



Број:

ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

**АГЕНЦИЈЕ ЗА ДРЖАВНУ СЛУЖБУ БиХ
ЗА 2005. ГОДИНУ**

Сарајево, мај 2006.



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

- 1.1. Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је ревизију финансијских извјештаја за годину која се завршава на дан 31.12.2005. године у Агенцији за државну службу Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Агенција).
- 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 основу ревизије коју смо обавили.
- 1.3. Законска основа ревизије садржана је у Закону о ревизији институција Босне и Херцеговине ('Службени гласник БиХ', број: 12/06). Ревизију смо обавили у складу с ревизионим стандардима Међународне организације врховних ревизионих институција – INTOSAI ('Службени гласник БиХ', 15/01). Ови стандарди захтијевају да ревизију планирамо и извршимо на начин који нам омогућава да се у разумној мјери увјеримо да ли су финансијски извјештаји састављени у складу с важећом законском регулативом и примјенљивим рачуноводственим стандардима и да ли 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, оцјену рачуноводствених принципа приликом састављања финансијских извјештаја, оцјену значајнијих 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 разуман основ за изражавање нашег мишљења.

Према нашем мишљењу, ревидирани финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ стања у свим значајнијим аспектима финансијског пословања у 2005. години.

Без намјере даљег квалификовања нашег мишљења скрећемо пажњу на тачке 3.2. и 3.3. о јавним набавкама и евидентирању донаторских средстава.

II РЕВИЗИОНИ ИЗВЈЕШТАЈ

1. Увод

Агенција за државну службу оформљена је у складу са Законом о државној служби у институцијама Босне и Херцеговине. Агенција је организована у пет одјељења и то: Уред руководиоца Агенције, Одјељење за постављења, Одјељење за заштиту права, Одјељење за обуку, Одјељење за информатику.

Агенција има статус правног лица, и њоме руководи руководилац 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 2004. годину

Канцеларија за ревизију извршила је ревизију пословања Агенције за 2004. годину и претходну ревизију за 2005. годину о чему је састављен Извјештај о ревизији за 2004. годину и упућено Писмо руководству за 2005. годину. Освртом на препоруке ревизије које су биле садржане у ова два документа констатовали смо да се у одређеним случајевима поступило у складу с препорукама Канцеларије за ревизију, да је примјена одређених препорука у току, те да су за одређене препоруке уочени одређени помаци у пословању Агенције.

Реализоване препоруке:

- § Агенција је сачинила одређена правила и критеријуме за исплату накнада за провођење јавног огласа, јавног испита и рада у дисциплинским комисијама.

Активности које су у току:

- § Процес планирања буџета није у потпуности извршен на задовољавајући начин, иако је Агенција покренула активности око прикупљања планова запошљавања од институција БиХ (писмо/захтјев за достављање плана потребних кадрова упућен свим институцијама).

3. Налази ревизије и препоруке за 2005. годину

3.1. Финансијски извјештаји

Финансијски извјештаји Агенције сачињени су према Правилнику о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине¹ без финансијских извјештаја на прописаним обрасцима за екстерне кориснике. Овако сачињени и Министарству финансија и трезора БиХ достављени финансијски извјештаји нису у потпуности комплетни, а што се огледа у сљедећем:

- § Нису сачињене и Министарству финансија и трезора БиХ достављене информације о систему интерних контрола како је прописано чланом 18. Правилника;
- § Корективне радње предузете у циљу реализације препорука ревизије нису садржане у извјештајима и нису достављене Министарству финансија и трезора БиХ.

Канцеларија за ревизију је констатовао да је један од разлога недовољног разумијевања Правилника о финансијском извјештавању и то што Министарство финансија и трезора БиХ, које је прописало измијењени начин извјештавања, није на вријеме донијело и објавило потребна упутства, смјернице и инструкције за сачињавање и попуњавање завршних финансијских извјештаја, што је створило недоумице у вези начина извјештавања за екстерне кориснике извјештаја. Осим наведеног, измијењени начин извјештавања није у потпуности поуздан и због недостатака који су везани за Министарство финансија и трезора БиХ, а односе се на сљедеће: финансијски извјештаји су сачињени, иако претходно нису проведена закључна књижења у Главној књизи трезора, сет прописаних финансијских извјештаја не садржи финансијски извјештај 'Биланс стања' који представља финансијски положај институције, обрасци за финансијске извјештаје нису усвојени и објављени приликом предаје финансијских извјештаја, у Министарству финансија и трезора БиХ није постојала контрола комплетности прописаних финансијских извјештаја и сл.

Канцеларија за ревизију предлаже Агенцији да евентуалне нејасноће у вези израде финансијских извјештаја разјасни са Министарством финансија и трезора БиХ и у циљу поузданих извјештаја отклони одређене недостатке у извјештавању. Мишљења смо да би штампани (објављени) обрасци и прецизна упутства за попуњавање финансијских извјештаја могли да буду једно од рјешења којима би се постигла стандардизација извјештавања.

