



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



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI
AGENCIJE ZA DRŽAVNU SLUŽBU
ZA 2009. GODINU**

Broj: 01-02-07-16-1-729/10

Sarajevo, mart 2010. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	NALAZI I PREPORUKE	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sistem internih kontrola	5
4.	Budžet	6
5.	Tekući izdaci	7
5.1.	Jubilarne nagrade za stabilnost u radu i pokloni djeci	7
5.2.	Naknade članovima komisija za polaganje javnog i stručnog ispita	7
5.3.	Ugovor o djelu	7
III	KORESPONDENCIJA	8
	Prilozi:	
	Tabela 1. Analiza odobrenog i izvršenog budžeta za 2009. god.	9

I MIŠLJENJE REVIZORA

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Agencije za državnu službu** (u daljem tekstu: Agencija) i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2009. godine.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju 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 (broj 01-St4-16-1810/05). Ova odgovornost obuhvata: uspostavljanje, 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 sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, 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 također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo da su pribavljeni revizionih dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za mišljenje revizora.



Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Agencije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na dan 31. decembra 2009. godine, rezultate poslovanja i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan i u skladu su sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijsko poslovanje Agencije u toku 2009. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo, 29.03.2010. 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:

- osigurava realizaciju procesa zapošljavanja državnih službenika na zahtjev institucija;
- pomaže institucijama u realizaciji njihove kadrovske politike, organizacionog razvoja kao i pri uspostavljanju centralnog registra osoblja;
- osigurava obuku i razvoj državne službe;
- podnosi godišnji izvještaj o radu i plan rada Vijeću 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.

Agencijom rukovodi direktor koga je na osnovu Zakona o državnoj službi u institucijama Bosne i Hercegovine imenovalo Vijeće ministara Bosne i Hercegovine 26.02.2009. na period od pet godina².

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju izvršio je reviziju poslovanja Agencije za 2008. godinu, o čemu je sastavljen Izvještaj. Revizijom nisu utvrđene slabosti i nepravilnosti koje su uticale na izražavanje mišljenja, te su date preporuke u cilju unapređenja određenih poslovnih procesa.

Agencija je dostavila Odgovor Uredu za reviziju saglasno članu 16. stav 3. Zakona o reviziji o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u Izvještaju za 2008. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o reviziji za 2008. godinu te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo da je Agencija uradila sljedeće:

Realizovane preporuke:

- Izdaci na pojedinim pozicijama tekućih izdataka su realnije planirani;
- U specifikaciji kancelarijskog materijala koja je dostavljena Službi za zajedničke poslove radi provođenja zajedničkih nabavki utvrđene su planirane količine kancelarijskog materijala.

3. Sistem internih kontrola

Opredjeljenje rukovodstva Agencije na unapređenju sistema internih kontrola je prisutno kroz izmjenu internih akata kojim se regulišu određene kategorije izdataka, dostavljene su potrebe za kancelarijskim i potrošnim materijalom i kompjuterskom opremom Službi za zajedničke poslove radi utvrđivanja obima zajedničkih nabavki te je

¹ "Službeni glasnik BiH" broj: 12/02,19/02,8/03, 35/03,4/04,17/04,26/04,37/04,48/05, 2/06 i /09

² Rješenje o imenovanju direktora Agencije broj 21/09 („Službeni glasnik BiH“ broj 21/09)

objedinjena popratna dokumentacija na osnovu koje se vrši isplata naknada spoljnim saradnicima.

4. Budžet

Budžetski zahtjev Agencije je, na osnovu utvrđene gornje granice rashoda iz Instrukcije Ministarstva finansija i trezora, utvrđen u iznosu od 1.676.864 KM i na osnovu projekcije od 25 zaposlenih. Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2009. godinu³ odobren je budžet u iznosu od 1.440.000 KM te je nakon korekcija po osnovu mjera uštede iznosio 1.376.140 KM.

