



**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ**  
**АГЕНЦИЈЕ ЗА ДРЖАВНУ СЛУЖБУ**  
**ЗА 2009. ГОДИНУ**

Број: 01-02-07-16-1-729/10

Сарајево; март 2010. године



## САДРЖАЈ

|                     |                                                                        |          |
|---------------------|------------------------------------------------------------------------|----------|
| <b>I</b>            | <b>МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА</b>                                                | <b>3</b> |
| <b>II</b>           | <b>НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</b>                                              | <b>5</b> |
| <b>1.</b>           | <b>Увод</b>                                                            | <b>5</b> |
| <b>2.</b>           | <b>Поступање по ранијим препорукама</b>                                | <b>5</b> |
| <b>3.</b>           | <b>Систем интерних контрола</b>                                        | <b>5</b> |
| <b>4.</b>           | <b>Буџет</b>                                                           | <b>6</b> |
| <b>5.</b>           | <b>Текући издаци</b>                                                   | <b>7</b> |
| <b>5.1.</b>         | <b>Јубиларне награде за стабилност у раду и поклони дјеци</b>          | <b>7</b> |
| <b>5.2.</b>         | <b>Накнаде члановима комисија за полагање јавног и стручног испита</b> | <b>7</b> |
| <b>5.3.</b>         | <b>Уговори о дјелу</b>                                                 | <b>7</b> |
| <b>III</b>          | <b>КОРЕСПОНДЕНЦИЈА</b>                                                 | <b>8</b> |
| <br><b>Прилози:</b> |                                                                        |          |
|                     | <b>Табела 1. Анализа одобреног и извршеног буџета за 2009. годину</b>  | <b>9</b> |

## I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

### Основа за ревизију

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Агенције за државну службу** (у даљем тексту: Агенција) и усклађеност пословања са законима и прописима за годину која се завршава на дан 31. децембра 2009. године.

### Одговорност руководства

Руководство Агенције је одговорно за припрему и фер презентацију 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 (број 01-Ст4-16-1810/05). Ова одговорност обухвата: успостављање, 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 спровођење поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о усклађености пословања и о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, 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 ефикасности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примјењених 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 фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза на дан 31. децембра 2009. године, резултате пословања и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан и у складу су са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Финансијско пословање Агенције у току 2009. године било је у свим материјално значајним аспектима усклађено са важећом законском регулативом.

Сарајево, 29.03.2010. године

**Замјеница генералног ревизора**

Божана Трнинић

**Генерални ревизор**

Миленко Шего

## II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

### 1. Увод

Законом о државној служби у институцијама Босне и Херцеговине<sup>1</sup> 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.

Агенцијом руководи директор кога је на основу Закона о државној служби у институцијама Босне и Херцеговини именовао Савјет министара Босне и Херцеговине 26.02.2009. на период од пет година<sup>2</sup>.

### 2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију извршила је ревизију пословања Агенције за 2008. годину, о чему је састављен Извјештај. Ревизијом нису утврђене слабости и неправилности које су утицале на изражавање мишљења, те су дате препоруке у циљу унапређења одређених пословних процеса.

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 2008. годину.

Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају о ревизији за 2008. годину те увидом у предузете активности, утврдили смо да је Агенција урадила следеће:

#### Реализоване препоруке:

- Издаци на појединим позицијама текућих издатака су реалније планирани;
- У спецификацији канцеларијског материјала која је достављена Служби за заједничке послове ради провођења заједничких набавки утврђене су планиране количине канцеларијског материјала.

### 3. Систем интерних контрола

Опредјељење руководства Агенције на унапређењу система интерних контрола је присутно кроз измјену интерних аката којим се регулишу одређене категорије

<sup>1</sup> Службени гласник БиХ број: 12/02, 19/02, 8/03, 35/03, 4/04, 17/04, 26/04, 37/04, 48/05, 2/06 и /09

<sup>2</sup> Рјешење о именовању директора Агенције број 21/09 (Службени гласник БиХ број 21/09)

издатака, достављене су потребе за канцеларијским и потрошним материјалом и компјутерском опремом Служби за заједничке послове ради утврђивања обима заједничких набавки те је обједињена попутна документација на основу које се врши исплата накнада спољним сарадницима.

#### 4. Буџет

Буџетски захтјев Агенције је, на основу утврђене горње границе расхода из Инструкције Министарства финансија и трезора, утврђен у износу од 1.676.864 КМ и на основу пројекције од 25 запослених. Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2009. годину<sup>3</sup> одобрен је буџет у износу од 1.440.000 КМ те је након корекција по основу мјера уштеде износио 1.376.140 КМ.

