



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

Број:

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
АГЕНЦИЈЕ ЗА ДРЖАВНУ СЛУЖБУ БиХ
ЗА 2004. ГОДИНУ**

Сарајево, јун 2005. године

**САДРЖАЈ**

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
II	РЕВИЗИОНИ ИЗВЈЕШТАЈ	4
1.	Увод	4
2.	Осврт на налазе и препоруке ревизије за 2003. годину	4
3.	Налази ревизије и препоруке за 2004. годину	5
3.1.	Планирање и извршење буџета за 2004. годину	5
3.1.1.	Анализа процеса планирања и извршења буџета	5
3.1.2.	Планирање запошљавања државних службеника	6
3.1.3.	Исплата стимулација	6
3.1.4.	Услуге обављања материјално финансијског пословања	6
3.2.	Извјештај о информационом систему Агенције	7
4.	КОРЕСПОНДЕНЦИЈА	7
5.	РЕЗИМЕ	8

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

- 1.1. Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је ревизију финансијских извјештаја и то: Биланса стања, Рачуна прихода и расхода, Искaza о капиталним издацима и Извјештаја о извршењу буџета на дан 31.12.2004. године у Агенцији за државну службу Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Агенција). Ревизија је испитивала и усаглашавање са примјенљивим законима и функционисање система интерних контрола.
- 1.2. Руководство Агенције је одговорно за финансијске извјештаје, поступање у складу са законима и прописима и успостављање ефикасног система интерних контрола. Наша одговорност је да изразимо мишљење на темељу ревизије коју смо обавили.
- 1.3. Законска заснованост ревизије садржана је у Закону о ревизији финансијског пословања институција Босне и Херцеговине. Ревизију смо обавили у складу с ревизионим стандардима Међународне организације врховних ревизионих институција - INTOSAI. Ови стандарди захтијевају да ревизију планирамо и извршимо на начин који нам омогућава да се у разумној мјери увјеримо да су финансијски извјештаји састављени у складу с важећом законском регулативом и примјенљивим рачуноводственим стандардима и да представљају тачан и истинит приказ пословања. Ревизија оцјењује и поузданост система интерних контрола којима се обезбјеђује примјена закона и прописа, заштита имовине, поуздано извјештавање и ефикасно пословање.
- 1.4. Ревизија је, на основу узорака, испитивала значајне трансакције које потврђују износе у финансијским извјештајима, оцијенила сугласност с рачуноводственим принципима приликом састављања финансијских извјештаја, оцијенила значајне процјене које је извршило руководство приликом састављања финансијских извјештаја, усаглашеност са законима и прописима и оцјену система интерних контрола. Сматрамо да ревизија коју смо извршили пружа разумну основу за изражавање нашег мишљења.

Према нашем мишљењу, ревидирани финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ стања у свим значајнијим аспектима финансијског пословања у 2004. години.

Без намјере даље квалификације нашег мишљења скрећемо пажњу на неопходно унапређење процеса планирања буџета и покретања иницијативе за скраћивање временског периода избора кандидата – запосленика (видјети тачке 3.1.1. и 3.1.2.).

II РЕВИЗИОНИ ИЗВЈЕШТАЈ

1. Увод

Агенција за државну службу, формирана је у складу са Законом о државној служби у институцијама Босне и Херцеговине. Агенција је организована у пет одјељења и то:

- Канцеларија руководиоца Агенције,
- Одјељење за постављења,
- Одјељење за заштиту права,
- Одјељење за обуку,
- Одјељење за информатику.

Агенција има статус правног лица, и њоме руководи руководиоца Агенције који се налази на мјесту секретара са посебним задатком. Дјелокруг послова из надлежности Агенције је следећи:

- Обезбјеђује реализацију процеса запошљавања државних службеника на захтјев институција;
- Помаже институцијама у реализацији њихове кадровске политике, организационог развоја као и при успостављању централног регистра особља;
- Обезбјеђује обуку и развој државне службе;
- Обавља и друге послове и задатке утврђене Законом о државној служби у институцијама Босне и Херцеговине.

2. Осврт на налазе и препоруке ревизије за 2003. годину

Ревизијом пословања за 2003. годину утврђено је да је у одређеним случајевима поступљено у складу с препорукама Канцеларије за ревизију, те су уочени одређени помаци у пословању Агенције.

Реализоване препоруке:

- Отклоњени су недостаци у благајничком пословању;
- Агенција је сачинила одређена правила и критеријуме за исплату накнада за провођење јавног огласа, јавног испита и рада у дисциплинским комисијама.

