



IZVJEŠĆE

O FINACIJSKOJ REVIZIJI AGENCIJE ZA DRŽAVNU SLUŽBU ZA 2010. GODINU

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

Sarajevo, lipanj 2011. godine



KAZALO

I. MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
II. NALAZI I PREPORUKE	5
1. Uvod.....	5
2. Postupanje po ranijim preporukama.....	5
3. Sustav internih kontrola	6
4. Proračun	6
5. Financijska izvješća	8
6. Pregled rashoda proračuna.....	8
6.1. Tekući izdaci	8
6.2. Kapitalni izdaci.....	11
7. Bilanca stanja.....	11
8. Javne nabave.....	11
9. Ostalo.....	12
10. Korespondencija	12
III. PRIVITAK	13
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	13
Izjava o odgovornostima rukovodstva	
Pregled rashoda proračun za 2010. godinu	
Bilanca stanja na dan 31.12.2010. godine	

I. MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća i usuglašenosti poslovanja s odgovarajućim zakonima i propisima za godinu koja se završava 31. prosinca 2010. godine u **Agenciji za državnu službu Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Agencija)

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Agencija je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu proračuna institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Agencija je također odgovorno osigurati da su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvješćima usuglašene s odgovarajućim zakonima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka se temelji na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene 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 svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustav internih kontrola.

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

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.



Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Agencije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na 31. prosinca 2010. godine i rezultate poslovanja i izvršenja proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

Financijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvješćima bile su u svim značajnim aspektima usuglašene s odgovarajućim zakonima i propisima.

Isticanje predmeta

Ne izražavajući rezervu na dano mišljenje, skrećemo pozornost na:

- način angažiranja predavača i utvrđenu cijenu za usluge obuke (točka 6.1. Izvješća - Ugovorene usluge);
- angažiranje uposlenih po ugovoru o djelu za obavljanje poslova sistematiziranih radnih mjesta (točka 6.1. Izvješća - Ugovorene usluge).

Sarajevo, 27.06.2011. 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 suradnje i druga pitanja od značaja za Agenciju.

Agencija za državnu službu obavlja sljedeće poslove:

- osigurava realizaciju procesa upošljavanja državnih službenika na zahtjev institucija;
- pomaže institucijama u realizaciji njihove kadrovske politike, organizacijskog razvoja kao i pri uspostavljanju središnjeg 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 Hercegovini imenovalo Vijeće ministara Bosne i Hercegovine 26.02.2009. na razdoblje od pet godina².

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljnjem tekstu: Ured) izvršio je financijsku reviziju Agencije za 2009. godinu o čemu je načinjeno Izvješće o reviziji, te izrazio pozitivno mišljenje na financijska izvješća i zakonitost poslovanja. Agenciji su predložene preporuke za unaprjeđenje sustava internih kontrola i unaprjeđenje određenih poslovnih procesa.

Agencija je dostavila odgovor Uredu suglasno članku 16. stavak 3. Zakona o reviziji o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u Izvješću o reviziji za 2009. godinu.

Osvrtom na preporuke dane u Izvješću o reviziji za 2009. godinu, te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

Realizirane preporuke:

- Povodom 8. ožujka obustavljena je isplata u vidu naknade.
- Realizirana je preporuka o izmjeni načina obračuna poreza i doprinosa na temelju naknada za rad u povjerenstvima.

Preporuke čija je realizacija u tijeku:

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 angažiranjem po ugovoru o djelu, a po okončanju procedure popunjavanja radnog mjesta stvoreni su uvjeti za potpunu realizaciju preporuke u 2011. godini.

3. Sustav internih kontrola³

Agencija je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usuglašenost 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 pojedina područja poslovanja. Tijekom revizije smo utvrdili kako su potrebna određena poboljšanja sustava internih kontrola koji se odnosi na korištenje mobilnih telefona i reprezentacije, dok je u procesima koji se odnose na osnovnu djelatnost Agencije (natječajne procedure i obuke državnih službenika, a koji imaju utjecaja na financijska izvješća) nužno jasnije definiranje pravila o načinu izbora predavača za obuke državnih službenika i angažiranje 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 Središnje jedinice za internu reviziju institucija BiH u okviru Ministarstva financija i trezora BiH.

4. Proračun

- Planiranje i izvršenje proračuna

Agencija je podnijela proračunski zahtjev u iznosu od 1.472.595 KM kojim je projektiran broj od 24 uposlena. Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2010. godinu⁵ odobrena su proračunska sredstva u iznosu od 1.378.000 KM. Odobrenim proračunom su, u odnosu na proračunski zahtjev, izvršena neznatna smanjena sredstva za telefonske i poštanske usluge i nabavu materijala, a najznačajnije smanjenje je izvršeno na ugovorenim uslugama.

Ukupno izvršenje proračuna Agencije na dan 31.12.2010. godine je iznosilo 1.277.010 KM ili 94 % od odobrenog (privitak Tablica I.)

Projekcijom proračuna planirana su nova upošljavanja, čime bi ukupan broj uposlenih u Agenciji iznosio 24. Planirana dinamika, međutim nije realizirana jer je popunjavanje 5 radnih mjesta izvršeno internim premještajem, pa je prijedom tri državna službenika ukupan broj uposlenih 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 uposlenih, a

³ Sustav internih kontrola je jedinstven proces kojeg uvodi rukovodstvo i uposleni institucije, a osmišljen je za pružanje razumnog uvjerenja da se u izvršavanju misije institucije postižu sljedeći opći ciljevi: učinkovite poslovne operacije, pouzdano financijsko izvješćivanje, usuglašenost poslovanja sa zakonima i propisima i zaštita imovine.

⁴ Službeni glasnik BiH broj 27/08

⁵ Službeni glasnik BiH broj 103/09

povećane druge pozicije tekućih izdataka. Prestrukturiranjem odobrenim u lipnju 2010. godine smanjena su sredstva za naknade troškova uposlenih, izdaci za osiguranje i ugovorene usluge te su izvršena povećanja sredstava za nabavu materijala i izdatke za tekuće održavanje, uz objašnjenje kako se očekuje veća realizacija navedenih pozicija zbog povećanja broja uposlenih i implementacije Twining i HRMIS projekta te zbog planiranih radova na adaptaciji radnih prostorija za organiziranje ispita i popravka opreme u dvoranama za testiranje. U listopadu je odobreno drugo prestrukturiranje rashoda kojim su smanjena sredstva za bruto plaće i naknade i naknade troškova uposlenih, a uvećana sredstva za telefonske i poštanske usluge i ugovorene usluge. U objašnjenju zahtjeva je navedeno kako se zbog nedostatka uredskog prostora nije realizirala planirana dinamika upošljavanja što je imalo utjecaja na manju realizaciju bruto plaća i naknada te da je povećanje sredstava za telefonske i poštanske usluge potrebno zbog povećanog obujma tih usluga i komunikacije s kandidatima, a povećanje za ugovorene usluge je potrebno, između ostalog, zbog povećanog broja zahtjeva za upošljavanjem državnih službenika, zahtjeva za procedurama popunjavanja radnih mjesta tajnika s posebnim zadatkom, što se odražava na realizaciju pozicije „Naknade članovima povjerenstava“ koja je u okviru ugovorenih usluga.

- **Planirani i realizirani programski zadaci**

Planom rada su obuhvaćene aktivnosti koje se odnose na raspisivanje javnih oglasa i provođenje natječajnih procedura, provođenje obuke za državne službenike s ciljem učinkovitije realizacije reforme javne administracije i unaprjeđenja znanja i vještina državnih službenika za osposobljavanje u učinkovitim načelima vođenja uprave, održavanje i razvoj informacijskog sustava za upravljanje ljudskim resursima BiH (HRMIS), implementacija nove web stranice Agencije, izrada normativnih akata, sudjelovanje u rješavanju predstavlki i žalbi državnih službenika, davanje mišljenja i tumačenja radi pravilnog i zakonitog provođenja propisa iz područja državne službe i ostale aktivnosti u realizaciji poslova iz nadležnosti Agencije.