3.2. Процедуре набавки

Канцеларија за ревизију је уважила чињеницу да је 2005. била прва година примјене новог Закона о јавним набавкама и као и чињеницу да је јавни сектор током 2005. године био ускраћен за подршку институција чије је формирање предвиђено тим Законом, међутим испуњавајући свој мандат ипак истичемо обавезу поштовања Закона о јавним набавкама, те у намјери да допринесемо бољем разумијевању проблематике набавки, скрећемо пажњу на сљедеће недостатке у процесима набавке које смо забиљежили током обављања претходне и завршне ревизије.

¹ Правилник о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине број: 01-Ст4-16-1809/05 од 31.03. 2005.године, донијело Министарство финансија и трезора Бих.

- § У Агенцији је дошло до кашњења у примјени Закона о јавним набавкама. Овдје првенствено мислимо на благовремено одустајање од наслијеђених уговора са добављачима који су закључени прије ступања на снагу Закона о јавним набавкама (нпр. набавка авио карата, услуге поправака и одржавања опреме и сл.);
- § На почетку процеса набавки није сачињен детаљан план набавки роба и услуга и није утврђена процијењена вриједност набавке, као подлога за одређивање поступка/разреда набавки у складу са Законом;
- § Агенција није водила уредну евиденцију набавки путем директног споразума, што повећава ризик да годишња вриједност набавки путем директног споразума може прећи дозвољених 10% укупног годишњег буџета за набавке;
- § У појединим случајевима набавке процедура избора добављача није у потпуности проведена (нпр. Интернет услуге, ангажовање по основу уговора о дјелу), а у једном случају су прикупљене три понуде, међутим исте су стигле од стране добављача, који нису овлашћени или верификовани за пружање таквих услуга - нпр. рачуноводствене услуге.

Агенција је обавезна да досљедно поштује одредбе Закона о јавним набавкама у циљу законитог и транспарентног трошења јавних средстава, те примјене једнаког третмана и недискриминације потенцијалних добављача. Досљедна примјена наведеног Закона је битна како би сам процес набавки био ефикасан и како би се избјегле евентуалне жалбе учесника у процесу, које могу да резултирају и као потенцијалне обавезе.

3.3. Расходи

Услуге превозиња: Укупан износ извршених услуга по овом основу је 4.498 КМ, а односе се у потпуности на услуге превозиња књиге 'Европске државне службе између реформе и традиције' које је обавило лице које је иначе у сталном радном односу у Агенцији, а за ове услуге ангажовано по основу Уговора. Установљено је да су ове услуге требале да буду плаћене из донаторских средстава –Уговор о финансирању закључен између NISPAceе (Мрежа институција и школа за јавну управу у Централној и Источној Европи) и Агенције 04. марта 2005.године, према којем укупан износ донираних средстава износи 2.424 USD. С обзиром да нису проведена потребна књижења у Главној књизи нема доказа да је Агенција у 2005. години примила наведену донацију, што је имало за посљедицу да су приказани расходи прецијењени за наведени износ. Наведено указује на слабости система интерних контрола које се односе на координацију рачуноводствене службе са осталим службама/одјељењима у Агенцији, са аспекта праћења и извршења пројеката и буџета.

Канцеларија за ревизију препоручује Агенцији да од Министарства финансија и трезора БиХ тражи инструкцију и проведе потребне корекције књижења у наредној години, а у циљу тачног и фер приказа свих трансакција и салда у пословним књигама и завршним финансијским извјештајима.

Рачуноводствене услуге: Канцеларија за ревизију је констатовала да је Агенција, поново за вођење рачуноводствених и финансијских послова ангажовала лица из Министарства цивилних послова, без претходно прибављене сагласности Министарства финансија и трезора (сагласност добивена за 2006. годину). За наведене услуге Агенција је прикупила три понуде од правних лица (Министарства цивилних послова БиХ, Министарства безбједности БиХ и Министарства комуникација и транспорта БиХ) која нису регистрована и овлашћена за пружање такве врсте услуга, а уговор је склопила са физичким лицима која су запосленици Министарства цивилних послова БиХ.



Имајући у виду значај рачуноводствене функције и чињеницу да је Агенција новим Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста предвидјела успоставу рачуноводствене функције унутар Агенције сматрамо да треба предузети додатне активности како би се исто што прије реализовало.

4. Кореспонденција

Агенцији је уручен Нацрт извјештаја о ревизији за 2005. годину, на разматрање и достављање коментара на налазе ревизије. У остављеном року од 15 дана, Агенција није доставила своје коментаре на налазе садржане у Извјештају.

**ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

мр Драган Кулина

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего