



IZVJEŠĆE

O FINANCIJSKOJ REVIZIJI AGENCIJE ZA DRŽAVNU SLUŽBU ZA 2011. GODINU

Broj: 01-07-05/03-16-1-331/12

Sarajevo, svibanj 2012. 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
7. Bilanca stanja.....	11
8. Javne nabave.....	11
9. Korespondencija	12
III. PRIVITAK.....	13
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	13
Izjava o odgovornostima rukovodstva	
Pregled rashoda proračuna za 2011. godinu	
Bilanca stanja na 31.12.2011. 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 2011. godine u **Agenciji za državnu službu** (u daljnjem tekstu: Agencija)

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Agencije 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 Agencije 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 unutarnje 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 2011. 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.

Sarajevo, 17.05.2012. godine

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GLAVNOG REVIZORA**

Božana Trninić

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 kojeg je na temelju Zakona o državnoj službi u institucijama Bosne i Hercegovine 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 daljem tekstu: Ured) izvršio je financijsku reviziju Agencije za 2010. godinu o čemu je sačinjeno Izvješće o reviziji, te izrazio pozitivno mišljenje na financijska izvješća i zakonitost poslovanja s isticanjem predmeta.

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 2010. godinu.

Osvrtom na preporuke date u Izvješću o reviziji za 2010. godinu, te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

Realizirane preporuke:

- Od ožujka 2011. godine nije bilo angažiranja putem ugovora o djelu za obavljanje poslova računovodstva i unosa podataka u ISFU sustav;
- Agencija je prestala s korištenjem reprezentacije prigodom održavanja obuka državnih službenika;
- Izmijenjene su odredbe o uvećanom plaćanju za predavače s akademskim statusom magistra i doktora.

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)

Realizacija u tijeku:

- Pokrenute su aktivnosti na utvrđivanju pisanih procedura u svezi s angažiranjem eksperata koje su okončane donošenjem naputka u 2012. godini.

3. Sustav internih kontrola³

Agencija je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih 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 i osigurala pomoćne evidencije za pojedina područja poslovanja. Agencija je, u cilju poboljšanja sustava internih kontrola, izmijenila odluke i utvrdila jasnija pravila koja se odnose na angažiranje eksperata i isplate naknada predavačima.

Prema Zakonu o unutarnjoj reviziji⁴, Agencija ne ispunjava kriterije za uspostavljanje vlastite jedinice (odjela) za unutarnju reviziju, već će se ista obavljati putem Središnje jedinice za unutarnju reviziju institucija BiH u okviru Ministarstva financija i trezora BiH.

4. Proračun

- **Planiranje i izvršenje proračuna**

Agencija je za 2011. godinu uputila zahtjev za dodjelu sredstava iz proračuna Ministarstvu financija i trezora BiH kojim je proračun projiciran u visini od 1.472.000 KM. Međutim, zbog neusuglašenih stavova u svezi s donošenjem proračuna tijekom cijele 2011. godine, ovaj zahtjev nije razmatran i nije prošao proceduru redovitog usvajanja.

Financiranje Agencije u 2011. godini realizirano je sukladno odlukama o privremenom financiranju institucija BiH po kvartalima (četiri odluke), te Odluci o operativnim mjerama za provođenje Odluke o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj-ožujak 2011. godine. Ove odluke su predviđale kvartalno raspolaganje u visini ¼ planiranog proračuna za 2010. godinu i to isključivo za tekuće izdatke bez kapitalnih izdataka.

Agencija je prema uputama Ministarstva financija i trezora BiH pri dostavljanju dinamičkih planova sama umanjila proračun po odlukama o privremenom financiranju zbog ušteda u proračunu, tako da je tokom godine raspolagala sa sredstvima u iznosu od 1.223.545 KM.

Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2011. godinu⁵ usvojen je tek po isteku fiskalne godine, odnosno u 2012. godini. Uskladno ovom

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: efikasne poslovne operacije, pouzdano finansijsko izvješćivanje, usuglašenost poslovanja sa zakonima i propisima i zaštita imovine.

⁴ Službeni glasnik BiH broj 27/08

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 12/12 od 14.02.2012. godine

zakonu, Agenciji su odobrena sredstva iz proračuna u visini izvršenja proračuna za 2011. godinu, odnosno u visini od 1.163.974 KM.

Ukupno izvršenje proračuna Agencije za 2011. godinu iznosi 1.163.974 KM, što u odnosu na izvršenje proračuna za 2010. godinu predstavlja smanjenje za 206.639 KM, odnosno 15,07%.

U odnosu na 2010. godinu utvrđeno je povećanje troškova bruto plaća uposlenih i naknada troškova uposlenih na koje je utjecao povećan broj prosječno uposlenih te procedure upošljavanja provedene u 2011. godini. Na ostalim troškovima (putni troškovi i ugovorene usluge) utvrđena su značajna smanjenja koja su doprinijela ukupnom smanjenju izvršenja proračuna.

Struktura odobrenog i izvršenog proračuna Agencije po vrsti rashoda prikazana je u prilogu Izvješća u Tablici I. – Pregled rashoda proračuna za 2011. godinu.

- **Planirani i realizirani programski zadaci**

Agencija je sačinila plan rada u fazi planiranja proračuna za 2011. godinu i isti je dostavljen Vijeću ministara BiH 09.03.2011. godine. Planom rada predviđene su aktivnosti po sektorima i odnose se na:

- raspisivanje javnih oglasa i provođenja procedura natječaja u okviru kojih je procijenjen broj od 150 javnih natječaja koji će se okončati u 2011. godini i 170 javnih ispita;
- organiziranje obuka kao što su menadžerske obuke, obuke stranih jezika, IT obuke, obuke za novouposlene, specijalističke obuke;
- razvoj nove, održavanje i unaprjeđivanje postojeće informacijsko-komunikacijske infrastrukture i kapaciteta Agencije za elektronsko obavljanje poslovnih procesa;
- priprema i obrada informativnih akata, učešće u rješavanju zahtjeva i žalbi državnih službenika, davanje mišljenja i tumačenja radi pravilnog i zakonitog provođenja propisa iz područja državne službe;
- aktivnosti u svezi s javnim nabavama i svakodnevnim poslovima programiranja proračuna i financijske operative.

Izvješće o radu Agencije dostavljeno je Vijeću ministara BiH 05.03.2012. godine na razmatranje i usvajanje. U izvješću su navedene nadležnosti Agencije i podaci o realiziranim aktivnostima po sektorima, a odnose se na:

- provođenja procedura natječaja u okviru čega je obrađeno 125 zahtjeva za raspisivanje oglasa, objavljeno je 107 oglasa za popunjavanje upražnjenih radnih mjesta za 191 radno mjesto državnih službenika u institucijama BiH za ukupno 194 izvršitelja. Temeljem oglasa, završeno je ukupno 138 konkursa, od čega se na natječaje objavljene u 2010. godini odnosi 40, a u 2011. godini 98 natječaja;
- postavljenja i razrješenja državnih službenika i mišljenja za imenovanje rukovodećih državnih službenika za što su doneseni upravni akti kojim se regulira radno-pravni status državnih službenika te su izdana rješenja o postavljenju državnih službenika (265), mišljenja za imenovanje rukovodećih državnih službenika (14), rješenja o razrješavanju državnih službenika (40);

- javne ispite u okviru čega je Agencija izdala 680 uvjerenja o položenom javnom ispitu i preko 8.000 različitih akata;
- organiziranje 151 obuke koje je uspješno završilo 2.798 polaznika, s detaljnim pregledom po vrstama obuka, brojem dana i polaznika po svakoj obuci;
- razvijanje i puštanje u rad informacijskih sustava: za elektronsko izvješćivanje kandidata u procedurama natječaja, upravljanje ljudskim resursima, sustav socijalne i kolaboracijske mreže uposlenih u institucijama BiH, elektronska pisarnica, učenje na daljinu i moja obuka;
- ostvarivanje prava državnih službenika po žalbama upućenim Odboru državne službe za žalbe (47 žalbi) i po podnesenim zahtjevima u oblasti ostvarivanja i zaštite prava državnih službenika i pomoći institucijama u učinkovitom radu i realizaciji kadrovske politike (545 zahtjeva);
- vođenje i okončanje 7 stegovnih postupaka, dok je 1 stegovni postupak započet krajem godine;
- normativno-pravne aktivnosti Agencije u izradi podzakonskih akata koje donosi Vijeće ministara BiH, a čiji je obrađivač Agencija (urađeno 5 i 1 u pripremi) te 4 normativna akta koje donosi direktor Agencije;
- ostale aktivnosti u obavljanju poslova iz nadležnosti Agencije.

5. Financijska izvješća

Agencija je sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) sačinila godišnje financijsko izvješće za 2011. 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 Ministarstvu financija i trezora BiH 29.02.2012. godine.

6. Pregled rashoda proračuna

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Bruto plaće i naknade realizirane su u iznosu od 718.036 KM, od čega se na neto plaće i naknade odnosi 418.398 KM, a na poreze i doprinose 299.638 KM. Na 31.12.2011. godine broj uposlenih je iznosio 23, koliko je iznosio i prosječan broj zaposlenih u 2011. godini.

Ukupan broj uposlenih u odnosu na prethodnu godinu povećan je za jednog zaposlenog čiji je radni odnos započeo 01.01.2011. godine. Agencija je u 2011. godini provela jedan javni i jedan interni konkurs koji nisu rezultirali povećanjem broja uposlenih. Naime, po javnom natječaju je izvršen prijem dotadašnjeg uposlenika, nakon čega je proveden interni premještaj za popunjavanje upražnjenog radnog mjesta prijemom drugog uposlenika s manjim koeficijentom. Navedeni prijem i pomjeranja u okviru ukupnog broja uposlenih na radna mjesta s većim koeficijentom, kao i povećan

prosječan broj uposlenih u odnosu na 2010. godinu utjecali su na povećanja troškova bruto plaća i naknada u odnosu na prethodnu godinu.

Obračun plaća se vrši na temelju platnih razreda koji su određeni Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH.⁶

U iznosu neto plaća uključena je i stimulacija za uposlene u iznosu od 5.026 KM koja je isplaćena na temelju rješenja za povećan obujam poslova na određenom broju radnih mjesta, nagrade za rad i zalaganje tijekom godine i sl. Pojedinačni iznosi naknada kreću se od 239 do 707 KM.

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih ostvarene tijekom 2011. godine iznose 80.554 KM. Najznačajnije naknade odnose se na prijevoz na posao i s posla (16.643 KM), topli obrok (39.336 KM), regres (13.478 KM), pomoć u slučaju smrti ili teže bolesti (2.370 KM).

Naknade su isplaćene prema propisima koji reguliraju ove vrste isplata.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2011. godini iznose 45.047 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na izdatke za fiksne telefone (15.809 KM), mobilne telefone (9.498 KM), troškove interneta (4.462 KM) i izdatke za poštanske usluge (15.278 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.

Mobilni telefoni: Pravo na korištenje mobilnih telefona ima 18 uposlenih za koje su određeni mjesečni iznosi naknade: direktor u iznosu od 300 KM, savjetnik i tri pomoćnika direktora po 100 KM, 6 šefova odsjeka/grupa po 50 KM te 7 državnih službenika po 30 KM. U nedostatku općih pravila čije je donošenje u nadležnosti Vijeća ministara BiH, 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 pri provođenju obuka i održavanja javnih ispita koji se odvijaju u salama izvan sjedišta Agencije u kojima nisu instalirane telefonske linije.

- **Unajmljivanje imovine i opreme**

Izdaci u iznosu od 43.852 KM odnose se na unajmljivanje uredskog prostora za Kabinet direktora u iznosu od 32.664 KM i zakup sala za održavanje obuka u iznosu od 11.187 KM. Agencija koristi zakupljeni uredski prostor površine 66 m² po cijeni koja je u travnju 2011. godine smanjena u odnosu na temeljni ugovor i iznosi 35 KM/m².

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

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu od 247.431 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na usluge reprezentacije (5.908 KM), usluge stručnog obrazovanja (46.541 KM), autorske honorare (52.464 KM), naknade povjerenstvima (75.304 KM) i ugovore o djelu (25.646 KM).

Usluge reprezentacije: Pravilnikom o reprezentaciji Agencije određeno je da se reprezentacijom smatra bilo koji trošak koji se uobičajeno javlja u tijeku redovnog rada Agencije, s ciljem stvaranja i održavanja dobrih odnosa, godišnjica i značajnih događaja te unaprijeđenja 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 tijekom internih sastanaka i pri vršenju sličnih poslova imaju direktor u iznosu do 800 KM, savjetnik direktora i pomoćnici direktora do 100 KM mjesečno.

U odnosu na prethodnu godinu utvrdili smo značajno smanjenje troškova reprezentacije, jer je u 2011. godini Agencija obustavila korištenje reprezentacije tijekom obuka državnih službenika.

Utrošeni iznos reprezentacije odnosi se na internu reprezentaciju korištenu u službenim prostorijama Agencije po računima ispostavljenim u iznosu od 5.567 KM. Na računima uglavnom nije naveden povod nastanka troška, te se ne može utvrditi koriste li se sredstva tijekom internih sastanaka, kako je navedeno u internim pravilima, ili se radi o svakodnevnoj konzumaciji napitaka.

Preporučamo da se pri korištenju interne reprezentacije osigura praćenje utroška koji će nedvojbeno ukazivati na korištenje određeno internim aktima.

Usluge stručnog usavršavanja realizirane su u iznosu od 46.541 KM, a odnose se na usavršavanje državnih službenika institucija BiH kroz obuke koje organizira Agencija. Izdaci za spomenute usluge najvećim dijelom se odnose na obuke iz engleskog jezika koje je tijekom godine vršila pravna osoba izabrana za održavanje obuka na temelju javnog poziva⁷ iz siječnja 2011. godine. Agencija je pojedinačnim ugovorima zaključenim u tijeku godine definirala razdoblje realizacije obuke i predmet ugovora u pogledu broja grupa i broja školskih sati po jediničnoj cijeni od 35 KM. U testiranom uzorku nismo utvrdili da su organizirane obuke za pripremni i temeljni stupanj znanja engleskog jezika koji su bili obuhvaćeni pozivom za dostavljanje ponuda, a najniži stupanj znanja za koji je organizirana obuka je B1-prijelazni stupanj⁸. Tijekom revizije smo dobili informacije da Agencija ubuduće planira izmijeniti koncept organiziranja spomenutih obuka u cilju poboljšanja znanja engleskog jezika iz specifičnih područja rada institucija BiH.

Autorski honorari su realizirani u iznosu od 52.465 KM, a odnose se na angažiranje predavača (fizičkih osoba) za održavanje menadžerskih obuka i obuka za novouposlene državne službenike.

Agencija je do srpnja 2011. godine vršila obračun naknada prema Odluci o utvrđivanju načina realizacije obuke i razvoja državnih službenika u institucijama BiH⁹ kojom se

⁷ Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o državnoj službi (Službeni glasnik BiH 43/09) propisano je da se na provođenje procedura koje se odnose na obuke i razvoj državne službe ne primjenjuju odredbe Zakona o javnim nabavama BiH.

⁸ Prema dokumentima Agencije, nivo obuka je usuglašen sa skalom Vijeća Europe koji je utvrdio dokument "Zajednički europski referentni okvir za jezike".

⁹ Odluka Agencije broj 01-05-737/09 od 07.07.2009. godine (objavljena na internet stranici Agencije)

predavačima s određenim akademskim zvanjima utvrđena naknada od 60 KM po školskom satu uvećavala za određeni postotak, u ovisnosti o zvanju. Izmjenama Odluke brisane su odredbe o uvećanom plaćanju naknade, a zadržane su odredbe o kriterijima za vrjednovanje ponuda predavača kojim se predavači s akademskim statusom magistra, profesora ili doktora boduju s većim brojem bodova. Na taj način je realizirana preporuka revizije o potrebi preispitivanja opravdanosti bodovanja pojedinih zvanja primjenom oba kriterija.

Naknade povjerenstvima: Naknade su realizirane u neto iznosu od 75.304 KM i odnose se na naknade povjerenstvima za izbor državnih službenika (63.200 KM), naknade za rad stegovnih povjerenstava (10.600 KM) i naknada članu povjerenstva za plaće (1.504 KM).

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 povjerenstva¹⁰. Kao članovi povjerenstava za prijem državnih službenika angažiraju se neovisni eksperti s liste koju utvrđuje Agencija i koja je u 2011. godini brojala 347 osoba. Način sačinjavanja liste eksperata, njihovo angažiranje i ažuriranje liste je vršeno na isti način kao i prethodne godine te je ova pitanja Agencija propisala Naputkom o utvrđivanju liste eksperata i angažiranju eksperata¹¹ koje stupa na snagu 01.03.2012. godine.

