



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

АГЕНЦИЈЕ ЗА ШКОЛОВАЊЕ И СТРУЧНО УСАВРШАВАЊЕ КАДРОВА ЗА 2025. ГОДИНУ



Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	2
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	2
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	5
II	РЕЗИМЕ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ЗА 2025. ГОДИНУ	7
III	ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ	8
1.	ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ	8
2.	КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ	8
3.	МЕТОДЕ И ПОСТУПЦИ РЕВИЗИЈЕ	9
4.	ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА	9
5.	НАДЛЕЖНОСТ, ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ	11
6.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	12
7.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	13
7.1.	Преглед прихода и примитака	14
7.2.	Преглед расхода и издатака из буџета	14
7.2.1.	Бруто плате	15
7.2.2.	Издаци за употребу возила	16
7.2.3.	Вишегодишњи пројекти	17
7.3.	Биланс стања	19
7.3.1.	Залихе материјала и ситног инвентара	19
8.	ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА	20
8.1.	Уговори о дјелу	20
8.2.	Запошљавање на одређено вријеме	21
9.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	21
10.	КОМЕНТАРИ АГЕНЦИЈЕ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА	22
ПРИЛОЗИ		22

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 **Агенције за школовање и стручно усавршавање кадрова** (у даљем тексту: Агенција) који обухватају: биланс стања на 31.12.2025. 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 извршења буџета – текстуални дио, за годину која завршава на тај дан.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Агенције приказују истинито и фер, у свим значајним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2025. 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 параграфу *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Независни смо од Агенције 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 обезбиједе 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).

Скретање пажње³

Не изражавајући резерву на мишљење о финансијским извјештајима, скрећемо пажњу на следеће:

- *евидентирање залиха материјала и ситног инвентара није вршено на начин прописан Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (тачка 7.3.1. Извјештаја).*

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство Агенције 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 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 с Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји.

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

Као саставни дио ревизије, у складу 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

³ Параграф 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 параграф се назива још и 'истицање питања'.

реакцију на те ризике и прибављамо ревизионе доказе који су довољни и примјерени да обезбиједи 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 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 Агенције за 2025. 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 Агенције за 2025. 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 параграфу *Одговорности ревизора за ревизију усклађености*.

Независни смо од Агенције 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 обезбиједе основ за наше мишљење.

Скретање пажње

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

- *пројекат изградње и опремања објекта за трајни смјештај Агенције због покренутог судског спора против Агенције од стране извођача радова I фазе Пројекта још увијек није окончан (тачка 7.2.3. Извјештаја),*
- *запошљавање лица на одређено вријеме без провођења конкурсне процедуре (тачка 8.2. Извјештаја).*

Одговорности руководства за усклађеност

Поред одговорности за састављање и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство Агенције 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 Агенције, 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, 24. 6. 2026. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Твртковић, с. р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Неџад Хајтић, с. р.

**ЗАМЈЕНИЦА
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Неда Мочевић



II РЕЗИМЕ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ЗА 2025. ГОДИНУ

У Извјештају о обављеној финансијској ревизији за 2025. годину дато је седам препорука (три нове и четири поновљене⁴). Од укупног броја датих препорука, шест препорука⁵ се односи на усклађеност, а једна на финансијске извјештаје⁶.

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 за 2025. годину

Бр. преп.	Текст препоруке	Статус препоруке
1	Агенција треба сачињавати финансијске извјештаје у складу са инструкцијом Министарства финансија и трезора БиХ.	Н
2	Агенција је дужна приликом одобравања плаћеног одсуства државним службеницима поштовати законске одредбе.	Н
3	Агенција је дужна обезбиједити потпуне евиденције о употреби службених возила у сврху документовања намјеног коришћења возила.	П
4	Агенција је дужна поступати у складу с Упутством о начину планирања, одобравања и реализације вишегодишњих пројекта у институцијама БиХ у смислу благовремене измјене одлуке о вишегодишњем пројекту.	П
5	Потребно је да Агенција залихе материјала евидентира према одредбама Правилника о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ.	П
6	Агенција је дужна да у складу са законским прописима који регулишу подручје облигационих односа, уговоре о дјелу закључује у изнимним и оправданим случајевима и то за конкретне послове који нису редовни и систематизовани послови.	Н
7	Агенција је дужна ангажовање лица путем уговора о раду на одређено вријеме проводити у складу са Законом о раду у институцијама БиХ, водећи се принципима законитости и транспарентности.	П

Статус: Н-нова, П-поновљена

Осим наведеног, у Извјештају је обрађено и пет препорука чија је реализација, у 2025. години, оцијењена као реализација у току, а које ће и даље бити предмет праћења⁷.

⁴ Нереализоване препоруке из претходног периода су, након утврђеног чињеничног стања, поновљене.

⁵ Број 1, 2, 3, 4, 6 и 7

⁶ Број 5

⁷ Видјети табелу број 2. у тачки 4. Извјештаја

III ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) обавила је финансијску ревизију за 2025. годину која обухвата ревизију финансијских извјештаја Агенције и, у вези с истом, ревизију усклађености.

У Извјештају о обављеној финансијској ревизији Агенције за 2025. годину су, поред мишљења независног ревизора и резимеа датих препорука за 2025. годину, презентовани предмет и циљ ревизије, коришћени критеријуми, као и методе и поступци ревизије. Такође, оцијењена је реализација препорука из претходних извјештаја и презентовани су детаљни ревизорски налази и дате препоруке.

1. ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Агенције за 2025. 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, поједина значајна погрешна приказивања могу остати неоткривена.

2. КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ

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.

Наиме, за обављање финансијске ревизије коришћени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2025. 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
 - Инструкције о привременом финансирању институција БиХ за период јануар – март, април – јун, јул – септембар и октобар – децембар 2025. 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 облигационим односима (дио који се односи на уговоре о дјелу).

