



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 2023. ГОДИНУ

Сарајево, јун 2024. године



Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	3
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	3
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	5
II	КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ	7
III	ПРЕПОРУКЕ ЗА 2023. ГОДИНУ	8
IV	ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ	8
1.	ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ	8
2.	ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА	9
3.	ДЈЕЛОКРУГ, ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ.....	9
4.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА.....	10
5.	БУЏЕТ УПРАВЕ ЗА 2023. ГОДИНУ.....	11
6.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	12
6.1.	Преглед расхода и издатака из буџета	12
6.2.	Преглед прихода и примитака.....	13
6.3.	Биланс стања	13
7.	ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА.....	14
7.1.	Уговори о дјелу.....	14
8.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	15
9.	КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА.....	16
ПРИЛОЗИ	16

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Мишљење независног ревизора се даје на основу обављене 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

Обавили смо ревизију финансијских извјештаја **Управе Босне и Херцеговине за заштиту здравља биља** (у даљем тексту: Управа) који обухватају: биланс стања на 31.12.2023. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања по врстама и пројектима, преглед дознака из текуће резерве буџета, те анализу исказа - текстуални дио, за годину која завршава на тај дан.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Управе приказују истинито и фер, у свим значајним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2023. године, те приходе и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу с примјењивим оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине¹ и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI)². Наше одговорности према ISSAI стандардима су детаљније описане у одјељку *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Независни смо од Управе у складу с етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију према ISSAI 130 - Етички кодекс и испунили смо остале етичке одговорности у складу с тим захтјевима.

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

¹ Службени гласник БиХ, број 12/06

² 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).

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство Управе је одговорно за састављање и фер презентацију финансијских извјештаја у складу с примјењивим 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 с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за састављање и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услијед 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 услијед 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 с Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји. Погрешни прикази могу настати услијед 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 с 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 обезбиједо основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услијед преваре је већи од ризика насталог услијед 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 коришћених 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 2023. годину, обавили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Управе за 2023. годину у складу су, у свим значајним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

Ревизију усклађености смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и ISSAI 4000 - Стандард за ревизију усклађености. Наше одговорности према овом стандарду су детаљније описане у одјељку *Одговорности ревизора за ревизију усклађености*.

Независни смо од Управе у складу с етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију према ISSAI 130 - Етички кодекс и испунили смо остале етичке одговорности у складу с тим захтјевима.

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

Скретање пажње³

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

- *континуиран ангажман лица по основу уговора о дјелу који описом послова одговарају радним мјестима из дјелатности институције (тачка 7.1. Извјештаја);*
- *реализацију издатака за стручно образовање запослених изван БиХ (тачка 4. Извјештаја).*

³ Одјељак којим ревизор скреће пажњу корисницима извјештаја на питања која су презентована или објелодањена у информацијама везаним за предмет ревизије, а која су, према ревизоровој професионалној просудби, јако важна за разумијевање таквих информација од стране корисника извјештаја; у ревизионој пракси овај одјељак се назива још и 'истицање питања'.

**Одговорности руководства за усклађеност**

Поред одговорности за састављање и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство Управе је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу с 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 подразумева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, у свим значајним 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 подразумевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 26.6.2024. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Твртковић, с. р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Неџад Хајтић, с. р.

**ЗАМЈЕНИЦА
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Неда Мочевих, с. р.

II КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) обавила 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 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 коришћени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2023. годину
- Закон о финансирању институција БиХ
 - Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
 - Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ
 - Инструкција о привременом финансирању институција БиХ за период јануар - март 2023. године
- 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 министарствима и другим органима управе БиХ
- Закон о облигационим односима (дио који се односи на уговоре о дјелу).

III ПРЕПОРУКЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

У Извјештају о обављеној финансијској ревизији за 2023. годину дате су три поновљене препоруке и односе се на усклађеност.

У табели која слиједи приказан је резиме датих препорука, док су детаљни налази презентовани по процесима у оквиру појединачних тачака Извјештаја.

Табела 1. Резиме датих препорука

Бр. преп	Текст препоруке	Статус препоруке
1	Управа је дужна поступати у складу с важећим упутством Министарства финансија и трезора БиХ приликом подношења, праћења и књиговодственог евидентирања захтјева за рефундацију накнаде за боловање.	П
2	Управа треба приликом одабира едукација на којима ће присуствовати запослени преферирати локације у земљи, у циљу рационализације издатака по наведеном основу.	П
3	Управа је дужна ангажмане по основу уговора о дјелу користити само у случајевима у којима је предмет уговора одређени посао, односно конкретна заокружена цјелина која за резултат има одређени производ, а не за послове који се обављају у континуитету и који се налазе у опису послова постојећих радних мјеста.	П

IV ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ

1. ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Управе за 2023. годину и усклађеност активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Циљ је да се изрази мишљење о томе јесу ли финансијски извјештаји поуздани и одражавају ли биланси у цијелости резултате пословања. Такође, циљ ревизије је процијенити примјењује ли руководство институције законе и прописе и користи ли средства за одговарајуће намјене, те оцијенити финансијско управљање, систем интерних контрола и функцију 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. ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

У претходном Извјештају о обављеној финансијској ревизији Управе (за 2022. годину) Канцеларија за ревизију изразила је мишљења и то:

- позитивно мишљење о финансијским извјештајима и
- позитивно мишљење о усклађености са скретањем пажње на:
 - ангажовање лица путем уговора о дјелу дужи временски период.

У Извјештају за 2022. годину су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности, недостатака и слабости. Утврдили смо да је Агенција у 2023. години од укупно пет претходно датих препорука, реализовала двије препоруке, док три препоруке нису реализоване.

У наредној табели приказан је преглед оцјене реализације претходно датих препорука.

Табела 2. Детаљан преглед оцјене реализације препорука датих у 2022. години

Бр. преп.	Оцјена реализације препоруке	Статус
1	Унапријеђене су интерне контроле приликом правдања трошкова репрезентације.	✓
2	Управа је у текућој години унаприједила интерне контроле у погледу уредних евиденција о коришћењу службених возила.	✓
3	У погледу реализације издатака за стручно образовање Управа је у 2023. години наставила преферирати едукације у иностранству.	✗
4	Управа још увијек није поднијела захтјев за рефундацију боловања надлежној здравственој установи у складу с Инструкцијом Министарства финансија и трезора БиХ.	✗
5	И ове године је уочена пракса закључивања уговора о дјелу за послове који имају стални карактер.	✗

Статус: ✓ реализована препорука⁴, ● препорука чија је реализација у току⁵, ✗ нереализована препорука⁶, ⊕ препорука која није могла бити оцијењена у ревидираном периоду⁷.

3. ДЈЕЛОКРУГ, ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ

Управа Босне и Херцеговине за заштиту здравља биља је управна организација у саставу Министарства спољне трговине и економских односа Босне и Херцеговине. Надлежност Управе БиХ за заштиту здравља биља и њени задаци су дефинисани Одлуком о оснивању Управе, Међународном конвенцијом о заштити биља и одредбама усвојених закона.

⁴ Реализоване су активности наведене у препоруци.

⁵ У току је реализација активности те стога у овом Извјештају није дата нова препорука, али је дат опис стања и проведених активности.

⁶ Нису предузимане активности на реализацији препоруке те је стога у овом Извјештају поновљена препорука за предметни процес.

⁷ Препорука није могла бити оцијењена у овом циклусу ревизије, али ће бити оцијењена кад се за то стекну услови.

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. Правилник је усаглашен с Одлуком о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ⁸ и Одлуком о принципима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ⁹.

На 34. сједници Савјета министара БиХ од 20.12.2023. године дата је сагласност на Приједлог правилника о измјенама и допунама Правилника о унутрашњој организацији у смислу дефинисања обавеза руководиоца на свим нивоима за успостављање, развој и провођење система финансијског управљања и контроле и дефинисања радног мјеста стручни сарадник за односе с јавношћу.

Руководство Управе чине директор, замјеник директора и савјетник директора који имају статус секретара с посебним задатком. Мандат руководства истекао је 1.9.2022. године. Рјешењима Савјета министара са сједнице од 13.7.2023. године, по претходној обављеној конкурсној процедури Агенције за државну службу БиХ, именовани су нови директор, вршилац дужности замјеника директора и савјетник директора Управе¹⁰. На истој сједници Савјета министара БиХ разријешени су претходни директор и замјеник директора Управе. Директор и савјетник директора именовани су на период од пет година, док је вршилац дужности замјеника директора именован на период од три мјесеца и још два пута по три мјесеца.

Надлежне институције за именовање замјеника директора Управе нису поступиле у складу с одредбама Закона о управи.

Наиме, чланом 55а Измјена и допуна Закона о управи дефинисано је да у случају престанка мандата именованих руководиоца, из разлога који није истек времена на које је именовано лице, именује се вршилац дужности ради обезбјеђења несметаног функционисања институције. Вршилац дужности може бити именован за период који не може бити дужи од три мјесеца. Изузетно, а ради спречавања настанка штетних посљедица за рад и функционисање институције, орган надлежан за именовање руководиоца може донијети рјешење о именовању вршиоца дужности руководиоца на још један период од три мјесеца у нарочито оправданим случајевима, као што је случај када поступак именовања руководиоца није окончан¹¹.

