



Broj:

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

**AGENCIJE ZA DRŽAVNU SLUŽBU BiH
ZA 2005. GODINU**

Sarajevo, maj 2006.

I MIŠLJENJE REVIZORA

- 1.1. Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvještaja za godinu koja se završava na dan 31.12.2005. godine u Agenciji za državnu službu Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Agencija).
- 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 osnovu revizije koju smo obavili.
- 1.3. Zakonska osnova revizije sadržana je u Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj: 12/06). Reviziju smo obavili u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI ('Službeni glasnik BiH', 15/01). Ovi standardi zahtijevaju da reviziju planiramo i izvršimo na način koji nam omogućava da se u razumnoj mjeri uvjerimo da li su finansijski izvještaji sastavljeni u skladu s važećom zakonskom regulativom i primjenljivim računovodstvenim standardima i da li 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, ocjenu računovodstvenih principa prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja, ocjenu značajnijih 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 2005. godini.

Bez namjere daljeg kvalificiranja našeg mišljenja skrećemo pažnju na tačke 3.2. i 3.3. o javnim nabavkama i evidentiranju donatorskih sredstava.

II REVIZIJSKI IZVJEŠTAJ

1. Uvod

Agencija za državnu službu formirana je u skladu sa Zakonom o državnoj službi u institucijama Bosne i Hercegovine. Agencija je organizirana 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 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;
- § Obavlja i druge poslove i zadatke utvrđene Zakonom o državnoj službi u institucijama Bosne i Hercegovine.

2. Osvrt na nalaze i preporuke revizije za 2004. godinu

Ured za reviziju izvršio je reviziju poslovanja Agencije za 2004. godinu i prethodnu reviziju za 2005. godinu o čemu je sastavljen Izvještaj o reviziji za 2004. godinu i upućeno Pismo rukovodstvu za 2005. godinu. Osvrtom na preporuke revizije koje su bile sadržane u ova dva dokumenta konstatirali smo da se u određenim slučajeva postupilo u skladu s preporukama Ureda za reviziju, da je primjena određenih preporuka u toku, te da su za određene preporuke uočeni određeni pomaci u poslovanju Agencije.

Realizirane preporuke:

- § Agencija je sačinila određena pravila i kriterijume za isplatu naknada za provođenje javnog oglasa, javnog ispita i rada u disciplinskim komisijama.

Aktivnosti koje su u toku:

- § Proces planiranja budžeta nije u potpunosti izvršen na zadovoljavajući način, iako je Agencija pokrenula aktivnosti oko prikupljanja planova zapošljavanja od institucija BiH (pismo/zahtjev za dostavljanje plana potrebnih kadrova upućen svim institucijama).

3. Nalazi revizije i preporuke za 2005. godinu

3.1. Finansijski izvještaji

Finansijski izvještaji Agencije sačinjeni su prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine¹ bez finansijskih izvještaja na propisanim obrascima za eksterne korisnike. Ovako sačinjeni i Ministarstvu finansija i trezora BiH dostavljeni finansijski izvještaji nisu u potpunosti kompletni, a što se ogleda u sljedećem:

- § Nisu sačinjene i Ministarstvu finansija i trezora BiH dostavljene informacije o sistemu internih kontrola kako je propisano članom 18. Pravilnika;
- § Korektivne radnje preduzete u cilju realizacije preporuka revizije nisu sadržane u izvještajima i nisu dostavljene Ministarstvu finansija i trezora BiH.

Ured za reviziju je konstatirao da je jedan od razloga nedovoljnog razumijevanja Pravilnika o finansijskom izvještavanju i to što Ministarstvo finansija i trezora BiH, koje je propisalo izmijenjeni način izvještavanja, nije na vrijeme donijelo i objavilo potrebna uputstva, smjernice i instrukcije za sačinjavanje i popunjavanje završnih finansijskih izvještaja, što je stvorilo nedoumice u vezi načina izvještavanja za eksterne korisnike izvještaja. Osim navedenog, izmijenjeni način izvještavanja nije u potpunosti pouzdan i zbog nedostataka koji su vezani za Ministarstvo finansija i trezora BiH, a odnose se na sljedeće: finansijski izvještaji su sačinjeni, iako prethodno nisu provedena zaključna knjiženja u Glavnoj knjizi trezora, set propisanih finansijskih izvještaja ne sadrži finansijski izvještaj 'Bilans stanja' koji predstavlja finansijski položaj institucije, obrasci za finansijske izvještaje nisu usvojeni i objavljeni prilikom predaje finansijskih izvještaja, u Ministarstvu finansija i trezora BiH nije postojala kontrola kompletnosti propisanih finansijskih izvještaja i sl.

Ured za reviziju predlaže Agenciji da eventualne nejasnoće u vezi izrade finansijskih izvještaja razjasni sa Ministarstvom finansija i trezora BiH i u cilju pouzdanih izvještaja otkloni određene nedostatke u izvještavanju. Mišljenja smo da bi štampani (objavljeni) obrasci i precizna uputstva za popunjavanje finansijskih izvještaja mogli biti jedno od rješenja kojima bi se postigla standardizacija izvještavanja.

3.2. Procedure nabavki

Ured za reviziju je uvažio činjenicu da je 2005. bila prva godina primjene novog Zakona o javnim nabavkama i kao i činjenicu da je javni sektor tokom 2005. godine bio uskraćen za podršku institucija čije je formiranje predviđeno tim Zakonom, međutim ispunjavajući svoj mandat ipak ističemo obavezu poštovanja Zakona o javnim nabavkama, te u namjeri da doprinesemo boljem razumijevanju problematike nabavki, skrećemo pažnju na sljedeće nedostatke u procesima nabavke koje smo zabilježili tokom obavljanja prethodne i završne revizije.

- § U Agenciji je došlo do kašnjenja u primjeni Zakona o javnim nabavkama. Ovdje prvenstveno mislimo na blagovremeno odustajanje od naslijeđenih ugovora sa dobavljačima koji su zaključeni prije stupanja na snagu Zakona o javnim nabavkama (npr. nabavka avio karata, usluge popravaka i održavanja opreme i sl.);

¹ Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine broj: 01-St4-16-1809/05 od 31.03. 2005.godine, donijelo Ministarstvo finansija i trezora BiH.

- § Na početku procesa nabavki nije sačinjen detaljan plan nabavki roba i usluga i nije utvrđena procijenjena vrijednost nabavke, kao podloga za određivanje postupka/razreda nabavki u skladu sa Zakonom;
- § Agencija nije vodila urednu evidenciju nabavki putem direktnog sporazuma, što povećava rizik da godišnja vrijednost nabavki putem direktnog sporazuma može preći dozvoljenih 10% ukupnog godišnjeg budžeta za nabavke;
- § U pojedinim slučajevima nabavke procedura izbora dobavljača nije u potpunosti provedena (npr. Internet usluge, angažiranje po osnovu ugovora o djelu), a u jednom slučaju su prikupljene tri ponude, međutim iste su stigle od strane dobavljača, koji nisu ovlašteni ili verificirani za pružanje takvih usluga - npr. računovodstvene usluge.

Agencija je obavezna dosljedno poštovati odredbe Zakona o javnim nabavkama u cilju zakonitog i transparentnog trošenja javnih sredstava, te primjene jednakog tretmana i nediskriminiranja potencijalnih dobavljača. Dosljedna primjena navedenog Zakona je bitna kako bi sam proces nabavki bio efikasan i kako bi se izbjegle eventualne žalbe učesnika u procesu, koje mogu rezultirati i kao potencijalne obaveze.

3.3. Rashodi

Usluge prevođenja: Ukupan iznos izvršenih usluga po ovom osnovu je 4.498 KM, a odnose se u potpunosti na usluge prevođenja knjige 'Evropske državne službe između reforme i tradicije' koje je obavilo lice koje je inače u stalnom radnom odnosu u Agenciji, a za ove usluge angažirano po osnovu Ugovora. Ustanovljeno je da su ove usluge trebale biti plaćene iz donatorskih sredstava – Ugovor o finansiranju zaključen između NISPAcee (Mreža institucija i škola za javnu upravu u Centralnoj i Istočnoj Evropi) i Agencije 04. marta 2005.godine, prema kojem ukupan iznos doniranih sredstava iznosi 2.424 USD. S obzirom da nisu provedena potrebna knjiženja u Glavnoj knjizi nema dokaza da je Agencija u 2005. godini primila navedenu donaciju, što je imalo za posljedicu da su prikazani rashodi precijenjeni za navedeni iznos. Navedeno ukazuje na slabosti sistema internih kontrola koje se odnose na koordinaciju računovodstvene službe sa ostalim službama/odjeljenjima u Agenciji, sa aspekta praćenja i izvršenja projekata i budžeta.

Ured za reviziju preporučuje Agenciji da od Ministarstva finansija i trezora BiH traži instrukciju i provede potrebne korekcije knjiženja u narednoj godini, a u cilju tačnog i fer prikaza svih transakcija i salda u poslovnim knjigama i završnim finansijskim izvještajima.

Računovodstvene usluge: Ured za reviziju je konstatirao da je Agencija, ponovo za vođenje računovodstvenih i finansijskih poslova angažirala lica iz Ministarstva civilnih poslova, bez prethodno pribavljene saglasnosti Ministarstva finansija i trezora (saglasnost dobivena za 2006. godinu). Za navedene usluge Agencija je prikupila tri ponude od pravnih lica (Ministarstva civilnih poslova BiH, Ministarstva sigurnosti BiH i Ministarstva komunikacija i prometa BiH) koja nisu registrirana i ovlaštena za pružanje takve vrste usluga, a ugovor je sklopila sa fizičkim licima koja su zaposlenici Ministarstva civilnih poslova BiH.

Imajući u vidu značaj računovodstvene funkcije i činjenicu da je Agencija novim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta predvidjela uspostavu računovodstvene funkcije unutar Agencije smatramo da treba preduzeti dodatne aktivnosti kako bi se isto što prije realiziralo.



4. Korespondencija

Agenciji je uručen Nacrt izvještaja o reviziji za 2005. godinu, na razmatranje i dostavljanje komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Agencija nije dostavila svoje komentare na nalaze sadržane u Izvještaju.

**ZAMJENIK GENERALNOG
REVIZORA**

mr. Dragan Kulina

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego