



Broj :

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI
AGENCIJE ZA DRŽAVNU SLUŽBU
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2007. GODINU

Sarajevo, juni 2008. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	NALAZI I PREPORUKE	4
1.	Realizacija ranijih preporuka	4
2.	Sistem internih kontrola	4
2.1.	Planiranje i izvršenje budžeta	5
III	KORESPONDENCIJA	5

Prilog : Tabela 1 ' Izvršenje budžeta za 2007. godinu'

I MIŠLJENJE REVIZORA

Osnova za reviziju

Na osnovu Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine («Službeni glasnik BiH», broj: 12/06) izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja u **Agenciji za državnu službu Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) koji se odnose na godinu koja se završava 31.12.2007. (Bilansa stanja, Posebnih pregleda uz Bilans stanja i Analize izvršenja budžeta).

Odgovornost menadžmenta/revizora

Rukovodstvo Agencije odgovorno je za pripremu finansijskih izvještaja, zakonitost izvršenih transakcija i namjensko korištenje sredstava. Rukovodstvo je također odgovorno za uvođenje sistema internih kontrola kojima se osigurava pouzdano upravljanje javnim sredstvima. Naša odgovornost, kao vanjskog revizora, propisana je Zakonom o reviziji, standardima revizije i Etičkim kodeksom za revizore javnog sektora.

Shodno tome, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijski izvještaji pouzdani i da li bilansi u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja budžeta. Također, naša odgovornost je da procijenimo da li rukovodioci institucije primjenjuju zakone i propise, koriste sredstva za odgovarajuće namjene i da ocijenimo finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sisteme internih kontrola.

Cilj i djelokrug revizije

Reviziju smo obavili u skladu sa Revizionim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizionih institucija – ISSAI i Međunarodnim standardima revizije. Revizija uključuje ispitivanje, na bazi izvršenih testiranja, dokaza koji su relevantni za iskazane iznose i objavljivanja u finansijskim izvještajima, te regularnost finansijskih transakcija koje su uključene u finansijske izvještaje.

Revizija je planirana i izvršena tako da se dobiju informacije i objašnjenja koja smatramo neophodnim za osiguravanje dovoljnih dokaza koji pružaju razumno uvjerenje da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane greškama, prijevarom ili drugim neregularnim radnjama i da su sredstva utrošena u skladu sa odobrenim budžetom i drugim propisima. Smatramo da revizija koju smo izvršili pruža razumnu osnovu za naše mišljenje.

Po našem mišljenju:

Finansijski izvještaji Agencije za 2007. godinu prikazuju realno i istinito finansijsko stanje na dan 31. decembar 2007. godine i u skladu su sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i Pravilnikom o računovodstvu institucija Bosne i Hercegovine.

U svim materijalno značajnim aspektima rashodi Agencije su upotrijebljeni za svrhe koje je odredio Parlament Bosne i Hercegovine i u skladu su sa relevantnim propisima.

Sarajevo, juni 2007. godine

II NALAZI I PREPORUKE

1. Realizacija ranijih preporuka

Ured za reviziju izvršio je reviziju poslovanja Agencije za 2006. godinu, o čemu je sastavljen Izvještaj o reviziji. S obzirom da je Ured za reviziju dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje Agencije za 2006. godinu, Agencija nije imala obavezu da u propisanom roku od 60 dana, a u skladu sa odredbama člana 16.stav 3. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, dostavi Odgovor o preduzetim aktivnostima radi prevazilaženja slabosti i nepravilnosti koje su identifikovane u Izvještaju o reviziji za 2006. godinu.

2. Sistem internih kontrola¹

Revizija je izvršila ispitivanje sistema internih kontrola, administrativnih i računovodstvenih procedura i kvaliteta finansijskog upravljanja u Agenciji. Cilj ovih ispitivanja je bio da se uvjerimo u kojoj mjeri su operativni ciljevi ostvareni i koliko su pouzdani podaci na kojima se baziraju godišnji finansijski izvještaji te da li je finansijsko upravljanje u skladu sa postojećim propisima.

