



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

**ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ
РЕВИЗИЈИ**

*УПРАВЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА ЗАШТИТУ
ЗДРАВЉА БИЉА ЗА 2021. ГОДИНУ*



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
KANЦЕЛАРИЈА 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 2021. ГОДИНУ**

Број: 03-16-1-850/22

Сарајево, мај 2022. године

Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	5
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	5
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	7
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	9
1.	КРИТЕРИЈУМИ	9
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА	9
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	10
4.	БУЏЕТ	11
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	11
5.1.	Преглед расхода и издатака из буџета	12
5.1.1.	Бруто плате	12
5.2.	Преглед прихода и примитака	12
5.3.	Биланс стања	13
5.3.1.	Попис средстава и обавеза	13
6.	ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА	14
7.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	15
8.	КОМЕНТАРИ	16
	ПРИЛОЗИ	16

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 с 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 31.12.2021. 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 31.12.2021. 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 (ISSAI)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 обезбиједи 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, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета

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).

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 донесене 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 ревизионе поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизионе доказе који су довољни и примјерени да обезбиједу 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 ревизионе 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.

С 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 с ревизијом финансијских извјештаја **Управе** за 2021. 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 2021. 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 ISSAI 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 с етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу с тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједи 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 б. 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 коришћење 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 с 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, 30.05.2022. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Твртковић, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. КРИТЕРИЈУМИ

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 подразумијева 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 с одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

За обављање финансијске ревизије кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. 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 2021. 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 БиХ и подзаконски акти
- Закон о ревизији институција БиХ.

2. РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

Канцеларија за ревизију је у извјештају о финансијској ревизији Управе за 2020. годину, дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје Управе 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 је дата препорука у циљу отклањања уочених недостатака и слабости.

Управа је поступила у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестила нас о предузетим активностима на реализацији дате препоруке у Извјештају о обављеној финансијској ревизији за 2020. годину.

На основу увида у предузете активности, у наредној табели (Табела 1.) дат је осврт на реализацију претходно дате препоруке.

² Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2021. годину није усвојен тако да је финансирање институција у 2021. години вршено сходно одлукама о привременом финансирању донесеним на основу одобреног буџета за 2020. годину (Службени гласник БиХ, број 46/20).

За означавање статуса препорука у погледу њихове реализације кориштени су сљедећи симболи:

- ☑ реализоване препоруке, 🟡 препоруке чија је реализација у току, ❌ нереализоване препоруке, Ⓜ препоруке које нису могле бити оцијењене у ревидираном периоду.

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2020. годину	Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2020. годину	Статус
1.	Управа треба да ангажује особље путем уговора о дјелу само у изузетним ситуацијама, и за послове који немају карактер радног односа, и на транспарентан начин.	Управа је наставила с ангажовањем лица по основу уговора о дјелу на пословима који су обухваћени постојећом систематизацијом радних мјеста.	❌

Табела 1. Преглед реализације препорука

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 другим прописима.

Организација и руковођење: 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 БиХ³ и Одлуком о принципима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ⁴. Руководство Управе чине директор, замјеник директора и савјетник директора који имају статус секретара с посебним задатком. Директор и замјеник директора су именовани на мандатни период од пет година, почев од 01.9.2017. године, док је радно мјесто савјетника директора упражњено.

Финансијско управљање и контрола: Систем финансијског управљања и контроле је успостављен у складу са Законом о финансирању институција БиХ⁵, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Управа је сачинила попис и мапирање пословних процеса, идентификовала и процијенила ризике те израдила регистар ризика. Половином 2021. године сачињен је Акциони план за успостављање и унапређење финансијског управљања и контроле у Управи за заштиту здравља биља за 2021. годину. Годишњи извјештај о финансијском управљању и контроли за 2021. годину је сачињен и благовремено достављен Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ. Још увијек је у току ажурирање Правилника о унутрашњој организацији везано за дефинисање описа послова руководиоца Управе на свим нивоима, на начин да се утврди њихова обавеза за успоставу и развој система финансијског управљања и контроле и управљања ризицима из њиховог дјелокруга рада.

³ Службени гласник БиХ, број 30/13, 67/15 и 51/18

⁴ Службени гласник БиХ, број 30/13

⁵ Службени гласник БиХ, бр: 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

Интерна ревизија: У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ⁶ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁷, интерну ревизију у Управи обавља Министарство спољне трговине и економских односа БиХ. Надлежна јединица интерне ревизије је, у складу са Стратешким планом Јединице интерне ревизије за 2021-2023. и Годишњим планом Јединице за интерну ревизију у Управи за 2021. годину, обавила ревизију управљања људским ресурсима у Управи и сачинила извјештај, који је истој достављен у октобру 2021. године.

