



IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI AGENCIJE ZA DRŽAVNU SLUŽBU ZA 2010. GODINU

Broj: 01-02-07-16-1-552/11

Sarajevo, juni 2011. 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. Budžet.....	6
5. Finansijski izvještaji.....	8
6. Pregled rashoda budžeta	8
6.1. Tekući izdaci	8
6.2. Kapitalni izdaci.....	11
7. Bilans stanja.....	11
8. Javne nabavke	11
9. Ostalo.....	12
10. Korespondencija	12
III PRILOG.....	13
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	13
Izjava o odgovornostima rukovodstva	
Pregled rashoda budžeta za 2010. godinu	
Bilans stanja na dan 31.12.2010. godine	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja i usklađenosti poslovanja sa odgovarajućim zakonima i propisima za godinu koja se završava 31. decembra 2010. godine u **Agenciji za državnu službu Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija)

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze usljed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Agencije je također odgovorno da osigura da su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvještajima usklađene sa odgovarajućim zakonima.

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) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo 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 značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima usljed prijevare ili greške. 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 svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvještajima, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.



Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Agencije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na 31. decembra 2010. godine i rezultate poslovanja i izvršenja budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

Isticanje predmeta

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na:

- način angažovanja predavača i utvrđenu cijenu za usluge obuke (tačka 6.1. Izvještaja - Ugovorene usluge);
- angažovanje zaposlenih po ugovoru o djelu za obavljanje poslova sistematizovanih radnih mjesta (tačka 6.1. Izvještaja - Ugovorene usluge).

Sarajevo, 27.06.2011. 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 Hercegovini imenovalo Vijeće ministara Bosne i Hercegovine 26.02.2009. na period od pet godina².

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljem tekstu: Ured) izvršio je finansijsku reviziju Agencije za 2009. godinu o čemu je sačinjen Izvještaj o reviziji, te izrazio pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i zakonitost poslovanja. Agenciji su predložene preporuke za unaprjeđenje sistema internih kontrola i unaprjeđenje određenih poslovnih procesa.

Agencija je dostavila odgovor Uredu saglasno članu 16. stav 3. Zakona o reviziji o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u Izvještaju o reviziji za 2009. godinu.

Osvrtom na preporuke date u Izvještaju o reviziji za 2009. godinu, te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke:

- Povodom 8. marta obustavljena je isplata u vidu naknade.
- Realizovana je preporuka o izmjeni načina obračuna poreza i doprinosa po osnovu naknada za rad u komisijama.

Preporuke čija je realizacija u toku:

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 43 /09

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

- Obavljanje poslova računovodstva i unosa u ISFU vršeno je angažovanjem po ugovoru o djelu, a po okončanju procedure popunjavanja radnog mjesta stvoreni su uslovi za potpunu realizaciju preporuke u 2011. godini.

3. Sistem internih kontrola³

Agencija je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima. U nedostatku jedinstvenih pravila kojim bi se na isti način riješila pitanja potrošnje određenih kategorija rashoda, Agencija je internim aktima odredila pravila za korištenje i ograničenja te osigurala pomoćne evidencije za pojedine oblasti poslovanja. Tokom revizije smo utvrdili da su potrebna određena poboljšanja sistema internih kontrola koji se odnosi na korištenje mobilnih telefona i reprezentacije, dok je u procesima koji se odnose na osnovnu djelatnost Agencije (konkursne procedure i obuke državnih službenika, a koji imaju uticaja na finansijske izvještaje) neophodno jasnije definisanje pravila o načinu izbora predavača za obuke državnih službenika i angažovanje eksperata za izbor državnih službenika.

Prema Zakonu o internoj reviziji⁴ Agencija ne ispunjava kriterije za uspostavljanje vlastite jedinice (odjela) za internu reviziju već će se ista obavljati putem Centralne jedinice za internu reviziju institucija BiH u okviru Ministarstva finansija i trezora BiH.

4. Budžet

- **Planiranje i izvršenje budžeta**

Agencija je podnijela budžetski zahtjev u iznosu od 1.472.595 KM kojim je projektovan broj od 24 zaposlena. Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2010. godinu⁵ odobrena su budžetska sredstva u iznosu od 1.378.000 KM. Odobrenim budžetom su, u odnosu na budžetski zahtjev, izvršena neznatna smanjena sredstva za telefonske i poštanske usluge i nabavku materijala, a najznačajnije smanjenje je izvršeno na ugovorenim uslugama.

Ukupno izvršenje budžeta Agencije na dan 31.12.2010. godine je iznosilo 1.277.010 KM ili 94 % od odobrenog (prilog Tabela I)

Projekcijom budžeta planirana su nova zapošljavanja, čime bi ukupan broj zaposlenih u Agenciji iznosio 24. Planirana dinamika, međutim nije realizovana jer je popunjavanje 5 radnih mjesta izvršeno internim premještajem, pa je prijemom tri državna službenika ukupan broj zaposlenih na kraju godine iznosio 22.

Agencija je u dva navrata koristila zakonsku mogućnost prestrukturiranja sredstava kojim su smanjena sredstva za bruto plaće i naknade i naknade troškova zaposlenih, a povećane druge pozicije tekućih izdataka. Prestrukturisanjem odobrenim u junu 2010.

³ Sistem internih kontrola je jedinstven proces kojeg uvodi rukovodstvo i zaposleni institucije, a osmišljen je za pružanje razumnog uvjerenja da se u izvršavanju misije institucije postižu sljedeći opći ciljevi: efikasne poslovne operacije, pouzdano finansijsko izvještavanje, usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima i zaštita imovine.

⁴ Službeni glasnik BiH broj 27/08

⁵ Službeni glasnik BiH broj 103/09

godine smanjena su sredstva za naknade troškova zaposlenih, izdaci za osiguranje i ugovorene usluge te su izvršena povećanja sredstava za nabavku materijala i izdatke za tekuće održavanje, uz obrazloženje da se očekuje veća realizacija navedenih pozicija zbog povećanja broja zaposlenih i implementacije Twining i HRMIS projekta te zbog planiranih radova na adaptaciji radnih prostorija za organizovanje ispita i opravke opreme u salama za testiranje. U oktobru je odobreno drugo prestrukturisanje rashoda kojim su smanjena sredstva za bruto plaće i naknade i naknade troškova zaposlenih, a uvećana sredstva za telefonske i poštanske usluge i ugovorene usluge. U obrazloženju zahtjeva je navedeno da zbog nedostatka uredskog prostora nije realizovala planirana dinamika zapošljavanja što je imalo uticaja na manju realizaciju bruto plaća i naknada te da je povećanje sredstava za telefonske i poštanske usluge potrebno zbog povećanog obima tih usluga i komunikacije sa kandidatima, a povećanje za ugovorene usluge je potrebno, između ostalog, zbog povećanog broja zahtjeva za zapošljavanjem državnih službenika, zahtjeva za procedurama popunjavanja radnih mjesta sekretara sa posebnim zadatkom, što se odražava na realizaciju pozicije „Naknade članovima komisija“ koja je u okviru ugovorenih usluga.

- **Planirani i realizovani programski zadaci**

Planom rada su obuhvaćene aktivnosti koje se odnose na raspisivanje javnih oglasa i provođenje konkursnih procedura, provođenje obuke za državne službenike u cilju efikasnije realizacije reforme javne administracije i unaprjeđenja znanja i vještina državnih službenika za osposobljavanje u efikasnim principima vođenja uprave, održavanje i razvoj informacionog sistema za upravljanje ljudskim resursima BiH (HRMIS), implementacija nove web stranice Agencije, izrada normativnih akata, učešće u rješavanju predstavljeni i žalbi državnih službenika, davanje mišljenja i tumačenja radi pravilnog i zakonitog provođenja propisa iz oblasti državne službe i ostale aktivnosti u realizaciji poslova iz nadležnosti Agencije.

U izvještaju o izvršenju programa rada nabrojane su najvažnije aktivnosti i stanje po oblastima:

- Oblast postavljenja u okviru koje su date informacije da je raspisano 205 oglasa (javnih, internih i oglasa za interni premještaj), u potpunosti okončano 152 procedure, te podaci o izvršenim postavljenjima, imenovanjima, razrješavanju, eksternom premještaju i preuzimanju itd.;
- Oblast obuka i informacionih tehnologija, gdje je navedeno da je izvršeno 156 obuka koje je prošlo 3122 državna službenika, da je razvijen informacioni sistem za elektronska obavještanja kandidata putem SMS poruka, te da je postavljeno 1607 obavještenja na stranici Agencije;
- Oblast zaštite prava državnih službenika koja se ogleda kroz podršku ostvarenja prava državnih službenika (zaprimito je i dato izjašnjenje na ukupno 83 žalbe), vođenje disciplinskih postupaka (vođeno i okončano 8 disciplinskih postupaka), pružanje pomoći institucijama i državnim službenicima (prijem i obrada zahtjeva za interni premještaj, za privremenu popunu radnih mjesta, ostvarivanje prava na naknadu po osnovu obavljanja poslova drugih radnih mjesta i sl.);
- Oblast zakonodavne aktivnosti u kojoj je navedeno da je Agencija sačinila i uputila Vijeću ministara BiH 10 podzakonskih akata od čega je 6 usvojeno.

5. Finansijski izvještaji

Agencija je u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) sačinila godišnji finansijski izvještaj za 2010. godinu koji sadržava bilans stanja, pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja po vrstama, projektima i opremi. Također, sastavni dio godišnjeg finansijskog izvještaja predstavlja analiza izvršenja budžeta koja je sastavljena u tekstualnom obliku.

Godišnji finansijski izvještaj dostavljen je 25.02.2011. godine Ministarstvu finansija i trezora BiH, a 22.03.2011. godine je dostavljen korigovani izvještaj.

6. Pregled rashoda budžeta

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Bruto plaće i naknade realizovane su u iznosu od 624.691 KM, od čega se na neto plaće odnosi 369.925 KM, a na poreze i doprinose 254.766 KM. Na dan 31.12.2010. godine broj zaposlenih je iznosio 22, dok je prosječan broj tokom godine iznosio 20 zaposlenih. Obračun plaća se vrši na osnovu platnih razreda koji su određeni Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH.⁶

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene tokom 2010. godine iznose 73.680 KM. Najznačajnije naknade odnose se na prijevoz (14.576 KM), topli obrok (34.280 KM), regres (12.306 KM), pomoć u slučaju smrti ili teže bolesti (6.768 KM). Naknade su isplaćene prema propisima koji regulišu ove vrste isplata.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2010. godini iznose 52.182 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na izdatke za fiksne telefone (14.163 KM), mobilne telefone (7.880 KM), troškove interneta (3.183 KM) i izdatke za poštanske usluge (26.956 KM).

Fiksni telefoni: Internom odlukom određeno je pravo zaposlenih na telefon fiksne mreže za ukupno 10 kanala u mjesečnom u iznosu do 2.500 KM. Kako se pozivi obavljaju preko centrale, ne može se utvrditi potrošnja po pojedinim korisnicima te u slučaju prekoračenja teret snose svi zaposleni koji koriste istu liniju.

Mobilni telefoni: Pravo na korištenje mobilnih telefona ima 17 zaposlenih za koje su određeni mjesečni iznosi naknade: direktor u iznosu od 300 KM, savjetnik i tri

⁶ Službeni glasnik BiH broj 50/08, 35/09 i 75/09

pomoćnika direktora po 100 KM, 5 šefova odsjeka/grupa po 50 KM, za 2 državna službenika koji obavljaju poslove organizovanja obuka državnih službenika izvan prostorija Agencije po 30 KM i za 4 državna službenika koji obavljaju poslove sekretara komisije za prijem državnih službenika po 30 KM. Agencija je utvrdila pravo na korištenje mobilnih telefona za rukovodeće državne službenike prema praksi u ostalim institucijama, a visinu naknade prema procjeni. Za ostale državne službenike pravo na korištenje mobilnih telefona je obrazloženo potrebom svakodnevne komunikacije prilikom provođenja obuka i održava javnih ispita koji se odvijaju u salama van sjedišta Agencije u kojima nisu instalirane telefonske linije.

- **Unajmljivanje imovine i opreme**

Izdaci u iznosu od 52.179 KM odnose se na unajmljivanje uredskog prostora za Kabinet direktora u iznosu od 33.977 KM i zakup sala za održavanje obuka u iznosu od 18.202 KM.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu od 402.043 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na usluge reprezentacije (25.434 KM), usluge stručnog obrazovanja (73.761 KM), autorske honorare (77.819 KM), naknade komisijama za prijem državnih službenika (134.174 KM) i ugovori o djelu (28.123 KM).