3. МЕТОДЕ И ПОСТУПЦИ РЕВИЗИЈЕ

Финансијска ревизија је проведена у складу с донесеним годишњим планом у двије фазе, односно обављањем претходне и завршне ревизије у периоду између октобра 2025. године и маја 2026. године. У складу с предметом финансијске ревизије и методологијом рада Канцеларије за ревизију која се базира на Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI), сагледана је презентована документација и информације о пословању Агенције, утврђена су подручја ризика и оцијењено је функционисање система интерних контрола по појединим процесима ради одређивања ревизионог приступа. На бази узорка је извршен увид у књиговодствену документацију о насталим пословним догађајима евидентираним у пословним књигама Агенције. Испитана је досљедност примјене законских прописа, те правила, процедура и других интерних аката који су везани за финансијско пословање Агенције. Обављени су разговори с руководством Агенције и другим запосленицима у циљу прибављања образложења одговорних лица у вези с пословним догађајима који су били предметом ревизије.

4. ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

У претходним извјештајима о обављеној финансијској ревизији Агенције Канцеларија за ревизију је дала препоруке у циљу отклањања уочених неправилности, недостатака и слабости.

Током обављања ревизије за 2025. годину оцијенили смо да је Агенција од укупно 14 претходно датих препорука, реализовала три, четири препоруке није реализовала, за пет препорука је реализација у току, док двије препоруке нису могле бити оцијењене.

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

Табела 2. Детаљан преглед оцјене реализације претходно датих препорука

Број преп.	Оцјена реализације препоруке из претходних извјештаја	Статус
1/2024	Агенција је благовремено доставила одговор о предузетим активностима на реализацији датих препорука у претходним ревизионим извјештајима.	
2/2024	Агенција је у току 2025. године ажурирала мапу пословних процеса и регистар ризика, међутим, није сачињен годишњи акциони план за унапређење процеса финансијског управљања и контроле нити је сачињен извјештај руководству о управљању ризицима.	



Број преп.	Оцјена реализације препоруке из претходних извјештаја	Статус
3/2024	Агенција је обезбиједила примјену принципа раздвајања дужности код годишњег пописа, али код процеса јавних набавки исто није урађено.	●
4/2024	Агенција није у одређеним случајевима обезбиједила потпуне евиденције о употреби службених возила те документовала разлоге коришћења службених возила на основу којих се може потврдити намјенско коришћење истих.	⊗
5/2024	У марту 2026. године је уз сагласност Савјета министара БиХ донесен нови правилник о службеним возилима за специјализоване намјене у Агенцији.	✓
6/2024	Иако је формирана радна група за израду приједлога одлуке о измјенама и допунама Одлуке о одобравању средстава за завршетак пројекта изградње и опремања објекта за трајни смјештај Агенције, приједлог још увијек није сачињен.	⊗
7/2024	Агенција је и у 2025. години вршила запошљавање лица на одређено вријеме без расписивања јавног конкурса.	⊗
4/2023	У 2025. години није било захтјева од добављача за повећањем цијена тако да препоруку дату Агенцији да се приликом одлучивања руководи доказима, властитим интересима и ситуацијом на тржишту не можемо оцијенити.	Ⓜ
5/2023	У 2025. години није било вриједносно значајних набавки које су проведене примјеном Правилника о поступку додјеле уговора о услугама из Анекса II Закона о јавним набавкама тако да препоруку дату Агенцији да код оваквих набавки захтијева услове и доказе о квалификацији понуђача у погледу њихове личне способности из члана 45. Закона о јавним набавкама не можемо оцијенити.	Ⓜ
6/2023	Агенција је у 2025. години провела отворени поступак за услуге припремања, испоручивања и послуживања хране.	✓
2/2022	Агенција у сарадњи са Правобранилаштвом БиХ предузима активности како би се спор с извођачем радова изградње I фазе објекта за смјештај Агенције ријешио у најбољем интересу Агенције, међутим, спор још увијек није окончан.	●
4/2022	Агенција је у 2025. години наставила активности на реализацији Пројекта изградње објекта за трајни смјештај Агенције, али исти још увијек није окончан.	●
3/2021	Облигациони однос с извођачем радова I фазе изградње објекта за трајни смјештај Агенције није споразумно ријешен, већ је извођач радова покренуо судски спор који је у току.	●
7/2021	Агенција још увијек није обезбиједила ефикасно евидентирање, праћење и управљање залихама материјала.	⊗

Статус: ✓ реализована препорука⁸, ● препорука чија је реализација у току⁹, ⊗ нереализована препорука¹⁰, Ⓜ препорука која није могла бити оцијењена у ревидираном периоду или није релевантна за даље праћење¹¹.

⁸ Реализоване су активности наведене у препоруци.

⁹ У току је реализација активности те стога у овом извјештају није дата нова препорука, али је дат опис стања и проведених активности.

¹⁰ Нису предузимане активности на реализацији препоруке те је стога у овом извјештају поновљена препорука за предметни процес.

¹¹ Препорука није могла бити оцијењена у овом циклусу ревизије, али ће бити оцијењена кад се за то стекну услови или није релевантна за даље праћење јер реализација не зависи од институције или су се измјениле околности у односу на стање када је препорука дата.

5. НАДЛЕЖНОСТ, ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ

Агенција је управна организација у саставу Министарства безбједности Босне и Херцеговине, а њене надлежности прописане су Законом о Дирекцији за координацију полицијских тијела и о агенцијама за подршку полицијској структури Босне и Херцеговине¹² те је у складу са тим надлежна за организовање и провођење школовања и стручног оспособљавања и усавршавања припадника полицијских тијела БиХ и других служби и агенција из области безбједности.

Унутрашња организација и начин рада Агенције уређени су Правилником о унутрашњој организацији Агенције из 2018. године, са измјенама и допунама из 2023. године. За обављање послова из надлежности Агенције систематизовано је укупно 65 извршилаца. Закључно са 31. 12. 2025. године у Агенцији је било запослено 48 лица, а једно лице се налази на неплаћеном одсуству.

