



**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



**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
АГЕНЦИЈЕ ЗА ДРЖАВНУ СЛУЖБУ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2008. ГОДИНУ**

Број: 01/02-07-16-1-515/09

Сарајево, мај 2009. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
II	НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	5
1.	Увод	5
2.	Поступање по ранијим препорукама	5
3.	Систем интерних контрола	6
4.	Планирање и извршење буџета	6
5.	Јавне набавке	7
III	КОРЕСПОНДЕНЦИЈА	7
Прилози:		
-	Табела 1. Одобрени и извршени буџет за 2008. годину	8

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Основ за ревизију

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Агенције за државну службу** (у даљем тексту: Агенција) и усклађености пословања са законима и прописима за годину која се завршава на дан 31. децембра 2008. године.

Одговорност руководства

Руководство Агенције одговорно је за припрему и фер презентацију ових финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања тј. Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ ("Службени гласник БиХ" број 33/07) и Правилником о рачуноводству буџета институција БиХ. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствене процјене које су разумне у датим околностима. Руководство је такође одговорно за усклађеност пословања Агенције са важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине ("Службени гласник Бих" број 12/06), INTOSAI ревизијским стандардима ("Службени гласник Бих" број 5/01) и Међународним стандардима ревизије (ISA). Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе, те да је пословање усклађено са важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује провођење поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о усклађености пословања и о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Сматрамо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за мишљење ревизора.



Мишљење:

Према нашем мишљењу финансијски извјештаји Агенције приказују истинито и објективно, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза на дан 31. децембра 2008. године, резултате пословања и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Финансијско пословање Агенције у току 2008. године било је у свим материјално значајним аспектима усклађено са важећом законском регулативом.

Сарајево, 14.05.2009. године

Замјеница генералног ревизора

Божана Трнинић

Генерални ревизор

Миленко Шего

II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

1. Увод

Законом о државној служби у институцијама Босне и Херцеговине¹ и Одлуком Савјета министара о оснивању Агенције за државну службу утврђене су надлежности, начин руковођења, остваривање сарадње и друга питања од значаја за Агенцију.

Агенција за државну службу обавља следеће послове:

- 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;
- Подноси годишњи извјештај о раду и план рада Савјету министара на одобрење;
- Проводи анкете у оквиру институција на захтјев Савјета министара;
- Обавља и друге послове и задатке утврђене Законом о државној служби у институцијама БиХ.

Директора Агенције именује Савјет министара Босне и Херцеговине у складу са чланом 34. Закона о државној служби у институцијама Босне и Херцеговине.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију извршила је ревизију пословања Агенције за 2007. годину, о чему је састављен Извјештај. Ревизијом нису утврђене слабости и неправилности које су утицале на изражавање мишљења, те су дате препоруке описане у Извјештају и Агенцији је сугерисано да их размотри и предузме одређене активности на реализацији истих.

Агенција је доставила Одговор Канцеларији за ревизију сагласно члану 16. став 3. Закона о ревизији о предузетим активностима на реализацији датих препорука у Извјештају за 2007. годину.

Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају о ревизији за 2007. годину те увидом у предузете активности, утврдили смо да је Агенција урадила следеће:

Препоруке чија је реализација у току: Процедура набавке канцеларијског материјала је, као и претходне године, проведена на бази најниже понуде за јединичне цијене материјала а не на основу најниже укупне вриједности понуде. С обзиром да је процедура набавке реализована прије достављања коначног извјештаја за 2007. годину, препоруке ревизије ће бити уважене приликом припреме документације за набавку материјала у 2009. години.

¹ "Службени гласник БиХ" број: 12/02, 19/02, 8/03, 35/03, 4/04, 17/04, 26/04, 37/04, 48/05 и 2/06

Препоруке које нису реализоване: Израда пројекције буџета још увијек није заснована на свим релевантним параметрима који су основ за реално исказивање потребних буџетских средстава, те су планирана средства на неодговарајућим буџетским позицијама и на основу пројекције од 23 запослена.

3. Систем интерних контрола²

Агенција предузима одговарајуће мјере на успостављању ефикасног система интерних контрола те је по препорукама из претходне ревизије приступила отклањању неких од уочених недостатака. Ради се о одредбама интерних правила о неограниченој потрошњи за мобилне телефоне и репрезентацију, те је ревизија, уз констатацију о скромној потрошњи на споменутим позицијама, сугерисала измјену ових одредби.

4. Планирање и извршење буџета

Буџетски захтјев Агенције је припремљен у складу са утврђеном горњом границом расхода од 1.191.960 КМ те упутствима Министарства финансија и трезора о исказивању расхода за раније програме посебних намјена на позицији текућих издатака. Остали издаци су планирани на основу искуствене потрошње и динамиком запошљавања 23 запослена. Коначно одобрени буџет према Закону о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2008. годину³ је износио 1.192.184 КМ.

