



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:

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

Sarajevo, lipanj 2005. godine

**KAZALO**

I.	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II.	REVIZIJSKO IZVJEŠĆE	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 proračuna za 2004. godinu	5
3.1.1.	Analiza procesa planiranja i izvršenja proračuna	5
3.1.2.	Planiranje upošljavanja državnih službenika	6
3.1.3.	Isplata stimulacija	6
3.1.4.	Usluge obavljanja materijalno finansijskog poslovanja	6
3.2.	Izvješće o informacijskom sustavu Agencije	7
4.	KORESPONDENCIJA	7
5.	SAŽETAK	8

I MIŠLJENJE REVIZORA

- 1.1. Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvješća i to: Bilance stanja, Računa prihoda i rashoda, Iskaza o kapitalnim izdacima i Izvješća o izvršenju proračuna na dan 31.12.2004. godine u Agenciji za državnu službu Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Agencija). Revizija je ispitivala i usuglašavanje sa primjenljivim zakonima i funkcioniranje sustava internih kontrola.
- 1.2. Rukovodstvo Agencije je odgovorno za finansijska izvješća, postupanje sukladno zakonima i propisima i uspostavljanje efikasnog sustava internih kontrola. Naša odgovornost je izražavanje mišljenja na temelju revizije koju smo izvršili.
- 1.3. Zakonska utemeljenost revizije sadržana je u Zakonu o reviziji finansijskog poslovanja institucija Bosne i Hercegovine. Reviziju smo obavili sukladno revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI. Ovi standardi zahtijevaju da reviziju planiramo i izvršimo na način koji nam omogućuje da se u razumnoj mjeri uvjerimo da su finansijska izvješća sastavljena sukladno važećoj zakonskoj regulativi i primjenljivim računovodstvenim standardima i da predstavljaju točan i istinit prikaz poslovanja. Revizija ocjenjuje i pouzdanost sustava internih kontrola kojima se osigurava primjena zakona i propisa, zaštita imovine, pouzdano izvješćivanje i učinkovito poslovanje.
- 1.4. Revizija je, na temelju uzoraka, ispitivala značajne transakcije koje potvrđuju iznose u finansijskim izvješćima, dala ocjenu sukladnosti s računovodstvenim načelima prigodom sastavljanja finansijskih izvješća, ocijenilo značajne procjene koje je izvršilo rukovodstvo prigodom sastavljanja finansijskih izvješća, usuglašenost sa zakonima i propisima i ocjenu sustava internih kontrola. Smatramo da revizija koju smo izvršili pruža razuman temelj za izražavanje našeg mišljenja.

Prema našem mišljenju, revidirana finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz stanja u svim značajnijim aspektima finansijskog poslovanja u 2004. godini.

Bez namjere daljnjeg kvalificiranja našeg mišljenja skrećemo pozornost na nužno unaprjeđenje procesa planiranja proračuna i pokretanja inicijative za skraćivanje vremenskog razdoblja izbora kandidata – uposlenika (vidjeti točke 3.1.1. i 3.1.2.).

II REVIZIJSKO IZVJEŠĆE

1. Uvod

Agencija za državnu službu, formirana je sukladno Zakonu o državnoj službi u institucijama Bosne i Hercegovine. Agencija je organizirana u pet odjela i to:

- Ured rukovoditelja Agencije,
- Odjel za postavljenja,
- Odjel za zaštitu prava,
- Odjel za obuku,
- Odjel za informatiku.

Agencija ima status pravne osobe, i njome rukovodi rukovoditelj Agencije koji se nalazi na mjestu tajnika sa posebnim zadatkom. Djelokrug poslova iz nadležnosti Agencije je sljedeći:

- Osigurava realizaciju procesa zapošljavanja državnih službenika na zahtjev institucija;
- Pomaže institucijama u realizaciji njihove kadrovske politike, organizacijskog razvoja kao i pri uspostavljanju centralnog registra osoblja;
- Osigurava obuku i razvoj državne službe;
- Vrš 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 kako je u određenim slučajeva postupljeno sukladno preporukama Ureda za reviziju, te su uočeni određeni pomaci u poslovanju Agencije.

Realizirane preporuke:

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

Aktivnosti koje nisu realizirane:

- preporuke glede revizijskih nalaza o informacijskom sustavu;
- proces planiranja proračuna nije u cijelosti izvršen na zadovoljavajući način;
- nabava usluga nije u cijelosti izvršena sukladno zakonskim propisima koji reguliraju područje javnih nabava.



3. Nalazi revizije i preporuke za 2004. godinu

3.1. Planiranje i izvršenja proračuna za 2004. godinu

Proračun 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 razini Agencije iznose 618.196,00 KM ili 289.769,00 KM manje od planiranih (realizirano je 68,08% od planiranih sredstava).

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

Red broj	Vrsta rashoda	Prijedlog proračuna za 2004.	Odobreno proračunom 2004.	Restrukt Odlukom V. M.	Ukupno proračun za 2004.	Izvršenje proračuna 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 uposlenih	328.012	328.012		328.012	283.761	86	86
2.	Naknade troškova uposlenih	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.	Nabava 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.	Unajmljivanje 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 uposlenih	16	16		16	12	75	75

3.1.1. Analiza procesa planiranja i izvršenja proračuna

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

Ured za reviziju preporuča rukovodstvu Agencije da prigodom planiranja proračuna i svojih redovitih aktivnosti, ubuduće radi sa što više pozornosti, stručnosti i kvalitetnih inputa-ulaznih pokazatelja, te obvezno svoje planove i programe rada prilagodi odobrenim proračunskim sredstvima.