U izvješću o izvršenju programa rada nabrojene su najvažnije aktivnosti i stanje po područjima:

- Područje postavljenja u okviru koje su dane informacije kako je raspisano 205 oglasa (javnih, internih i oglasa za interni premještaj), u potpunosti okončano 152 procedura, te podaci o izvršenim postavljenjima, imenovanjima, razrješavanju, eksternom premještaju i preuzimanju itd.;
- Područje obuka i informacijskih tehnologija, gdje je navedeno kako je izvršeno 156 obuka koje je prošlo 3122 državnih službenika, da je razvijen informacijski sustav za elektronske obavijesti kandidata putem SMS poruka, te da je postavljeno 1607 obavijesti na stranici Agencije;
- Područje zaštite prava državnih službenika koja se ogleda kroz podršku ostvarenja prava državnih službenika (zaprimljeno je i dano izjašnjenje na ukupno 83 žalbe), vođenje stegovnih postupaka (vođeno i okončano 8 stegovnih postupaka), pružanje pomoći institucijama i državnim službenicima (prijem i obrada zahtjeva za interni premještaj, za privremenu popunu radnih mjesta, ostvarivanje prava na naknadu na temelju obavljanja poslova drugih radnih mjesta i sl.);
- Područje zakonodavne aktivnosti u kojoj je navedeno da je Agencija načinila i uputila Vijeću ministara BiH 10 podzakonskih akata od čega je 6 usvojeno.

5. Financijska izvješća

Agencija je sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) načinila godišnje financijsko izvješće za 2010. godinu koje sadržava bilancu stanja, pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja po vrstama, projektima i opremi. Također, sastavni dio godišnjeg financijskog izvješća predstavlja analiza izvršenja proračuna koja je sastavljena u tekstualnom obliku.

Godišnje financijsko izvješće dostavljeno je 25.02.2011. godine Ministarstvu financija i trezora BiH, a 22.03.2011. godine je dostavljeno korigirano izvješće.

6. Pregled rashoda proračuna

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Bruto plaće i naknade realizirane 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 uposlenih je iznosio 22, dok je prosječan broj tijekom godine iznosio 20 uposlenih. Obračun plaća se vrši na temelju platnih razreda koji su određeni Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH.⁶

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih ostvarene tijekom 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 reguliraju 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 uposlenih 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 uposleni koji koriste istu liniju.

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

Mobilni telefoni: Pravo na korištenje mobilnih telefona ima 17 uposlenih za koje su određeni mjesečni iznosi naknade: direktor u iznosu od 300 KM, savjetnik i tri pomoćnika direktora po 100 KM, 5 šefova odsjeka/grupa po 50 KM, za 2 državna službenika koji obavljaju poslove organiziranja obuka državnih službenika izvan prostorija Agencije po 30 KM i za 4 državna službenika koji obavljaju poslove tajnika povjerenstva 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 objašnjeno potrebom svakodnevne komunikacije prilikom provođenja obuka i održava javnih ispita koji se odvijaju u dvoranama 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 Ured direktora u iznosu od 33.977 KM i zakup dvorana 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 povjerenstvima 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 tijekom redovitog rada Agencije, s ciljem stvaranja i održavanja dobrih odnosa, godišnjica i značajnih događaja, te unaprjeđenja interesa i ciljeva Agencije. Internim odlukama je određeno kako pravo na eksternu reprezentaciju ima direktor u iznosu do 1.000 KM, a pravo na internu reprezentaciju, u koju spadaju osvježenja koje koristi rukovoditelj Agencije te ostali uposleni tijekom internih sastanaka i pri vršenju sličnih poslova, imaju savjetnik direktora i pomoćnici direktora do 100 KM mjesečno.

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

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

Preporučamo Agenciji preispitivanje opravdanosti 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

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

da se na provođenje procedura koje se odnose na obuke i razvoj državne službe ne primjenjuju odredbe Zakona o javnim nabavama BiH. Odlukom o utvrđivanju načina 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 kvalificiranosti, uvedeni u bazu predavača za određenu temu. Odlukom su propisani elementi vrednovanja ponuda, izbor odgovarajućeg prostora za obuku kad nije moguće organizirati obuku u institucijama BiH, određena cijena po školskom satu (u iznosu do 60 KM) i vrsta ugovora (za pravne osobe ugovor o pružanju usluga, a za fizičke osobe ugovor o autorskom honoraru).

Usluge stručnog obrazovanja su realizirane u iznosu od 73.761 KM, a najznačajnije se odnose na informatičke obuke i obuke engleskog i francuskog jezika. Pružatelji usluga su pravne osobe koje su na temelju javnog poziva iz 2009. i 2010. godine izabrani za održavanje obuka i uvedeni u bazu predavača.

Autorski honorari su realizirani u iznosu od 77.819 KM, a odnose se na angažiranje fizičkih osoba 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 prijave ponuđača te je za spomenuta zvanja određen veći broj bodova u odnosu na ostala zvanja, čime se istovremeno na dva temelja favoriziraju određena zvanja.

Preporučamo Agenciji preispitivanje spomenutog načina vrednovanja ponuda i utvrđivanja cijena, te utvrđivanje opravdanosti primjene oba kriterija prilikom izbora predavača. Mišljenja smo kako je opravdano preispitati i odlukom utvrđenu cijenu od 60 KM po školskom satu.

Neto povjerenstva drugih institucija: Naknade su realizirane u neto iznosu od 134.174 KM, a odnose se naknade povjerenstvima za izbor državnih službenika, naknade za rad stegovnih povjerenstava i naknada članu Povjerenstva za plaće.

Naknada članovima povjerenstva 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 povjerenstva⁹. Kao članovi povjerenstava za prijem državnih službenika angažiraju se neovisni eksperti s liste koju utvrđuje Agencija. Revizijom je utvrđeno kako ne postoje pisane procedure oko sačinjavanja liste eksperata, načina njihovog angažiranja, obnavljanja postojeće liste i sl. Lista neovisnih eksperata nije javno objavljena, a Agencija u svojim evidencijama, ne raspolaže dokumentacijom o svakom pojedinačnom ekspertu na temelju koje je izvršeno postavljenje na listu eksperata. Tijekom revizije prezentirana je lista eksperata ažurirana s 31.12.2010. godine i koja broji 339 eksperata za različita područja.

Preporučamo osiguravanje pisanih procedure u vezi s utvrđivanjem liste eksperata te načinom njihovog angažiranja.

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 povjerenstava za izbor državnih službenika (Službeni list BiH broj 55/10)

Naknada za rad u stegovnom povjerenstvu je određena prema predmetu i iznosi od 300 KM za predsjednika, 200 KM za člana i 100 za zapisničara povjerenstva¹⁰. U 2010. godini ukupno je bilo 10 stegovnih postupaka, od čega za 6 nije vođena javna rasprava pa je naknada obračunata za članove povjerenstva, bez zapisničara.

Naknada za rad jednog člana Povjerenstva za plaće i naknade u institucijama BiH obračunata je za uposlenog koji je u 2010. godini prešao u drugu državnu instituciju, a u vrijeme formiranja povjerenstva je bio u radnom odnosu u Agenciji. Članovima ovog povjerenstva je na temelju zaključka Vijeća ministara BiH produžen mandat do 31.12.2010. godine, te je Agencija je po ovom pitanju tražila mišljenje Ministarstva financija i trezora BiH u kojem se decidno ne navodi koja institucija treba isplatiti naknadu ovom članu povjerenstva. 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 realizirani u iznosu od 28.123 KM. Tijekom cijele godine su putem ugovora o djelu realizirani financijsko-računovodstveni poslovi i kurirski poslovi za koje je isplaćeno ukupno 23.400 KM, a povremeno su zaključivani ugovori za obavljanje poslova na natječajnim procedurama, vođenje osnovnih sredstava i volonterski poslovi. Za obavljanje financijsko-računovodstvenih poslova u 2010. godini je zaključen ugovor s radnim timom Ministarstva civilnih poslova BiH na razdoblje do kraja veljače 2011. godine. U cilju trajnijeg rješavanja pitanja obavljanja spomenutih poslova Agencija je izvršila prijem jednog uposlenog koji će od 01.01.2011. godine obavljati poslove koji su bili predmet ugovora o djelu.

6.2. Kapitalni izdaci

Ukupni kapitalni izdaci ostvareni tijekom 2010. godine iznose 24.921 KM, a najznačajniji se odnose na nabavu softverskih licenci (4.883 KM) i nabavu web informacijskog sustava za elektronske obavijesti u natječajnim procedurama (17.527 KM)

7. Bilanca 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 obveze prema dobavljačima (26.702 KM), kratkoročne obveze prema fizičkim osobama (45.605 KM), obveze prema uposlenima za plaće i naknade (64.487 KM), kratkoročna razgraničenja na temelju izvršenih rezerviranja (20.200 KM) i izvori sredstava (197.314 KM).

8. Javne nabave

Visinom odobrenih sredstava namijenjenih za pojedine vrste izdataka određeni su vrijednosni razredi za nabave koje se u Agenciji provode putem konkurentskog

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

zahtjeva i direktnog sporazuma. Osim konkurentskog zahtjeva za nabavu web informacijskog sustava za elektronske obavijesti u natječajnim procedurama Agencija je provela konkurentske zahtjeve za nabavu kompjutorskog 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 financija i trezora BiH te dinamičkog plana. Sredstva je donirala Španjolska agencija za međunarodnu razvojnu suradnju (AECID), a namijenjena su za projekt 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 izvješća o reviziji za 2010. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2010. godinu.

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Snježana Baštinac, viši revizor

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Miro Galić, viši revizor

U reviziji sudjelovali:

Aida Selimović, revizor

Ivana Vujević, pomoćni revizor



III. PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Agencije za državnu službu Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2010. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04 i 49/09), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07) i Pravilniku o računovodstvu proračuna institucija BiH (Protokol Ministarstva broj 01-St4-16-1810/05 od 30.05.2005. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2010. godinu (Službeni glasnik BiH broj 103/09) i pratećim nalogima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja i rezultate poslovanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu 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 poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, _____

Direktor:

Neven Akšamija

Pregled rashoda iz proračuna za 2010. godinu

Naziv institucije: AGENCIJA ZA DRŽAVNU SLUŽBU

Tablica I

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	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 uposlenih	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
Nabava 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
Nabava zemljišta					0
Nabava građevina					0
Nabava opreme	25.000		25.000	24.921	0
Nabava 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 uposlenih	24		24	20	83

4. Novčane donacije			93.603	93.603	0
					0
					0

Rukovodstvo Agencije za državnu službu je ova izvješća odobrilo _____ 2011. godine.

Odgovorna osoba:
Neven Akšamija

Bilanca stanja na dan 31.12.2010. godine

Naziv institucije: AGENCIJA ZA DRŽAVNU SLUŽBU

T 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 obveze i razgraničenja	122.429	156.994	128
Kratkoročne tekuće obveze	54.623	72.307	49
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	63.519	64.487	173
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	4.287	20.200	471
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
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 izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski spostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na nivou proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo Agencije za državnu službu je ova izvješća odobrilo _____ 2011. godine

Odgovorna osoba:
Neven Akšamija