4. 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.

⁸ Службени гласник БиХ, број 30/13, 67/15 и 51/18

⁹ Службени гласник БиХ, број 30/13

¹⁰ Службени гласник број 54/23

¹¹ Службени гласник БиХ, број 32/02, 102/09 и 72/17

Финансијско управљање и контрола

Законом о финансирању институција БиХ¹², Приручником за финансијско управљање и контролу те Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ уређена је област финансијског управљања и контроле.

Управа је претходних година дефинисала мапу пословних процеса и регистар ризика. У текућој години донесен је акциони план за успоставу и развој система финансијског управљања и контроле са дефинисаним роком изведбе и носиоцима активности. Истим су обухваћене активности у погледу ревидирања интерних аката Управе, плана стручног усавршавања запослених и функционалности Управе у погледу кадровске попуњености.

Годишњи извјештај о финансијском управљању и контроли за 2023. годину достављен је Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ у предвиђеном року.

Функционисање система интерних контрола

Проведеном ревизијом смо утврдили да функционисање система интерних контрола није на задовољавајућем нивоу. Наиме, утврђене су слабости система које се односе на услуге стручног образовања, потраживања за рефундацију накнада за боловање те ангажовање по основу уговора о дјелу.

5. БУЏЕТ УПРАВЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2023. годину¹³, Управи су одобрена средства у укупном износу од 1.707.000 КМ (текући издаци 1.580.000КМ и капитални издаци 127.000КМ)¹⁴.

У складу с Инструкцијом Министарства финансија и трезора БиХ¹⁵ извршен је пренос неутрошених средстава са twinning пројекта IPA 2018 у износу од 36.306 КМ.

Према наведеном, Управа је у 2023. години располагала средствима у укупном износу од 1.743.306 КМ.

Управа је током године извршила реструктурисање расхода у износу од 10.000 КМ које одобрило Министарство финансија и трезора БиХ. Повећана су средства на позицији набавка опреме (10.000 КМ), а умањење је извршено на накнадама трошкова запослених и других скупштинских органа (10.000 КМ).

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

¹³ Службени гласник БиХ, број 22/23

¹⁴ До усвајања буџета за 2023. годину, Агенција је располагала средствима одобреним према Инструкцији о привременом финансирању институција БиХ за период јануар - март 2023. године, број: 05-16-2-8338-2/22 од 28.12.2022. године, коју је донио министар финансија и трезора Босне и Херцеговине.

¹⁵ Инструкција за сачињавање годишњег извјештаја о извршењу буџета буџетских корисника за период 1.1.-31.12.2022. године

6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Управа је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2023. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу с важећим прописима и у утврђеном року.

6.1. Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2023. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 1.486.706 КМ, што је за 256.576 КМ мање у односу на расположиви буџет за 2023. годину.

Вриједносно значајни расходи односе се на: бруто плате и накнаде (953.637 КМ), накнаде трошкова запослених (181.867 КМ) и уговорене услуге (142.745 КМ).

6.1.1. Рефундација боловања

Увидом у главну књигу Управе на конту потраживања за рефундацију накнада за боловање уочен је исти салдо од 13.050 КМ који смо евидентирали у извјештају претходне године. Наведено се односи на потраживање из ранијих година које је књижено на основу медицинске документације запосленог, а не на основу рјешења или овјерене потврде исправности захтјева за рефундацију накнада за плату од стране овлашћених институција, како је дефинисано Упутством Министарства финансија и трезора БиХ.¹⁶ Истим је наведено да су буџетски корисници обавезни на одговарајућем обрасцу надлежних институција за поврат средстава (кантонални заводи здравственог осигурања, Завод здравственог осигурања Републике Српске и Завод здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ) подносити мјесечне захтјеве за рефундацију накнада за боловање преко 42 дана (Федерација БиХ) и 30 дана (РС), уз прилагање одговарајуће документације. Управа није подносила захтјев за рефундацију накнада плате запосленом за вријеме боловања преко 42 дана надлежном фонду здравственог осигурања.

Можемо закључити да Управа није поступила у складу с наведеним Упутством, што за посљедицу може имати немогућност рефундације дијела тих средстава.

ПРЕПОРУКА 1

Управа је дужна поступати у складу с важећим упутством Министарства финансија и трезора БиХ приликом подношења, праћења и књиговодственог евидентирања захтјева за рефундацију накнаде за боловање.

