

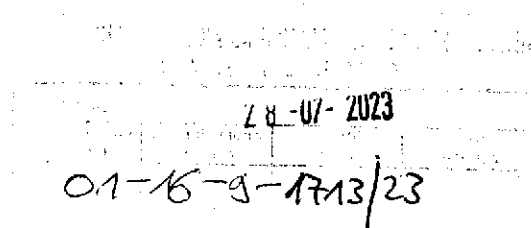


URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

www.revizija.gov.ba



Broj: 01/1-16-1-933-1/23
Sarajevo, 28.07.23



Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine 1
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o finansijskoj reviziji za 28 institucija Bosne i Hercegovine za 2022. 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 Bosne i Hercegovine za 2022. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za državnu službu BiH
2. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
3. Agencija za školovanje i usavršavanje kadrova
4. Agencija za statistiku BiH
5. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
6. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
7. Državna agencija za istrage i zaštitu
8. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
9. Granična policija BiH
10. Ministarstvo civilnih poslova BiH
11. Ministarstvo financija i trezora BiH
12. Ministarstvo obrane BiH
13. Ministarstvo pravde BiH
14. Ministarstvo sigurnosti BiH
15. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH

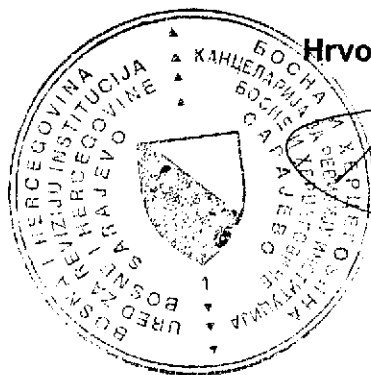
16. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
17. Parlamentarna skupština BiH
18. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
19. Pravobraniteljstvo BiH
20. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
21. Služba za poslove sa strancima
22. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
23. Središnje izborno povjerenstvo BiH
24. Sud BiH
25. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
26. Uprava za neizravno oporezivanje
27. Ured za veterinarstvo BiH
28. Zavod za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2022. godinu, dostupna na web stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković



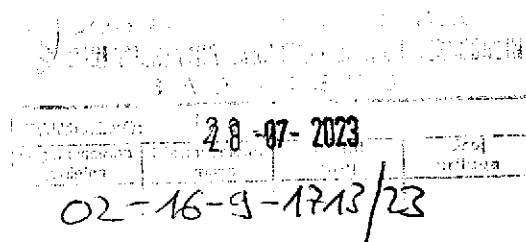


URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

www.revizija.gov.ba



Broj: 01/1-16-1-923/23
Sarajevo, 28.07.23



Bosna i Hercegovina

PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE

Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine 1

71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o finansijskoj reviziji za 28 institucija Bosne i Hercegovine za 2022. 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 Bosne i Hercegovine za 2022. godinu, za sljedeće institucije:

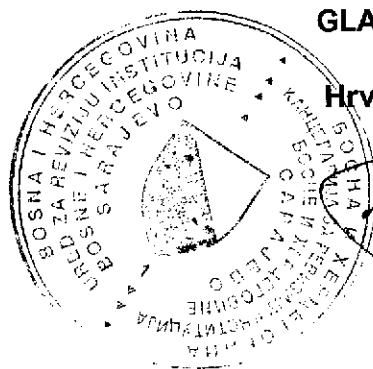
1. Agencija za državnu službu BiH
2. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
3. Agencija za školovanje i usavršavanje kadrova
4. Agencija za statistiku BiH
5. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
6. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
7. Državna agencija za istrage i zaštitu
8. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
9. Granična policija BiH
10. Ministarstvo civilnih poslova BiH
11. Ministarstvo financija i trezora BiH
12. Ministarstvo obrane BiH
13. Ministarstvo pravde BiH
14. Ministarstvo sigurnosti BiH
15. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH

16. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
17. Parlamentarna skupština BiH
18. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
19. Pravobraniteljstvo BiH
20. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
21. Služba za poslove sa strancima
22. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
23. Središnje izborno povjerenstvo BiH
24. Sud BiH
25. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
26. Uprava za neizravno oporezivanje
27. Ured za veterinarstvo BiH
28. Zavod za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2022. godinu, dostupna na web stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR
Hrvoje Tvrtković