Укупно извршење буџета Агенције за 2008. годину износи 1.008.227 КМ, односно 85% одобреног буџета (табела 1 у прилогу). Највеће одступање у односу на одобрени буџет је остварено на позицији накнада запослених, на којима су у фази планирања обухваћени издаци за расходе ранијих програма посебних намјена а односе се на уговорене услуге. Из тих разлога је Агенција у септембру 2008. године поднијела захтјев за промјеном структуре расхода у износу од 110.000 КМ на позицију уговорених и других услуга са позиције накнада трошкова запослених, на којој је након одобрене промјене структуре средстава проценат извршења 35%. Осим тога, уочена су одступања у динамици запошљавања као посљедица флукуације запослених и немогућност запошљавања због недостатака канцеларијског простора. Просјечан број запослених у 2008. години је био 18 док је стварни број на дан 31.12.2008. године 20 запослених.

Препорука: *Потребно је реалније планирати издатке на одговарајућим буџетским позицијама чиме ће се елиминисати непотребне промјене структуре расхода. Тиме ће се избјећи ризик да због висине износа тражених реструктурирања неки од оправданих захтјева можда не буду одобрени.*

² Интерна контрола је скуп поступака које обликује управа, руководиоци и остали запослени са сврхом стицања разумног увјерења у погледу постизања циљева на подручју следећих категорија: 1) успјешност пословања, 2) поузданост финансијских извјештаја, и 3) усклађеност са примјенљивим законима и прописима.

³ "Службени гласник БиХ" број 17/08

5. Јавне набавке

Канцеларијски материјал: У захтјеву за достављање понуда путем конкурентског поступка наведени су артикли али не и количине, те је избор добављача извршен на основу јединичних цијене свих понуђених артикала, што не представља укупну вриједност понуде. Због недовољног броја понуда у првом поступку, поступак је поништен а неотворене понуде су задржане за сљедећи поступак.

Препорука: *Приликом припреме ове врсте набавке и сачињавања документације за достављање понуда неопходно је одредити планиране количине како би се створили услови за исказивање укупне вриједности достављених понуда. Осим тога, указујемо на обавезу отварања понуда на мјесту и у вријеме како је наведено у тендерској документацији без обзира на број приспјелих понуда, о чему Агенција треба водити рачуна приликом провођења набавки које нису обухваћене заједничким набавкама.*

Обуке државних службеника: Мада су критеријуми за оцјену понуда у надлежности уговорног органа који цијени потребу за одређивањем учешћа сваког од њих, сматрамо да критеријуми као што су "Квалитет програма обуке и радног материјала" и "Усклађеност обуке са потребама јавног сектора" нису јасно дефинисани. Иако је на коначан избор значајније утицала понуђена цијена, сматрамо да висок проценат учешћа остала два критеријума (60% укупних бодова) намеће потребу за јасним и прецизним дефинисањем начина њиховог бодовања.

III КОРЕСПОНДЕНЦИЈА

Агенцији је уручен Нацрт извјештаја о ревизији за 2008. 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.

Ревизиони тим:

Сњежана Баштинац, виши ревизор

Хрвоје Твртковић, ревизор

Аида Селимовић, ревизор



Одобрени и извршени буџет за 2008. годину

Табела 1.

Агенција за државну службу БиХ

Ред. Бр.	Врста расхода	Одобрени буџет	Промена структуре буџета	Остала повећања буџета *	Укупно буџет (3+4+5)	Извршење буџета	Разлика (6-7)	% (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Текући издаци	1.192.184	0	0	1.192.184	1.008.227	183.957	85
1.	Плате запослених	475.695			475.695	459.458	16.237	97
2.	Накнаде трошкова запослених	320.870	-110.000		210.870	74.790	136.080	35
3.	Путни трошкови	19.474			19.474	12.587	6.887	65
4.	Издаци телефонских и пошт.услуга	34.080			34.080	30.732	3.348	90
5.	Издаци за енергију и ком. услуге				0		0	
6.	Набавка материјала	9.737			9.737	8.863	874	91
7.	Издаци за усл. превоза и горива	974			974	185	789	19
8.	Унајмљивање имовине и опреме	10.711			10.711	1.058	9.653	10
9.	Издаци за текуће одржавање	4.869			4.869	2.865	2.004	59
10.	Издаци за осигурање	974			974	39	935	4
11.	Уговорене услуге и друге услуге	314.800	110.000		424.800	417.650	7.150	98
II	Капитални издаци	0	0	0	0	0	0	
1.	Набавка земљишта				0		0	
2.	Набавка грађевина				0		0	
3.	Набавка опреме				0		0	
4.	Набавка осталих сталних средс.				0		0	
5.	Реконструкција и инвес.одрж.				0		0	
III	Текући грантови	0	0	0	0	0	0	
1.								
IV	Укупан буџет	1.192.184	0	0	1.192.184	1.008.227	183.957	85
	Број запослених	23			23	18	5	78