



Broj:

IZVJEŠĆE O REVIZIJI
AGENCIJE ZA DRŽAVNU SLUŽBU BiH
ZA 2005. GODINU

Sarajevo, svibanj 2006.

I. MIŠLJENJE REVIZORA

- 1.1. Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvješća za godinu koja se završava na dan 31.12.2005. godine u Agenciji za državnu službu Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Agencija).
- 1.2. Rukovodstvo Agencije je odgovorno za finansijska izvješća, postupanje sukladno zakonima i propisima i uspostavljanje učinkovitog sustava internih kontrola. Naša odgovornost je izraziti mišljenje na temelju revizije koju smo obavili.
- 1.3. Zakonski temelj revizije sadržan je u Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj: 12/06). Reviziju smo izvršili sukladno 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 omogućuje da se u razumnoj mjeri uvjerimo jesu li finansijska izvješća sastavljena sukladno važećoj zakonskoj regulativi i primjenjivim računovodstvenim standardima i predstavljaju li 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, ocjenu računovodstvenih načela prigodom sastavljanja finansijskih izvješća, ocjenu značajnijih 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 2005. godini.

Bez namjere daljnjeg kvalificiranja našeg mišljenja skrećemo pozornost na točke 3.2. i 3.3. o javnim nabavkama i evidentiranju donatorskih sredstava.



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 2004. godinu

Ured za reviziju izvršio je reviziju poslovanja Agencije za 2004. godinu i prethodnu reviziju za 2005. godinu o čemu je sastavljeno Izvješće 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 sukladno preporukama Ureda za reviziju, da je primjena određenih preporuka u tijeku, te da su za određene preporuke uočeni određeni pomaci u poslovanju Agencije.

Realizirane preporuke:

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

Aktivnosti koje su u tijeku:

- § Proces planiranja proračuna nije u cijelosti 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. Financijska izvješća

Financijska izvješća Agencije sačinjena su prema Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine¹ bez financijskih izvješća na propisanim obrascima za eksterne korisnike. Ovako sačinjena i Ministarstvu financija i trezora BiH dostavljena financijska izvješća nisu u cijelosti kompletni, a što se ogleda u sljedećem:

- § Nisu sačinjene i Ministarstvu financija i trezora BiH dostavljene informacije o sustavu internih kontrola kako je propisano člankom 18. Pravilnika;
- § Korektivne radnje poduzete u cilju realizacije preporuka revizije nisu sadržane u izvješćima i nisu dostavljene Ministarstvu financija i trezora BiH.

Ured za reviziju je konstatirao da je jedan od razloga nedovoljnog razumijevanja Pravilnika o financijskom izvješćivanju i to što Ministarstvo financija i trezora BiH, koje je propisalo izmijenjeni način izvješćivanja, nije na vrijeme donijelo i objavilo potrebne naputke, smjernice i instrukcije za sačinjavanje i popunjavanje završnih financijskih izvješća, što je stvorilo dvojbe u svezi načina izvješćivanja za eksterne korisnike izvješća. Osim navedenog, izmijenjeni način izvješćivanja nije u cijelosti pouzdan i zbog nedostataka koji su vezani za Ministarstvo financija i trezora BiH, a odnose se na sljedeće: financijska izvješća su sačinjena, iako prethodno nisu provedena zaključna knjiženja u Glavnoj knjizi trezora, set propisanih financijskih izvješća ne sadrži financijsko izvješće 'Bilanca stanja' koje predstavlja financijski položaj institucije, obrasci za financijska izvješća nisu usvojeni i objavljeni prigodom predaje financijskih izvješća, u Ministarstvu financija i trezora BiH nije postojala kontrola kompletnosti propisanih financijskih izvješća i sl.

Ured za reviziju predlaže Agenciji da eventualne nejasnoće u svezi izrade financijskih izvješća razjasni sa Ministarstvom financija i trezora BiH i u cilju pouzdanih izvješća otkloni određene nedostatke u izvješćivanju. Mišljenja smo da bi tiskani (objavljeni) obrasci i precizni naputci za popunjavanje financijskih izvješća mogli biti jedno od rješenja kojima bi se postigla standardizacija izvješćivanja.

3.2. Procedure nabava

Ured za reviziju je uvažio činjenicu da je 2005. bila prva godina primjene novog Zakona o javnim nabavama i kao i činjenicu da je javni sektor tijekom 2005. godine bio uskraćen za potporu institucija čije je formiranje predviđeno tim Zakonom, međutim ispunjavajući svoj mandat ipak ističemo obvezu poštivanja Zakona o javnim nabavama, te u namjeri da doprinesemo boljem razumijevanju problematike nabava, skrećemo pozornost na sljedeće nedostatke u procesima nabave koje smo zabilježili tijekom vršenja prethodne i završne revizije.

- § U Agenciji je došlo do kašnjenja u primjeni Zakona o javnim nabavkama. Ovdje prvenstveno mislimo na pravovremeno odustajanje od naslijeđenih ugovora sa dobavljačima koji su zaključeni prije stupanja na snagu Zakona o javnim nabavama (npr. nabava avio karata, usluge popravaka i održavanja opreme i sl.);
- § Na početku procesa nabava nije sačinjen detaljan plan nabava roba i usluga i nije utvrđena procijenjena vrijednost nabave, kao podloga za određivanje postupka/razreda nabave sukladno Zakonu;

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

- § Agencija nije vodila urednu evidenciju nabava putem izravnog sporazuma, što povećava rizik da godišnja vrijednost nabava putem izravnog sporazuma može prijeći dopuštenih 10% ukupnog godišnjeg proračuna za nabave;
- § U pojedinim slučajevima nabave procedura izbora dobavljača nije u cijelosti provedena (npr. Internet usluge, angažiranje temeljem 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 obvezna dosljedno poštivati odredbe Zakona o javnim nabavama 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 nabava bio učinkovit i kako bi se izbjegle eventualne žalbe sudionika u procesu, koje mogu rezultirati i kao potencijalne obveze.

3.3. Rashodi

Usluge prevođenja: Ukupan iznos izvršenih usluga po ovom temelju je 4.498 KM, a odnose se u cijelosti na usluge prevođenja knjige 'Evropske državne službe između reforme i tradicije' koje je obavila osoba koja je inače u stalnom radnom odnosu u Agenciji, a za ove usluge angažirana temeljem Ugovora. Ustanovljeno je da su ove usluge trebale biti plaćene iz donatorskih sredstava – Ugovor o financiranju zaključen između NISPAce (Mreža institucija i škola za javnu upravu u Centralnoj i Istočnoj Evropi) i Agencije 04. ožujka 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 sustava internih kontrola koje se odnose na koordinaciju računovodstvene službe sa ostalim službama/odjelima u Agenciji, sa aspekta praćenja i izvršenja projekata i proračuna.

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

Računovodstvene usluge: Ured za reviziju je konstatirao da je Agencija, ponovno za vođenje računovodstvenih i finansijskih poslova angažirala osobe iz Ministarstva civilnih poslova, bez prethodno pribavljene suglasnosti Ministarstva financija i trezora (suglasnost dobivena za 2006. godinu). Za navedene usluge Agencija je prikupila tri ponude od pravnih osoba (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 osobama koja su zaposlenici Ministarstva civilnih poslova BiH.

Imajući u vidu značaj računovodstvene funkcije i činjenicu da je Agencija novim Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta predvidjela uspostavu računovodstvene funkcije unutar Agencije smatramo kako treba poduzeti 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 GLAVNOG
REVIZORA**

mr. Dragan Kulina

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego