



**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

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

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

Sarajevo, ožujak 2010. godine



KAZALO

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

I. MIŠLJENJE REVIZORA

Temelj za reviziju

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

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja tj. Pravilniku o finansijskom izvješćavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) i Pravilniku o računovodstvu proračuna 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 izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u danim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usuglašenost poslovanja Agencije s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu 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 sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usuglašeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o usuglašenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima danim u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvješćima. Pri procjeni rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o učinkovitosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća.

Smatramo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za mišljenje revizora.



Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Agencije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na dan 31. prosinca 2009. godine, rezultate poslovanja i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan i sukladna su prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

Financijsko poslovanje Agencije u tijeku 2009. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usuglašeno s važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo, 29.03.2010. godine

Zamjenica glavnog revizora

Božana Trninić

Glavni 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 realiziranju njihove kadrovske politike, organizacijskog razvoja kao i pri uspostavljanju centralnog registra osoblja;
- osigurava obuku i razvoj državne službe;
- podnosi godišnje izvješće 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 temelju Zakona o državnoj službi u institucijama Bosne i Hercegovine imenovalo Vijeće ministara Bosne i Hercegovine 26.02.2009. za razdoblje od pet godina².

2. Postupanje po ranijim preporukama

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

Agencija je dostavila Odgovor Uredu za reviziju suglasno članku 16. stav 3. Zakona o reviziji o preduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u Izvješću za 2008. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvješću o reviziji za 2008. godinu te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo da je Agencija uradila sljedeće:

Realizirane preporuke:

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

3. Sustav internih kontrola

Opredjeljenje rukovodstva Agencije na unapređenju sustava internih kontrola je prisutno kroz izmjenu internih akata kojim se reguliraju određene kategorije izdataka, dostavljene su potrebe za uredskim i potrošnim materijalom i kompjutorskom opremom Službi za zajedničke poslove radi utvrđivanja obima zajedničkih nabava 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 temelju koje se vrši isplata naknada vanjskim suradnicima.

4. Proračun

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

Ukupno izvršenje proračuna Agencije za 2009.godinu (bez donacija) iznosi 1.167.215 KM ili 85 % u odnosu na raspoloživi proračun i prikazano je u **Tablici 1 - Odobreni i izvršeni proračun za 2009. godinu u privitaku Izvješća.**

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

Agencija je od Španjolske agencija 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 svibnju 2009. godine a dinamiku i nositelje 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 španjolskih ministarstava, realiziran samo Program I (studijaska posjeta Španjolskoj) 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 razmatralo i usvojilo Plan rada Agencije sačinjen u ožujku 2009.godine. Planom rada su obuhvaćene aktivnosti koja provodi Agencija sukladno zakonskim propisima ali za neke aktivnosti (raspisivanje natječaja) nije bilo dovoljno ulaznih informacija tj. prijedloga institucija za raspisivanje i provođenje natječaja.

Izvješće o radu

Izvješćem o radu Agencije za 2009. godinu sačinjenim u ožujku 2010. godine sumirane su aktivnosti na raspisivanju i objavljivanju natječaja (prema podacima Sektora za postavljenja sačinjeno je i objavljeno 140 novih natječaja a završeno ukupno 145 konkursnih procedura od čega se na natječaj na temelju natječaja iz 2008. godine odnosi 48 a iz 2009. godine 97), aktivnosti na području obuke i informacijskih tehnologija te aktivnosti Sektora za pravne, kadrovske, opće i financijske 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 temelju odluke direktora br. 01-16-204/09 od 05.03.2009.godine izvršena je gotovinska isplata povodom 8. ožujka 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 temelju 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 povjerenstava za polaganje javnog i stručnog ispita

Isplata naknada se vrši na temelju rješenja koja su donesena prema Odluci o utvrđivanju kriterija za određivanje visine naknada članovima povjerenstva za polaganje javnog i stručnog ispita u institucijama Bosne i Hercegovine. Obračun pripadajućih poreza i doprinosa vrši nadležna služba u Ministarstvu financija i trezora BiH na temelju popisa vanjskih suradnika i šifre obrade koju unosi korisnik aplikacije. Uvidom u obračune smo utvrdili da su iznosi naknada za članove povjerenstava 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 koji se odnosi na obračun plaća i naknada odgovorno Ministarstvo financija i trezora BiH a za točnost podataka prigodom unosa - korisnik, mišljenja smo da je potrebno izvršiti konsultacije sa Ministarstvom financija i trezora i preispitati način obračuna poreza i doprinosa po temelju naknada za rad u povjerenstvima.

5.3. Ugovori o djelu

Agencija je zaključila ugovor o javnoj nabavi usluga s radnim timom Ministarstva civilnih poslova za vršenje usluga materijalno –financijskih, knjigovodstvenih i računovodstvenih poslova za Agenciju za proračunsku 2009.godinu, izradu periodičnih financijskih izvješća i godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna za 2009.godine. Prije zaključenja ovog ugovora Agencija je prethodno imala prepisku sa Pravobraniteljstvom BiH, a nakon toga dobila je mišljenje Pravobraniteljstva 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 financija i trezora BiH koji osigurava unos u ISFU sustav za male korisnike, ili na drugi odgovarajući način.



III. KORESPONDENCIJA

Agenciji je uručen Nacrt izvješća 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 izvješća reviziji, kojim se u potpunosti prihvaćaju dane preporuke.

Temeljem toga ovo izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji.

Revizijski tim:

Snježana Baštinac, viši revizor

Aida Selimović, revizor



Tablica 1

Odobreni i izvršeni proračun za 2009. godinu

R. br.	Vrsta rashoda	Odobreni proračun	Korekcije- mjere uštede	Restrukt uriranje proračuna	Tekuće rezerve	Ukupno proračun	Izvršenje proračuna	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.	Nabava 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.	Nabava zemljišta								
2.	Nabava građevina								
3.	Nabava opreme	26.000				26.000	24.388	1.612	94
4.	Nabava ostalih stalnih sreds.								
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.								
III.	Tekući grantovi	-				-	-	-	
1.									
IV.	Ukupan proračun	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 proračun 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