



BOSNA I HERCEGOVINA
БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА
BOSNIA AND HERZEGOVINA

URED ZA REVIZIJU FINANSIJSKOG POSLOVANJA INSTITUCIJA BiH
URED ZA REVIZIJU FINANSIJSKOG POSLOVANJA INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ИНСТИТУЦИЈА БиХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA



Musala 9, 71 000 Sarajevo, Tel/Fax: ++ 387 (0) 33 26 47 40, www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

Broj:

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI
AGENCIJE ZA DRŽAVNU SLUŽBU BiH
ZA 2004. GODINU**

Sarajevo, juni 2005. godine

**SADRŽAJ**

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	REVIZIONI IZVJEŠTAJ	4
1.	Uvod	4
2.	Osvrt na nalaze i preporuke revizije za 2003. godinu	4
3.	Nalazi revizije i preporuke za 2004. godinu	5
3.1.	Planiranje i izvršenje budžeta za 2004. godinu	5
3.1.1.	Analiza procesa planiranja i izvršenja budžeta	5
3.1.2.	Planiranje zapošljavanja državnih službenika	6
3.1.3.	Isplata stimulacija	6
3.1.4.	Usluge obavljanja materijalno finansijskog poslovanja	6
3.2.	Izvešće o informacionom sistemu Agencije	7
4.	KORESPONDENCIJA	7
5.	REZIME	8

I MIŠLJENJE REVIZORA

- 1.1. Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i to: Bilansa stanja, Računa prihoda i rashoda, Iskaza o kapitalnim izdacima i Izvještaja o izvršenju budžeta na dan 31.12.2004. godine u Agenciji za državnu službu Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Agencija). Revizija je ispitivala i usaglašavanje sa primjenljivim zakonima i funkcionisanje sistema internih kontrola.
- 1.2. Rukovodstvo Agencije je odgovorno za finansijske izvještaje, postupanje u skladu sa zakonima i propisima i uspostavljanje efikasnog sistema internih kontrola. Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje na temelju revizije koju smo obavili.
- 1.3. Zakonska zasnovanost revizije sadržana je u Zakonu o reviziji finansijskog poslovanja institucija Bosne i Hercegovine. Reviziju smo obavili u skladu s revizionim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizionih institucija - INTOSAI. Ovi standardi zahtijevaju da reviziju planiramo i izvršimo na način koji nam omogućava da se u razumnoj mjeri uvjerimo da su finansijski izvještaji sastavljeni u skladu s važećom zakonskom regulativom i primjenljivim računovodstvenim standardima i da predstavljaju tačan i istinit prikaz poslovanja. Revizija ocjenjuje i pouzdanost sistema internih kontrola kojima se osigurava primjena zakona i propisa, zaštita imovine, pouzdano izvještavanje i efikasno poslovanje.
- 1.4. Revizija je, na osnovu uzoraka, ispitivala značajne transakcije koje potvrđuju iznose u finansijskim izvještajima, ocijenila suglasnost s računovodstvenim principima prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja, ocijenila značajne procjene koje je izvršilo rukovodstvo prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja, usaglašenost sa zakonima i propisima i ocjenu sistema internih kontrola. Smatramo da revizija koju smo izvršili pruža razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Prema našem mišljenju, revidirani finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz stanja u svim značajnijim aspektima finansijskog poslovanja u 2004. godini.

Bez namjere daljeg kvalificiranja našeg mišljenja skrećemo pažnju na neophodno unapređenje procesa planiranja budžeta i pokretanja inicijative za skraćivanje vremenskog perioda izbora kandidata – zaposlenika (vidjeti tačke 3.1.1. i 3.1.2.).

II REVIZIONI IZVJEŠTAJ

1. Uvod

Agencija za državnu službu, formirana je u skladu sa Zakonom o državnoj službi u institucijama Bosne i Hercegovine. Agencija je organizovana u pet odjeljenja i to:

- Ured rukovodioca Agencije,
- Odjeljenje za postavljenja,
- Odjeljenje za zaštitu prava,
- Odjeljenje za obuku,
- Odjeljenje za informatiku.

Agencija ima status pravnog lica, i njome rukovodi rukovodilac Agencije koji se nalazi na mjestu sekretara sa posebnim zadatkom. Djelokrug poslova iz nadležnosti Agencije je slijedeći:

- Osigurava realizaciju procesa zapošljavanja državnih službenika na zahtjev institucija;
- Pomaže institucijama u realizaciji njihove kadrovske politike, organizacionog razvoja kao i pri uspostavljanju centralnog registra osoblja;
- Osigurava obuku i razvoj državne službe;
- Obavlja i druge poslove i zadatke utvrđene Zakonom o državnoj službi u institucijama Bosne i Hercegovine.

2. Osvrt na nalaze i preporuke revizije za 2003. godinu

Revizijom poslovanja za 2003. godinu utvrđeno je da je u određenim slučajeva postupljeno u skladu s preporukama Ureda za reviziju, te su uočeni određeni pomaci u poslovanju Agencije.

Realizovane preporuke:

- Otklonjeni su nedostaci u blagajničkom poslovanju;
- Agencija je sačinila određena pravila i kriterijume za isplatu naknada za provođenje javnog oglasa, javnog ispita i rada u disciplinskim komisijama.

Aktivnosti koje nisu realizovane:

- preporuke koje se odnose na revizione nalaze o informacionom sustavu;
- proces planiranja budžeta nije u cijelosti izvršen na zadovoljavajući način;
- nabavka usluga nije u potpunosti izvršena u skladu sa zakonskim propisima koji regulišu oblast javnih nabavki.



3. Nalazi revizije i preporuke za 2004. godinu

3.1. Planiranje i izvršenja budžeta za 2004. godinu

Budžet Agencije za 2004. godinu iznosio je 907.965,00KM, Ovaj iznos se odnosio na tekuće izdatke (697.965,00 KM) i na programe posebnih namjena (210.000,00 KM). Ukupno ostvareni rashodi na nivou Agencije iznose 618.196,00 KM ili 289.769,00 KM manje od planiranih (realizovano je 68,08% od planiranih sredstava).

Pregled traženog, odobrenog i realiziranog budžeta Agencije za 2004. godinu prikazan je u narednoj tabeli:

Red broj	Vrsta rashoda	Prijedlog budžeta za 2004.	Odobreno budžetom 2004.	Restrukt Odlukom V. M.	Ukupno budžet za 2004.	Izvršenje budžeta za 2004.	Index (8/7) %	Index (8/3) %
1	2	3	4	5	7	8	9	10
I	Tekući izdaci	703.248	697.965		697.965	442.802	63	63
1.	Plaće zaposlenih	328.012	328.012		328.012	283.761	86	86
2.	Naknade troškova zaposlenih	127.273	127.273		127.273	93.369	73	73
3.	Putni troškovi	38.400	38.400		38.400	7.780	20	20
4.	Izdaci za energiju	-	0		0	0	0	0
5.	Izdaci za komunalne usluge	35.683	36.000		36.000	27.618	77	77
6.	Nabavka materijala	18.280	18.280		18.280	6.954	38	38
7.	Izdaci za usl. prijev. i goriva	21.600	20.000		20.000	6	0	0
8.	Unajmlj. imov. i opreme	12.000	12.000		12.000	0	0	0
9.	Izdaci za tekuće održavanje	15.000	15.000		15.000	7.505	50	50
10.	Izdaci za osiguranje	3.000	3.000		3.000	2.964	98	99
11.	Ugovorene usluge	104.000	100.000		100.000	12.845	13	12
II	Tekući grantovi	0	0		0	0	0	0
III	Kapitalni izdaci	30.000	0		0	0	0	0
IV	Programi poseb. namjene	473.512	210.000		210.000	175.394	83	37
1.	Trening aktivnosti	200.000	160.000	- 50.000	110.000	75.638	69	38
2.	Polaganje državnog ispita	50.000	50.000	+50.000	100.000	99.756	99	199
3.	Odbor drž. službe za žalbe	223.512	0		0	0	0	0
V	SVE UKUPNO (I - IV)	1.206.760	907.965		907.965	618.196	68	51
	Broj zaposlenih	16	16		16	12	75	75

3.1.1. Analiza procesa planiranja i izvršenja budžeta

Analiziranjem traženog, odobrenog i realiziranog budžeta za 2004. godinu, uočava se veliki nesrazmjer između traženog, odobrenog i realiziranog budžeta po pojedinim budžetskim linijama (primjerice Ugovorene usluge i Izdaci za usluge prijevoza i goriva), što ukazuje na slabosti u procesu planiranja. Mišljenja smo da Agencija treba više pažnje posvetiti problematici planiranja i obavezno povuče korelaciju - vezu između odobrenog budžeta i realizacije planiranih aktivnosti.

Ured za reviziju preporučuje rukovodstvu Agencije da prilikom planiranja budžeta i svojih redovitih aktivnosti, ubuduće radi sa što više pažnje, stručnosti i kvalitetnih inputa-ulaznih pokazatelja, te obavezno svoje planove i programe rada prilagodi odobrenim budžetskim sredstvima.

3.1.2. Planiranje zapošljavanja državnih službenika

Revizija želi skrenuti pažnju Agenciji na planiranje redovnih aktivnosti koje se odnose na raspisivanja javnih konkursa za potrebe institucija BiH. Smatramo kako bi Agencija trebala obavezno tražiti i prikupiti planove zapošljavanja za svaku instituciju BiH ponaosob, te na osnovu prikupljenih planova sačiniti plan i program rada Agencije u cilju što efikasnijeg izvršavanja osnovne funkcije Agencije tj. zapošljavanje državnih službenika za institucije BiH.

Sugerišemo Agenciji prikupljanje planova prijema novih zaposlenika tako što bi sve institucije na razini BiH dostavile svoje planove zapošljavanja državnih službenika kao i dinamiku zapošljavanja. Mišljenja smo kako bi Agencija trebala na temelju prikupljenih planova od institucija BiH, sačiniti svoje planove koji se odnose na raspisivanja oglasa i provođenja procedura primanja novih zaposlenika, kako bi iste bile provedene u što periodu.

3.1.3. Isplata stimulacija

Tokom revizije je uočeno kako je Agencija u toku 2004. godine sedam puta isplatila stimulaciju zaposlenim na osnovu zahtjeva šefova odjeljenja. Nismo se međutim uvjerali kako postoje jasni i precizni kriterijumi na osnovu kojih se odlučuje, ko zaista zaslužuje stimulativni dio za svoj rad i zalaganje na izvršavanju radnih zadataka.

Pregled isplaćenih stimulacija po mjesecima:

Red broj	Mjesec	% stimulacija	Neto iznos stimulacije	Napomena
1.	februar	20%	2.160,00	
2.	april	20%	2.319,38	
3.	juni	100%	9.956,64	Za maj i juni po 50%
4.	juli	50%	5.418,14	
5.	novembar	30%	2.931,02	
6.	decembar	20%	2.839,04	
	UKUPNO NETO:		25.624,22	

Ured za reviziju sugeriše rukovodstvu Agencije, uvažavajući pravo rukovodstva da stimuliše zaposlenike, da ubuduće sačini jasne i precizne interne kriterijume koji se odnose na dodjele stimulacija, kako bi se ubuduće dodjela stimulacija vršila na transparentan način.

3.1.4. Usluge materijalno-finansijskog poslovanja

Tijekom revizije je uočeno kako je Agencija za usluge materijalno-finansijskog poslovanja (za vođenje knjigovodstva Agencije) angažovala lica iz Ministarstva civilnih poslova, te da iste plaća u iznosu od 12.600,00 KM na godišnjoj razini.

Revizija je utvrdila da Agencija nema saglasnosti Ministarstva finansija i trezora za ovaj trošak što nije u skladu s Odlukom Vijeća ministara o postupku nabavke roba, usluga i ustupanja radova za potrebe institucija BiH.

Ured za reviziju sugeriše Agenciji ubuduće dosljedno poštivanje zakonskih propisa iz područja javnih nabavki.

3.2. Izvještaj o informacionom sistemu Agencije

Revizijom je utvrđeno da Agencija većinu preporuka iz prethodne revizije u svezi informacionog sistema nije realizovala, odnosno da Agencija nije preduzela određene aktivnosti na rješavanju spomenutih problema. Ured za reviziju ponovo naglašava probleme i ukazuje na neophodnost njihovog rješavanja:

- Nije kreiran plan razvoja informacionog sistema koji je u skladu sa razvojem Agencije;
- Nisu usvojene procedure o korištenju informacionog sistema;
- Povezivanje na Internet nije riješeno na siguran i pouzdan način, što predstavlja prijetnju sigurnosti podataka;
- Rezervne kopije podataka se ne prave na eksternom mediju i ne odlažu na sigurno mjesto;
- Upotrebljava se nelicenciran softver.

Također, revizijom je utvrđeno da Agencija nema evidenciju koja se odnosi na osnovne djelatnosti kao što su evidencije o položenim stručnim ispitima, o državnim službenicima primljenim u radni odnos itd. u elektronskoj formi, te organiziranu na sistematičan način,. S obzirom da postoje tehnički preduslovi, Agencija bi u što skorijem roku trebala da pristupi analizi potreba i poslovnih procesa, te kreiranju poslovnih aplikacija i baza podataka u cilju povećanja efikasnosti institucije.

4. KORESPONDENCIJA

Agenciji za državnu službu BiH je, dana 06.05.2005. godine, uručen Nacrt izvještaja o obavljenoj reviziji za 2004. godinu, na razmatranje i dostavljanje eventualnih komentara i dokaza koji bi mogli značajnije uticati na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od deset dana, Agencija za državnu službu BiH nije dostavila komentare i nove dokaze na Izvještaj o izvršenoj reviziji za 2004. godinu.

Izvještaj za Parlamentarnu skupštinu BiH predstavlja isti Izvještaj koji je i dostavljen klijentu jer Ured za reviziju smatra da nisu izneseni novi dokazi i činjenice koji bi zahtijevali izmjene Izvještaja u odnosu na verziju poslanu klijentu.



5. REZIME

Ured za reviziju je izvršio reviziju finansijskog poslovanja Agencije u skladu sa Zakonom o reviziji i INTOSAI standardima, uvažavajući opšte uslove okruženja u kojem je egzistirala Agencija. Revidiranjem poslovanja u 2004. godini utvrdili smo određeni broj nepravilnosti i nedostataka koji se ogledaju u slijedećem:

- Proces planiranja i izvršenje budžeta nije u potpunosti zadovoljavajuće realiziran (vidjeti tačku 3.1.1.).
- Skretanju pažnje na planiranje zapošljavanja državnih službenika kao i na mogućnost skraćivanja procedura provođenja javnih konkursa (vidjeti tačku 3.1.2.).
- Isplata stimulacija izvršena bez jasnih i preciznih kriterija o dodjeli isti (vidjeti tačku 3.1.3.).
- Nabavka usluga materijalno-finansijskog poslovanja izvršena bez saglasnosti Ministarstva finansija i trezora (vidjeti tačku 3.1.4.).
- Informacioni sistem također nije organizovan na funkcionalan i zadovoljavajući način (vidjeti tačku 3.2.).

**ZAMJENIK GENERALNOG
REVIZORA**

Samir Mušović

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK GENERALNOG
REVIZORA**

Dragan Kulina