4. БУЏЕТ

Закон о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2021. годину није усвојен. У таквим околностима Савјет министара БиХ је, на основу одредби Закона о финансирању институција БиХ, на кварталном нивоу, доносио током године одлуке о привременом финансирању⁸ користећи као основ одобрени буџет за 2020. годину.

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2020. годину⁹, Управи су одобрена средства у укупном износу од 1.073.000 КМ за текуће издатке.

Управи су, сходно одлукама о привременом финансирању, кроз оперативне планове буџета у 2021. години одобрена средства у укупном износу од 1.073.000 КМ. Укупна реализација средстава одобрених на основу одлука о привременом финансирању у 2021. години износи 999.991 КМ.

Крајем године, уз одобрење Министарства финансија и трезора БиХ¹⁰ извршено је реструктурисање расхода буџета у износу од 2.000 КМ. Повећана су расположива средства на позицији путних трошкова (1.000 КМ) и издатака за текуће одржавање (1.000 КМ), док су умањена расположива средства унајмљивања имовине и опреме (2.000 КМ).

Поред тога, Управа је располагала са 63.550 КМ и у 2021. години наставила са реализацијом пројекта „Подршка Европске уније изградњи капацитета и постепено усклађивање правне стечевине Уније у фитосанитарном сектору у БиХ“.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Управа је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2021. 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 извјештавању¹¹, сачинила детаљну забиљешку билансних позиција уз биланс стања, као и образложење извршења годишњег плана по свакој буџетској позицији.

⁶ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

⁷ Службени гласник БиХ, број 59/19

⁸ Службени гласник БиХ, број 1/21, 22/21, 44/21 и 63/21

⁹ Службени гласник БиХ, број 46/20

¹⁰ Одлука број од 05-16-2-9224-2/21 од 14.12.2021. године

¹¹ Службени гласник БиХ, број: 25/15 и 91/17

5.1. Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 01.01. до 31.12.2021. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 1.049.491 КМ, што је за 87.059 КМ мање у односу на расходе одобрене буџетом за 2020. годину.

Од укупног износа остварених расхода, на расходе из непосредне потрошње односи се 999.991 КМ, а извршење на пројекту посебне намјене износило је 49.500 КМ.

Значајни расходи из буџета односе се на: бруто плате и накнаде плата (707.182 КМ), накнаде трошкова запослених (129.747 КМ) и уговорене и друге посебне услуге (87.891 КМ).

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

5.1.1. Бруто плате

Бруто плате и накнаде из плата на 31.12.2021. године исказане су у износу од 707.182 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 429.763 КМ, а порези и доприноси 277.419 КМ. Бруто плате и накнаде су за 39.582 КМ веће у односу на претходну годину.

Просјечан број запослених за које су исплаћене бруто плате у Управи био је 27.

Распоређивање запослених унутар платних разреда: У складу са Методологијом за распоређивање запосленог унутар платног разреда¹² Управа је извршила анализу испуњености услова за напредовање запослених у виши унутрашњи платни разред. Увидом у достављену документацију може се констатовати да је 19 запослених напредовало унутар платних разреда и то 15 лица по основу оцјене рада, а четири по основу стицања већег степена стручног звања.

Током ревизије смо констатовали да приликом примјене Методологије за распоређивање запосленог унутар платног разреда, обрасци за оцјену државних службеника (за лица која су напредовала у складу са Методологијом) нису у потпуности попуњени. Уочено је да на одређеним обрасцима нема коментара о степену испуњења радних циљева нити су комплетирани предвиђени потписи.

5.2. Преглед прихода и примитака

Укупно остварени приходи и примици по економским категоријама у периоду од 01.01. до 31.12.2021. године, исказани су у износу од 40.100 КМ, што је за 16.900 КМ мање у односу на приходе и примитке планиране за 2020. годину.

Значајни приходи односе се на: приходе од издавања рјешења о дозволи употребе службене ознаке и додјели непоновљивог регистарског броја (16.890 КМ), приходе од издатих рјешења о коришћењу облика увоза робе на основу дозволе „Д“ (17.395 КМ) и приходе од поднесених захтјева о коришћењу облика увоза робе на основу дозволе „Д“ (5.800 КМ).

¹² Службени гласник БиХ, број: 6/12 и 76/20

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.

5.3. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2021. године исказана су укупна средства у износу од 104.188 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 186.064 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (95.280 КМ), обавезе према запосленима (69.860 КМ), обавезе према добављачима (20.924 КМ).

