službeni glasnik BiH, broj 39/14

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 56/15



7. KOMENTARI

Uprava je u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2017. godinu. U komentarima Uprave izražena su određena neslaganja u svezi skretanja pozornosti kod mišljenja o usklađenosti, a vezano za nedosljednu primjenu Zakona o državnoj službi u institucijama BiH. U komentarima su iznesene činjenice koje su bile poznate u vrijeme obavljanja revizije. U cilju točnijeg prezentiranja informacija, ispravljen je dio teksta u svezi donošenja rješenja o prijemu državnih službenika. Međutim, obzirom kako nisu dostavljeni novi dokazi niti prezentirane nove činjenice, preostali tekst Izvješća ostaje neizmijenjen i bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2017. godinu.

**Voditelj tima za
finansijsku reviziju**

Danijel Jozić

**Članovi tima za
finansijsku reviziju**

Anisa Jusić

Enes Alić

**Rukovoditelj Odjela za
finansijsku reviziju**

Munera Baftić

**Rukovoditelj Odjela za
razvoj, metodologiju i kontrolu
kvalitete finansijske revizije**

Dragoljub Ković



Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2017. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2017. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2017. godinu

Naziv institucije: Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja

Tablica I

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1.209.000	-47.000	1.162.000	921.593	79
Bruto plaće i naknade	755.000		755.000	631.430	84
Naknade troškova zaposlenih	135.000		135.000	108.976	81
Putni troškovi	41.000		41.000	28.367	69
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	20.000		20.000	14.419	72
Izdaci za energiju i kom. usluge	0		0	0	
Nabavka materijala	13.000		13.000	7.963	61
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	11.000		11.000	6.975	63
Unajmljivanje imovine i opreme	1.000		1.000	1.471	147
Izdaci za tekuće održavanje	14.000		14.000	13.015	93
Izdaci za osiguranje	4.000		4.000	2.891	72
Ugovorene i druge posebne usluge	215.000	-47.000	168.000	106.084	63
2. Kapitalni izdaci	30.000	47.000	77.000	72.633	94
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	30.000	47.000	77.000	72.633	94
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije / IPA sufinansiranje	0	32.422	32.422	32.422	100
Putni troškovi					
Iznajmljivanje imovine i opreme		1.410	1.410	1.410	100
Ugovorene i druge usluge		31.012	31.012	31.012	100
Ukupno (1+2+3+4+5)	1.239.000	32.422	1.271.422	1.026.648	81

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 02.03.2018. godine.



Direktor:
Dr. Goran Perković

Bilanca stanja na dan 31.12.2017. godine

Naziv institucije: Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja

Tablica II

Opis	31.12.2016.	31.12.2017.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	2.346	4.314	184
Novčana sredstva	1.338	2.631	197
Kratkoročna potraživanja	1.008	1.683	167
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	165.158	155.765	94
Stalna sredstva	533.937	487.319	91
Ispravka vrijednosti	368.779	331.554	90
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	165.158	155.765	94
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	167.504	160.079	96
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	71.771	100.948	141
Kratkoročne tekuće obveze	14.566	11.436	79
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	57.206	65.644	115
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja		23.868	
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	165.158	155.765	94
Izvori sredstava	165.158	155.765	94
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	236.929	256.712	108

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na nivou Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana 02.03.2018. godine


 Direktor:
 Dr. Goran Perković

Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Uprave Bosne i Hercegovine za zaštitu zdravlja bilja** (u daljem tekstu: Uprava) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2017. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15 i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2017. godinu (Službeni glasnik BiH broj 94/16) i pratećim naputcima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Uprave.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije.
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi;

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 20.01.2018.



Direktor
[Signature]
Goran Perković