Usluge reprezentacije: Pravilnikom o reprezentaciji Agencije određeno je da se reprezentacijom smatra bilo koji trošak koji se uobičajeno javlja u toku redovnog rada Agencije, sa ciljem stvaranja i održavanja dobrih odnosa, godišnjica i značajnih događaja, te unaprjeđenja interesa i ciljeva Agencije. Internim odlukama je određeno da pravo na eksternu reprezentaciju ima direktor u iznosu do 1.000 KM, a pravo na internu reprezentaciju, u koju spadaju osvježenja koje koristi rukovodilac Agencije te ostali zaposleni tokom internih sastanaka i pri vršenju sličnih poslova, imaju savjetnik direktora i pomoćnici direktora do 100 KM mjesečno.

Na osnovu evidencije koju je uspostavila Agencija utvrđeno je da je na ime interne reprezentacije realizovano 3.680 KM (kabinet direktora) i 2.821 KM (pomoćnici direktora) te da je za eksternu reprezentaciju realizovano 2.417 KM.

Najveći dio troškova reprezentacije odnosi se na troškove nastale prilikom održavanja obuka državnih službenika i po ovom osnovu je realizovan iznos od 16.516 KM. Trošenje sredstava reprezentacije za ove namjene nije propisano internim aktom, a korištenje osvježenja prilikom obuka je preuzeto iz perioda kada su obuke realizovane u organizaciji stranih institucija koje su koristile takvu praksu.

Preporučujemo Agenciji da preispita opravdanost korištenja sredstava za reprezentaciju prilikom održavanja obuka.

Obuke državnih službenika (Usluge stručnog obrazovanja i autorski honorari): Izmjenama Zakona o državnoj službi u institucijama Bosne i Hercegovine⁷ propisano je da se na provođenje procedura koje se odnose na obuke i razvoj državne službe ne primjenjuju odredbe Zakona o javnim nabavkama BiH. Odlukom o utvrđivanju načina

⁷ Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o državnoj službi (Službeni glasnik BiH 43/09)

realizacije obuke i razvoja državnih službenika u institucijama BiH⁸ je propisano da se na internet stranici Agencije objavljuje postupak pokretanja poziva za prijavu predavača, kao i puni popis predavača koji su, nakon ocjene kvalifikovanosti, uvedeni u bazu predavača za određenu temu. Odlukom su propisani elementi vrednovanja ponuda, izbor odgovarajućeg prostora za obuku kad nije moguće organizovati obuku u institucijama BiH, određena cijena po školskom času (u iznosu do 60 KM) i vrsta ugovora (za pravna lica ugovor o pružanju usluga, a za fizička lica ugovor o autorskom honoraru).

Usluge stručnog obrazovanja su realizovane u iznosu od 73.761 KM, a najznačajnije se odnose na informatičke obuke i obuke engleskog i francuskog jezika. Pružaoci usluga su pravna lica koji su na osnovu javnog poziva iz 2009. i 2010. godine izabrani za održavanje obuka i uvedeni u bazu predavača.

Autorski honorari su realizovani u iznosu od 77.819 KM, a odnose se na angažovanje fizičkih lica za održavanje obuka. Ranije spomenutom odlukom o utvrđivanju načina realizacije obuke i razvoja državnih službenika u institucijama BiH određeno je da Agencija predavačima plaća neto iznos do 60 KM po školskom satu/času uključujući materijale koji se distribuiraju polaznicima, te da se predavačima koji imaju akademski status magistra nauke plaća osnovna cijena uvećana za 10%, a doktorima nauka 30%. Istom odlukom su određeni podkriteriji vrednovanja prijava ponuđača te je za spomenuta zvanja određen veći broj bodova u odnosu na ostala zvanja, čime se istovremeno po dva osnova favorizuju određena zvanja.

Preporučujemo Agenciji da preispita spomenuti način vrednovanja ponuda i utvrđivanja cijena, te utvrdi opravdanost primjene oba kriterija prilikom izbora predavača. Mišljenja smo da je opravdano preispitati i odlukom utvrđenu cijenu od 60 KM po školskom času.

Neto komisije drugih institucija: Naknade su realizovane u neto iznosu od 134.174 KM, a odnose se naknade komisijama za izbor državnih službenika, naknade za rad disciplinskih komisija i naknada članu Komisije za plaće.