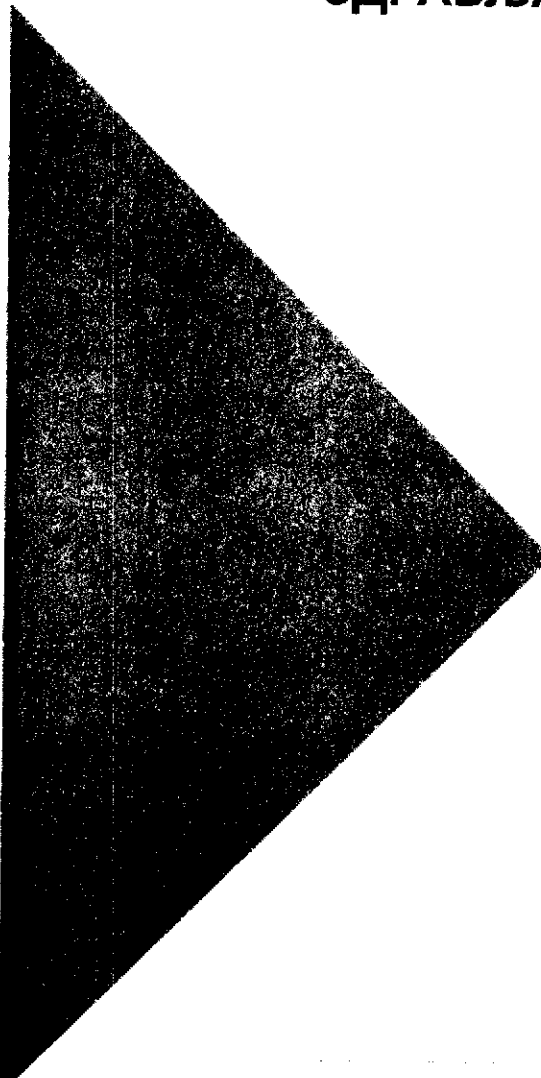
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

www.revizija.gov.ba



ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

**УПРАВЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА ЗАШТИТУ
ЗДРАВЉА БИЉА ЗА 2022. ГОДИНУ**



Сарајево, јул 2023. године



Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	2
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	2
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	4
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	6
1.	ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ	6
2.	КРИТЕРИЈУМИ КОРИШТЕНИ У РЕВИЗИЈИ	6
3.	ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА	7
4.	ПРЕПОРУКЕ ЗА 2022. ГОДИНУ (РЕЗИМЕ)	7
5.	ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ	8
6.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	9
7.	БУЏЕТ УПРАВЕ ЗА 2022. ГОДИНУ	11
8.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	11
8.1.	Преглед расхода и издатака из буџета	11
8.2.	Преглед прихода и примитака	12
8.3.	Биланс стања	12
9.	ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА	13
9.1.	Уговори о дјелу	13
10.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	14
11.	КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА	14
ПРИЛОЗИ		15



I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Мишљење независног ревизора се даје на основу проведене финансијске ревизије која обухвата ревизију финансијских извјештаја, и у вези с истом, ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Управе Босне и Херцеговине за заштиту здравља биља** (у даљем тексту: Управа) који обухватају: биланс стања на 31.12.2022. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака из буџета, по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања, преглед дознака из текуће резерве буџета, за годину која завршава на тај дан и анализу извршења буџета – текстуални дио, укључујући и резиме значајних рачуноводствених политика.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Управе приказују истинито и фер, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2022. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ИССАИ)¹. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Независни смо од Управе у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједје основ за наше мишљење.

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство Управе је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ,

¹ Међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) дио су Оквир професионалних објава Међународне организације врховних ревизионих институција – IFPP оквира (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), који чине три нивоа објава: INTOSAI принципи (INTOSAI-P), међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) и INTOSAI смјернице (GUID).



Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке, одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз финансијске извјештаје, као и одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена, које су разумне у датим околностима.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе да ли су финансијски извјештаји као цјелина сачињени без значајног погрешног приказивања услјед преваре или грешке и издати извјештај независног ревизора који укључује наше мишљење. Разумно увјерење је висок ниво увјерења, али није гаранција да ће ревизија обављена у складу са Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји.