Укупно извршење буџета Агенције за 2009.годину (без донација) износи 1.167.215 КМ или 85 % у односу на расположиви буџет и приказано је у **Табели 1 - Одобрени и извршени буџет за 2009. годину у прилогу Извјештаја.**

Одступања утврђена на платама и накнадама су произашла због измјене у основици за обрачун плата али и због одступања у планираној динамици запошљавања која је проузрокована недостатком канцеларијског простора који је Агенција ријешила након доношења плана Парламентарне скупштине БиХ о распореду канцеларијског простора. Агенција је у 2009. години попунила једно радно мјесто тако да је стварни број запослених на крају године 21.

Агенција је од Шпанске агенција за међународну развојну сарадњу (AECID) добила донацију у износу од 80.000 ЕУР за реализацију пројекта јачања е-владе у државним институцијама. Средства су постала оперативна у мају 2009. године а динамику и носиоце извршења по програмима (I-IV) је одредио донатор. Пројекат је требао бити у потпуности имплементиран до краја 2009. године али је, због техничких проблема код изабраних шпанских министарстава, реализован само Програм I (студијска посјета Шпанији) у износу од 62.863 КМ. У 2010. години покренуте су активности на реализацији осталих програма.

#### План рада

Савјет министара БиХ је у априлу 2009. године разматрао и усвојио План рада Агенције сачињен у марту 2009.године. Планом рада су обухваћене активности која проводи Агенција у складу са законским прописима али за неке активности (расписивање огласа) није било довољно улазних информација тј. приједлога институција за расписивање и провођење огласа.

#### Извјештај о раду

Извјештајем о раду Агенције за 2009. годину сачињеним у марту 2010. године сумиране су активности на расписивању и објављивању огласа (према подацима Сектора за постављања сачињено је и објављено 140 нових огласа а завршено укупно 145 конкурсних процедура од чега се на конкурсе на основу огласа из 2008. године односи 48 а из 2009. године 97), активности на подручју обуке и информационих технологија те активности Сектора за правне, кадровске, опште и финансијске послове по питањима остваривања права државних службеника, пружања помоћи институцијама и у вођењу дисциплинских поступака.

<sup>3</sup> "Службени гласник БиХ" број 7/09

## 5. Текући издаци

### 5.1. Јубиларне награде за стабилност у раду и поклони дјечи

На основу одлуке директора бр. 01-16-204/09 од 05.03.2009.године извршена је готовинска исплата поводом 8. марта у укупном износу од 2.200,00 КМ (за 11 запослених по 200,00 КМ).

Важећим Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ није прописана накнада запосленим по овом основу а иста није прописана ни подзаконским актима. Осим тога, ова накнада није у функцији обављања активности Агенције па смо мишљења да ова врста накнаде мора бити заснована на прописима који се односе на све запослене у државним институцијама.

### 5.2. Накнаде члановима комисија за полагање јавног и стручног испита

Исплата накнада се врши на основу рјешења која су донесена према Одлуци о утврђивању критерија за одређивање висине накнада члановима комисије за полагање јавног и стручног испита у институцијама Босне и Херцеговине. Обрачун припадајућих пореза и доприноса врши надлежна служба у Министарству финансија и трезора БиХ на основу списка спољних сарадника и шифре обраде коју уноси корисник апликације. Увидом у обрачуне смо утврдили да су износи накнада за чланове комисија са пребивалиштем у Федерацији БиХ подијељени на опорезиви и неопорезиви дио, што по мишљењу ревизије није одговарајући третман накнада које подлијежу опорезивању.

**Како је за апликацију који се односи на обрачун плата и накнада одговорно Министарство финансија и трезора БиХ а за тачност података приликом уноса корисник, мишљења смо да је потребно извршити консултације са Министарством финансија и трезора и преиспитати начин обрачуна пореза и доприноса по основу накнада за рад у комисијама.**

### 5.3. Уговори о дјелу

Агенција је закључила уговор о јавној набавци услуга са радним тимом Министарства цивилних послова за вршење услуга материјално –финансијских, књиговодствених и рачуноводствених послова за Агенцију за буџетску 2009.годину, израду периодичних финансијских извјештаја и годишњег извјештаја о извршењу буџета за 2009.године. Прије закључења овог уговора Агенција је претходно имала преписку са Правобранилаштвом БиХ, а након тога добила је мишљење Правобранилаштва БиХ на предложени нацрт уговора. Исплата накнаде и припадајућих пореза и доприноса врши се за сваког члана тима појединачно.

**Мишљења смо да је обављање поменутих послова који су сталног карактера и за која постоје планирана мјеста у систематизацији потребно ријешити на трајнијој основи, путем Министарства финансија и трезора БиХ који обезбјеђује унос у ИСФУ систем за мале кориснике, или на други одговарајући начин.**



### III КОРЕСПОНДЕНЦИЈА

Агенцији је уручен Нацрт извјештаја о ревизији за 2009. годину ради достављања коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од 15 дана, Агенција је доставила коментаре на налазе наведене у Нацрту извјештаја о ревизији, којим се у потпуности прихватају дате препоруке.

По том основу овај извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији.

***Ревизиони тим:***

Сњежана Баштинац, виши ревизор

\_\_\_\_\_

Аида Селимовић, ревизор

\_\_\_\_\_



Табела 1

**Одобрени и извршени буџет за 2009. годину**

| Р. бр.                            | Врста расхода                             | Одобрени буџет   | Корекције-мјере уштеде | Реструктурирање буџета | Текуће резерве | Укупно буџет     | Извршење буџета  | Разлика        | %         |
|-----------------------------------|-------------------------------------------|------------------|------------------------|------------------------|----------------|------------------|------------------|----------------|-----------|
| 1                                 | 2                                         | 3                | 4                      | 5                      | 6              | 7                | 8                | 9              | 10        |
| <b>I</b>                          | <b>Текући издаци</b>                      | <b>1.414.000</b> | <b>-63.860</b>         | <b>0</b>               | <b>0</b>       | <b>1.350.140</b> | <b>1.142.827</b> | <b>207.313</b> | <b>85</b> |
| 1.                                | Бруто плате запослених                    | 728.000          | -25.480                |                        |                | 702.520          | 607.555          | 94.965         | 86        |
| 2.                                | Накнаде трошкова запослених               | 136.000          | -10.880                |                        |                | 125.120          | 84.865           | 40.255         | 68        |
| 3.                                | Путни трошкови                            | 28.000           |                        | -11.000                |                | 17.000           | 7.835            | 9.165          | 46        |
| 4.                                | Издаци телефонских и пошт.услуга          | 33.000           |                        | 12.700                 |                | 45.700           | 38.486           | 7.214          | 84        |
| 5.                                | Издаци за енергију и ком. услуге          | -                |                        |                        |                | -                | -                | -              |           |
| 6.                                | Набавка материјала                        | 12.000           |                        |                        |                | 12.000           | 11.952           | 48             | 100       |
| 7.                                | Издаци за усл. превоза и горива           | 4.000            |                        | -3.800                 |                | 200              | 20               | 180            | 10        |
| 8.                                | Унајмљивање имовине и опреме              | 86.000           | -27.500                | -18.500                |                | 40.000           | 36.719           | 3.281          | 92        |
| 9.                                | Издаци за текуће одржавање                | 4.000            |                        |                        |                | 4.000            | 2.245            | 1.755          | 56        |
| 10.                               | Издаци за осигурање                       | 3.000            |                        | -2.000                 |                | 1.000            | 17               | 983            | 2         |
| 11.                               | Уговорене услуге и друге услуге           | 380.000          |                        | 22.600                 |                | 402.600          | 353.133          | 49.467         | 88        |
| <b>II</b>                         | <b>Капитални издаци</b>                   | <b>26.000</b>    |                        |                        |                | <b>26.000</b>    | <b>24.388</b>    | <b>1.612</b>   | <b>94</b> |
| 1.                                | Набавка земљишта                          |                  |                        |                        |                |                  |                  |                |           |
| 2.                                | Набавка грађевина                         |                  |                        |                        |                |                  |                  |                |           |
| 3.                                | Набавка опреме                            | 26.000           |                        |                        |                | 26.000           | 24.388           | 1.612          | 94        |
| 4.                                | Набавка осталих сталних средс.            |                  |                        |                        |                |                  |                  |                |           |
| 5.                                | Реконструкција и инвес.одрж.              |                  |                        |                        |                |                  |                  |                |           |
| <b>III</b>                        | <b>Текући грантови</b>                    | <b>-</b>         |                        |                        |                | <b>-</b>         | <b>-</b>         | <b>-</b>       |           |
| 1.                                |                                           |                  |                        |                        |                |                  |                  |                |           |
| <b>IV</b>                         | <b>Укупан буџет</b>                       | <b>1.440.000</b> | <b>-63.860</b>         | <b>0</b>               | <b>0</b>       | <b>1.376.140</b> | <b>1.167.215</b> | <b>208.925</b> | <b>85</b> |
| <b>Одобрене донације и остало</b> |                                           |                  |                        |                        |                |                  |                  |                |           |
| <b>V</b>                          | <b>Донације</b>                           | <b>156.466</b>   |                        |                        |                | <b>156.466</b>   | <b>62.863</b>    | <b>93.603</b>  | <b>40</b> |
| 1.                                | Подршка Е-Владе у државним институцијама. | 156.466          |                        |                        |                | 156.466          | 62.863           | 93.603         | 40        |
|                                   | <b>Укупан буџет са донацијама</b>         | <b>1.596.466</b> | <b>-63.860</b>         | <b>0</b>               | <b>0</b>       | <b>1.532.606</b> | <b>1.230.078</b> | <b>302.528</b> | <b>80</b> |
|                                   | <b>Број запослених</b>                    | <b>25</b>        |                        |                        |                | <b>25</b>        | <b>20</b>        | <b>5</b>       | <b>80</b> |