



**URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БиХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA**

H.Čemerlića 2/13, 71 000 Sarajevo, Tel/Fax: ++ 387 (0) 33 70 35 73, www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba



**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI
AGENCIJE ZA DRŽAVNU SLUŽBU
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2008. GODINU**

Broj: 01/02-07-16-1-515/09

Sarajevo, maj 2009. godine

**SADRŽAJ**

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	NALAZI I PREPORUKE	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sistem internih kontrola	6
4.	Planiranje i izvršenje budžeta	6
5.	Javne nabavke	7
III	KORESPONDENCIJA	7
Prilozi:		
-	Tabela 1. Odobreni i izvršeni budžet za 2008. godinu	8

I MIŠLJENJE REVIZORA

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Agencije za državnu službu** (u daljem tekstu: Agencija) i usklađenosti poslovanja sa zakonima i propisima za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2008. godine.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Agencije odgovorno je za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja tj. Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH ("Službeni glasnik BiH" broj 33/07) i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usklađenost poslovanja Agencije sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ("Službeni glasnik BiH" broj 12/06), INTOSAI revizijskim standardima ("Službeni glasnik BiH" broj 5/01) i Međunarodnim standardima revizije (ISA). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija takođe uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za mišljenje revizora.



Mišljenje:

Prema našem mišljenju finansijski izvještaji Agencije prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na dan 31. decembra 2008. godine, rezultate poslovanja i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijsko poslovanje Agencije u toku 2008. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo, 14.05.2009. godine

Zamjenica generalnog revizora

Božana Trninić

Generalni revizor

Milenko Šego

II NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Zakonom o državnoj službi u institucijama Bosne i Hercegovine¹ i Odlukom Vijeća ministara o osnivanju Agencije za državnu službu utvrđene su nadležnosti, način rukovođenja, ostvarivanje saradnje i druga pitanja od značaja za Agenciju.

Agencija za državnu službu obavlja sljedeće poslove:

- Obezbjeduje realizaciju procesa zapošljavanja državnih službenika na zahtjev institucija;
- Pomaže institucijama u realizaciji njihove kadrovske politike, organizacionog razvoja kao i pri uspostavljanju centralnog registra osoblja;
- Osbezbjeduje obuku i razvoj državne službe;
- Podnosi godišnji izvještaj o radu i plan rada Vijeća ministara na odobrenje;
- Provodi ankete u okviru institucija na zahtjev Vijeća ministara;
- Obavlja i druge poslove i zadatke utvrđene Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH.

Direktora Agencije imenuje Vijeće ministara Bosne i Hercegovine u skladu sa članom 34. Zakona o državnoj službi u institucijama Bosne i Hercegovine.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju izvršio je reviziju poslovanja Agencije za 2007. godinu, o čemu je sastavljen Izvještaj. Revizijom nisu utvrđene slabosti i nepravilnosti koje su uticale na izražavanje mišljenja, te su date preporuke opisane u Izvještaju i Agenciji je sugerisano da ih razmotri i preduzme određene aktivnosti na realizaciji istih.

Agencija je dostavila Odgovor Uredu za reviziju saglasno članu 16. stav 3. Zakona o reviziji o poduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u Izvještaju za 2007. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o reviziji za 2007. godinu te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo da je Agencija uradila sljedeće:

Preporuke čija je realizacija u toku: Procedura nabavke kancelarijskog materijala je, kao i prethodne godine, provedena na bazi najniže ponude za jedinične cijene materijala a ne na osnovu najniže ukupne vrijednosti ponude. S obzirom da je procedura nabavke realizovana prije dostavljanja konačnog izvještaja za 2007. godinu, preporuke revizije će biti uvažene prilikom pripreme dokumentacije za nabavku materijala u 2009. godini.

Preporuke koje nisu realizovane: Izrada projekcije budžeta još uvijek nije zasnovana na svim relevantnim parametrima koji su osnov za realno iskazivanje potrebnih budžetskih sredstava, te su planirana sredstva na neodgovarajućim budžetskim pozicijama i na osnovu projekcije od 23 zaposlena.

¹ "Službeni glasnik BiH" broj: 12/02,19/02,8/03, 35/03,4/04,17/04,26/04,37/04,48/05 i 2/06

3. Sistem internih kontrola²

Agencija poduzima odgovarajuće mjere na uspostavljanju efikasnog sistema internih kontrola te je po preporukama iz prethodne revizije pristupila otklanjanju nekih od uočenih nedostataka. Radi se o odredbama internih pravila o neograničenoj potrošnji za mobilne telefone i reprezentaciju, te je revizija, uz konstataciju o skromnoj potrošnji na spomenutim pozicijama, sugerisala izmjenu ovih odredbi.

4. Planiranje i izvršenje budžeta

Budžetski zahtjev Agencije je pripremljen u skladu sa utvrđenom gornjom granicom rashoda od 1.191.960 KM te uputstvima Ministarstva finansija i trezora o iskazivanju rashoda za ranije programe posebnih namjena na poziciji tekućih izdataka. Ostali izdaci su planirani na osnovu iskustvene potrošnje i dinamikom zapošljavanja 23 zaposlena. Konačno odobreni budžet prema Zakonu o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2008. godinu³ je iznosio 1.192.184 KM.

Ukupno izvršenje budžeta Agencije za 2008. godinu iznosi 1.008.227 KM, odnosno 85% odobrenog budžeta (tabela 1 u prilogu). Najveće odstupanje u odnosu na odobreni budžet je ostvareno na poziciji naknada zaposlenih, na kojima su u fazi planiranja obuhvaćeni izdaci za rashode ranijih programa posebnih namjena a odnose se na ugovorene usluge. Iz tih razloga je Agencija u septembru 2008. godine podnijela zahtjev za promjenom strukture rashoda u iznosu od 110.000 KM na poziciju ugovorenih i drugih usluga sa pozicije naknada troškova zaposlenih, na kojoj je nakon odobrene promjene strukture sredstava procenat izvršenja 35%. Osim toga, uočena su odstupanja u dinamici zapošljavanja kao posljedica fluktuacije zaposlenih i nemogućnost zapošljavanja zbog nedostataka kancelarijskog prostora. Prosječan broj zaposlenih u 2008. godini je bio 18 dok je stvarni broj na dan 31.12.2008. godine 20 zaposlenih.

Preporuka: Potrebno je realnije planirati izdatke na odgovarajućim budžetskim pozicijama čime će se eliminisati nepotrebne promjene strukture rashoda. Time će se izbjeći rizik da zbog visine iznosa traženih prestrukturiranja neki od opravdanih zahtjeva možda ne budu odobreni.

² Interna kontrola je skup postupaka koje oblikuje uprava, rukovodioci i ostali zaposleni sa svrhom sticanja razumnog uvjerenja u pogledu postizanja ciljeva na području sljedećih kategorija: 1) uspješnost poslovanja, 2) pouzdanost finansijskih izvještaja, i 3) usklađenost sa primjenljivim zakonima i propisima.

³ "Službeni glasnik BiH" broj 17/08

5. Javne nabavke

Kancelarijski materijal: U zahtjevu za dostavljanje ponuda putem konkurentskog postupka navedeni su artikli ali ne i količine, te je izbor dobavljača izvršen na osnovu jediničnih cijene svih ponuđenih artikala, što ne predstavlja ukupnu vrijednost ponude. Zbog nedovoljnog broja ponuda u prvom postupku, postupak je poništen a neotvorene ponude su zadržane za sljedeći postupak.

Preporuka: *Prilikom pripreme ove vrste nabavke i sačinjavanja dokumentacije za dostavljanje ponuda neophodno je odrediti planirane količine kako bi se stvorili uslovi za iskazivanje ukupne vrijednosti dostavljenih ponuda. Osim toga, ukazujemo na obavezu otvaranja ponuda na mjestu i u vrijeme kako je navedeno u tenderskoj dokumentaciji bez obzira na broj prispjelih ponuda, o čemu Agencija treba voditi računa prilikom provođenja nabavki koje nisu obuhvaćene zajedničkim nabavkama.*

Obuke državnih službenika: Mada su kriterijumumi za ocjenu ponuda u nadležnosti ugovornog organa koji cijeni potrebu za određivanjem učešća svakog od njih, smatramo da kriterijumi kao što su "Kvalitet programa obuke i radnog materijala" i "Usklađenost obuke sa potrebama javnog sektora" nisu jasno definisani. Iako je na konačan izbor značajnije uticala ponuđena cijena, smatramo da visok procenat učešća ostala dva kriterijuma (60% ukupnih bodova) nameće potrebu za jasnim i preciznim definisanjem načina njihovog bodovanja.

III KORESPONDENCIJA

Agenciji je uručen Nacrt izvještaja o reviziji za 2008. 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.

Revizionim tim:

Snježana Baštinac, viši revizor

Hrvoje Tvrtković, revizor

Aida Selimović, revizor



Odobreni i izvršeni budžet za 2008. godinu

Tabela 1.

Agencija za državnu službu BiH

Red. Br.	Vrsta rashoda	Odobreni budžet	Promjena strukture budžeta	Ostala povećanja budžeta *	Ukupno budžet (3+4+5)	Izvršenje budžeta	Razlika (6-7)	% (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Tekući izdaci	1.192.184	0	0	1.192.184	1.008.227	183.957	85
1.	Plate zaposlenih	475.695			475.695	459.458	16.237	97
2.	Naknade troškova zaposlenih	320.870	-110.000		210.870	74.790	136.080	35
3.	Putni troškovi	19.474			19.474	12.587	6.887	65
4.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	34.080			34.080	30.732	3.348	90
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge				0		0	
6.	Nabavka materijala	9.737			9.737	8.863	874	91
7.	Izdaci za usl. prevoza i goriva	974			974	185	789	19
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	10.711			10.711	1.058	9.653	10
9.	Izdaci za tekuće održavanje	4.869			4.869	2.865	2.004	59
10.	Izdaci za osiguranje	974			974	39	935	4
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	314.800	110.000		424.800	417.650	7.150	98
II	Kapitalni izdaci	0	0	0	0	0	0	
1.	Nabavka zemljišta				0		0	
2.	Nabavka građevina				0		0	
3.	Nabavka opreme				0		0	
4.	Nabavka ostalih stalnih sreds.				0		0	
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.				0		0	
III	Tekući grantovi	0	0	0	0	0	0	
1.								
IV	Ukupan budžet	1.192.184	0	0	1.192.184	1.008.227	183.957	85
	Broj zaposlenih	23			23	18	5	78