Погрешни прикази могу настати услјед преваре или грешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или збирно, утичу на економске одлуке корисника донијете на основу тих финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије у складу са Међународним стандардима врховних ревизионих институција, стварамо професионалне процјене и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказивања финансијских извјештаја, због преваре или грешке, обликујемо и обављамо ревизијске поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизијске доказе који су довољни и примјерени да обезбиједе основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услјед преваре је већи од ризика насталог услјед грешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно изостављање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола.
- стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизијске поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- оцјењујемо примјереност кориштених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство.
- оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

Са руководством комуницирамо у вези са, између осталих питања, планираним дјелокругом и временским распоредом ревизије и важним налазима ревизије, укључујући и оне који се односе на значајне недостатке у интерним контролама који су откривени током наше ревизије.

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези са ревизијом финансијских извјештаја Управе за 2022. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Управе за 2022. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и ИССАИ 4000 - Стандард за ревизију усклађености. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију усклађености*.

Независни смо од Управе у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједе основ за наше мишљење.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на мишљење о усклађености, скрећемо пажњу на следеће:

- *Ангажовање лица путем уговора о дјелу вршено је у континуитету, дужи временски период, за послове који се односе на систематизована радна мјеста (тачка 9.1. Извјештаја).*

Одговорности руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство Управе је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу са прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење расположивих средстава за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура, како би прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Управе, према дефинисаним

критеријумима, усклађено са релевантним законима и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумијева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

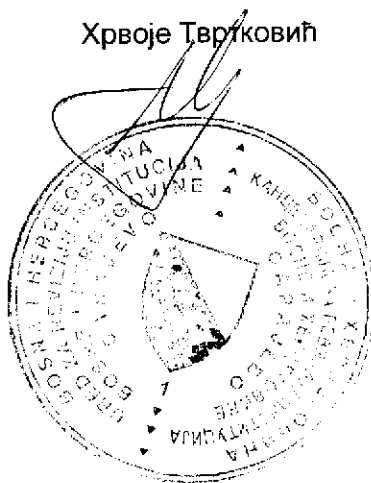
Сарајево, 26.07.2023. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Тврковић

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Неџад Хајтић



**ЗАМЈЕНИЦА
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Неда Мочевећ

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Управе за 2022. годину и усклађеност активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Циљ је да се изрази мишљење о томе да ли су финансијски извјештаји поуздани и да ли биланс у потпуности одражава резултат пословања. Такође циљ ревизије је процијенити примјењује ли руководство институције законе и прописе и да ли користи средства за одговарајуће намјене, те оцијенити финансијско управљање, систем интерних контрола и функција интерне ревизије.

С обзиром на то да се ревизија обавља испитивањем на бази узорка и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, поједине материјално значајне грешке могу остати неоткривене.

2. КРИТЕРИЈУМИ КОРИШТЕНИ У РЕВИЗИЈИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијевају процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени са одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцена предмета ревизије.

За обављање финансијске ревизије кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2022. годину²
- Закон о финансирању институција БиХ
 - Правилник о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
 - Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ
 - Одлуке о привременом финансирању институција БиХ за 2022. годину
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о ревизији институција БиХ
- Закон о облигационим односима (дио који се односи на уговоре о дјелу)

² Службени гласник БиХ, број: 42/22

3. ОЦЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

Канцеларија за ревизију је у извјештају о финансијској ревизији Управе за 2021. годину, дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност са законима и другим прописима са скретањем пажње на ангажман лица по основу уговора о дјелу у континуитету, дужи временски период, на систематизованим радним мјестима.

У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности, недостатака и слабости.

Утврдили смо да је Управа у 2022. години од укупно двије претходно дате препоруке, реализовала једну, док једну није реализовала.

У наредној табели (Табела 1.) приказан је преглед оцене реализације претходно датих препорука.

Табела 1. Детаљан преглед оцене реализације претходно датих препорука

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2021. годину	Оцена реализације у 2022. години	Статус
1.	Препоручујемо Управи да редован годишњи попис сталних средстава изврши у складу са Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама за кориснике буџета институција БиХ и Упуством о вршењу пописа и имовине и обавеза буџетских корисника институција БиХ.	Управа је годишњи попис сталних средстава у 2022. години извршила у складу са Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама за кориснике буџета институција БиХ и Упуством о вршењу пописа и имовине и обавеза буџетских корисника институција БиХ.	✓
2.	Ангажовање лица путем уговора о дјелу треба да се врши само у изузетним случајевима и то за послове који су привременог карактера и који се не могу сматрати редовним пословима систематизованих радних мјеста.	Настављено је ангажовање вањских сарадника на систематизованим радним мјестима путем уговора о дјелу.	✗

За означавање статуса препорука у погледу њихове реализације кориштени су следећи симболи: ● реализоване препоруке, ○ препоруке чија је реализација у току, ✗ нереализоване препоруке, ⊕ препоруке које нису могле бити оцијењене у ревидираном периоду.

4. ПРЕПОРУКЕ ЗА 2022. ГОДИНУ (РЕЗИМЕ)

Извјештајем о обављеној ревизији за 2022. годину обухваћено је пет препорука. Свих пет препорука је дато због утврђених неусклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Од укупног броја датих препорука, једна препорука се односи на неправилности, недостатке и слабости идентификоване у претходним извјештајима, која није отклоњена у 2022. години, те је, сходно томе, таква препорука поновљена у овом извјештају.

У табели која слиједи (Табела 2.) приказани су подаци о датим препорукама за 2022. годину (сегмент ревизије, предмет ревизије и статус), а препоруке су детаљно презентоване по процесима у извјештају.

Табела 2. Препоруке за 2022. годину

Бр. Преп.	Тачка извјештаја	Ревидирани процес (наслов)	Предмет ревизије		Статус препоруке ³	
			Финансијски извјештаји	Усклађеност	Нова препорука	Поновљена препорука
1.	6.	Функционисање система интерних контрола		●	●	
2.	6.	Функционисање система интерних контрола		●	●	
3.	6.	Функционисање система интерних контрола		●	●	
4.	8.3.	Биланс стања		●	●	
5.	9.1.	Уговори о дјелу		●		●

5. ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ

Управа је управна организација у саставу Министарства спољне трговине и економских односа Босне и Херцеговине. Управа је основана Одлуком о оснивању Управе БиХ за заштиту здравља биља⁴, а на основу Закона о заштити здравља биља⁵. Надлежност Управе и њени задаци дефинисани су Одлуком о оснивању Управе БиХ, Међународном конвенцијом о заштити биља⁶ и одредбама усвојених закона.

Унутрашња организација и начин рада Управе утврђени су Правилником о унутрашњој организацији који доноси министар Министарства спољне трговине и економских односа БиХ уз сагласност Савјета министара БиХ. Према важећем Правилнику о унутрашњој организацији за обављање послова из надлежности Управе утврђено је укупно 39 радних мјеста. Правилник је усаглашен с Одлуком о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ⁷ и Одлуком о принципима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ⁸. Руководство Управе чине

³ Статус подразумијева нову или поновљену препоруку. Нереализоване препоруке из претходног периода су, након утврђеног чињеничног стања, поновљене.

⁴ Службени гласник БиХ, број 23/04 и 63/11

⁵ Службени гласник БиХ, број 23/03

⁶ Службени гласник БиХ, број 8/03

⁷ Службени гласник БиХ, број 30/13, 67/15 и 51/18

⁸ Службени гласник БиХ, број 30/13

директор, замјеник директора и савјетник директора који имају статус секретара с посебним задатком.

Директор и замјеник директора су именовани у септембру 2017. године⁹ на мандатни период од пет година. С обзиром да је директору и замјенику директора истекао мандат, Агенција за државну службу је 14.4.2023. године расписала Јавни оглас за попуњавање радног мјеста директора, замјеника директора и савјетника директора.

6. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

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

Финансијско управљање и контрола

Управа је сачинила основне документе потребне за успоставу система финансијског управљања и контроле, поступајући у складу са Законом о финансирању институција БиХ¹⁰, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Сачињен је попис и извршено мапирање пословних процеса, утврђен и процијењен ризик, те израђен регистар ризика. Подаци о процесима и ризицима су унесени у ПИФЦ апликацију и дефинисано је лице које је овлаштено за приступ у апликацију. Сачињен је Акциони план развоја система финансијског управљања и контроле за 2022. годину. Руководству Управе нису подношени извјештаји о функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле. Такође, још увијек нису окончане активности на ажурирању Правилника о унутрашњој организацији у смислу дефинисања обавеза руководиоца на свим нивоима за успостављање, развој и провођење система финансијског управљања и контроле како је прописано Одлуком о измјенама и допуни Одлуке о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама Босне и Херцеговине¹¹.

Управа је попунила образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2022. годину и благовремено га доставила Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ.

Функционисање система интерних контрола

Поступцима ревизије уочили смо слабости у функционисању интерних контрола у Управи које се односе на признавање трошкова репрезентације, употребу службених возила, реализацију услуга стручног образовања и потраживања за рефундацију накнада за боловање.

⁹ Службени гласник БиХ, број 62/17

¹⁰ Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

¹¹ Службени гласник БиХ, бр. 30/13 и 67/15 и 51/18

Поступцима ревизије уочено је како се на рачунима екстерне репрезентације, који су били обухваћени узорком, углавном не наводе адекватна и јасна образложења трошка репрезентације. С обзиром на наведено, документација на основу које се врши евидентирање ових расхода, не може, у свим случајевима, поткријепити намјенско кориштење средстава предвиђених за ову сврху.

ПРЕПОРУКА 1

Потребно је унаприједити интерне контроле при реализацији трошкова репрезентације на начин да се у документацији којом се правда настали трошак, наведу потребни подаци на основу којих се може извести закључак о оправданости насталих трошкова.

Надаље, увидом у путне налоге за кориштење службених возила констатовали смо да у одређеним случајевима исти нису уредно попуњени у погледу евиденција о пређеној километражи. У путним налозима возила које користи директор, уочене су локо вожње преко 100 км/дневно и евидентирани су веће удаљености на релацијама у БиХ које према мјерљивим показатељима (Гоогле мапс), нису поуздане.

ПРЕПОРУКА 2

Управа је дужна у сегменту употребе службених возила унаприједити интерне контроле на начин да се обезбједе уредне и ажурне евиденције о дневном кориштењу службених возила.

Такође, ревизијом издатака за стручно образовање (7.869 КМ) уочено је да се услуге највећим дијелом односе на плаћање котизације за едукације запослених Управе изван Босне и Херцеговине (Србија, Хрватска) у износу од 5.524 КМ. Теме које се обрађују на тим семинарима, на које су углавном ишла иста лица, нису уско везане за стручне области којима се запослени баве. У питању су теме које се често везују за домаће законодавство (кључне интерперсоналне вјештине у радном окружењу, тимски рад и међуљудски односи у пракси, тимски рад и конфликт менаџмент, правила и пракса набавки радова, роба и услуга у пројектима финансираним од стране међународних финансијских институција).

Како су наведени семинари одржани изван Босне и Херцеговине у организацији приватних специјализованих фирми из Босне и Херцеговине, поред исплаћених трошкова котизација за семинаре исплаћени су трошкови службеног путовања у износу од 14.804 КМ (смјештај, дневнице и др.) тако да је за предметне намјене реализовано укупно 20.328 КМ.

ПРЕПОРУКА 3

Управа је дужна унаприједити интерне контроле у погледу реализације издатака за стручно образовање на начин да се приликом одабира семинара на којима ће присуствовати запослени Управе преферирају локације у земљи у циљу рационализације издатака по наведеном основу.

7. БУЏЕТ УПРАВЕ ЗА 2022. ГОДИНУ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2022. годину, Управи су одобрена средства у укупном износу од 1.296.000 КМ за текуће издатке. Буџетом је одобрено 29 запослених, а на 31.12.2022. године у Управи је било 26 запослених лица.

Управа је своје активности до усвајања буџета за 2022. годину финансира на основу одлука о привременом финансирању за прва два тромјесечја.

Током године Управи је одобрено 12.000 КМ¹² тако да је Управа у 2022. години располагала са средствима у укупном износу од 1.308.000 КМ, а реализовало је 1.186.275 КМ за текуће издатке.

Управа је извршила реструктурисање расхода буџета које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ. Реструктурисање расхода је извршено у укупном износу од 3.000 КМ. Повећана су расположива средства на позицији издатака за услуге превоза и горива (3.000 КМ), док су умањена расположива средства телефонских и поштанских услуга (3.000 КМ).

Поред тога, Управа је располагала са 64.050 КМ и у 2022. години наставила са реализацијом пројекта „Подршка Европске уније изградњи капацитета и постепено усклађивање правне стечевине Уније у фитосанитарном сектору у БиХ“.

8. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Управа је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2022. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року. Анализом биљешки уз финансијске извјештаје може се констатовати да је Управа, поштујући Правилник о финансијском извјештавању, сачинила забиљешку билансних позиција уз биланс стања, као и детаљна образложења структуре расхода и издатака по свим одобреним ставкама.

8.1. Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2022. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 1.240.706 КМ, што је за 131.344 КМ мање у односу на расходе одобрене буџетом за 2022. годину. Од укупног износа остварених расхода, на расходе из непосредне потрошње односи се 1.186.275 КМ, а извршење на пројекту посебне намјене износило је 54.431 КМ.

Вриједносно значајни расходи из буџета односе се на: бруто плате и накнаде плата (805.456 КМ), накнаде трошкова запослених (151.871 КМ) и уговорене и друге посебне услуге (130.134 КМ).

Преглед расхода и издатака из буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

¹² Одлука Савјета министара БиХ о одобравању средстава текуће резерве за исплату једнократне новчане помоћи запосленим у институцијама Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 4/23)

8.2. Преглед прихода и примитака

Укупно остварени приходи и примици по економским категоријама у периоду од 1.1. до 31.12.2022. године, исказани су у износу од 43.785 КМ, што је за 33.216 КМ мање у односу на приходе и примитке планиране за 2022. годину.

Значајни приходи односе се на: приходе од издавања рјешења о дозволи употребе службене ознаке и додјели непоновљивог регистарског броја (19.874 КМ), приходе од издатих рјешења о кориштењу облика увоза робе на основу дозволе „Д“ (17.870 КМ) и приходе од поднесених захтјева о кориштењу облика увоза робе на основу дозволе „Д“ (6.011 КМ).

Поступцима ревизије констатовали смо да се редовно врши сравњење остварених прихода поређењем података из Главне књиге са документима везаним за наплаћене/уплаћене приходе.

Преглед прихода и примитака приказан је у Табели III у прилогу Извјештаја.

8.3. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2022. године исказана су укупна средства у износу од 80.828 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 197.677 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (67.751 КМ), обавезе према добављачима (26.345 КМ), обавезе према запосленима за плате и накнаде за децембар 2022. године (103.581 КМ). Краткорочне обавезе су измирене почетком наредне године.

Стање на позицији краткорочних потраживања исказано је у износу од 13.078 КМ, што је у односу на претходну годину више за 4.170 КМ. Потраживања се односе на потраживања за рефундацију накнада за боловање преко 42 дана. Поступцима ревизије установљено је да се износ од 13.050 КМ односи на потраживања за рефундацију накнаде боловања из претходних година за једну запосленицу. Упутством Министарства финансија и трезора БиХ¹³ наведено је да се књиговодствено евидентирање накнаде за боловање врши на основу рјешења или овјерене потврде исправности захтјева од стране овлаштене институције. Анализом документације уочили смо да захтјев за рефундацијом накнаде за боловање преко 42 дана није упућиван надлежном Заводу здравственог осигурања до почетка 2023. године, односно да је потраживање накнаде за боловање преко 42 дана из претходних и текуће године књижено само на основу достављене медицинске документације запосленика.

ПРЕПОРУКА 4

Управа је дужна да евидентирање накнада за боловање врши у складу са Упутством Министарства финансија и трезора БиХ и да подношење захтјева за рефундацију боловања врши у години на коју се потраживање односи.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

¹³ Број 09.12.2011.године за подношење, праћење и књиговодствено евидентирање захтјева за рефундацију накнаде за боловање у ИСФУ систем које буџетски корисници подносе надлежним институцијама за поврат средстава

9. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА

Законом о буџету Управи су одобрена средства за 29 запослених. На 31.12.2022. године Управа је имала 26 запослених, од чега су 24 лица запослена на неодређено, а двоје на одређено радно вријеме.

9.1. Уговори о дјелу

Издаци по основу уговора о дјелу из буџетских средстава су у 2022. години реализовани у нето износу од 78.850 КМ, што је у односу на претходну годину више за 26.970 КМ. У

И у 2022. години ангажман спољних сарадника путем уговора о дјелу вршен је у континуитету дужи временски период и на пословима који се налазе у опису послова систематизованих радних мјеста.

току године путем уговора о дјелу било је ангажовано укупно 21 извршилац. Планирани буџет за ове намјене износио је 80.800 КМ, а издаци по овом основу исплаћени су на мјесечном нивоу у распону од 100 КМ до 1.200 КМ.

Законом о облигационим односима дефинисано је да се уговор о дјелу потписује са физичким лицем за конкретан посао који представља "заокружену" цјелину, те стога предмет уговора о дјелу не могу бити послови који се обављају у континуитету нити послови систематизованих радних мјеста.

Анализирајући ангажман спољних сарадника можемо констатовати да је и у 2022. години настављена пракса континуираног ангажовања лица по основу уговора о дјелу. Од укупног броја ангажованих лица, њих осам је имало ангажман и претходне године у Управи. Такође, настављен је ангажман лица на пословима предвиђеним систематизацијом радних мјеста за чије услуге се исплаћивала мјесечна накнада у износу од 1.200 КМ (нето). У питању су ангажмани на сљедећим пословима: обављање стручних и консултативних послова за потребе Кабинета директора Управе (9.700 КМ), ажурирања и вођења евиденција, комуникација са партнерима у вези са извозом воћа и поврћа у Руску Федерацију (13.600 КМ), стручно-експертске послове прегледа пријава и документације за упис сорти у Сортну листу БиХ и реализацију пројеката (9.700 КМ), учествовање у пословима комуникације и координације са Министарством сигурности БиХ и Граничном полицијом БиХ као и другим институцијама из области заштите биља (9.700 КМ) итд.

И поред чињенице да се за ангажовање спољних сарадника користе значајна средства, Управа разлоге за то налази у недовољном броју запослених¹⁴, посебно на радним мјестима која су везана за обављање основне дјелатности Управе.

Пракса оваквог начина ангажовања спољних сарадника у Управи путем уговора о дјелу је нетранспарентна и као таква неприхватљива за јавни сектор. Ангажовање лица по основу уговора о дјелу би требало вршити у изузетним и оправданим случајевима за послове који су привременог карактера.

¹⁴ Управа је слала захтјеве за обнављање радних мјеста надлежном Министарству у току 2022. године али никад нису добили повратну информацију

ПРЕПОРУКА 5

Препоручујемо Управи да сходно законским прописима који регулишу подручје облигационих односа уговоре о дјелу закључује, у изнимним и оправданим случајевима, и то за конкретне послове који се јављају повремено.

Уговори о дјелу из пројекта: На реализацији пројекта ИПА 2018 „Подршка Европске уније изградњи капацитета и постепено усклађивање правне стечевине Уније у фитосанитарном сектору у БиХ“ ангажована су два извршиоца који су финансирани из средстава намијењених за пројекте. Укупна средства исплаћена на име уговора о дјелу износе 17.000 КМ и мања су за 17.800 КМ у односу на прошлу годину. Послови се односе на административно-техничке послове у имплементацији ИПА пројекта који су обављани у континуитету током цијеле године или већег периода године.

10. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Управа је донијела План јавних набавки за 2022. годину, како је прописано Законом о јавним набавкама¹⁵. За сваки поступак јавне набавке, одлуком директора, формирана је комисија која проводи поступке јавних набавки.

Према презентованим подацима¹⁶, Управа је у 2022. години провела пет поступака јавних набавки. Од наведеног броја, Управа је провела два конкурентска поступка у вриједности од 25.941 КМ, и три поступка у складу са Анексом II, у вриједности од 32.951 КМ. Управа је путем директног споразума извршило набавке у вриједности од 41.085 КМ.

Након претходно проведених поступака, укупна вриједност закључених уговора из текућих издатака износила је 99.977 КМ. На основу прегледаног узорка јавних набавки нисмо утврдили значајније неправилности или недостатке.

11. КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА

Управа у остављеном року није доставила коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2022. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2022. годину.

Ревизију у Управи за 2022. годину обавили су: Невена Бугарин - виши ревизор за финансијску ревизију (вођа тима), Осман Паћука - самостални ревизор за финансијску ревизију (члан тима) и Невена Бућо- млађи ревизор за финансијску ревизију (члан тима).

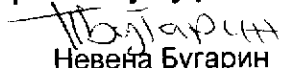
Контролу квалитете извјештаја провело је Одјељење за развој, методологију и контролу квалитете финансијске ревизије. Одјељењем је руководио Неџад Хајтић, који је у

¹⁵ Службени гласник БиХ, број 39/14 и 59/22

¹⁶ Подаци из табеларних прегледа сачињених за потребе ревизије.

међувремену преузео дужност замјеника генералног ревизора Канцеларије за ревизију институција БиХ.