3.1.2. Planiranje upošljavanja državnih službenika

Revizija želi skrenuti pozornost Agenciji na planiranje redovitih aktivnosti glede raspisivanja javnih natječaja za potrebe institucija BiH. Smatramo kako bi Agencija trebala obvezno tražiti i prikupiti planove upošljavanja za svaku instituciju BiH ponaosob, te na temelju prikupljenih planova sačiniti plan i program rada Agencije u cilju što efikasnijeg izvršavanja temeljne funkcije Agencije tj. upošljavanje državnih službenika za institucije BiH.

Sugeriramo Agenciji prikupljanje planova prijema novih uposlenika tako što bi sve sve institucije na razini BiH dostave svoje planove upošljavanja državnih službenika kao i dinamiku upošljavanja. Mišljenja smo kako bi Agencija trebala na temelju prikupljenih planova od institucija BiH, sačiniti svoje planove glede raspisivanja oglasa i provođenja procedura primanja novih uposlenika, kako bi iste bile provedene u što razumnijem razdoblju.

3.1.3. Isplata stimulacija

Tijekom revizije je uočeno kako je Agencija u tijeku 2004. godine sedam puta stimulaciju isplatila uposlenim na temelju zahtjeva šefova odjela. Nismo se međutim uvjerali kako postoje jasni i precizni kriteriji na temelju kojih se odlučuje, tko 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.	veljača	20%	2.160,00	
2.	travanj	20%	2.319,38	
3.	lipanj	100%	9.956,64	Za svibanj i lipanj po 50%
4.	srpanj	50%	5.418,14	
5.	studenj	30%	2.931,02	
6.	prosinac	20%	2.839,04	
	UKUPNO NETO:		25.624,22	

Ured za reviziju sugerira rukovodstvu Agencije, uvažavajući pravo rukovodstva da stimulira uposlenike, da ubuduće sačini jasne i precizne interne kriterije glede dodjele stimulacija, kako bi se ubuduće dodjela stimulacija vršila na transparentan način.

3.1.4. Usluge materijalno-financijskog poslovanja

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

Revizija je utvrdila kako Agencija nema suglasnosti Ministarstva financija i trezora za ovaj trošak što nije sukladno Odluci Vijeća ministara o postupku nabave roba, usluga i ustupanja radova za potrebe institucija BiH.

Ured za reviziju sugerira Agenciji ubuduće dosljedno poštivanje zakonskih propisa iz područja javnih nabava.

3.2. Izvješće o informacijskom sustavu Agencije

Revizijom je utvrđeno kako Agencija većinu preporuka iz prethodne revizije u svezi informacijskog sustava nije realizirala, odnosno Agencija nije poduzela određene aktivnosti na rješavanju spomenutih problema. Ured za reviziju ponovno naglašava probleme i ukazuje na nužnost njihovog rješavanja:

- Nije kreiran plan razvoja informacijskog sustava koji je sukladan sa razvojem Agencije;
- Nisu usvojene procedure o korištenju informacijskog sustava;
- 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 kako 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 sustavan način,. S obzirom da postoje tehnički preduvjeti, Agencija bi u što skorijem roku trebala pristupiti 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 izvješća o izvršenoj reviziji za 2004. godinu, na razmatranje i dostavljanje eventualnih komentara i dokaza koji bi mogli značajnije utjecati na nalaze revizije.

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

Izvješće za Parlamentarnu skupštinu BiH predstavlja isto Izvješće koje je i dostavljeno klijentu jer Ured za reviziju smatra kako nisu izneseni novi dokazi i činjenice koji bi zahtijevali izmjene Izvješća u odnosu na verziju poslanu klijentu.



5. SAŽETAK

Ured za reviziju je izvršio reviziju finansijskog poslovanja Agencije sukladno Zakonu o reviziji i INTOSAI standardima, uvažavajući opće uvjete okruženja u kojem je egzistirala Agencija. Revidiranjem poslovanja u 2004. godini utvrdili smo određeni broj nepravilnosti i nedostataka koji se ogledaju u sljedećem:

- Proces planiranja i izvršenje proračuna nije u cijelosti zadovoljavajuće realiziran (vidjeti točku 3.1.1.).
- Skretanju pozornosti na planiranje upošljavanja državnih službenika kao i na mogućnost skraćivanja procedura provođenja javnih natječaja (vidjeti točku 3.1.2.).
- Isplata stimulacija izvršena bez jasnih i preciznih kriterija o dodjeli isti (vidjeti točku 3.1.3.).
- Nabava usluga za obavljanje materijalno-financijskog poslovanja izvršena bez suglasnosti Ministarstva financija i trezora (vidjeti točku 3.1.4.).
- Informacijski sustav također nije organiziran na funkcionalan i zadovoljavajući način (vidjeti točku 3.2.).

**ZAMJENIK GENERALNOG
REVIZORA**

Samir Mušović

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK GENERALNOG
REVIZORA**

Dragan Kulina