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

5.3.1. Попис средстава и обавеза

Управа је извршила попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза, те ситног инвентара и материјала на 31.12.2021. године. Комисија је сачинила извјештај о попису сталних средстава на 31.12.2021. године, који је усвојило руководство Управе. Према извјештају пописне комисије стварно стање средстава и обавеза усклађено је са књиговодственим стањем. Пописом сталних средстава према наведеном Елаборату није утврђен мањак нити вишак сталних средстава. Обрачун амортизације извршен је појединачно по сваком сталном средству. Поступцима ревизије утврђено је сљедеће:

- Комисија за попис сталних средстава није извршила адекватне припреме за попис јер није сачињен план пописа.
- У Извјештају о извршеном попису сталних средстава није наведена информација о набавној вриједности, исправци вриједности и неотписаној вриједности сталних средстава.
- Комисија је констатовала да поједина компјутерска опрема није у функцији и предложила је да се иста отпише, јер би њихов поправак био неисплатив. Управа је донијела Одлуку о отпису сталних средстава прије него што је усвојен извјештај о попису сталних средстава. Хронолошка неусаглашеност аката може указивати на формалност, а што може имати за посљедицу нетачно исказивање вриједности позиција сталне имовине у финансијским извјештајима.

ПРЕПОРУКА 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 Упутством о вршењу пописа имовине и обавеза буџетских корисника институција БиХ¹³.

¹³ Нова препорука која се односи на усклађеност

6. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА

Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2021. годину није усвојен. Према Закону о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину, Управи је одобрено 27 запослених. На 31.12.2021. године, Управа је имала 25 запослених, од чега 23 на неодређено вријеме и двоје на одређено вријеме.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста систематизовано је укупно 39 радних мјеста. Током године није било запошљавања на неодређено вријеме. Један запосленик је прекинуо радни однос добровољним иступањем из државне службе, док један државни службеник користи неплаћено одсуство због именовања на мандат у другој институцији.

Управа је извршила оцјењивање државних службеника и извјештаје о оцјењивању проследила Агенцији за државну службу БиХ. Такође, извршено је оцјењивање запосленика.

Уговори о дјелу из буџета: Издаци по основу уговора о дјелу из буџетских средстава су у 2021. години реализовани у нето износу од 51.880 КМ. Током године било је ангажовано

Уговори о дјелу односе се на редовне послове, који се налазе у опису послова постојећих радних мјеста, а предмет уговора није посао који има одређени резултат.

укупно 28 извршилаца. Планирани буџет за ове намјене износио је 63.600 КМ, а издаци по овом основу исплаћени су на мјесечном нивоу у распону од 100 КМ до 2.000 КМ. Нето издаци по овом основу су

мањи за 19.420 КМ у односу на претходну годину. На пословима из дјелокруга рада Управе ангажована су лица по уговору о дјелу током цијеле године. У питању су ангажмани на сљедећим пословима: ажурирања и вођења евиденција, комуникација са партнерима у вези са извозом воћа и поврћа у Руску Федерацију (8.200 КМ), обављање послова координатора за праћење имплементације пројеката у којима учествује (7.600 КМ), стручно-експертске послове прегледа пријава и документације за упис сорти у Сортну листу БиХ и реализацију пројеката (7.000 КМ), израда досијеа, прикупљање и обрада података у сврху израде досијеа пољопривредног биља и пружања стручно експертских услуга за извоз садног материјала у ЕУ (1.600 КМ), послови промотивне кампање у сврху обиљежавања године заштите здравља биља (800 КМ), обављање стручних и консултативних послова за потребе Кабинета директора Управе (5.200 КМ), послови превозиња документације за потребе рада Управе (2.000 КМ).

Ангажмани по основу уговора о дјелу односе се на послове који по свом опису припадају редовним пословима систематизованих радних мјеста. Тачније, предмет уговора о дјелу није био одређени посао, односно конкретна заокружена цјелину која за резултат има одређени производ, што су услови за ангажман по основу уговора о дјелу.

Ангажовање по основу уговора о дјелу на наведени начин константно је присутно у дужем временском периоду и поред препорука Канцеларије за ревизију у ранијем периоду. Ангажмани на основу уговора о дјелу на пословима који нису привременог карактера, поред наведеног, носе и одређени ризик са порезног аспекта.

ПРЕПОРУКА 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 мјеста¹⁴.

¹⁴ Препорука се односи на усклађеност и понавља се

Уговори о дјелу из пројекта: На реализацији пројекта IPA 2018 „Подршка Европске уније изградњи капацитета и постепено усклађивање правне стечевине Уније у фитосанитарном сектору у БиХ“ ангажовано је осам извршилаца који су финансирани из средстава намијењених за пројекте. Укупна средства исплаћена на име уговора о дјелу износе 34.800 КМ и већа су за 29.800 КМ у односу на прошлу годину. Послови се углавном односе на стручне и административне послове у имплементацији IPA пројекта који су обављани у континуитету током цијеле године или већег периода године.

7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Управа је донијела План јавних набавки за 2021. 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 2021. години провела три поступка јавних набавки. Од наведеног броја, Управа је провела један конкурентски поступак у вриједности од 6.359 КМ и два поступка у складу са Анексом II, дио Б у вриједности од 11.719 КМ.