Ukupno izvršenje budžeta Agencije za 2009. godinu (bez donacija) iznosi 1.167.215 KM ili 85 % u odnosu na raspoloživi budžet i prikazano je u **Tabeli 1 - Odobreni i izvršeni budžet za 2009. godinu u prilogu Izvještaja.**

Odstupanja utvrđena na platama i naknadama su proizašla zbog izmjene u osnovici za obračun plata ali i zbog odstupanja u planiranoj dinamici zapošljavanja koja je prouzrokovana nedostatkom kancelarijskog prostora koji je Agencija riješila nakon donošenja plana Parlamentarne skupštine BiH o rasporedu kancelarijskog prostora. Agencija je u 2009. godini popunila jedno radno mjesto tako da je stvarni broj zaposlenih na kraju godine 21.

Agencija je od Španske agencije za međunarodnu razvojnu saradnju (AECID) dobila donaciju u iznosu od 80.000 EUR za realizaciju projekta jačanja e-vlade u državnim institucijama. Sredstva su postala operativna u maju 2009. godine a dinamiku i nosioce izvršenja po programima (I-IV) je odredio donator. Projekat je trebao biti u potpunosti implementiran do kraja 2009. godine ali je, zbog tehničkih problema kod izabranih španskih ministarstava, realizovan samo Program I (studijska posjeta Španiji) u iznosu od 62.863 KM. U 2010. godini pokrenute su aktivnosti na realizaciji ostalih programa.

Plan rada

Vijeće ministara BiH je u aprilu 2009. godine razmatrao i usvojilo Plan rada Agencije sačinjen u martu 2009. godine. Planom rada su obuhvaćene aktivnosti koje provodi Agencija u skladu sa zakonskim propisima ali za neke aktivnosti (raspisivanje oglasa) nije bilo dovoljno ulaznih informacija tj. prijedloga institucija za raspisivanje i provođenje oglasa.

Izvještaj o radu

Izvještajem o radu Agencije za 2009. godinu sačinjenim u martu 2010. godine sumirane su aktivnosti na raspisivanju i objavljivanju oglasa (prema podacima Sektora za postavljenja sačinjeno je i objavljeno 140 novih oglasa a završeno ukupno 145 konkursnih procedura od čega se na konkurse na osnovu oglasa iz 2008. godine odnosi 48 a iz 2009. godine 97), aktivnosti na području obuke i informacionih tehnologija te aktivnosti Sektora za pravne, kadrovske, opće i finansijske poslove po pitanjima ostvarivanja prava državnih službenika, pružanja pomoći institucijama i u vođenju disciplinskih postupaka.

³ Službeni glasnik BiH broj 7/09

5. Tekući izdaci

5.1. Jubilarne nagrade za stabilnost u radu i pokloni djeci

Na osnovu odluke direktora br. 01-16-204/09 od 05.03.2009.godine izvršena je gotovinska isplata povodom 8. marta u ukupnom iznosu od 2.200,00 KM (za 11 zaposlenih po 200,00 KM).

Važećim Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH nije propisana naknada zaposlenim po ovom osnovu a ista nije propisana ni podzakonskim aktima. Osim toga, ova naknada nije u funkciji obavljanja aktivnosti Agencije pa smo mišljenja da ova vrsta naknade mora biti zasnovana na propisima koji se odnose na sve zaposlene u državnim institucijama.

5.2. Naknade članovima komisija za polaganje javnog i stručnog ispita

Isplata naknada se vrši na osnovu rješenja koja su donesena prema Odluci o utvrđivanju kriterija za određivanje visine naknada članovima komisije za polaganje javnog i stručnog ispita u institucijama Bosne i Hercegovine. Obračun pripadajućih poreza i doprinosa vrši nadležna služba u Ministarstvu finansija i trezora BiH na osnovu spiska spoljnih saradnika i šifre obrade koju unosi korisnik aplikacije. Uvidom u obračune smo utvrdili da su iznosi naknada za članove komisija sa prebivalištem u Federaciji BiH podijeljeni na oporezivi i neoporezivi dio, što po mišljenju revizije nije odgovarajući tretman naknada koje podliježu oporezivanju.

Kako je za aplikaciju koja se odnosi na obračun plaća i naknada odgovorno Ministarstvo finansija i trezora BiH a za tačnost podataka prilikom unosa korisnik, mišljenja smo da je potrebno izvršiti konsultacije sa Ministarstvom finansija i trezora i preispitati način obračuna poreza i doprinosa po osnovu naknada za rad u komisijama.

5.3. Ugovori o djelu

Agencija je zaključila ugovor o javnoj nabavci usluga sa radnim timom Ministarstva civilnih poslova za vršenje usluga materijalno –finansijskih, knjigovodstvenih i računovodstvenih poslova za Agenciju za budžetsku 2009.godinu, izradu periodičnih finansijskih izvještaja i godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta za 2009.godinu. Prije zaključenja ovog ugovora Agencija je prethodno imala prepisku sa Pravobranilaštvom BiH, a nakon toga dobila je mišljenje Pravobranilaštva BiH na predloženi nacrt ugovora. Isplata naknade i pripadajućih poreza i doprinosa vrši se za svakog člana tima pojedinačno.

Mišljenja smo da je obavljanje pomenutih poslova koji su stalnog karaktera i za koja postoje planirana mjesta u sistematizaciji potrebno riješiti na trajnijoj osnovi, putem Ministarstva finansija i trezora BiH koji osigurava unos u ISFU sistem za male korisnike, ili na drugi odgovarajući način.



III KORESPONDENCIJA

Agenciji je uručen Nacrt izvještaja o reviziji za 2009. godinu radi dostavljanja komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Agencija je dostavila komentare na nalaze navedene u Nacrtu izvještaja o reviziji, kojim se u potpunosti prihvataju date preporuke.

Po tom osnovu ovaj izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji.

Revizioni tim:

Snježana Baštinac, viši revizor

Aida Selimović, revizor



Tabela 1

Odobreni i izvršeni budžet za 2009. godinu

R. br.	Vrsta rashoda	Odobreni budžet	Korekcije- mjere uštete	Restrukt uriranje budžeta	Tekuće rezerve	Ukupno budžet	Izvršenje budžeta	Razlika	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Tekući izdaci	1.414.000	-63.860	0	0	1.350.140	1.142.827	207.313	85
1.	Bruto plaće zaposlenih	728.000	-25.480			702.520	607.555	94.965	86
2.	Naknade troškova zaposlenih	136.000	-10.880			125.120	84.865	40.255	68
3.	Putni troškovi	28.000		-11.000		17.000	7.835	9.165	46
4.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	33.000		12.700		45.700	38.486	7.214	84
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	-				-	-	-	
6.	Nabavka materijala	12.000				12.000	11.952	48	100
7.	Izdaci za usl. prevoza i goriva	4.000		-3.800		200	20	180	10
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	86.000	-27.500	-18.500		40.000	36.719	3.281	92
9.	Izdaci za tekuće održavanje	4.000				4.000	2.245	1.755	56
10.	Izdaci za osiguranje	3.000		-2.000		1.000	17	983	2
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	380.000		22.600		402.600	353.133	49.467	88
II	Kapitalni izdaci	26.000				26.000	24.388	1.612	94
1.	Nabavka zemljišta								
2.	Nabavka građevina								
3.	Nabavka opreme	26.000				26.000	24.388	1.612	94
4.	Nabavka ostalih stalnih sreds.								
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.								
III	Tekući grantovi	-				-	-	-	
1.									
IV	Ukupan budžet	1.440.000	-63.860	0	0	1.376.140	1.167.215	208.925	85
Odobrene donacije i ostalo									
V	Donacije	156.466				156.466	62.863	93.603	40
1.	Podrška E-Vlade u državnim institucijama.	156.466				156.466	62.863	93.603	40
	Ukupan budžet sa donacijama	1.596.466	-63.860	0	0	1.532.606	1.230.078	302.528	80
	Broj zaposlenih	25				25	20	5	80