Активности које нису реализоване:

- препоруке које се односе на ревизионе налазе о информационом саставу;
- процес планирања буџета није у цијелости извршен на задовољавајући начин;
- набавка услуга није у потпуности извршена у складу са законским прописима који регулишу област јавних набавки.



3. Налази ревизије и препоруке за 2004. годину

3.1. Планирање и извршења буџета за 2004. годину

Буџет Агенције за 2004. годину износио је 907.965,00КМ, Овај износ се односио на текуће издатке (697.965,00 КМ) и на програме посебних намјена (210.000,00 КМ). Укупно остварени расходи на нивоу Агенције износе 618.196,00 КМ или 289.769,00 КМ мање од планираних (реализовано је 68,08% од планираних средстава).

Преглед траженог, одобреног и реализованог буџета Агенције за 2004. годину приказан је у наредној табели:

Ред број	Врста расхода	Приједлог буџета за 2004.	Одобрено буџетом 2004.	Реструкт Одлуком С. М.	Укупно буџет за 2004.	Извршење буџета за 2004.	Индекс (8/7) %	Индекс (8/3) %
1	2	3	4	5	7	8	9	10
I	Текући издаци	703.248	697.965		697.965	442.802	63	63
1.	Плате запослених	328.012	328.012		328.012	283.761	86	86
2.	Накнаде трошк. запослених	127.273	127.273		127.273	93.369	73	73
3.	Путни трошкови	38.400	38.400		38.400	7.780	20	20
4.	Издаци за енергију	-	0		0	0	0	0
5.	Издаци за комуналне усл.	35.683	36.000		36.000	27.618	77	77
6.	Набавка материјала	18.280	18.280		18.280	6.954	38	38
7.	Издаци за усл. прев. и гор.	21.600	20.000		20.000	6	0	0
8.	Унајмљив. имов. и опреме	12.000	12.000		12.000	0	0	0
9.	Издаци за текуће одржав.	15.000	15.000		15.000	7.505	50	50
10.	Издаци за осигурање	3.000	3.000		3.000	2.964	98	99
11.	Уговорене услуге	104.000	100.000		100.000	12.845	13	12
II	Текући грантови	0	0		0	0	0	0
III	Капитални издаци	30.000	0		0	0	0	0
IV	Програми посеб. намјене	473.512	210.000		210.000	175.394	83	37
1.	Тренинг активности	200.000	160.000	- 50.000	110.000	75.638	69	38
2.	Полагање државног испита	50.000	50.000	+50.000	100.000	99.756	99	199
3.	Одбор држ.службе за жалбе	223.512	0		0	0	0	0
V	СВЕ УКУПНО (I - IV)	1.206.760	907.965		907.965	618.196	68	51
	Број запослених	16	16		16	12	75	75

3.1.1. Анализа процеса планирања и извршења буџета

Анализом траженог, одобреног и реализованог буџета за 2004. годину, уочава се велики несразмјер између траженог, одобреног и реализованог буџета по појединим буџетским линијама (примјерице Уговорене услуге и Издаци за услуге превоза и горива), што указује на слабости у процесу планирања. Мишљења смо да Агенција треба више пажње посветити проблематици планирања и обавезно повуче корелацију - везу између одобреног буџета и реализације планираних активности.

Канцеларија за ревизију препоручује руководству Агенције да приликом планирања буџета и својих редовитих активности, убудуће ради са што више пажње, стручности и квалитетних инпута-улазних показатеља, те обавезно своје планове и програме рада прилагоди одобреним буџетским средствима.

3.1.2. Планирање запошљавања државних службеника

Ревизија жели скренути пажњу Агенцији на планирање редовних активности које се односе на расписивања јавних конкурса за потребе институција БиХ. Сматрамо како би Агенција требала обавезно тражити и прикупити планове запошљавања за сваку институцију БиХ понаособ, те на основу прикупљених планова сачинити план и програм рада Агенције у циљу што ефикаснијег извршавања основне функције Агенције тј. запошљавање државних службеника за институције БиХ.

Сугеришемо Агенцији прикупљање планова пријема нових запосленика тако што би све институције на разини БиХ доставиле своје планове запошљавања државних службеника као и динамику запошљавања. Мишљења смо како би Агенција требала на темељу прикупљених планова од институција БиХ, сачинити своје планове који се односе на расписивања огласа и провођења процедура примања нових запосленика, како би исте биле проведене у што периоду.

3.1.3. Исплата стимулација

Током ревизије је уочено како је Агенција у току 2004. године седам пута исплатила стимулацију запосленим на основу захтјева шефова одјељења. Нисмо се међутим увјерили како постоје јасни и прецизни критеријуми на основу којих се одлучује, ко заиста заслужује стимулативни дио за свој рад и залагање на извршавању радних задатака.

Преглед исплаћених стимулација по мјесецима:

Ред број	Мјесец	% стимулација	Нето износ стимулације	Напомена
1.	фебруар	20%	2.160,00	
2.	Април	20%	2.319,38	
3.	Јуни	100%	9.956,64	За мај и јун по 50%
4.	Јули	50%	5.418,14	
5.	новембар	30%	2.931,02	
6.	децембар	20%	2.839,04	
	УКУПНО НЕТО:		25.624,22	

Канцеларија за ревизију сугерише руководству Агенције, уважавајући право руководства да стимулише запосленике, да убудуће сачини јасне и прецизне интерне критеријуме који се односе на додјеле стимулација, како би се убудуће додјела стимулација вршила на транспарентан начин.

3.1.4. Услуге материјално-финансијског пословања

Тијеком ревизије је уочено како је Агенција за услуге материјално-финансијског пословања (за вођење књиговодства Агенције) ангажовала лица из Министарства цивилних послова, те да исте плаћа у износу од 12.600,00 КМ на годишњој разини.

Ревизија је утврдила да Агенција нема сагласности Министарства финансија и трезора за овај трошак што није у складу с Одлуком Савјета министара о поступку набавке роба, услуга и уступања радова за потребе институција БиХ.

Канцеларија за ревизију сугерише Агенцији да убудуће досљедно поштује законске прописе из подручја јавних набавки.

3.2. Извјештај о информационом систему Агенције

Ревизијом је утврђено да Агенција већину препорука из претходне ревизије у свези информационог система није реализовала, односно да Агенција није предузела одређене активности на рјешавању споменутих проблема. Канцеларија за ревизију поново наглашава проблеме и указује на неопходност њиховог рјешавања:

- Није креиран план развоја информационог система који је у складу са развојем Агенције;
- Нису усвојене процедуре о кориштењу информационог система;
- Повезивање на Интернет није ријешено на безбједан и поуздан начин, што представља пријетњу беезбједности података;
- Резервне копије података се не праве на екстерном медију и не одлажу на безбједно мјесто;
- Употребљава се нелиценциран софтвер.

Такође, ревизијом је утврђено да Агенција нема евиденцију која се односи на основне дјелатности као што су евиденције о положеним стручним испитима, о државним службеницима примљеним у радни однос итд. у електронској форми, те организовану на систематичан начин,. С обзиром да постоје технички предуслови, Агенција би у што скоријем року требала да приступи анализи потреба и пословних процеса, те креирању пословних апликација и база података у циљу повећања ефикасности институције.

4. КОРЕСПОНДЕНЦИЈА

Агенцији за државну службу БиХ је, дана 06.05.2005. године, уручен Нацрт извјештаја о обављеној ревизији за 2004. годину, на разматрање и достављање евентуалних коментара и доказа који би могли значајније утицати на налазе ревизије.

У остављеном року од десет дана, Агенција за државну службу БиХ није доставила коментаре и нове доказе на Извјештај о извршеној ревизији за 2004. годину.

Извјештај за Парламентарну скупштину БиХ представља исти Извјештај који је и достављен клијенту јер Канцеларија за ревизију сматра да нису изнесени нови докази и чињенице који би захтијевали измјене Извјештаја у односу на верзију послану клијенту.



5. РЕЗИМЕ

Канцеларија за ревизију је извршила ревизију финансијског пословања Агенције у складу са Законом о ревизији и INTOSAI стандардима, уважавајући опште услове окружења у којем је егзистирала Агенција.

Ревидирањем пословања у 2004. години утврдили смо одређени број неправилности и недостатака који се огледају у следећем:

- Процес планирања и извршење буџета није у потпуности задовољавајуће реализован (видјети тачку 3.1.1.).
- Скретању пажње на планирање запошљавања државних службеника као и на могућност скраћивања процедура провођења јавних конкурса (видјети тачку 3.1.2.)
- Исплата стимулација извршена без јасних и прецизних критерија о додјели исти (видјети тачку 3.1.3.).
- Набавка услуга материјално-финансијског пословања извршена без сагласности Министарства финансија и трезора (видјети тачку 3.1.4.).
- Информациони систем такође није организован на функционалан и задовољавајући начин (видјети тачку 3.2.).

**ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Самир Мушовић

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего

**ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Драган Кулина