¹⁶ Упутство за подношење, праћење и књиговодствено евидентирање захтјева за рефундацију накнаде за боловање у ИСФУ систем које буџетски корисници подносе надлежним институцијама за поврат средстава, бр. 01-08-02-1-8934-1/11 од 9.12.2011. године

6.1.2. Стручно образовање

Ревизијом издатака услуга стручног образовања (9.127 КМ) поново смо уочили да се предметне услуге претежно односе на плаћање котизација (5.803 КМ) за едукације запослених изван БиХ (Србија, Хрватска) организованих од стране приватних специјализованих кућа из БиХ. Поред исплаћених трошкова котизација за едукације исплаћени су трошкови службеног путовања у износу од 16.000 КМ (смјештај, дневнице и др.) тако да је за предметне намјене реализовано укупно 21.803 КМ, што је на истом нивоу као претходне године.

Теме које су презентоване на едукацијама могу се довести у везу с домаћим законодавством и исте се организују и у БиХ (тимски рад и рјешавање конфликтних ситуација кроз системско размишљање и перцепцију, финансијско пословање и процеси у организацијама, праксе и правила у јавним набавкама и др.).

ПРЕПОРУКА 2

Управа треба приликом одабира едукација на којима ће присуствовати запослени, преферирати локације у земљи, у циљу рационализације издатака по наведеном основу.

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

6.2. Преглед прихода и примитака

Укупно остварени приходи и примици по економским категоријама у периоду од 1.1. до 31.12.2023. године, исказани су у износу од 53.682 КМ, што је за 22.318 КМ мање у односу на приходе и примитке планиране за 2023. годину.

Значајни приходи односе се на: приходе од издатих рјешења о коришћењу облика увоза робе на основу дозволе "Д" (20.147 КМ) и приходе од издавања рјешења о дозволи употребе службене ознаке и додјеле непоновљивог регистарског броја (19.220 КМ).

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

6.3. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2023. године исказана су укупна средства у износу од 122.657 КМ. Укупне обавезе с изворима средстава исказане су у износу од 352.367 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (109.424 КМ), обавезе према запосленима (99.052 КМ), краткорочна разграничења (66.995 КМ) и обавезе према добављачима (66.812 КМ).

7. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА

Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2023. годину Управи је одобрено 29 запослених. Са 31.12.2023. године Управа је имала 26 запослених колико је износио и просјечан број запослених у 2023. години.

7.1. Уговори о дјелу

Издаци по основу уговора о дјелу из буџетских средстава са 31.12.2023. године реализовани су у нето износу од 70.950 КМ и мањи су за 7.900 КМ у односу на претходну годину. Током 2023. године путем уговора о дјелу ангажована су 24 извршиоца (у 2022. години 21 извршилац) с мјесечним износом накнада у распону од 200 КМ до 1.200 КМ.

Анализирајући ангажман спољних сарадника констатовали смо да је од септембра 2023. године престао ангажман за три извршиоца који су претходних девет мјесеци били ангажовани у континуитету.

У 2023. години настављен је ангажман спољних сарадника у континуитету на пословима који одговарају систематизованим радним мјестима.

Три спољна сарадника ангажована су континуирано по уговору у дјелу у текућој години, а и у претходној години. За поменута лица исплаћена је укупна нето накнада у износу од

28.400 КМ. Уговори о дјелу односили су се на сљедеће послове: обављање стручних и консултативних послова за потребе Кабинета директора Управе (9.200 КМ), ажурирање и вођење евиденција, комуникација с партнерима у вези с извозом воћа и поврћа у Руску Федерацију (10.000 КМ), те стручно-експертске послове прегледа пријава и документације за упис сорти у Сортну листу БиХ и реализацију пројеката (9.200 КМ). Наведени послови се могу довести у везу с пословима предвиђеним систематизацијом радних мјеста Управе.

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.

Иако је Канцеларија за ревизију претходних година у својим извјештајима, почев од 2018. године, скретала пажњу на ангажмане по основу уговора о дјелу који се користе у континуитету, дужи временски период и за послове који по свом опису припадају редовним пословима систематизованих радних мјеста Управа није поступила у складу с датим препорукама и наставила је с праксом ангажовања на исти начин.

ПРЕПОРУКА 3

Управа је дужна ангажмане по основу уговора о дјелу користити само у случајевима у којима је предмет уговора одређени посао, односно конкретна заокружена цјелина која за резултат има одређени производ, а не за послове који се обављају у континуитету и који се налазе у опису послова постојећих радних мјеста.

8. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Управа је донијела План јавних набавки за 2023. годину, како је прописано Законом о јавним набавкама БиХ¹⁷.

Према презентованим подацима¹⁸, Управа је у 2023. години провела шест поступака јавних набавки. Од наведеног броја, Управа је провела један отворени поступак у вриједности од 47.649 КМ, три конкурентска поступка у вриједности од 65.162 КМ и два поступка у складу с Анексом II у вриједности од 28.322 КМ.

Управа је путем директних споразума извршила набавке у вриједности од 39.981 КМ.

У ревидираним процедурама јавних набавки нису уочени значајни недостаци.

¹⁷ Члан 15. став 2. тачка д) Закона о јавним набавкама БиХ

¹⁸ Подаци из табеларних прегледа сачињених за потребе ревизије.

9. КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА

Управа је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2023. годину. У коментарима су прихваћени налази и препоруке ревизије и презентоване информације о предузетим активностима на њиховом рјешавању у 2024. години.

Ревизију у Управи за 2023. годину обавили су: Осман Паћука - вођа тима, Жељко Ћавар - члан тима и Лутвија Шрндић - члан тима.

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Осман Паћука, с. р.

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Нермин Хамзагић, с. р.

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

Мирсада Сијамић, с. р.

Број: 03-16-1-881/24

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2023. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2023. године

Табела III – Преглед прихода и примитака за 2023. годину

Преглед расхода буџета за 2023. годину

Управа БиХ 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	1,580,000	-10,000	1,570,000	1,344,842	86
Бруто плате и накнаде	1,109,000	0	1,109,000	953,637	86
Накнаде трошкова запослених	236,000	-10,000	226,000	181,864	80
Путни трошкови	37,000	0	37,000	32,549	88
Издаци телефонских и поштанских услуга	15,000	0	15,000	10,530	70
Издаци за енергију и комуналне услуге	0	0	0	0	
Набавка материјала	11,000	0	11,000	8,651	79
Издаци за усл. превоза и горива	12,000	0	12,000	10,451	87
Унајмљивање имовине и опреме	3,000	0	3,000	0	0
Издаци за текуће одржавање	25,000	0	25,000	20,738	83
Издаци за осигурање	3,000	0	3,000	1,568	52
Уговорене и друге посебне услуге	129,000	0	129,000	124,854	97
2. Капитални издаци	127,000	10,000	137,000	122,744	90
Набавка земљишта	0	0	0	0	
Набавка грађевина	25,000	0	25,000	24,998	100
Набавка опреме	102,000	10,000	112,000	97,746	87
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)	1,707,000	0	1,707,000	1,467,587	86
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	36,306	36,306	19,143	53
IPA 2018	0	36,306	36,306	19,143	53
8. Укупно буџет (4+5+6+7)	1,707,000	36,306	1,743,306	1,486,730	85

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 4.3.2024. године.

Директор:
Предраг Јовић

Биланс стања на 31.12.2023. године

Управа БиХ за заштиту здравља биља

Табела II

Опис	31.12.2023.	31.12.2022.	Процент (2/3*100)
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	13,233	13,078	101
Новчана средства	0	0	
Краткорочна потраживања	13,233	13,078	101
Краткорочни пласмани	0	0	
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
2. Стална средства	109,424	67,751	162
Стална средства	503,864	500,257	101
Исправка вриједности	394,440	432,507	91
Неотписана вриједност сталних средстава	109,424	67,751	162
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	122,657	80,828	152
3. Краткорочне обавезе и разграничења	242,943	129,926	187
Краткорочне текуће обавезе	76,897	26,345	292
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима			
Интерни финансијски односи	99,051	103,581	96
Краткорочна разграничења	66,995	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	109,424	67,751	162
Извори средстава	109,424	67,751	162
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	352,367	197,677	178

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 4.3.2024. године

Директор:
Предраг Јовић

Преглед прихода и примитака у 2023. години

Управа БиХ за заштиту здравља биља

Табела III

Опис	Планирани износ у буџету	Измјене и допуне	Укупно планирани износ	Остварени износ	Процент (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Непорески приходи	62,000	0	62,000	46,072	74
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	62,000	0	62,000	46,072	74
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	14,000	0	14,000	7,610	
Капитални примици од продаје сталних средстава	14,000	0	14,000	7,610	
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)	76,000	0	76,000	53,682	71

Руководство је Преглед прихода и примитака по економским категоријама одобрило 4.3.2024. године

Директор

Предраг Јовић