Осим наведеног, Управа је путем директног споразума извршила набавке у вриједности од 35.218 КМ. Након претходно проведених поступака, укупна вриједност закључених уговора из текућих издатака износила је 53.296 КМ.

На основу прегледаног узорка и то набавке горива путем конкурентског поступка у вриједности од 5.110 КМ, услуга стручног усавршавања у вриједности од 4.312 КМ и набавке услуга смјештаја у вриједности од 7.873 КМ у складу са Анексом II, дио Б, пет директних споразума укупне вриједности 10.220 КМ, нисмо уочили значајније неправилности и недостатке.

¹⁵ Службени гласник БиХ, број 39/14

¹⁶ Подаци из система е-набавке и табеларних прегледа сачињених за потребе ревизије.

8. КОМЕНТАРИ

Управа у остављеном року није доставила коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2021. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2021. годину.

Ревизију у Управи за 2021. годину обавили су: Невена Бугарин - виши ревизор за финансијску ревизију (вођа тима), Осман Паћука - самостални ревизор за финансијску ревизију (члан тима), Аднан Мухаремагић - ревизор за финансијску ревизију (члан тима).

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Невена Бугарин, с.р.

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Муневера Бафтић, с.р.

**Руководилац Одјељења за
развој, методологију и контролу
квалитета финансијске ревизије**

Неџад Хајтић, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2021. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2021. године

Табела III – Преглед прихода и примитака за 2021. годину

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2021. годину

Управа Босне и Херцеговине за заштиту здравља биља

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Процент (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Текући издаци	1.073.000	0	1.073.000	999.991	93
Бруто плате и накнаде	737.000	0	737.000	707.182	96
Накнаде трошкова запослених	131.000	0	131.000	129.747	99
Путни трошкови	23.000	1.000	24.000	23.306	97
Издаци телефонских и поштанских услуга	18.000	0	18.000	12.687	70
Издаци за енергију и комуналне услуге	0	0	0	0	
Набавка материјала	11.000	0	11.000	9.198	84
Издаци за услуге превоза и горива	11.000	0	11.000	8.893	81
Унајмљивање имовине и опреме	6.000	-2.000	4.000	400	10
Издаци за текуће одржавање	19.000	1.000	20.000	18.581	93
Издаци за осигурање	3.000	0	3.000	2.105	70
Уговорене и друге посебне услуге	114.000	0	114.000	87.891	77
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)	1.073.000	0	1.073.000	999.991	93
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 намјене	0	63.550	63.550	49.500	78
Пројекат IPA 2018	0	63.550	63.550	49.500	78
8. Укупно (4+5+6+7)	1.073.000	63.550	1.136.550	1.049.491	92

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 02.03.2022. године.

Директор:
Горан Перковић

Биланс стања на 31.12.2021. године

Управа Босне и Херцеговине за заштиту здравља биља

Табела II

Опис	31.12.2021.	31.12.2020.	Процент (2/3*100)
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	8.908	10.619	84
Новчана средства	0	0	
Краткорочна потраживања	8.908	10.619	84
Краткорочни пласмани	0	0	
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
2. Стална средства	95.280	90.724	105
Стална средства	518.450	488.379	106
Исправка вриједности	423.170	397.655	106
Неотписана вриједност сталних средстава	95.280	90.724	105
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	104.188	101.343	103

3. Краткорочне обавезе и разграничења	90.784	84.660	107
Краткорочне текуће обавезе	20.924	17.772	118
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	69.860	66.888	104
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	95.280	90.724	105
Извори средстава	95.280	90.724	105
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	186.064	175.385	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. 2022. године.

Директор:
Горан Перковић

Преглед прихода и примитака за 2021. годину

Управа Босне и Херцеговине за заштиту здравља биља

Табела III

Опис	Планирани износ	Измјене и допуне	Укупно планирани износ	Остварени износ	Процент (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Непорески приходи	57.000	0	57.000	40.100	70
Приходи од предузетничких активности и имовине и приходи од позитивних курсних разлика	0	0	0	0	
Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга	57.000	0	57.000	40.100	70
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 задуживања	0	0	0	0	
Примици од краткорочног задуживања	0	0	0	0	
4. Укупни приходи и примици (1+2+3)	57.000	0	57.000	40.100	70

Руководство је Преглед прихода и примитака по економским категоријама одобрило 02.03.2022. године

Директор:
Горан Перковић

Изјава о одговорностима руководства

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

Руководство **Управе Босне и Херцеговине за заштиту здравља биља** (у даљем тексту: Управа) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2021. 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 и 32/13), 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 одлукама о привременом финансирању институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2021. годину (Службени гласник БиХ, број 1/21, 22/21, 44/21 и 63/21) 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, 03.03.2022. године

Директор

Горан Перковић