Agencija nije uspostavila sistem internih kontrola koji se bazira na modelu od pet komponenti (COSO model). Postojeći sistem internih kontrola nije u potpunosti zadovoljavajući što je imalo za posljedicu propuste u provođenju procedura javnih nabavki, isplati naknada članovima disciplinskih komisija kao i kašnjenju u provođenju procedura izbora državnih službenika za institucije BiH²

Tako je revizijom nabavke uredskog materijala i tonera uočeno da je postupak nabavke proveden na bazi najniže ponude za jedinične cijene materijala, a ne na bazi najniže ponude za ukupno planiranu količinu nabavke. Ovakav način vrednovanja ponuda ne znači i da će se izabrati najpovoljniji dobavljač, ako se uzmu u obzir količine materijala koje će se nabavljati tokom godine.

Također je utvrđeno da Agencija nema u dovoljnoj mjeri razvijen sistem internih kontrola kada je u pitanju isplata naknada članovima komisija za rad u disciplinskim komisijama (predočen nam je nacrt Odluke o određivanju visine novčane naknade za rad u disciplinskim komisijama Agencije za državnu službu koji je 2. novembra 2007 stavljen u proceduru).

Preporuka:

Agencija treba da unaprijedi sistem internih kontrola u skladu sa Vodičem za efikasne interne kontrole i COSO modelom sistema internih kontrola na bazi pet komponenti, a sve u cilju otklanjanja rizika od eventualnih grešaka i zloupotreba u poslovanju.

Nabavke bi trebale da se provode tako da se u obzir uzmu planirane količine materijala koje će se nabavljati u toku godine kako bi se izabrao realno najpovoljniji dobavljač. Agencija također treba da prije isplate naknada za rad u disciplinskim komisijama traži mišljenje Ministarstva finansija i trezora BiH i odobrenje Vijeća ministara BiH.

¹ Shodno članu 13. stav 2. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine revizija ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustav internih kontrola o čemu ne izražava mišljenje već izvještava o uočenim slabostima.

² Problematika izbora državnih službenika je detaljno obrađena revizijom učinka i bit će objavljena u Izvještaju revizije učinka.



2.1. Planiranje i izvršenje budžeta

Budžet Agencije za 2007. godinu odobren je u iznosu 1.069.026 KM, a realizovan u iznosu od 848.486 KM ili 79%. Struktura sredstava po vrsti rashoda prikazana je u tabeli 'Pregled planiranog i izvršenog budžeta za 2007. godinu' u prilogu Izvještaja.

Analizom izvršenja budžeta ustanovili smo da je budžet Agencije ostvaren za 220.540 KM manje od odobrenog, što je posljedica niske realizacije određenih budžetskih pozicija u odnosu na traženi i odobreni budžet (budžet planiran za 21 zaposlenih, a ostvaren sa 19 zaposlenih). Agenciji su, na tekućim izdacima, odobrena dva prestrukturisanja u ukupnom iznosu od 14.000 KM. Izvještavanje o izvršenju budžeta tokom godine vrši se kvartalno iz pregleda rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama i po potrebi na traženje direktora.

Posljedica slabosti sistema internih kontrola ovog procesa ogleda se u nedovoljno efikasnom korištenju budžetskih sredstava jer se rezerve više sredstava nego što je to potrebno za normalno funkcionisanje i ostvarivanje zakonom propisanih funkcija. S druge strane, postoji realna mogućnost da zbog nedostatka sredstava u tekućoj godini u drugim institucijama ostaju nerealizovani značajni projekti.

Preporuka

Prilikom izrade projekcije budžeta potrebno je da se u obzir uzmu svi relevantni parametri, s obzirom da je kvalitetno planiranje budžeta strateški važna osnova za osiguranje materijalnih i ljudskih resursa te značajno za ekonomično i transparentno upravljanje sredstvima.

III KORESPONDENCIJA

Agenciji je uručen Nacrt izvještaja o reviziji za 2007. godinu na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Agencija nije dostavila komentare na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja o reviziji. Po tom osnovu ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj dostavljen klijentu bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji.

Sarajevo, juni 2008. godine

**ZAMJENIK GENERALNOG
REVIZORA**

mr. Dragan Kulina

GENERALNI REVIZOR

M.P.

Milenko Šego