



**URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БиХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA**



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI AGENCIJE ZA DRŽAVNU SLUŽBU BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2012. GODINU

Broj:01/02/03-07-16-1-452/13

Sarajevo, juni 2013. godine



SADRŽAJ

I MIŠLJENJE REVIZORA	3
II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	5
1. Uvod	5
2. Postupanje po ranijim preporukama	5
3. Sistem internih kontrola	5
4. Budžet	6
5. Pregled rashoda budžeta	7
5.1. Tekući izdaci	7
5.2. Kapitalni izdaci	10
6. Bilans stanja	10
7. Javne nabavke	10
8. Korespondencija	10
III PRILOG	11
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	11
Izjava o odgovornostima rukovodstva	
Pregled rashoda budžeta za 2012. godinu	
Bilans stanja na 31.12.2012. godine	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (bilans stanja, pregled prihoda, primitaka i finansiranja, pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebni podaci o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja) u **Agenciji za državnu službu Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) za godinu koja se završava 31. decembra 2012. godine i reviziju usklađenosti poslovanja sa odgovarajućim zakonima i propisima za 2012. godinu.

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 uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Agencije potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole u instituciji.

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 primjenljivim 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 uslijed 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, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom i propisom. 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 31.12.2012. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Agencije u toku 2012. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

Isticanje predmeta

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na tačku 4. Izvještaja koja se odnosi na strateško planiranje Agencije.

Sarajevo, 17.06.2013. godine

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GENERALNOG
REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GENERALNOG
REVIZORA**

Božana Trninić

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. Uvod

Agencija za državnu službu Bosne i Hercegovine je samostalna upravna organizacija sa svojstvom pravnog lica osnovana odlukom Vijeća ministara BiH¹, koja je donesena na temelju odredaba Zakona o državnoj službi u institucijama BiH².

Agencija vrši 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 za narednu godinu 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 Bosne i Hercegovine.

Radom Agencije rukovodi direktor koga prema Zakonu o državnoj službi u institucijama BiH imenuje Vijeće ministara BiH, sa statusom sekretara na posebnom zadatku na period od pet godina³.

Sjedište Agencije je u Sarajevu.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju finansijskih izvještaja Agencije za 2011. godinu i izrazio pozitivno mišljenje. U Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2011. godinu data je preporuka kojom se sugerije preduzimanje određenih aktivnosti na otklanjanju nedostataka prilikom korištenja interne reprezentacije.

Agencija je dostavila odgovor o preduzetim aktivnostima u skladu sa preporukom datom u Izvještaju o reviziji. Uvidom u preduzete aktivnosti te osvrtom na realizaciju date preporuke utvrdili smo da je predmetna preporuka realizovana s obzirom da se računi za nastale troškove interne reprezentacije kontrolišu i odobravaju na način propisan internim aktima.

3. Sistem internih kontrola

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 pravilima.

U nedostatku jedinstvenih pravila, za koje je nadležno Vijeće ministara Bosne i Hercegovine, kojima bi se riješila pitanja potrošnje određenih kategorija rashoda, Agencija je donijela interne akte i propisala interne procedure za praćenje izvršenja pojedinih izdataka. U cilju uspostavljanja efikasnijeg sistema internih kontrola i ušteda na pojedinim stavkama rashoda, Agencija je u toku 2012. godine izmijenila određeni broj internih pravila vezanih za mobilne telefone, reprezentaciju i sl.

¹ Službeni glasnik BiH, broj 16/02

² Službeni glasnik BiH, broj: 12/02, 19/02, 8/03, 35/03, 4/04, 17/04, 26/04, 37/04, 48/05, 2/06, 32/07, 43/09, 08/10, 42/12)

³ Službeni glasnik BiH, broj 21/09 od 17.03.2009. god.

Prema odredbama Zakona o internoj reviziji institucija BiH⁴ i člana 3. Odluke o kriterijima za uspostavljanje jedinice interne revizije u institucijama BiH⁵ za obavljanje funkcije interne revizije u Agenciji nadležna je Jedinica interne revizije Ministarstva finansija i trezora BiH. U tekućoj godini nisu vršene aktivnosti vezane za internu reviziju.

4. Budžet

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2012. godinu⁶ Agenciji su odobrena sredstva iz budžeta u iznosu od **1.114.000 KM**. Na temelju Odluke Ministarstva finansija i trezora BiH izvršeno je prestrukturisanje rashoda u okviru odobrenog budžeta u ukupnom iznosu od 8.900 KM.

Izvršenje budžeta Agencije sa 31.12.2012. iznosilo je **1.082.174 KM** što predstavlja 97% realizacije budžeta.

Pregled rashoda budžeta za 2012. godinu prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

- **Program rada i Izvještaj o radu**

Program rada: Prijedlog Program rada Agencije upućen je Vijeću ministara BiH 13.03.2012. godine. U okviru zakonodavnih aktivnosti planirana je priprema nacrtu dva podzakonska akta koje donosi Vijeće ministara BiH, a čiji je obrađivač Agencija. Agencija u djelokrugu rada nema zaključivanje međunarodnih ugovora, te ovaj segment nije ni obrađen. Također, nije bilo planiranih posebnih aktivnosti vezanih za oblast evropskih integracija, nego su iste uključene u druge segmente. U planu je dat detaljan opis planiranih operativnih aktivnosti po sektorima s napomenom da se pojedine aktivnosti ne mogu precizno planirati s obzirom da njihovo odvijanje zavisi od aktivnosti drugih institucija (npr. broj obrađenih zahtjeva za oglase, broj raspisanih oglasa, broj disciplinskih postupaka, broj saglasnosti za interne premještaje).

Strateško planiranje institucije sa jasnim i operativnim rješenjima i novom, adekvatnom politikom razvoja, koja bi podrazumijevala određena restrukturiranja postojećih kapaciteta i preusmjeravanja na razvojne projekte i investicije glavna je pretpostavka za ispunjenje razvojnih ciljeva-vizija, nužno sprovođenje strukturalnih razvojnih reformi koje, u konačnom, vode poboljšanju učinkovitosti i kvaliteta rada institucije.

Tokom revizije institucije, Ured za reviziju je utvrdio kako Agencija nema strateški plan koje bi podrazumijevalo aktiviranje kapaciteta na modernizaciji radnih kapaciteta i povećanju djelotvornosti i efikasnosti.

Ured za reviziju preporučuje Agenciji da, u narednom periodu, posveti pažnju strateškom planiranju u cilju instaliranja strukturalnih poboljšanja i mjerljivih rezultata razvoja kroz planiranje i izgradnju instrumenata za adekvatan razvoj kompetencija, razvoj ljudskih resursa, ljudskog kapitala i radnih kapaciteta. Nadalje, koncept strateškog planiranja ima za cilj i iznalaženje mehanizama za podizanje inovativnosti, vještina, stvaranje i plasman novih rezultata i konkurentskih prednosti u radu kao jednog od strateških preduslova povećanja efikasnosti.

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 27/08, 32/12

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 49/12 od 26.06.2012. god.

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 42/12

Izveštaj o radu: Agencija je dostavila Vijeću ministara BiH Izveštaj o radu za 2012. godinu koji je razmatran i usvojen na 42. sjednici održanoj 13.03.2013. godine. U okviru zakonodavnih aktivnosti po zaključcima Vijeća ministara BiH dostavljeni su prijedlozi za sedam odluka iz oblasti radnih odnosa državnih službenika. U oblasti operativnih aktivnosti obrađen je 121 zahtjev za raspisivanje oglasa, te objavljeno 112 oglasa za 244 radna mjesta za 251 izvršioca. Završeno je ukupno 105 konkursnih procedura, od čega je 78 konkursa po oglasima objavljenim u 2012. godini, a 27 konkursa po oglasima iz 2011. godine. Sektor za obuke je realizovao 158 obuka u trajanju od 629 dana za 2.300 polaznika. U okviru aktivnosti grupe za informacione tehnologije pokrenut je razvoj novih informacionih sistema u oblastima elektronskog obavješćavanja kandidata u konkursnim procedurama, upravljanja ljudskim resursima, provođenja obuka državnih službenika, učenja na daljinu, sistema elektronske pisarnice i arhive itd. Operativne aktivnosti sektora za pravne, kadrovske, opšte i finansijske poslove obuhvataju normativno-pravnu djelatnost, vođenje disciplinskih postupaka, podršku ostvarivanju prava državnih službenika i finansijske poslove.

Odredbama Zakona o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine⁷ propisano je da rukovodilac institucije uz godišnji izvještaj o izvršenju budžeta dostavlja Izjavu o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije⁸. U Izjavi sačinjenoj za 2012. godinu navedeno je da su postavljeni ciljevi u oblastima postavljenja državnih službenika, obuka i informacionih tehnologija ispunjeni u potpunosti, a da u okviru zakonodavno-pravne aktivnosti nisu usvojene izmjene zakona i dva podzakonska akta s obzirom da u protekloj godini nisu prošle parlamentarnu proceduru.

Vijeće ministara Bosne i Hercegovine usvojilo je 2009. godine, Strategiju za borbu protiv korupcije 2009-2014 godine i Akcioni plan za provedbu strategije koji podrazumijevaju preuzimanje proaktivne uloge prema prijavi i korupciji, odnosno izradu politike i strategije institucije u sprječavanju korupcije; jačanje svijesti i povećanje odgovornosti u korištenju javnog novca; uticaj na transparentnost svih postupaka, te predočavanje rezultata rada.

Uloga Ureda za reviziju institucija BiH u suzbijanju rizika za pojavu korupcije i prijave dominantno je preventivnog karaktera, odnosno nema represivnu funkciju, u tom smislu Ured za reviziju provjerava da li su uspostavljeni i da li dobro funkcionišu sistemi i procedure interne kontrole, koji će spriječiti prijavu i korupciju ili im umanjiti prostor za djelovanje.

Tokom revizije institucije, Ured za reviziju je utvrdio kako Agencija ima sačinjen plan djelovanja u skladu sa navedenim dokumentima Vijeća ministara BiH.

5. Pregled rashoda budžeta

Ukupni rashodi Agencije u 2012. godini iznose 1.082.174 KM od čega su rashodi za tekuće izdatke 1.074.533 KM, a rashodi za kapitalne izdatke 7.641 KM.

5.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 706.857 KM. Važećim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Agencije predviđeno je 26 radnih mjesta. Budžetom su odobrena sredstva za 23 zaposlenika koliko je i iznosio broj zaposlenih

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12

⁸ Službeni glasnik, broj 96/12

31.12.2012. godine (direktor je imenovano lice, savjetnik direktora lice angažovano po ugovoru o radu na određeno vrijeme, a 21 zaposlenik je angažovan na osnovu ugovora o radu na neodređeno radno vrijeme). U toku 2012. godine nije bilo novog zapošljavanja. Način obračuna plaća definisan je odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH⁹.

Stimulacije: U 2012. godini isplaćene su novčane nagrade (stimulacije) u ukupnom neto iznosu od 4.866 KM (za 15 zaposlenih u rasponu od 76 do 675 KM na godišnjem nivou), a većinom se odnose na povećan obim posla i zalaganje na obavljanju poslova.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene tokom 2012. godine iznose 59.338 KM od čega su neto isplate (54.023 KM), a pripadajući porezi i doprinosi (5.315 KM). Neto isplate se odnose na izdatke za prijevoz (15.218 KM), topli obrok (31.406 KM), regres (6.601 KM) i jubilarne naknade (798 KM). Isplate naknada definisane su podzakonskim aktima koji regulišu pojedine vrste naknada.

- **Putni troškovi**

Izdaci za putne troškove su realizovani u iznosu od 6.215 KM od planiranih 6.900 KM, a odnose se na izdatke za službena putovanja u zemlji (1.800 KM) i izdatke za službena putovanja u inostranstvu (4.415 KM). Agencija je izdala i realizovala ukupno 39 naloga za službena putovanja u zemlji i inostranstvu od čega 18 putnih naloga sadrži isplatu 30% dnevnice s obzirom da su sva ta putovanja realizovana na poziv organizatora koji snosi ostale troškove putovanja.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga su realizovani u iznosu od 38.904 KM i odnose se na izdatke za fiksne telefone (15.855 KM), izdatke za mobilne telefone (7.785 KM), izdatke za internet (5.897 KM) i izdatke za poštanske usluge (9.367 KM).

Troškovi mobilnih telefona: Internim pravilnikom je utvrđen način, uslovi i odgovornost u korištenju mobilnih telefona u Agenciji, a internim odlukama je utvrđeno pojedinačno pravo i visina naknade za troškove korištenja mobilnih telefona za 18 zaposlenika. Odlukama iz jula 2012. godine utvrđeni su mjesečni limiti u rasponu od 20 KM za državne službenike do 300 KM za direktora. Na završnom razgovoru sa menadžmentom nam je obrazloženo da pravo na priznavanje troškova mobilnih telefona za 18 zaposlenih je utemeljeno na realnoj potrebi svakodnevne komunikacije zaposlenih prilikom provođenja obuka i održavanja ispita koji se organizuju u iznajmljenim prostorima gdje nisu instalirane telefonske linije.

- **Izdaci za upotrebu vozila**

Agencija nema na raspolaganju službena vozila.

- **Zakup imovine i opreme**

Izdaci za zakup imovine u Agenciji su realizovani u iznosu od 41.856 KM i odnose se na zakup uredskog prostora za Kabinet direktora (32.123 KM) i zakup sala za održavanje planiranih obuka Agencije (9.733 KM). Ugovorom o zakupu uredskog prostora površine 66 m² ugovorena je mjesečna zakupnina u iznosu od 2.702 KM koja je od novembra 2012.

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12

godine smanjena na 2.548 KM. U cijenu zakupa su uključeni svi prateći režijski troškovi osim telefona i interneta.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu od 202.708 KM. Značajni troškovi se odnose na usluge reprezentacije (4.676 KM), usluge stručnog obrazovanja (35.235 KM), autorske honorare (34.980 KM), komisije za prijem državnih službenika (68.374 KM) i ugovore o djelu (23.900 KM).

Usluge reprezentacije: Izdaci za usluge reprezentacije su realizovani u iznosu od 4.676 KM i najvećim dijelom se odnose na troškove interne reprezentacije korištene u službenim prostorijama Agencije. Internim odlukama je utvrđeno da pravo na eksternu reprezentaciju ima direktor u iznosu do 1.000 KM, a pravo na internu reprezentaciju tokom internih sastanaka imaju Kabinet direktora u iznosu do 800 KM i tri pomoćnika direktora do 100 KM mjesečno. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da se računi za nastale troškove kontrolišu i odobravaju na način propisan internim aktima.

Usluge stručnog obrazovanja: Tokom 2012. godine izdaci za ove usluge su realizovani u iznosu od 35.235 KM, a većinom se odnose na obuke iz engleskog jezika državnih službenika institucija Bosne i Hercegovine.

Autorski honorari: U 2012. godini realizovan je iznos od 34.980 KM. Autorski honorari se odnose na angažovanje predavača (fizičkih lica) za održavanje različitih obuka za državne službenike institucija Bosne i Hercegovine.

Komisije za prijem državnih službenika: U 2012. godini realizovan je iznos od 68.374 KM, a odnosi se na naknade za komisije za prijem državnih službenika (53.250 KM), komisije za disciplinske postupke (6.100 KM) i komisiju za plate i naknade u institucijama BiH (9.024 KM).

Visina naknade članovima komisije za izbor državnih službenika određena je Odlukom o propisivanju kriterija za utvrđivanje visine naknade članovima komisija za izbor državnih službenika¹⁰ i iznosi od 50 do 300 KM za svakog člana komisije. Odlukom o utvrđivanju visine novčane naknade za rad u disciplinskim komisijama Agencije za državnu službu¹¹ definisane su naknade članovima disciplinske komisije i to za predsjednika 300 KM, član 200 KM i zapisničar 100 KM. Komisija za plate i naknade u institucijama BiH je formirana na temelju Odluke Vijeća ministara BiH¹² a Odlukom o imenovanju članova Komisije za plaće i naknade u institucijama BiH imenovano je 7 članova iz različitih institucija i definisana visina naknade u iznosu od 752 KM na mjesečnom nivou za svakog člana komisije¹³. Na pregledanom uzorku konstatovano je da su isplate po osnovu rada u komisijama izvršene na osnovu važećih odluka i potrebne pravdajuće dokumentacije.

Ugovori o djelu: Izdaci po osnovu ugovora o djelu u 2012. godine iskazani su u neto iznosu od 23.900 KM. Predmetni ugovori su potpisani sa 3 osobe i to za poslove vezane za konkursne procedure i pregled prijava, kurirske poslove, poslove arhivara i sređivanje registarske građe.

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 55/10

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 70/09

¹² Službeni glasnik BiH, broj 21/09, 95/11

¹³ Službeni glasnik BiH, broj 66/09, 72/10, 95/11

5.2. Kapitalni izdaci

Ukupni kapitalni izdaci ostvareni tokom 2012. godine iznose 7.641 KM, a odnose na nabavku opreme.

6. Bilans stanja

Ukupna aktiva Ministarstva na dan 31.12.2012. godine iznosi 107.397 KM, a odnosi se na novčana sredstva (1.908 KM), kratkoročna potraživanja (895 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (104.594 KM). Ukupna pasiva Ministarstva na dan 31.12.2012. godine iznosi 142.189 KM, a odnosi se na kratkoročne tekuće obaveze (35.209 KM), kratkoročna razgraničenja (2.386 KM) i izvore sredstava (104.594 KM).

Bilans stanja na 31.12.2012. godine prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

7. Javne nabavke

Prema prezentiranim podacima o planiranim i izvršenim postupcima javnih nabavki u 2012. godini Agencija je provela 16 postupaka (1 pregovarački postupak bez dodatne objave, 4 konkurentska zahtjeva bez dodatne objave i 11 direktnih sporazuma) na temelju kojih su zaključeni ugovori u ukupnoj vrijednosti od 27.633 KM, od čega se na ugovore iz tekućih izdataka odnosi 19.992 KM, a na ugovore iz kapitalnih izdataka 7.641 KM. Ukupna vrijednost revidiranih postupaka za koje su zaključeni ugovori iznosi 19.266 KM. Za revidirane procedure javnih nabavki nisu uočeni značajniji nedostaci.

8. Korespondencija

Agencija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2012. godinu. U komentarima su navedena obrazloženja na date nalaze i preporuke iz Nacrta izvještaja i prezentovane informacije o planiranim aktivnostima na rješavanju istih u 2013. godini.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Mirsada Sijamić, viši revizor

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor

Članovi tima:

Nada Laco, revizor

Dragan Vukajlović, revizor

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta

Dragoljub Kovinčić, viši 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 Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2012. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09 i 42/12), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (Protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj 01-08-02-1-644-1/12 od 20.01.2012. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2012. godinu (Službeni glasnik BiH broj 42/12) 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 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, 07.03.2013. godine

Direktor

Neven Akšamija

Pregled rashoda budžeta za 2012. godinu

Naziv institucije: AGENCIJA ZA DRŽAVNU SLUŽBU BiH

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	1.109.000	-3.000	1.106.000	1.074.533	97
Bruto plaće i naknade	714.000		714.000	706.857	99
Naknade troškova zaposlenih	76.000		76.000	59.338	78
Putni troškovi	6.000	900	6.900	6.215	90
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	46.000	-3000	43.000	38.904	90
Izdaci za energiju i kom. usluge	0		0	0	0
Nabavka materijala	21.000	-5000	16.000	15.535	97
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	0		0	0	0
Unajmljivanje imovine i opreme	43.000		43.000	41.856	97
Izdaci za tekuće održavanje	4.000		4.000	3.120	78
Izdaci za osiguranje	1.000	-900	100	0	0
Ugovorene usluge i druge usluge	198.000	5000	203.000	202.708	100

2. Kapitalni izdaci	5000	3000	8.000	7.641	96
Nabavka zemljišta			0		0
Nabavka građevina			0		0
Nabavka opreme	5.000	3000	8.000	7.641	96
Nabavka ostalih stalnih sreds.			0		00
Rekonstrukcija i inves.održ.			0		

3. Tekući grantovi	0	0	0	0	0
			0		0
			0		0

I Ukupno (1+2+3)	1.114.000	0	1.114.000	1.082.174	97
--------------------------	------------------	----------	------------------	------------------	-----------

4. Novčane donacije	0	0	0	0	0
			0		0
			0		0

II Ukupno (1+2+3+4)	1.114.000	0	1.114.000	1.082.174	97
-----------------------------	------------------	----------	------------------	------------------	-----------

Napomena: Odluka o prestrukturisanju rashoda broj 05-16-1-9237-2/12 od 23.11.2012. godine

Napomena: kolona 2 u zbiru treba da odgovara odobrenom budžetu po zakonu tako što:

novčane donacije odobrene u budžetu treba prikazati u okviru novčanih donacija (red.br. 4) u koloni 2

novčane donacije odobrene van budžeta treba prikazati u okviru novčanih donacija (red.br. 4) u koloni 3

višegodišnje kapitalne izdatke treba prikazati u okviru pripadajućih kapitalnih izdataka (red.br. 2) u koloni 3

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo 26.02.2013. godine.

M.P.

Direktor:

Bilans stanja na 31.12.2012. godine**Naziv institucije: AGENCIJA ZA DRŽAVNU SLUŽBU BiH****Tabela II**

Opis	31.12.2011.	31.12.2012.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	3.446	2.803	81
Novčana sredstva	3.446	1.908	55
Kratkoročna potraživanja		895	
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	146.995	104.594	71
Stalna sredstva	285.086	292.728	103
Ispravka vrijednosti	138.091	188.134	136
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	146.995	104.594	71
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	150.441	107.397	71

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	119.489	37.595	31
Kratkoročne tekuće obaveze	53.116	35.209	66
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	65.599	0	0
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	774	2.386	308
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	146.995	104.594	71
Izvori sredstava	146.995	104.594	71
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	266.484	142.189	53
------------------------------	----------------	----------------	-----------

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 je ove izvještaje odobrilo 26.02.2013. godine.

M.P.

Direktor: