



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



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

Broj: 01-05-16-1-640/15
Datum: 10.07.2015. godine

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO:		10-07-2015	
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Kodni broj	Broj prijema
01-	16-1-	976	15

Predmet: Dostava Izvješća o reviziji za 2014. 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 2014. godinu, prema sljedećem:

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

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

64. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
65. Ured za razmatranje žalbi BiH
66. Ured za veterinarstvo BiH
67. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
68. Ustavni sud BiH
69. Vijeće za državnu pomoć BiH
70. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2014. 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: solbih@bih.net.ba

Broj: 01-05-16-1-640-1/15
Datum: 10.07.2015. godine

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMALJENO: 10-07-2015			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Radni broj	Broj prijave
02-16-1-976/15			

Predmet: Dostava Izvješća o reviziji za 2014. 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 2014. godinu, prema sljedećem:

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

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

64. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
65. Ured za razmatranje žalbi BiH
66. Ured za veterinarstvo BiH
67. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
68. Ustavni sud BiH
69. Vijeće za državnu pomoć BiH
70. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2014. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,





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



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

ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ УПРАВЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА ЗАШТИТУ ЗДРАВЉА БИЉА ЗА 2014. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-07-16-1-586/15

Сарајево, јули 2015. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА.....	3
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ.....	5
1.	Увод.....	5
2.	Поступање по ранијим препорукама.....	5
3.	Систем интерних контрола.....	6
4.	Буџет.....	7
5.	Планирање и извјештавање о раду.....	7
6.	Преглед расхода буџета.....	8
6.1	Текући издаци.....	8
7.	Биланс стања.....	10
8.	Јавне набавке.....	10
9.	Остало.....	11
10.	Кореспонденција.....	11
III	ПРИЛОГ.....	12
	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА.....	12
	Преглед расхода буџета за 2014. годину	
	Биланс стања на 31.12.2014. године	
	Изјава о одговорностима руководства	



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланса стања, прегледа прихода, примитака и финансирања, прегледа расхода буџета по економским категоријама, посебних података о платама и броју запослених, прегледа динамике запошљавања, прегледа сталних средстава у облику ствари и права, прегледа капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио) у **Управи Босне и Херцеговине за заштиту здравља биља** (у даљем тексту: Управа) за годину која се завршава 31. децембра 2014. године.

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

Одговорност руководства

Руководство Управе је одговорно за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност укључује и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Управе је одговорно за пословање у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за текућу фискалну годину, Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ, Законом о јавним набавкама БиХ и другим одговарајућим законима и прописима и потврђује да је током фискалне године обезбједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и примјенљивим Оквиром Међународних стандарда врховних ревизионих институција (ISSAI). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услјед преваре или грешке. Приликом процјене ризика ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу осмишљавања ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола.



Поред одговорности за изражавање мишљења о финансијским извјештајима, наша одговорност је изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законима и другим прописима. Ова одговорност укључује обављање процедура како би добили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене које су одређене законом и прописом. Ове процедуре укључују процјену ризика од значајних неслагања са законима и другим прописима.

Мишљење

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

Према нашем мишљењу:

- Финансијски извјештаји Управе приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза, прихода и расхода на 31.12.2014. године и извршење буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања,
- Активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Управе у току 2014. године биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и другим прописима.

Сарајево, 06.07.2015. године

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Џевад Некић

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего



**ЗАМЈЕНИЦА
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Божана Трнинић



II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

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

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

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

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је ревизију Управе за 2013. годину и изразила позитивно мишљење са истицањем предмета. Основа изражавања оваког мишљења односи се на издатке везане за уговоре о дјелу. У Извјештају о ревизији за 2013. годину дате су препоруке које се односе на процес руковођења, организације и управљања људским ресурсима, процес стратешког планирања, превенције корупције и ангажовање путем уговора о дјелу.

Управа је доставила одговор о предузетим активностима на превазилажењу слабости и неправилности које су идентификоване у извјештају о ревизији. Увидом у предузете активности те освртом на реализацију датих препорука утврдили смо следеће:

- **Реализоване препоруке:** Сачињен је План интегритета и достављен Агенцији за превенцију корупције и координацију борбе против корупције.
- **Препоруке чија је реализација у току:** Управа је донијела средњорочни стратешки план и утврдила циљеве пословања, у наредном периоду предстоје остале активности на унапређењу процеса планирања усмјереног ка резултатима пословања. Ангажовање путем уговора смањено је у односу на претходну годину у финансијском износу и по броју ангажованих лица. Једна од активности на побољшању управљања људским ресурсима односи се на једно радно мјесто у одјељењу за анализу ризика.

¹ Службени гласник БиХ број 23/03

² Одлука СМ број 93/04 од 25.03.2004. године

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



3. Систем интерних контрола

Управа је одговорна за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и правилима. Контролно окружење чини основ система интерних контрола и подразумијева руковођење и стил управљања, организациону структуру, компетентност и политике људских ресурса.

Обезбијеђени су елементи контролних поступака за значајније процесе пословања те су у форми писаних процедура донесена правила о управљању готовином, утврђена ограничења за поједине трошкове, а трансакције и догађаји су одобрени од стране руководства.

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

- **Руковођење, организација и људски ресурси**

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

Важећим Правилником о унутрашњој организацији утврђено је 40 радних мјеста који су планираних у оквиру кабинета директора и одјељења за заштиту здравља биља, одјељења за сјеме и садни материјал пољопривредног биља и заштиту сорти, одјељења за фитофармацеутска средства и минерална ђубрива, одјељење за анализу ризика и служба за правне, кадровске и опште послове.

Током године остварен је просјечан број од 21 запосленог, колико је износио и стварни број запослених на дан 31.12.2014. године. У току године радни однос је засновао један државни службеник, док је један раскинуо радни однос. Остварени број запослених мањи је од одобреног, а према информацијама, разлог за наведено је опредјељење руководства да се попуњавање до одобреног броја од 23 реализује након усвајања новог правилника о систематизацији. Након доношења одлука Савјета министара БиХ⁶ извршено је усклађивање описа радних мјеста, након чега ће се приједлог новог правилника доставити надлежним институцијама ради прибављања мишљења и упућивања у процедуру усвајања.

Управа је завршила оцјењивање државних службеника - 11 у периоду 01.01.-30.06.2014. године и 12 у периоду од 01.07- 31.12.2014. године. Обуке запослених реализују се кроз семинаре и обуке надлежних институција, а заступљене су и обуке из стручних области за које организатор сноси трошкове.

⁴ Службени гласник БиХ број 27/08

⁵ Службени гласник БиХ број 49/12

⁶ Одлука о начелима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ и Одлука о разврставању радних мјеста и критериј за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ (Службени гласник БиХ број 30/13)



4. Буџет

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2014. годину⁷ Управи су одобрена средства из буџета у износу од **977.000 КМ**. Измјенама поменутог закона⁸ извршено је смањење буџета за 10.000 КМ на позицији бруто плата и накнада.

У процесу планирања буџета Управа је поднијела буџетски захтјев у износу од 1.184.050 КМ, од чега се на основни захтјев односи износ од 1.033.000 КМ и додатни захтјев у износу од 151.050 КМ (за плате и накнаде 4 новозапослена и за расходе по основу судских пресуда). Додатни захтјев није одобрен, а одобрени износ буџета мањи је у односу на основни захтјев јер су средства за закуп одобрена само за 7 мјесеци.

Законом одобрена средства увећана су за пренесена неутрошена средства намијењена за суфинансирање пројекта IPA 2009 у износу од 14.137 КМ. У току године Управи су одобрена средства резерви у износу од 37.000 КМ за повећање средстава за закуп пословног простора који је у укупном износу буџета првобитнио одобрен за 7 мјесеци.

Са свим корекцијама расположиви буџет за 2014. годину износио је **1.018.137 КМ**.

Извршење буџета Управе на дан 31.12.2014. износило је **899.162 КМ**, што представља 88% у односу на одобрени буџет.

Значајнија одступања у односу на одобрени буџет констатовали смо код реализације издатака за бруто плате и накнаде, накнаде трошкова запослених, путне трошкове, енергију и комуналне услуге те уговорене услуге. Законом о буџету одобрен је број од 23 запослена, а током године остварен је просјечан број од 21 запосленог, због чега је реализација на позицијама бруто плата и накнада и накнада запослених мања у односу на одобрени износ. У образложењу који је Управа доставила уз Годишњи извјештај наведено је да су путни трошкови реализовани у мањем износу од планираних јер су се приликом реализације путовања користила средства пројекта те да су приликом упућивања на семинаре и скупове користиле могућности код којих је организатор сносио већину трошкова. Издаци за енергију и комуналне услуге реализовани су такође у значајно мањем износу од одобреног јер су издаци за канцеларију у Бања Луци планирани за цијелу годину, а издаци су реализовани након попуњавања радног мјеста (крајем октобра 2014. године). Мањи проценат реализације уговорених услуга у односу на одобрена средства резултат су кориштења средстава пројекта (суфинансирање IPA пројекта) за штампање брошура.

5. Планирање и извјештавање о раду

- Стратешки план, програм рада и извјештај о раду

Управа је у току 2014. године донијела Средњорочни стратешки план за период од 2014. до 2016. године, којим је утврдила 7 стратешких циљева, стратешке програме и показатеље провођења стратешких програма. Наведени циљеви нису обухваћени у ДОБ-у и буџетском захтјеву који су сачињени прије доношења Средњорочног стратешког плана. Наставак активности у процесу планирања усмјереног ка резултатима рада

⁷ Службени гласник БиХ, број 104/13

⁸ Закон о измјенама Закона о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ (Службени гласник БиХ број 60/14)



очекује се у току имплементације одлуке Савјета министара БиХ о поступку средњорочног планирања, праћења и извјештавања у институцијама БиХ

Управа је сачинила **Приједлог програма рада** и исти доставила Министарству спољне трговине и економских односа БиХ. У приједлогу су планиране активности на доношењу прописа из области фитофармацеутских средстава и европских интеграција.

У **Извјештају о раду**, који је Управа доставила надлежном министарству, наведено је да су у току године ресурси усмјерени на израду недостајућих подзаконских аката који омогућавају имплементацију Закона из фотосанитарне области. Настављене су активности на имплементацији пројеката и остварењу сарадње на међународном плану, а као врло важна активност наведено је провођење Програма посебног надзора карантинских штетних организама на кромпир у БиХ. Као резултат ове активности обављена је посјета, односно инспекција од стране FVO (Food and Veterinary Office) у сектору здравља кромпира. У Извјештају су наведене активности на међународном нивоу као што су учешће у раду Вијећа ЕРРО, учешће на интернационалном тренингу из области управљања хемикалијама, активности Управе као именованог државног тијела за координацију имплементације Ротердамске конвенције. У оцјени стања у областима Управа је навела да је у 2014. години дошло до значајног застоја у фитосанитарној области, односно у реализацији задатака који проистичу из надлежности и овалштења Управе због недостављања мишљења на припремљене подзаконске акте. Такође су наведени и проблеми у вези са радом Заједничке комисије за сорте пољопривредног биља у БиХ, те проблеми са регистрацијом средстава за заштиту биља која се не одвија на јединствен начин на територији БиХ.

6. Преглед расхода буџета⁹

6.1 Текући издаци

- Бруто плате

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата износе 526.542 КМ, од чега се на нето плате и накнаде односи 312.163 КМ а на порезе и доприносе 214.379 КМ. На дан 31.12.2014. године Управа је имала 21 запосленог.

Обрачун плата врши се на основу Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ¹⁰.

- Накнаде трошкова запослених

Накнаде трошкова запослених остварене су у износу од 88.356 КМ. Укупне накнаде односе се на: издатке за превоз (34.156 КМ), топли оброк (26.202 КМ), регрес (5.502 КМ), одвојени живот (2.640 КМ), смјештај (5.708 КМ) и порезе и доприносе на накнаде (14.148 КМ).

- Путни трошкови

Укупно остварени путни трошкови 20.630 КМ, од чега трошкови путовања у земљи износе 6.970 КМ, а трошкови путовања у иностранству 13.660 КМ. Значајни издаци на

⁹ Преглед расхода буџета за 2014. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

¹⁰ Службени гласник БиХ, број 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12



путним трошковима у иностранству односе се на трошкове превоза јавним средствима у иностранству (2.965 КМ), трошкове смјештаја у иностранству (3.561 КМ) и трошкове дневница у иностранству (6.885 КМ).

Службена путовања у иностранству односе се на учешће на конференцијама, семинарима, обукама и сл. Набавка авио карата и хотелског смјештаја у земљи реализована је на основу важећих оквирних споразума закључених у 2013. години.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга остварени су у износу од 16.395 КМ, од чега су издаци за фиксне телефоне 4.641 КМ, а издаци за мобилне телефоне 7.190 КМ.

У току године на снази је била раније донесена интерна одлука којом је утврђено да право на кориштење имају директор (до 400 КМ), замјеник директора и савјетник (до 200 КМ), шеф одјела (три особе од по 50 КМ), возач-курир (до 30 КМ) те виши стручни сарадник (до 50 КМ). Укупно 8 запослених користи право на службени телефон на начин да су услуге обједињене у пакет. Води се интерна евиденција о потрошњи и одбијају прекорачења.

- **Издаци за употребу возила**

Укупни издаци за употребу возила износе 21.817 КМ. Значајни трошкови односе се на набавку ауто-гума (2.530 КМ), издатке за гориво (8.521 КМ), материјал за оправку и одржавање возила (4.665 КМ), регистрацију и осигурање возила (5.682 КМ).

Управа располаже са 4 службена возила за која је, према важећем интерном акту, утврђено право на кориштење возила 24 сата за директора, замјеника и савјетника директора Управе.

Издаци за гориво и осигурање возила реализовани су на основу уговора закључених након провођења конкурентских захтјева.

- **Закуп имовине и опреме**

Издаци за закуп имовине и опреме остварени су у износу 102.652 КМ, од чега се на закуп пословног простора односи 99.838 КМ, а на закуп паркинг простора 2.813 КМ. Управа користи канцеларијски простор површине 304 м² за који мјесечни закуп износи 7.469 КМ. Мјесечни закуп за регионалну канцеларију у Бања Луци износи 850 КМ (47 м²).

Средства за закуп простора првобитно су одобрена за 7 мјесеци, али како нису завршени радови на адаптацији простора у који се Управа треба преселити, одобрена су средства резерви за преосталих 5 мјесеци.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу од 80.656 КМ. Значајни трошкови односе се на услуге штампања (3.279 КМ), услуге репрезентације (8.380 КМ), издатке за рад комисија (16.800 КМ), порезе и доприносе по основу рада комисија (6.761 КМ), уговоре о дјелу (31.143 КМ) и порезе и доприносе на уговоре о дјелу (10.752 КМ).

Издаци за рад комисија (16.800 КМ): Издаци се односе на накнаде члановима Комисије чији је циљ утврђивање испуњавања услова за третирање и/или означавање дрвеног



материјала за пакирање. Комисија је формирана на основу Правилника о фитосанитарним захтјевима за дрвени материјал за пакирање у међународном саобраћају, а мандат комисије траје до додјелјивања јавног овлашћења правној особи. Комисија се састоји од 5 чланова којима по обављеној службеној провјери припада накнада у износу од 60 КМ. У 2014. години извршене су 52 службене провјере и прегледа.

Уговори о дјелу (31.143 КМ): Реализовани износ односи се на исплате извршилаца ангажованих путем уговора о дјелу за обављање послова аналитичара у Заједничком центру за анализу ризика, послове чишћења, превозиње и лекторисање докумената, послове везане за податке о штетним организмима у БиХ, послове стручно- експертске анализе Програма посебног надзора над кромпиром. Обављање послова у Заједничком центру за анализу ризика врши се на основу Споразума¹¹ којим је утврђено да у раду Центра учествује један представник Управе.

7. Биланс стања¹²

Укупна актива Управе на дан 31.12.2014. године износи 242.302 КМ, од чега су новчана средства исказана у износу од 3.221 КМ, а неотписана вриједност сталних средстава у износу од 239.058 КМ.

Укупна пасива Управе на дан 31.12.2014 године износи 325.886 КМ и односи се на краткорочне текуће обавезе (35.294 КМ), обавезе према запосленима (51.534 КМ) и изворе средстава (239.058 КМ).

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

8. Јавне набавке

Планом набавки из јануара 2014. године Управа је утврдила робе, услуге и радове које ће се набављати у буџетској 2014. години. План је допуњен у фебруару 2014. године и обухваћене су набавке које ће се провести из средстава пројекта ИПА 2009 (Јачање капацитета ветеринарске и фитосанитарне службе у БиХ). На основу планираних средстава утврђене су врсте поступака, а провођење конкурентских поступака је одређено и у случајевима када је вриједност набавке у вриједносном разреду за директне споразуме.

Према подацима Управе, проведени су конкурентски захтјеви за набавку канцеларијског материјала (3.749 КМ), материјала за чишћење (820 КМ), горива (13.572 КМ), услуге регистрације и осигурања (5.636 КМ) и штампање брошуре (5.607 КМ). У тестираним поступцима набавки уочили смо да је захтјев углавном упућен на адресе три понуђача. У наставку процеса су, осим код набавке горива, обезбијеђене три понуде и извршен поступак избора добављача. Код набавке горива избор добављача је извршен у поновном поступку. Проведен је један преговарачки поступак за набавку услуга одржавања софтвера са добављачем који је власник изворног кода који служи за прилагођавање и промјене процедура унутар система за потребе Управе.

¹¹ Споразум о успостави Центра за анализу ризика везаних за државну границу

¹² Биланс стања на 31.12.2014. године приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.



9. Остало

- Реализација пројекта

Средства за суфинансирање пројекта IPA 2009 - Јачање фитосанитарног сектора у БиХ пренесена су из 2013. године у износу од 14.137 КМ. Средства су реализована на позицијама путних трошкова (6.102 КМ) и услугама штампања (8.035 КМ).

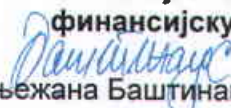
- Судски спорови


Раније покренути спорови по тужбама у којима је је Управа тужена страна нису окончани у 2014. години:

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

10. Кореспонденција

Управа није у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2014. годину.

Вођа тима за
финансијску ревизију

Сњежана Баштинац, виши ревизор

Чланови тима:

Ивана Вујевић, ревизор



Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију

Миро Галић, виши ревизор

Руководилац Одјељења за
развој, методологију и
контролу квалитета:

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор



III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

Преглед расхода буџета за 2014. годину

Назив институције: Управа БиХ за заштиту здравља биља

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађива- ња буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	977.000	27.000	1.004.000	885.025	88
Бруто плате и накнаде	579.000	-10.000	569.000	526.542	93
Накнаде трошкова запослених	109.000		109.000	88.356	81
Путни трошкови	39.000		39.000	20.630	53
Издаци телефонских и пошт.услуга	17.000		17.000	16.395	96
Издаци за енергију и ком.услуге	23.000		23.000	12.138	53
Набавка материјала	15.000		15.000	10.168	68
Издаци за услуге превоза и горива	17.000		17.000	10.238	60
Унајмљивање имовине и опреме	66.000	37.000	103.000	102.652	100
Издаци за текуће одржавање	15.000		15.000	12.311	82
Издаци за осигурање	5.000		5.000	4.939	99
Уговорене и друге посебне услуге	92.000		92.000	80.656	88
2. Капитални издаци	0	0	0	0	
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме			0		
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвестиционо одрж.			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		
5. Новчане донације	0	14.137	14.137	14.137	100
		14.137	14.137	14.137	100
Укупно (1+2+3+4+5)	977.000	41.137	1.018.137	899.162	88

Напомена: колона 2 у збиру треба да одговара одобреном буџету по закону тако што:

вишегодишње капиталне издатке одобрене у буџету за текућу годину треба приказати под ред.бр.4.у колони 2.

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

новчане донације одобрене у буџету за текућу годину треба приказати под редним бројем 5. у колони 2.

новчане донације одобрене ван буџета за текућу годину треба приказати под редним бројем 5. у колони 3.

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 07.07. 2015. године.



директор:

Биланс стања на дан 31.12.2014. године

Назив институције: Управа БиХ за заштиту здравља биља

Табела II

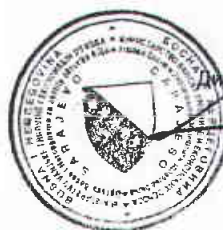
Опис	31.12.2013.	31.12.2014.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	5.123	3.244	63
Новчана средства	3.814	3.221	84
Краткорочна потраживања	1.309	23	2
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	323.492	239.058	74
Стална средства	680.654	656.359	96
Исправка вриједности	357.162	417.301	117
Неотписана вриједност сталних средстава			
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	328.615	242.302	74

3. Краткорочне обавезе и разграничења	88.357	86.828	98
Краткорочне текуће обавезе	34.715	35.294	102
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	53.642	51.534	96
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења			
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	323.492	239.058	74
Извори средстава	323.492	239.058	74
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	411.849	325.886	79
------------------------------	----------------	----------------	-----------

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 Биланс стања одобрило дана 07.07. 2015. године



Изјава о одговорностима руководства

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

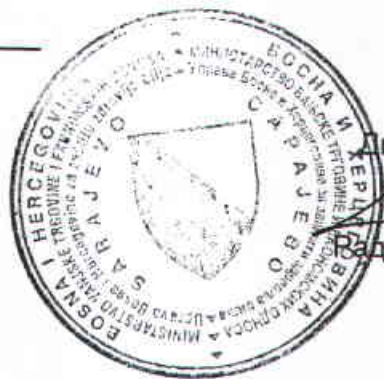
Руководство **Управе БиХ за заштиту здравља биља** (у даљем тексту: Управа) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2014. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ („Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 33/07 и 16/10 и протокол Министарства финансија и трезора број: 01-05-02-1-656-1/12 од 23.01.2012. године) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-644-1/12 од 20.01.2012. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2014. годину (Службени гласник БиХ број 104/13) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Управе.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

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

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

Датум, 07.04.2015.



Директор

Раденко Радовић