Ugovori o djelu: Izdaci su realizirani u iznosu od 25.646 KM. Tijekom cijele godine su angažirana dva uposlena putem ugovora o djelu za obavljanje poslova na procedurama natječaja i obukama (sa mjesečnom naknadom od 1.000 KM) i kurirskim poslovima (mjesečna naknada 850 KM). Ostala angažiranja putem ugovora odjelu odnosila su se na obavljanje računovodstvenih poslova na početku godine (nakon čega je obustavljeno angažiranje uposlenih temeljem toga) i za volonterske poslove.

7. Bilanca stanja

Ukupna aktiva Agencije odnosi se na novčana sredstva u blagajni (3.446 KM), opremu (109.351 KM) i stalna sredstva u obliku prava (37.644 KM).

Ukupnu pasivu Agencije čine kratkoročne tekuće obveze prema dobavljačima (53.116 KM), obveze prema uposlenima za plaće i naknade (65.599 KM), kratkoročna razgraničenja temeljem izvršenih rezerviranja (774 KM) i izvori sredstava (146.995 KM).

8. Javne nabave

Agencija je u lipnju utvrdila plan nabava kojim su utvrđeni maksimalni iznosi na temelju nacrtu proračuna za 2011. godinu. Sukladno planiranim iznosima utvrđeni su postupci nabava za tekuće izdatke uglavnom putem izravnog sporazuma ili putem

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

¹¹ Uputstvo o utvrđivanju liste eksperata i angažiranju eksperata u povjerenstvima koje imenuje Agencija za državnu službu broj 01-02-2-86/12 od 27.01.2012. godine



konkurentskog zahtjeva, a planom su predviđene i nabava kapitalnih izdataka koja nije realizirana zbog financiranja na temelju odluka o privremenom financiranju.

9. Korespondencija

Agencija nije u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2011. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2011. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Snježana Baštinac, viši revizor

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor

U reviziji sudjelovali:

Anisa Jusić, revizor

Ivana Vujević, pomoćni revizor

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete:

Dragoljub Kovinčić, viši 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 2011. 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 financija i trezora BiH 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 2011. godinu (Službeni glasnik BiH broj 12/12) 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, 09.03.2012.

Direktor:

Neven Akšamija

Pregled rashoda proračuna za 2011. godinu

Naziv institucije: AGENCIJA ZA DRŽAVNU SLUŽBU

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usuglašavanje proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1.163.974	0	1.163.974	1.163.974	100
Bruto plaće i naknade	718.036		718.036	718.036	100
Naknade troškova uposlenih	80.554		80.554	80.554	100
Putni troškovi	6.560		6.560	6.560	100
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	45.047		45.047	45.047	100
Izdaci za energiju i kom. usluge	0		0	0	
Nabava materijala	20.494		20.494	20.494	100
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	0		0	0	
Unajmljivanje imovine i opreme	43.852		43.852	43.852	100
Izdaci za tekuće održavanje	2.000		2.000	2.000	100
Izdaci za osiguranje	0		0	0	
Ugovorene usluge i druge usluge	247.431		247.431	247.431	100

2. Kapitalni izdaci	0	0	0	0	
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme			0		
Nabava ostalih stalnih sreds.			0		
Rekonstrukcija i inves.održ.			0		

3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		

I. Ukupno (1+2+3)	1.163.974	0	1.163.974	1.163.974	100
II. Prosječan broj uposlenih	23		23		0

4. Novčane donacije			0	0	

Rukovodstvo je ova izvješća odobrilo 29.02.2012. godine.

Direktor:

Neven Akšamija

Bilanca stanja na 31.12.2011. godine

Naziv institucije: AGENCIJA ZA DRŽAVNU SLUŽBU

Tablica II.

Opis	31.12.2010	31.12.2011.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	2.493	3.446	138
Novčana sredstva	2.493	3.446	138
Kratkoročna potraživanja			
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	197.314	146.995	74
Stalna sredstva	279.508	285.086	102
Ispravka vrijednosti	82.194	138.091	168
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	197.314	146.995	74
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	199.807	150.441	75

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	156.994	119.489	76
Kratkoročne tekuće obveze	72.307	53.116	73
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	64.487	65.599	102
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	20.200	774	4
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	197.314	146.995	74
Izvori sredstava	197.314	146.995	74
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	354.308	266.484	75
------------------------------	----------------	----------------	-----------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je ova izvješća odobrilo 29.02.2012. godine.

Direktor:

Neven Akšamija