**Вођа тима за
финансијску ревизију**


Невена Бугарин

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**


Миро Галић

Број: 02-16-1-955/23

Прилози

Табела I - Преглед расхода буџета за 2022. годину

Табела II - Биланс стања на 31.12.2022. године

Табела III - Преглед прихода и примитака за 2022. годину

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2022. годину

Naziv institucije: Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађива- ња буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Проценат (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Текући издаци	1,296,000	12,000	1,308,000	1,186,275	91
Бруто плате и накнаде	877,000	0	877,000	805,456	92
Накнаде трошкова запослених	170,000	12,000	182,000	151,871	83
Путни трошкови	37,000		37,000	36,695	99
Издаци телефонских и поштанских услуга	20,000	-3,000	17,000	12,637	74
Издаци за енергију и комуналне услуге	0	0	0	0	
Набавка материјала	12,000	0	12,000	10,893	91
Издаци за услуге превоза и горива	12,000	3,000	15,000	13,327	89
Унајмљивање имовине и опреме	6,000		6,000	2,000	33
Издаци за текуће одржавање	25,000	0	25,000	21,135	85
Издаци за осигурање	3,000	0	3,000	2,127	71
Уговорене и друге посебне услуге	134,000		134,000	130,134	97
2. Капитални издаци	0	0	0	0	
Набавка земљишта	0	0	0	0	
Набавка грађевина	0	0	0	0	
Набавка опреме	0	0	0	0	
Набавка осталих сталних средстава	0	0	0	0	
Реконструкција и инвестиционо одржавање	0	0	0	0	
3. Текући грантови	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3)	1,296,000	12,000	1,308,000	1,186,275	91
5. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Новчане донације	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
7. Програми посебне намене	0	64,050	64,050	54,431	85
IPA 2018	0	64,050	64,050	54,431	85
8. Укупно (4+5+6+7)	1,296,000	76,050	1,372,050	1,240,706	90

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 02.03.2023. године.

Директор:
др Горан Перковић

Биланс стања на дан 31.12.2022. године

Naziv institucije: Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja

Табела II

Опис	31.12.2022.	31.12.2021.	Проценат (2/3*100)
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	13,078	8,908	147
Новчана средства	0	0	
Краткорочна потраживања	13,078	8,908	147
Краткорочни пласмани	0	0	
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
2. Стална средства	67,751	95,280	71
Стална средства	500,257	518,450	96
Исправка вриједности	432,507	423,170	102
Неотписана вриједност сталних средстава	67,751	95,280	71
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	80,828	104,188	78
3. Краткорочне обавезе и разграничења	129,926	90,784	143
Краткорочне текуће обавезе	26,345	20,924	126
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	103,581	69,860	148
Интерни финансијски односи	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови	0	0	
Остале дугорочне обавезе	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
5. Извори средстава	67,751	95,280	71
Извори средстава	67,751	95,280	71
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	197,677	186,064	106

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.10. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.

Руководство је Биланс стања одобрило 02.03.2023. године

Директор:
др Горан Ђерковић

Преглед прихода и примитака у 2022. години

Naziv institucije: Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja

Табела III

Опис	Планирани износ	Измјене и допуне	Укупно планирани износ	Остварени износ	Проценат (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Непорезни приходи	62,000	0	62,000	43,785	71
Приходи од подузетничких активности и имовине и приходи од позитивних курсних разлика	62,000	0	62,000	43,785	71
Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга	0	0	0	0	
Новчане казне (непореске природе)	0	0	0	0	
2. Текући трансфери и донације	0	0	0	0	
Примљени текући трансфери од иностраних влада и међународних организација - донације из иностранства	0	0	0	0	
Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти	0	0	0	0	
Домаће донације	0	0	0	0	
3. Капитални примици	0	0	0	0	
Капитални примици од продаје сталних средстава	0	0	0	0	
Примици од финансијске имовине	0	0	0	0	
Примици од дугорочног задужевања	0	0	0	0	
Примици од краткорочног задужевања	0	0	0	0	
4. Укупни приходи и примици (1+2+3)	62,000	0	62,000	43,785	71

Руководство је Преглед прихода и примитака по економским категоријама одобрило 02.03.2023. године

Директор
др Горан Перковић

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 2580) 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 за заштиту здравља биља Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Управа) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2022. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13 и 38/22), Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 25/15 и 91/17) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција Босне и Херцеговине (протокол Министарства финансија и трезора БиХ, број 01-08-02-1-1515-1/15, од 4.2.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2022. годину (Службени гласник БиХ, број 42/22) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Управе.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја и усклађеност са законима и другим прописима;
- 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, 27.03.2023.

Директор

др Горан Перковић