Радам Агенције руководи директор, који има замјеника одговорног директору за свој рад. Директора и замјеника директора именује Савјет министара Босне и Херцеговине, на приједлог министра безбједности БиХ, у складу са Законом о министарским именовањима, именовањима Савјета министара и другим именовањима Босне и Херцеговине¹³. Мандат директора и замјеника директора траје четири године, уз могућност поновног именовања на још један узастопни мандат.

Директор Агенције именован је у августу 2020. године, док је замјеник директора именован у фебруару 2023. године. Савјет министара БиХ је на сједници одржаној у јуну 2024. године усвојио Информацију у вези са истеком мандата директора Агенције и провођењем конкурсне процедуре за избор новог директора, те задужио Министарство безбједности БиХ да проведе конкурсну процедуру. Конкурсна процедура која је након тога покренута је поништена, а у марту 2026. године је поново објављен оглас за попуну упражњеног радног мјеста директора Агенције и у вријеме обављања ревизије није био завршен.

Поред наведеног, директор и замјеник Агенције су током 2025. године стекли услове за пензионисање на основу навршених година старости. Наиме, у складу са Законом о раду у институцијама Босне и Херцеговине¹⁴ радни однос запосленом престаје по сили закона када исти наврши 65 година живота и најмање 20 година стажа осигурања, или 40 година стажа осигурања, независно од година живота – даном доношења рјешења.

Међутим, у Закону о раду у институцијама БиХ нису предвиђена изузећа од примјене напријед наведене одредбе која би се односила на именована лица, а Законом о Дирекцији за координацију полицијских тијела и о агенцијама за подршку полицијској структури Босне и Херцеговине није дефинисано питање разрјешења, престанка мандата и смјене директора и замјеника директора Агенције који су стекли услове за пензионисање.

У складу са наведеним, сматрамо да надлежне институције требају ријешити питање примјене законских одредби везано за пензионисање именованих лица.

¹² Службени гласник БиХ, број 36/08

¹³ Службени гласник БиХ, број 7/03 и 37/03

¹⁴ Службени гласник БиХ број 26/04, 7/05, 48/05, 60/10, 32/13, 93/17, 59/22 и 88/23

6. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

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

Финансијско управљање и контрола:

Закон о финансирању институција БиХ¹⁵ уређује област финансијског управљања и контроле. Овим законом финансијско управљање и контрола дефинисано је као свеобухватан систем политика, процедура и активности који успоставља и за који је одговоран руководилац институције. Систем финансијског управљања и контроле заснива се на управљању ризицима и пружа разумно увјеравање да ће циљеви институције бити остварени на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин.

Агенција је у ранијем периоду израдила мапе пословних процеса те идентификовала и процијенила ризике. Током 2025. године ажурирана је мапа пословних процеса Одсјека за финансијско-материјалне послове и управљање буџетом те је мапиран процес складишног пословања. Такође, ажуриран је регистар ризика за поменути одсјек. Међутим, још увијек нису мапирани сви процеси (нпр. процес наплате прихода) нити је Агенција формирала радну групу за израду годишњег акционог плана стратегије развоја интерних контрола у Агенцији те самим тим акциони план није ни сачињен. Поред наведеног, иако је одлуком директора Агенције из 2023. године прописана обавеза полугодишњег и годишњег извјештавања директора Агенције о управљању ризицима, током 2025. године, као ни у ранијем периоду то није рађено.

Агенција је Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ¹⁶ доставила Годишњи извјештај о систему финансијског управљања и контроле за 2025. годину.

По питању успостављања и ажурирања свеобухватног система финансијског управљања и контроле дали смо препоруку у претходној години (број 2/2024 у Табели 2.), те смо на основу претходно презентованог оцијенили да је реализација исте у току, а што ће бити предметом даљег праћења до окончања имплементације.

Функционисање система интерних контрола:

На основу проведене ревизије поново смо констатовали слабости у функционисању интерних контрола. Оне се превасходно односе на недоследну примјену прописа који регулишу област бруто плата, употребу возила, запошљавање као и на поступање у вези са ангажовањем лица путем уговора о дјелу. Детаљан опис уочених слабости дат је у припадајућим поглављима Извјештаја.

¹⁵ Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13, 38/22 и 44/25

¹⁶ Наведена јединица има обавезу сачињавати и Савјету министара БиХ достављати консолидовани годишњи извјештај о систему финансијског управљања и контроле у институцијама БиХ који садржи информације о степену успостављања, напретку, стању и активностима које су у извјештајном периоду реализоване у области развоја система интерних финансијских контрола, као и о плановима за будући развој система интерних финансијских контрола у институцијама БиХ.

Надаље, као и претходне године, поново смо констатовали да Агенција није у свим случајевима обезбиједила примјену принципа раздвојености дужности. Наиме, код провођења пописа у 2025. години извршено раздвајање дужности, међутим, за предсједника комисије за јавне набавке поново је именовано лице које обавља послове шефа Одсека за материјално-финансијске послове, у чијој су надлежности планирање, покретање и провођење поступака јавних набавки, као и праћење реализације уговора. Комисија за јавне набавке учествује у изради тендерске документације и врши евалуацију понуда.

По питању обезбјеђивања примјене принципа раздвојености дужности у свим процесима дали смо препоруку у претходној години (број 3/2024 у Табели 2.), те смо на основу претходно презентованог оцијенили да је реализација исте у току, а што ће бити предметом даљег праћења до окончања имплементације.

7. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Агенција је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2025. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу с важећим прописима и у утврђеном року.

Анализом биљешки уз финансијске извјештаје констатовано је да су сачињени према Правилнику о финансијском извјештавању институција БиХ¹⁷.

Међутим, увидом у финансијске извјештаје Агенције констатовали смо да Агенција није попунила појединачне обрасце за сваки програм на аналитичким контима. Наиме, Инструкцијом за сачињавање годишњег извјештаја о извршењу Буџета буџетских корисника за период 1.1–31.12.2025. године¹⁸ између осталог је дефинисано да институције треба да попуне Преглед расхода буџета по економским категоријама у периоду 1. 1–31.12.2025. године (образац 2), који се попуњава у складу са расходима из бруто биланса корисника, што подразумијева исказивање укупних збирних података по економским категоријама заједно с програмима посебне намјене у Збирном прегледу расхода. Поред Збирног обрасца број 2 потребно је попунити и појединачне обрасце број 2 за буџетског корисника у складу са одобреним Буџетом, што значи да се за расходе опште потрошње буџетског корисника попуњава на једном обрасцу, а расходе по програмима посебних намјена и то појединачно за сваки програм на посебном обрасцу на аналитичким и синтетичким контима.

ПРЕПОРУКА 1

Агенција треба сачињавати финансијске извјештаје у складу са инструкцијом Министарства финансија и трезора БиХ.

¹⁷ Службени гласник БиХ, број 14/26

¹⁸ Број 05-02-2-119-1/26 од 8.1.2026. године

7.1. Преглед прихода и примитака

Укупно остварени приходи и примици по економским категоријама, у периоду од 1.1. до 31.12.2025. године, исказани су у износу од 303.758 КМ, што је за 126.358 КМ више у односу на приходе и примитке планиране за 2025. годину.

Приходи се односе на: накнаде за услуге школовања и боравка у Агенцији¹⁹ (156.288 КМ) те примљене трансфере – донације из иностранства (147.400 КМ).

Преглед прихода и примитака приказан је у Прилогу I Извјештаја.

7.2. Преглед расхода и издатака из буџета

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2025. годину²⁰, Агенцији су одобрена средства у укупном износу од 4.356.000 КМ (текући издаци 3.648.000 КМ, капитални издаци 92.000 КМ и новчане донације 616.000 КМ)²¹. Такође, поменути закон је одобрено 48 запослених у Агенцији.

Током године извршена су усклађивања буџета која се односе на следеће:

- средства вишегодишњих пројеката пренесена из претходног периода у износу од 302.840 КМ;
- средства новчаних донација пренесена из претходног периода у износу од 351.259 КМ²² те уплаћена донаторска средства у износу од 73.921 КМ²³;
- средства одобрена из текуће резерве за исплату једнократне новчане помоћи запосленим у институцијама БиХ²⁴ у износу од 79.478 КМ.

Према наведеном, Агенција је у 2025. години располагала средствима у укупном износу од 5.163.498 КМ.

¹⁹ Накнада у складу с Одлуком Савјета министара БиХ о утврђивању висине трошкова школовања и боравка у Агенцији за институције и организације које се не финансирају из буџета БиХ (Службени гласник БиХ, број 40/14, 20/16 и 96/16)

²⁰ Службени гласник БиХ, број 70/25

²¹ До усвајања буџета за 2025. годину, Агенција је располагала средствима одобреним према појединачним инструкцијама о привременом финансирању институција БиХ за период јануар – март 2025. године, број: 05-16-2-7582-1/24 од 17.12.2024. године, за период април – јун 2025. године, број: 05-02-2-2225-1/25 од 24.3.2025. године, период јул – септембар 2025. године, број: 05-02-2-4036-1/25 од 20.6.2025. године и период октобар – децембар 2025. године, број: 05-02-2-5606-1/25 од 24.9.2025. године које је донио министар финансија и трезора Босне и Херцеговине.

²² Износ од 350.571 КМ се односи на Пројекат IPA Individual Measures 0908030, а износ од 689 КМ на Erasmus+ Израда заједничког наставног плана и програма.

²³ Законом о буџету за 2025. годину су планирана средства донација у износу од 616.000 КМ (24.000 КМ за Erasmus и 592.000 КМ за IPA Индивидуалне мјере 0908040). Износ од 542.521 КМ је уплаћен у претходним годинама (24.000 КМ за Erasmus и 518.521 КМ за IPA Индивидуалне мјере 0908040) и исти је у финансијским извјештајима приказан кроз новчане донације одobreне буџетом за 2025. годину (наведени износ не представља усклађивање буџета по основу преноса средстава). Такође, у току 2025. године су уплаћена средства донација из иностранства у износу од 147.400 КМ с тим да је у финансијским извјештајима износ од 73.479 КМ приказан као донирана средства одобрена буџетом, а остатак износа од 73.921 КМ као усклађивање буџета.

²⁴ Одлука о одобравању средстава текуће резерве за исплату једнократне новчане помоћи запосленим у институцијама БиХ (Службени гласник БиХ, број 72/25)

Агенција је извршила реструктурисање расхода буџета које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ. Реструктурисање расхода је извршено у укупном износу од 135.000 КМ²⁵.

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама – збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2025. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 4.353.735 КМ, што је за 809.763 КМ мање у односу на расположиви (кориговани) буџет за 2025. годину. Мање извршење буџета резултат је касног усвајања буџета, услед чега је нова основица за обрачун плата примијењена само у децембру, затим мањег степена реализације вишегодишњих капиталних улагања, као и нижег извршења новчаних донација.

Вриједносно значајни расходи односе се на: бруто плате (1.788.076 КМ)²⁶, накнаде трошкова запослених (325.561 КМ), издатке за енергију и комуналне услуге (231.534 КМ), набавку материјала (816.823 КМ), издатке за текуће одржавање (83.667 КМ), уговорене и друге посебне услуге (93.501 КМ), вишегодишња капитална улагања (186.358 КМ) и новчане донације (746.120 КМ).

Преглед расхода и издатака из буџета приказан је у Прилогу II Извјештаја.

У даљем тексту наводимо налазе ревизије, стање по процесима за које су дате препоруке у ранијем периоду чија реализација је у току, као и одређена објелодањивања чињеница о значајним расходима реализованим у 2025. години.

7.2.1. Бруто плате

Ревизијом издатака у оквиру позиције бруто плата утврђене су сљедеће неправилности и недостаци:

Плаћено одсуство: Законом о државној служби у институцијама БиХ²⁷ прописано је да државни службеник има право на плаћени годишњи одмор у трајању утврђеном актом руководиоца институције од најмање 20 радних дана и на плаћено одсуство од пет радних дана у једној календарској години²⁸. Такође, Правилником о измјени Правилника о условима, критеријумима и начину коришћења годишњег одмора, плаћеног и неплаћеног одсуства именованих лица, државних службеника и запосленика у Агенцији²⁹ дефинисано је да државни службеник има право на коришћење плаћеног одсуства до пет радних дана у току календарске године, а запосленици до седам радних дана³⁰. Констатовали смо да су током године два државна службеника користила седам дана плаћеног одсуства, што није у складу са законским одредбама које регулишу ову област.

²⁵ Умањење су позиције бруто плата (55.000 КМ) и набавке грађевина (80.000 КМ), а увећане су позиције путних трошкова (4.000 КМ), набавке материјала (121.000 КМ), уговорених и других посебних услуга (8.000 КМ) и набавке опреме (2.000 КМ).

²⁶ Просјечан број запослених у 2025. години за које су исплаћене бруто плате био је 46.

²⁷ Службени гласник БиХ, број 19/02 35/03, 4/04, 17/04, 26/04, 37/04, 48/05, 2/06, 32/07, 43/09, 8/10, 40/12, 93/17 и 18/24

²⁸ Члан 46, став (1) Закона о државној служби у институцијама БиХ

²⁹ Број 19-6.2-02-2-42/24 од 31.1.2024. године

³⁰ Члан 12, став (2) и (3) Правилника

ПРЕПОРУКА 2

Агенција је дужна приликом одобравања плаћеног одсуства државним службеницима поштовати законске одредбе.

7.2.2. Издаци за употребу возила

Укупни издаци за употребу службених возила са 31.12.2025. године износе 33.823 КМ. Значајни износи односе на гориво (9.787 КМ), материјал и услуге за поправак и одржавање возила (7.891 КМ), осигурање возила (6.897 КМ) и ауто-гуме (4.858 КМ).

Правилником Савјета министара БиХ о условима набавке и начину коришћења службених возила у институцијама БиХ³¹, Агенцији је дато право на коришћење два службена возила (једно службено возило средње класе и једно службено возило ниже класе). Такође, Правилником о условима и начину употребе службених специјализованих возила у Агенцији³², Агенцији је одобрено 12 специјализованих службених возила. Са 31.12.2025. године Агенција је на располагању имала укупно 11 возила, два службена возила и девет службених возила за специјализоване намјене, с тим што класа и број службених возила за специјализоване намјене нису усклађени с важећим правилником Агенције.

Поменути правилником Савјета министара БиХ дефинисано је да се службена возила користе за службене потребе институција БиХ, на основу писаног налога за службено путовање, којим руководиоца институције или лице које он овласти одобрава коришћење службеног возила у сврху превоза лица, ствари и другог терета³³. Правилником о условима и начину употребе службених специјализованих возила прописано је да се за употребу службеног специјализованог возила издаје путни налог чији је садржај и начин попуњавања и издавања прописан важећим прописима донесеним од стране релевантних органа за друмски саобраћај на нивоу БиХ или ентитета³⁴.

Увидом у одређени број налога о коришћењу возила утврдили смо да нису попуњене све предвиђене рубрике као што су датум и стање километраже приликом сипања горива, вријеме поласка и доласка, број лица у возилу и потписи лица која су управљали возилом. Надаље, уочили смо код једног возила да се исто у појединим случајевима користи за релације у просјеку до 80 км у оба правца изван сједишта Агенције без документованости повода за посјете овим локацијама. Описани начин вођења евиденција о коришћењу возила не обезбјеђује довољно поуздане и потпуне информације на основу којих би се могло недвосмислено увјерити у намјенско коришћење возила у складу са важећим прописима и интерним актима.

ПРЕПОРУКА 3

Агенција је дужна обезбиједити потпуне евиденције о употреби службених возила у сврху документовања намјенског коришћења возила.

³¹ Службени гласник БиХ, број: 34/23 и 84/23

³² Број 19-6-02-2-422-6/14 од 22.4.2015. године

³³ Члан 6, став (1) Правилника

³⁴ Члан 7, став (1) Правилника

7.2.3. Вишегодишњи пројекти

Пројекат изградње објекта за трајни смјештај Агенције за школовање и стручно усавршавање кадрова је дугогодишњи пројекат који је започет 2010. године, са првобитно планираним роком завршетка до 2019. године. Закључком Савјета министара Босне и Херцеговине из 2010. године одобрена су средства за изградњу објекта за смјештај Агенције у износу од 8.194.446 КМ. Надаље, Одлуком о измјенама и допунама Одлуке о одобравању средстава за завршетак пројекта изградње и опремања објекта за трајни смјештај Агенције³⁵, одобрена су додатна средства за завршетак Пројекта за период 2016–2019. година у износу од 3.997.754 КМ. Тиме укупно одобрена средства за Пројекат износе 12.192.200 КМ.

У 2025. години Агенција је располагала пренесеним средствима из претходне године у износу од 302.840 КМ. Током године реализована су улагања у укупном износу од 186.358 КМ, при чему се најзначајнији дио односи на набавку професионалне кухиње у вриједности од 181.116 КМ. Кумулативно посматрано, до краја 2025. године по Пројекту је утрошено укупно 12.075.718 КМ, док преостала неискоришћена средства износе 116.482 КМ. О финансијској реализацији Пројекта је извјештавано у извјештајима о обављеној финансијској ревизији Агенције у претходним годинама³⁶.

Упутством о начину планирања, одобравања и реализације вишегодишњих пројеката у институцијама БиХ³⁷ прописано је да у случају ванредних околности, на које буџетски корисник није могао утицати, буџетски корисник ће Савјету министара БиХ предложити измјену Одлуке о вишегодишњем пројекту којом ће се прописати нови рок реализације, а чија ће образложења садржавати разлоге кашњења у реализацији³⁸. Такође, истим упутством је прописано и да код промјене вриједности вишегодишњег пројекта или структуре истог у односу на првобитно донесену одлуку (укључујући и измјену извора финансирања), буџетски корисник је дужан Савјету министара БиХ доставити приједлог измјене одлуке о вишегодишњем пројекту³⁹. Технички пријем објекта је завршен, а употребна дозвола за објекат је издата у јуну 2020. године. Ипак, Пројекат још увијек није окончан.⁴⁰

У септембру 2025. године, директор Агенције је донио Одлуку⁴¹ којом је именовао радну групу за израду приједлога одлуке о измјенама и допунама Одлуке о одобравању средстава за завршетак пројекта изградње и опремања објекта за трајни смјештај Агенције. Агенција још увијек није упутила приједлог измјене одлуке о вишегодишњем пројекту у погледу рокова и намјенске структуре расхода пројекта.

³⁵ Службени гласник БиХ, број 12/19

³⁶ Сви извјештаји доступни су на веб-страници Канцеларије за ревизију институција БиХ, www.revizija.gov.ba

³⁷ Службени гласник БиХ, број 77/21, 24/24 и 33/25

³⁸ Члан 12, став (2) Упутства

³⁹ Члан 14, став (2) Упутства

⁴⁰ У 2023. години Агенција је извршила евидентирање у Главну књигу задржаних средстава по основу уговора о извођењу радова и привремених ситуација извођача радова I фазе Пројекта у износу од 356.678 КМ. Средства су евидентирана на контима дугорочних разграничења (класа 4) и набавке опреме (класа 8), имајући у виду да је важећом намјенском структуром средстава била предвиђена набавка опреме, иако се ради о задржаним средствима која произилазе из извршења радова на изградњи објекта.

⁴¹ Број Одлуке 19-6.2-02-2-311/25 од 15.9.2025. године

ПРЕПОРУКА 4

Агенција је дужна поступати у складу с Упутством о начину планирања, одобравања и реализације вишегодишњих пројекта у институцијама БиХ у смислу благовремене измјене одлуке о вишегодишњем пројекту.

У мају 2022. године извођач радова је покренуо судски спор против Агенције због неизмирења обавеза по окончаној ситуацији, као и поврата задржаних средстава по ранијим ситуацијама. Укупна вриједност спора износи 470.475 КМ. Агенција је Правобранилаштву Босне и Херцеговине доставила комплетну документацију у вези са наведеним спором, те је истовремено покренула противтужбу против извођача радова ради накнаде штете у износу од 166.959 КМ. Као што је наведено и у претходним ревизионим извјештајима, противтужба је заснована на чињеници да је Агенција, услјед кашњења извођача с окончањем радова у уговореном року, у периоду од 16.9.2017. до 30.6.2020. године сносила трошкове закупа пословног простора за смјештај запослених.

Такође, према оцјени Агенције, извођач радова није благовремено доставио ваљану и комплетну окончану ситуацију у складу са уговором. Наиме, окончана ситуација и захтјев за исплату задржаних средстава за гарантни рок достављени су у јануару 2022. године, при чему је Комисија за праћење и реализацију изградње објекта утврдила да окончана ситуација није достављена у складу са одредбама Уговора о изградњи. С тим у вези, Агенција је од извођача радова и надзорног органа затражила допуну документације и доставу комплетиране окончане ситуације. Према наводима Агенције, извођач радова није отклонио ни уочене недостатке на објекту које су констатовали надзорни орган и Агенција.

Иако је током 2025. године одржано више судских расправа, спор са извођачем радова још увијек није окончан.

По питању окончања облигационог односа с извођачем радова у најбољем интересу Агенције и наплате пенала због кашњења у извођењу радова у складу с одредбама уговора смо претходних година дали препоруке (број 2/2022 и 3/2021 у Табели 2.), те смо на основу претходно презентованог оцијенили да је реализација истих у току, а што ће бити предметом даљег праћења до окончања имплементације.

Агенција је у ранијем периоду у сарадњи са Правобранилаштом БиХ предузела активности у циљу уписа прававласништва на објекту за трајни смјештај Агенције у земљишне књиге. Међутим, те активности још увијек нису окончане.

Такође, током 2025. године завршен је поступак јавне набавке професионалне кухиње који је покренут у 2024. години, али је због више жалби понуђача уговор потписан тек у јулу 2025. године. Испорука професионалне кухиње је завршена крајем 2025. године о чему је сачињен записник.⁴²

⁴² Набавка услуга исхране кадета врши се од екстерног добављача изабраног након проведене процедуре јавне набавке. Правилником о унутрашњој организацији Агенције систематизована су два извршиоца на радном мјесту кухара те два извршиоца на радном мјесту помоћног кухара. Међутим, према расположивим информацијама Агенција није тражила средства за запошљавање лица на овим радним мјестима.

По питању провођења даљих активности на реализацији Пројекта у потпуности у ранијем периоду смо дали препоруку (број 4/2022 у Табели 2.) те смо на основу претходно презентованог оцијенили да је реализација исте у току, а што ће бити предметом даљег праћења до окончања имплементације.

7.3. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2025. године исказана су укупна средства у износу од 11.820.506 КМ. Укупне обавезе с изворима средстава исказане су у износу од 12.898.283 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (11.820.506 КМ), краткорочне текуће обавезе (524.035 КМ), обавезе према запосленима (183.411 КМ) и дугорочна разграничења (356.678 КМ).

Биланс стања приказан је у Прилогу III Извјештаја.

7.3.1. Залихе материјала и ситног инвентара

Евидентирање залиха у Агенцији врши се путем софтвера за евиденцију и управљање залихама, за чију је набавку прибављена сагласност Министарства финансија и трезора БиХ, а који је у примјени од почетка 2023. године. Приликом увођења софтвера евидентирана су почетна стања залиха, након чега су у наредном периоду у систему евидентирани улази и излази материјала и ситног инвентара.

Током 2023. године улази и излази залиха евидентирани су количински, без вриједносног исказивања, док су у 2024. и 2025. години евиденције вођене и количински и вриједносно. С обзиром на наведено, иако се протоком времена смањује стање залиха које су у почетку евидентиране само количински, на стању и даље постоје такве залихе.

Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ⁴³ дефинисано је да се на класи 2 – Залихе, евидентирају залихе материјала и робе с припадајућом разликом у цијени и укалкулисаним порезом на робу, као и ситни инвентар на залихи и у употреби⁴⁴. Материјал и ситни инвентар евидентирају се само унутар класе 2 у циљу контроле над њиховом употребом, с обзиром на то да се набавка ових вриједности ставља непосредно на расходе⁴⁵. Међутим, Агенција ни током 2025. године није евидентирала набавку материјала у главној књизи на класи 2 – Залихе.

ПРЕПОРУКА 5

Потребно је да Агенција залихе материјала евидентира према одредбама Правилника о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ.

⁴³ Број 08-02-2-97-2/25 од 26.12.2025. године

⁴⁴ Члан 35. Правилника

⁴⁵ Члан 36. став (1) Правилника

8. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА

8.1. Уговори о дјелу

Укупно остварени издаци по основу уговора о дјелу из непосредне потрошње са 31.12.2025. године износе 31.882 КМ, што је за 9.892 КМ веће у односу на претходну годину. Поред наведеног, издаци по истом основу финансирани из донаторских средстава су износили 8.350 КМ. Износ накнаде по појединачном уговору кретао се у распону од 250 до 2.800 КМ.

Током 2025. године из средстава непосредне потрошње било је ангажовано 12 лица по уговорима о дјелу, при чему је једно лице током године било ангажовано и из донаторских средстава. Анализом уговора утврђено је да је 11.250 КМ исплаћено за ангажмане који по својој природи одговарају систематизованим и континуираним пословима у оквиру редовних активности, и то: стручне и оперативне послове из области кинезиологије и борилачких вјештина (једно лице – 5.650 КМ⁴⁶) те послове предавача криминалистичке методике и тактике и прекршајног права (два лица по два мјесеца – 5.600 КМ). Поред тога, констатован је ангажман током осам мјесеци једног лица по уговору о дјелу за рад на рецепцији на несистематизованом радном мјесту, са укупном накнадом од 10.532 КМ.

Према Закону о облигационим односима⁴⁷ уговором о дјелу ангажовано лице се обавезује обавити одређени посао, а наручилац се обавезује да му за то плати накнаду. Дакле, уговор о дјелу се потписује с физичким лицем за конкретан посао који представља „заокружену“ цјелину. Послови које обавља физичко лице ангажовано на основу уговора о дјелу не могу бити послови који имају континуитет нити послови радног мјеста. Такође, према одредбама Закона о управи⁴⁸ послове у органима управе обављају државни и остали службеници и запосленици чији се пријем у радни однос, као и остваривање права, обавеза и одговорности уређује Законом о државној служби у институцијама БиХ, Законом о раду у институцијама БиХ и другим посебним законима⁴⁹. Предметним законима није предвиђено да се путем уговора о дјелу могу обављати послови из надлежности институција на систематизованим радним мјестима утврђеним правилником о унутрашњој организацији.

ПРЕПОРУКА 6

Агенција је дужна да у складу са законским прописима који регулишу подручје облигационих односа, уговоре о дјелу закључује у изнимним и оправданим случајевима и то за конкретне послове који нису редовни и систематизовани послови.

⁴⁶ Из средстава непосредне потрошње лице је било ангажовано током пет мјесеци уз укупну накнаду од 5.650 КМ, док је из донаторских средстава ангажовано такође током пет мјесеци уз укупну накнаду од 7.600 КМ. Наведено лице је након ангажмана путем уговора о дјелу крајем године запослено на неодређено вријеме путем јавног конкурса.

⁴⁷ Службени лист СФРЈ, бр.: 29/1978, 39/1985, 45/1989 – одлука УСЈ и 57/1989; Службени лист РБиХ, бр.: 2/1992, 13/1993 и 13/1994; Службени гласник РС, број 17/93 и 3/96; Службене новине ФБиХ, број 29/03 и 42/11

⁴⁸ Службени гласник БиХ, број 32/02, 102/09 и 72/17

⁴⁹ Члан 54, 69. и 70. Закона о управи

8.2. Запошљавање на одређено вријеме

Законом о раду у институцијама БиХ⁵⁰ прописано је да се јавни оглас, између осталог, не расписује за пријем у радни однос запосленика на одређено вријеме до три мјесеца, када због хитности обављања посла, изненадног повећања обима посла и изненадног одсуства запосленика није могуће благовремено спровести јавни оглас.

Агенција је и у 2025. години наставила запошљавање једног лица на одређено вријеме на пословима одржавања чистоће без прекида и конкурсне процедуре. Агенција се позивала на члан 16. став 3. Закона о раду у институцијама БиХ којим је дефинисано да се за обављање ванредних, привремених или повремених послова или послова чији се обим привремено и непредвиђено повећао, а који нису трајнијег карактера, као и ради замјене дуже вријеме одсутног запосленика, може закључити уговор о раду на одређено вријеме док трају потребе за обављањем тих послова, односно до повратка одсутног запосленика, а најдуже двије године. Поред тога што је Агенција занемарила обавезу расписивања јавног огласа у тој ситуацији, имајући у виду да се ради о систематизованом радном мјесту те да се ангажман лица одвија од половине 2022. године уз закључивање уговора свака три мјесеца (уз прекид у периоду од 15.7. до 31.7.2024. године, када је наведено лице за исте послове ангажовано по основу уговора о дјелу) нисмо се увјерили ни у испуњеност услова из члана 16. став (3) Закона о раду у институцијама БиХ. У марту 2026. године расписан је јавни конкурс за пријем лица на неодређено вријеме на пословима одржавања чистоће.

Имајући у виду претходно наведено, сматрамо да запошљавање путем уговора о раду на одређено вријеме без проведене конкурсне процедуре, позивајући се на услове хитности који нису испуњени, представља нетранспарентан начин запошљавања.

ПРЕПОРУКА 7

Агенција је дужна ангажовање лица путем уговора о раду на одређено вријеме проводити у складу са Законом о раду у институцијама БиХ, водећи се принципима законитости и транспарентности.

9. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Агенција је донијела и објавила План јавних набавки за 2025. годину, како је прописано Законом о јавним набавкама⁵¹.

Према презентованим подацима⁵², Агенција је у 2025. години провела 11 поступака јавних набавки. Од наведеног броја, Агенција је провела четири отворена поступка у вриједности од 3.287.532 КМ, шест конкурентских поступака у вриједности од 115.628 КМ и један преговарачки поступак с објавом обавјештења у вриједности од 42.731 КМ. Агенција је путем директног споразума извршила набавке у вриједности од 104.588 КМ.

У ревидираним поступцима јавних набавки нису уочени значајни недостаци.

⁵⁰ Службени гласник БиХ, број 26/04, 7/05, 48/05, 50/08, 60/10, 32/13, 93/17, 59/22 и 88/23

⁵¹ Службени гласник БиХ, број 39/14, 59/22 и 50/24

⁵² Подаци из табеларних прегледа сачињених за потребе ревизије (сви износи су без ПДВ-а)

10. КОМЕНТАРИ АГЕНЦИЈЕ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА

Агенција у остављеном року није доставила коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2025. годину, тако да овај извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2025. годину.

Ревизију у Агенцији за 2025. годину обавили су: Срђан Крајишник – вођа тима и Осман Паћука – члан тима.

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Срђан Крајишник, с. р.

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

мр sc. Фатима Механовић, с. р.

Број: 05-16-1-818/26

Прилози

Прилог I – Преглед прихода и примитака за 2025. годину

Прилог II – Преглед расхода буџета за 2025. годину

Прилог III – Биланс стања на 31.12.2025. године

Преглед прихода и примитака за 2025. годину

Агенција за школовање и стручно усавршавање кадрова

Опис	Планирани износ у буџету	Измјене и допуне	Укупно планирани износ	Остварени износ	Проценат (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Непорески приходи	30.000	0	30.000	156.358	521
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	30.000	0	30.000	156.358	521
Новчане казне (непореске природе)	0	0	0	0	
2. Текући трансфери и донације	0	147.400	147.400	147.400	100
Примљени текући трансфери од иностраних влада и међународних организација – донације из иностранства	0	147.400	147.400	147.400	100
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)	30.000	147.400	177.400	303.758	171

Преглед расхода буџета за 2025. годину

Агенција за школовање и стручно усавршавање кадрова

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Проценат (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Текући издаци	3.648.000	157.478	3.805.478	3.407.796	90
Бруто плате и накнаде	2.027.000	-55.000	1.972.000	1.788.076	91
Накнаде трошкова запослених	306.000	79.478	385.478	325.561	84
Путни трошкови	25.000	4.000	29.000	23.764	82
Издаци телефонских и поштанских услуга	22.000		22.000	17.350	79
Издаци за енергију и комуналне услуге	294.000		294.000	231.534	79
Набавка материјала	724.000	121.000	845.000	816.823	97
Издаци за услуге превоза и горива	34.000		34.000	13.405	39
Унајмљивање имовине и опреме	8.000		8.000	6.959	87
Издаци за текуће одржавање	105.000		105.000	83.667	80
Издаци за осигурање	13.000		13.000	7.155	55
Уговорене и друге посебне услуге	90.000	8.000	98.000	93.501	95
2. Капитални издаци	92.000	-78.000	14.000	13.462	96
Набавка земљишта	0		0	0	
Набавка грађевина	80.000	-80.000	0	0	
Набавка опреме	12.000	2.000	14.000	13.462	96
Набавка осталих сталних средстава			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)	3.740.000	79.478	3.819.478	3.421.258	90
5. Вишегодишња капитална улагања	0	302.840	302.840	186.358	62
Набавка грађевина	0	50.262	50.262	5.242	10
Набавка опреме	0	252.578	252.578	181.116	72
6. Новчане донације	616.000	425.180	1.041.180	746.120	72
Erasmus+ Израда заједничког наставног плана и програма	24.000	689	24.689	1.241	5
Пројекат IPA Individual Measures 0908030		350.571	350.571	241.698	69
Пројекат IPA Индивидуалне мјере 0908040	592.000	73.921	665.921	503.181	76
7. Програми посебне намјене	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
8. Укупно (4+5+6+7)	4.356.000	807.498	5.163.498	4.353.735	84

Биланс стања на 31.12.2025. године

Агенција за школовање и стручно усавршавање кадрова

Опис	31.12.2025.	31.12.2024.	Проценат (2/3*100)
1	2	3	4
1.Готовина, крат.потраживања, разграничења и залихе	0	0	
Новчана средства	0	0	
Краткорочна потраживања	0	0	
Краткорочни пласмани	0	0	
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
2. Стална средства	11.820.506	11.609.391	102
Стална средства	14.615.812	14.216.791	103
Исправка вриједности	2.795.306	2.607.400	107
Неотписана вриједност сталних средстава	11.820.506	11.609.391	102
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	11.820.506	11.609.391	102
3. Краткорочне обавезе и разграничења	721.099	472.999	152
Краткорочне текуће обавезе	524.035	226.378	231
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	183.411	172.700	106
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	13.652	73.921	18
4. Дугорочне обавезе и разграничења	356.678	356.678	100
Дугорочни кредити и зајмови	0	0	
Остале дугорочне обавезе	0	0	
Дугорочна разграничења	356.678	356.678	100
5. Извори средстава	11.820.506	11.609.391	102
Извори средстава	11.820.506	11.609.391	102
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	12.898.283	12.439.067	104

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.