Naknada članovima komisije za izbor državnih službenika određena je prema broju kandidata koji pristupe i okončaju pismeni dio stručnog ispita (ili broju kandidata koji okončaju intervju ako se stručni dio ispita ne održava) i iznosi od 50 do 300 KM za svakog člana komisije⁹. Kao članovi komisija za prijem državnih službenika angažuju se nezavisni eksperti sa liste koju utvrđuje Agencija. Revizijom je utvrđeno da ne postoje pisane procedure oko sačinjavanja liste eksperata, načina njihovog angažovanja, obnavljanja postojeće liste i sl. Lista nezavisnih eksperata nije javno objavljena, a Agencija u svojim evidencijama, ne raspolaže dokumentacijom o svakom pojedinačnom ekspertu na osnovu koje je izvršeno postavljenje na listu eksperata. U toku revizije prezentirana je lista eksperata ažurirana sa 31.12.2010. godine i koja broji 339 eksperata za različite oblasti.

Preporučujemo da se osiguraju pisane procedure u vezi sa utvrđivanjem liste eksperata te načinom njihovog angažovanja.

⁸ Odluka Agencije broj 01-05-737/09 od 07.07.2009. godine (objavljena na internet stranici Agencije)

⁹ Odluka o propisivanju kriterija za utvrđivanje visine naknada članovima komisija za izbor državnih službenika (Službeni list BiH broj 55/10)

Naknada za rad u disciplinskoj komisiji je određena prema predmetu i iznosi od 300 KM za predsjednika, 200 KM za člana i 100 za zapisničara komisije¹⁰. U 2010. godini ukupno je bilo 10 disciplinskih postupaka, od čega za 6 nije vođena javna rasprava pa je naknada obračunata za članove komisije, bez zapisničara.

Naknada za rad jednog člana Komisije za plaće i naknade u institucijama BiH obračunata je za zaposlenog koji je u 2010. godini prešao u drugu državnu instituciju, a u vrijeme formiranja komisije je bio u radnom odnosu u Agenciji. Članovima ove komisije je na osnovu zaključka Vijeća ministara BiH produžen mandat do 31.12.2010. godine, te je Agencija je po ovom pitanju tražila mišljenje Ministarstva finansija i trezora BiH u kojem se decidno ne navodi koja institucija treba isplatiti naknadu ovom članu komisije. Naknada je obračunata prema odlukom utvrđenom mjesečnom iznosu u visini jedne prosječne neto plaće u BiH, uz retroaktivnu isplatu za prva četiri mjeseca i ukupno iznosi 9.024 KM.

Ugovori o djelu: Izdaci su realizovani u iznosu od 28.123 KM. Tokom cijele godine su putem ugovora o djelu realizovani finansijsko-računovodstveni poslovi i kurirski poslovi za koje je isplaćeno ukupno 23.400 KM, a povremeno su zaključivani ugovori za obavljanje poslova na konkursnim procedurama, vođenje osnovnih sredstava i volonterski poslovi. Za obavljanje finansijsko-računovodstvenih poslova u 2010. godini je zaključen ugovor sa radnim timom Ministarstva civilnih poslova BiH na period do kraja februara 2011. godine. U cilju trajnijeg rješavanja pitanja obavljanja pomenutih poslova Agencija je izvršila prijem jednog zaposlenog koji će od 01.01.2011. godine obavljati poslove koji su bili predmet ugovora o djelu.

6.2. Kapitalni izdaci

Ukupni kapitalni izdaci ostvareni tokom 2010. godine iznose 24.921 KM, a najznačajniji se odnose na nabavku softverskih licenci (4.883 KM) i nabavku web informacionog sistema za elektronsko obavljanje u konkursnim procedurama (17.527 KM)

7. Bilans stanja

Ukupna aktiva Agencije odnosi se na novčana sredstva u blagajni (2.493 KM), opremu (148.256 KM) i stalna sredstva u obliku prava (49.058 KM).

Ukupnu pasivu Agencije čine kratkoročne tekuće obaveze prema dobavljačima (26.702 KM), kratkoročne obaveze prema fizičkim licima (45.605 KM), obaveze prema zaposlenima za plaće i naknade (64.487 KM), kratkoročna razgraničenja po osnovu izvršenih rezervisanja (20.200 KM) i izvori sredstava (197.314 KM).

8. Javne nabavke

Visinom odobrenih sredstava namijenjenih za pojedine vrste izdataka određeni su vrijednosni razredi za nabavke koje se u Agenciji provode putem konkurentskog zahtjeva i direktnog sporazuma. Osim konkurentskog zahtjeva za nabavku web informacionog sistema za elektronsko obavljanje u konkursnim procedurama

¹⁰ Odluka o utvrđivanju visine novčane naknade za rad u disciplinskim komisijama Agencije za državnu službu (Službeni glasnik BiH 70/09)

Agencija je provela konkurentne zahtjeve za nabavku kompjuterskog i uredskog materijala, tonera i papira za printanje.

9. Ostalo

- **Donacija**

Ostatak neutrošenih sredstava donacije u iznosu od 93.603 KM prenesena su iz 2009. godine nakon dostavljanja zahtjeva Ministarstvu finansija i trezora BiH te dinamičkog plana. Sredstva je donirala Španska agencija za međunarodnu razvojnu saradnju (AECID), a namijenjena su za projekat podrške Agenciji za državnu službu BiH u jačanju e-vlade u državnim institucijama su. Prema programu koji je odredio donator sredstva su najvećim dijelom utrošena za usluge stručnog obrazovanja.

10. Korespondencija

Agencija nije u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2010. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2010. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Snježana Baštinac, viši revizor

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor

U reviziji učestvovali:

Aida Selimović, revizor

Ivana Vujević, pomoćni revizor



III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Agencije za državnu službu** (u daljem tekstu: Agencija) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2010. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04 i 49/09), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07) i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH (Protokol Ministarstva broj 01-St4-16-1810/05 od 30.05.2005. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2010. godinu (Službeni glasnik BiH broj 103/09) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja i rezultate poslovanja Agencije .

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije.
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi;

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, _____

Direktor:

Neven Akšamija

Pregled rashoda iz budžeta za 2010. godinu

Naziv institucije: AGENCIJA ZA DRŽAVNU SLUŽBU

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1.353.000	0	1.353.000	1.252.089	93
Bruto plaće i naknade	742.000	-45.000	697.000	624.691	90
Naknade troškova zaposlenih	106.000	-27.000	79.000	73.680	93
Putni troškovi	17.000		17.000	15.610	92
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	40.000	16.000	56.000	52.182	93
Izdaci za energiju i kom. usluge	0		0		0
Nabavka materijala	13.000	8.500	21.500	20.337	95
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	5.000	-4.500	500		0
Unajmljivanje imovine i opreme	53.000		53.000	52.179	98
Izdaci za tekuće održavanje	4.000	12.500	16.500	11.284	68
Izdaci za osiguranje	2.000	-1.500	500	83	17
Ugovorene usluge i druge usluge	371.000	41.000	412.000	402.043	98

2. Kapitalni izdaci	25000	0	25.000	24.921	0
Nabavka zemljišta					0
Nabavka građevina					0
Nabavka opreme	25.000		25.000	24.921	0
Nabavka ostalih stalnih sreds.					0
Rekonstrukcija i inves.održ.					0

3. Tekući grantovi	0	0	0	0	0
					0
					0

I Ukupno (1+2+3)	1.378.000	0	1.378.000	1.277.010	94
II Prosječan broj zaposlenih	24		24	20	83

4. Novčane donacije			93.603	93.603	0
					0
					0

Rukovodstvo Agencije za državnu službu je ove izvještaje odobrilo _____ 2011. godine.

Odgovorno lice:
Neven Akšamija

Bilanca stanja na dan 31.12.2010. godine

Naziv institucije: AGENCIJA ZA DRŽAVNU SLUŽBU

Tabela II

Opis	31.12.2009	31.12.2010.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	5.492	2.493	45
Novčana sredstva	5.492	2.493	45
Kratkoročna potraživanja			
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	218.436	197.314	90
Stalna sredstva	325.580	279.508	86
Ispravka vrijednosti	107.144	82.194	77
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	218.436	197.314	90
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	223.928	199.807	89

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	122.429	156.994	128
Kratkoročne tekuće obaveze	54.623	72.307	49
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	63.519	64.487	173
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	4.287	20.200	471
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	218.436	197.314	90
Izvori sredstava	218.436	197.314	90
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	340.865	354.308	104
------------------------------	----------------	----------------	------------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo Agencije za državnu službu je ove izvještaje odobrilo _____ 2011. godine

Odgovorno lice:
Neven Akšamija