



Број :

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ**  
**АГЕНЦИЈЕ ЗА ДРЖАВНУ СЛУЖБУ**  
**БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ**  
**ЗА 2007. ГОДИНУ**

Сарајево, јуни 2008. године



## САДРЖАЈ

|      |                               |   |
|------|-------------------------------|---|
| I    | МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА              | 3 |
| II   | НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ            | 4 |
| 1.   | Реализација ранијих препорука | 4 |
| 2.   | Систем интерних контрола      | 4 |
| 2.1. | Планирање и извршење буџета   | 5 |
| III  | КОРЕСПОНДЕНЦИЈА               | 5 |

Прилог : Табела 1 ' Извршење буџета за 2007. годину'

## **I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА**

### **Основ за ревизију**

На основу Закона о ревизији институција Босне и Херцеговине («Службени гласник БиХ», број: 12/06) извршили смо ревизију финансијских извјештаја у **Агенцији за државну службу Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Агенција) који се односе на годину која се завршава 31.12.2007. (Биланса стања, Посебних прегледа уз Биланс стања и Анализе извршења буџета).

### **Одговорност менаџмента/ревизора**

Руководство Агенције одговорно је за припрему финансијских извјештаја, законитост извршених трансакција и намјенско кориштење средстава. Руководство је такође одговорно за увођење система интерних контрола којима се обезбјеђује поуздано управљање јавним средствима. Наша одговорност, као екстерног ревизора, прописана је Законом о ревизији, стандардима ревизије и Етичким кодексом за ревизоре јавног сектора.

Сходно томе, наша одговорност је изражавање мишљења о томе да ли су финансијски извјештаји поуздани и да ли биланси у потпуности одражавају резултате извршења буџета. Такође, наша одговорност је да процијенимо да ли руководиоци институције примјењују законе и прописе, користе средства за одговарајуће намјене и да оцијенимо финансијско управљање, функцију интерне ревизије и системе интерних контрола.

### **Циљ и дјелокруг ревизије**

Ревизију смо обавили у складу са Ревизионим стандардима Међународне организације врховних ревизионих институција – ISSAI и Међународним стандардима ревизије. Ревизија укључује испитивање, на бази извршених тестирања, доказа који су релевантни за исказане износе и објављивања у финансијским извјештајима, те регуларност финансијских трансакција које су укључене у финансијске извјештаје.

Ревизија је планирана и извршена тако да се добију информације и објашњења која сматрамо неопходним за обезбјеђење довољних доказа који пружају разумно увјерење да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе узроковане грешкама, преваром или другим нерегуларним радњама и да су средства утрошена у складу са одобреним буџетом и другим прописима. Сматрамо да ревизија коју смо извршили пружа разуман основ за наше мишљење.

### **По нашем мишљењу:**

**Финансијски извјештаји Агенције за 2007. годину приказују реално и истинито финансијско стање на дан 31. децембар 2007. године и у складу су са Правилником о финансијском извјештавању и Правилником о рачуноводству институција Босне и Херцеговине.**

**У свим материјално значајним аспектима расходи Агенције су употријебљени за сврхе које је одредио Парламент Босне и Херцеговине и у складу су са релевантним прописима.**

Сарајево, јуни 2007. године

## II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

### 1. Реализација ранијих препорука

Канцеларија за ревизију извршила је ревизију пословања Агенције за 2006. годину, о чему је састављен Извјештај о ревизији. С обзиром да је Канцеларија за ревизију дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје Агенције за 2006. годину, Агенција није имала обавезу да у прописаном року од 60 дана, а у складу са одредбама члана 16. став 3. Закона о ревизији институција Босне и Херцеговине, достави Одговор о предузетим активностима ради превазилажења слабости и неправилности које су идентификоване у Извјештају о ревизији за 2006. годину.

### 2. Систем интерних контрола<sup>1</sup>

Ревизија је извршила испитивање система интерних контрола, административних и рачуноводствених процедура и квалитета финансијског управљања у Агенцији. Циљ ових испитивања је био да се увјеримо у којој мјери су оперативни циљеви остварени и колико су поуздани подаци на којима се базирају годишњи финансијски извјештаји те да ли је финансијско управљање у складу са постојећим прописима.

Агенција није успоставила систем интерних контрола који се базира на моделу од пет компоненти (COSO модел). Постојећи систем интерних контрола није у потпуности задовољавајући што је имало за посљедицу пропусте у провођењу процедура јавних набавки, исплати накнада члановима дисциплинских комисија као и кашњењу у провођењу процедура избора државних службеника за институције БиХ<sup>2</sup>.

Тако је ревизијом набавке канцеларијског материјала и тонера уочено да је поступак набавке проведен на бази најниже понуде за јединичне цијене материјала, а не на бази најниже понуде за укупно планирану количину набавке. Овакав начин вредновања понуда не значи и да ће се изабрати најповољнији добављач, ако се узму у обзир количине материјала које ће се набављати током године.

Такође је утврђено да Агенција нема у довољној мјери развијен систем интерних контрола када је у питању исплата накнада члановима комисија за рад у дисциплинским комисијама (предочен нам је нацрт Одлуке о одређивању висине новчане накнаде за рад у дисциплинским комисијама Агенције за државну службу који је 2. новембра 2007 стављен у процедуру).

#### Препорука:

Агенција треба да унаприједи систем интерних контрола у складу са Водичем за ефикасне интерне контроле и COSO моделом система интерних контрола на бази пет компоненти, а све у циљу отклањања ризика од евентуалних грешака и злоупотреба у пословању.

Набавке би требале да се проводе тако да се у обзир узму планиране количине материјала које ће се набављати у току године како би се изабрао реално најповољнији добављач. Агенција такође треба да прије исплате накнада за рад у дисциплинским комисијама тражи мишљење Министарства финансија и трезора БиХ и одобрење Савјета министара БиХ.

<sup>1</sup> Сагласно члану 13. став 2. Закона о ревизији институција Босне и Херцеговине ревизија оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола о чему не изражава мишљење већ извјештава о уоченим слабостима.

<sup>2</sup> Проблематика избора државних службеника је детаљно обрађена ревизијом учинка и биће објављена у Извјештају ревизије учинка.



## 2.1. Планирање и извршење буџета

Буџет Агенције за 2007. годину одобрен је у износу 1.069.026 КМ, а реализован у износу од 848.486 КМ или 79%. Структура средстава по врсти расхода приказана је у табели 'Преглед планираног и извршеног буџета за 2007. годину' у прилогу Извјештаја.

Анализом извршења буџета установили смо да је буџет Агенције остварен за 220.540 КМ мање од одобреног, што је последица ниске реализације одређених буџетских позиција у односу на тражени и одобрени буџет (буџет планиран за 21 запослених, а остварен са 19 запослених). Агенцији су, на текућим издацима, одобрена два реструктурисања у укупном износу од 14.000 КМ. Извјештавање о извршењу буџета током године врши се квартално из прегледа расхода буџета по економским категоријама и по потреби на тражење директора.

Последица слабости система интерних контрола овог процеса огледа се у недовољно ефикасном кориштењу буџетских средстава јер се резервише више средстава него што је то потребно за нормално функционисање и остваривање законом прописаних функција. С друге стране, постоји реална могућност да због недостатка средстава у текућој години у другим институцијама остају нереализовани значајни пројекти.

### Препорука

Приликом израде пројекције буџета потребно је да се у обзир узму сви релевантни параметри, с обзиром да је квалитетно планирање буџета стратешки важан основ за обезбјеђење материјалних и људских ресурса те значајно за економично и транспарентно управљање средствима.

## III КОРЕСПОНДЕНЦИЈА

Агенцији је уручен Нацрт извјештаја о ревизији за 2007. годину на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од 15 дана, Агенција није доставила коментаре на налазе садржане у Нацрту извјештаја о ревизији. По том основу овај Извјештај представља коначан извјештај достављен клијенту без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији.

Сарајево, јуни 2008. године

**ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ  
РЕВИЗОРА**

мр Драган Кулина

**ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР**

М.П.

Миленко Шего