



**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

IZVJEŠĆE

O FINANCIJSKOJ REVIZIJI AGENCIJE ZA DRŽAVNU SLUŽBU BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2013. GODINU

Broj: 01/02/03-07-16-1-498/14

Sarajevo, lipanj 2014. godine

KAZALO

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	IZVJEŠĆE O REVIZIJI	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sustav internih kontrola	5
4.	Proračun	Error! Bookmark not defined.
5.	Planiranje i izvješćivanje o radu	8
6.	Pregled rashoda proračuna	9
6.1.	Tekući izdaci	9
6.2.	Kapitalni izdaci	11
7.	Bilanca stanja	11
8.	Javne nabave	11
9.	Korespondencija	12
III	PRIVITAK	13
	FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	13
	Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu	
	Bilanca stanja na 31.12.2013. godine	
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (bilance stanja, pregleda prihoda, primitaka i financiranja, pregleda rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju uposlenih, pregleda dinamike upošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio) u **Agenciji za državnu službu Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Agencija) za godinu koja se završava 31. prosinca 2013. godine.

Pored finansijskih izvješća, predmet revizije bila je i usuglašenost poslovanja Agencije sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju utjecaja na finansijska izvješća za 2013. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonom o financiranju institucija BiH, Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Agencije je odgovorno za poslovanje sukladno odgovarajućim zakonima i propisima i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korišćenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenljivim Okvirom Međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih 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 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 je utemeljen 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 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 sustav internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizijske 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 i propisima. Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni 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, prihoda i rashoda na 31.12.2013. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvješćivanja.

Aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvješćima Agencije u tijeku 2013. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

Isticanje predmeta

Ne izražavajući rezervu na dano mišljenje, skrećemo pažnju na točku 6.1. Izvješća u dijelu koji se odnosi na izdatke vezane za ugovore o djelu.

Sarajevo, 26.06.2014. godine

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GLAVNOG
REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GLAVNOG
REVIZORA**

Božana Trninić

II **IZVJEŠĆE O REVIZIJI**

1. **Uvod**

Agencija za državnu službu Bosne i Hercegovine je samostalna upravna organizacija sa svojstvom pravne osobe 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 upošljavanja državnih službenika na zahtjev institucija; pomaže institucijama u realiziranju njihove kadrovske politike, organizacionog razvoja kao i pri uspostavljanju središnjeg registra osoblja; osigurava obuku i razvoj državne službe; podnosi godišnje izvješće 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 sa statusom tajnika na posebnom zadatku.

Sjedište Agencije je u Sarajevu.

2. **Postupanje po ranijim preporukama**

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju finansijskih izvješća Agencije za 2012. godinu i izrazio pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta. Temelj izražavanja ovakvog mišljenja odnosi se na strateško planiranje. U Izvješću o finansijskoj reviziji za 2012. godinu dane su preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unaprijeđenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju.

Agencija je dostavila odgovor o poduzetim aktivnostima na prevazilaženju slabosti i nepravilnosti koje su identificirane u izvješću o reviziji. Uvidom u poduzete aktivnosti te osvrtno na realiziranje danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

- **Realizirane preporuke:**

Agencija je donijela Strategijski plan razvoja Agencije za državnu službu BiH za period 2014. - 2017. godina.

3. **Sustav internih kontrola**

Agencija je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća i usuglašenost poslovanja s zakonima i pravilima. Kontrolno okruženje čini temelj sustava internih kontrola i podrazumijeva rukovođenje i stil upravljanja, organizacionu strukturu i kompetentnosti i politike ljudskih resursa.

Sustav internih kontrola u Agenciji uređen je Pravilnikom o internoj kontroli i reviziji i internim aktima kojima su regulirana pojedina područja potrošnje (telefoni, reprezentacija i sl.). U postupku revizije je konstatirano da je neophodno unaprijeđenje sustava internih kontrola pri angažiranju osoblja po ugovorima o djelu.

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)

Jedan od segmenata efikasnosti sustava internih kontrola je proces uspostavljanja funkcionalno neovisne interne revizije. Prema odredbama Zakona o internoj reviziji institucija BiH³ i člana 3. Odluke o kriterijima za uspostavljanje jedinice interne revizije u institucijama BiH⁴ za obavljanje funkcije interne revizije u Agenciji nadležna je Jedinica interne revizije Ministarstva financija i trezora BiH. U tijeku godine nije vršena interna revizija od strane Jedinice za internu reviziju Ministarstva financija i trezora BiH.

- **Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi**

Radom Agencije rukovodi direktor koga prema Zakonu o državnoj službi u institucijama BiH imenuje Vijeće ministara BiH, sa statusom tajnika na posebnom zadatku u razdoblju od pet godina⁵.

Unutrašnja organizacija Agencije utvrđuje se Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji koji donosi direktor uz prethodnu suglasnost Vijeće ministara BiH. Unutarnja organizacija Agencije u 2013. godini uređena je Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji koji je u primjeni od prosinca 2005. godine. Navedenim Pravilnikom su sistematizirana radna mjesta za 26 izvršitelja, a na dan 31.12.2013. godine bila su uposlena 23 izvršitelja. Za obavljanje poslova i zadataka iz nadležnosti Agencije predviđene su četiri organizacione jedinice i to: Kabinet direktora, Sektor za postavljenja, Sektor za obuku i informacione tehnologije, Sektor za pravne, kadrovske, opće i financijske poslove. Agencija je početkom 2014. godine pokrenula aktivnosti vezane za prilagodbu organizacione strukture odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutarnje organizacije organa uprave BiH i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterija za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH⁶.

Ocjena rada uposlenika služi za praćenje izvršavanja radnih zadataka. Agencija je provela ocjenjivanje državnih službenika na način definiran važećim propisima. Prema raspoloživim informacijama, razvoj vještina i stručnosti uposlenih obavlja se kroz specijalističke obuke u zemlji i inozemstvu.

Kada je riječ o upravljanju ljudskim resursima ovom prilikom želimo ukazati na ulogu i zadatke Agencije u vođenju politike upravljanja ljudskim resursima u institucijama Bosne i Hercegovine. Naime, prema važećim propisima, Agencija je zadužena da osigura realiziranje procesa upošljavanja državnih službenika na zahtjev institucija Bosne i Hercegovine, da pomaže institucijama u realiziranju njihove kadrovske politike, organizacionog razvoja i pri uspostavljanju središnjeg registra osoblja, da osigurava obuku i razvoj državne službe.

Vezano za pitanje mandata državnih službenika koje imenuje Vijeće ministara BiH isto je na 95. sjednici održanoj 23.07.2009. godine zadužilo Agenciju da mu pravovremeno dostavlja informacije u svezi s istekom mandata za državne službenike na rukovodećim pozicijama, čije imenovanje potvrđuje Vijeće ministara BiH te da pri tome vodi računa da rokovi moraju biti u suglasnosti s potrebnim vremenom za provođenje procedure natječaja. Tijekom revizije je konstatirano da je u veljači 2014. godine istekao mandat direktora Agencije, a da je Vijeće ministara BiH o tome obaviješteno dan prije isteka mandata.

U jednom od svojih mišljenja Ministarstvo pravde BiH navodi da institut tehničkog mandata nije uređen pozitivnim zakonodavstvom Bosne i Hercegovine, pa samim tim nije uređeno ni pitanje nadležnosti, trajanja i druga pitanja vezana za ovaj institut. U slučajevima kada nakon isteka mandata imenovanog zvaničnika procedura produženja mandata ili procedura razrješenja sa dužnosti i imenovanja novog zvaničnika nije okončana, prava, obveze i ovlaštenja imenovanog zvaničnika ne prestaju, već egzistiraju do okončanja postupka produljenja mandata, odnosno razrješenja s dužnosti.

³ Službeni glasnik BiH, broj 27/08, 32/12

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 49/12 od 26.06.2012. god.

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 21/09 od 17.03.2009. god.

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

Ovom prilikom želimo napomenuti da je neophodno posvetiti posebnu pažnju pitanju umirovljenja državnih službenika, pitanju suspendiranih državnih službenika, pitanju davanja suglasnosti za obavljanje poslova drugog radnog mjesta i sl. Stiče se utisak da se predmetnim pitanjima ne posvećuje dužna pažnja osim formalno pravnog postupanja.

Smatramo da Agencija kao institucija zadužena za realiziranje procesa upošljavanja treba uspostaviti središnji registar osoblja koji će služiti za analizu stanja i realiziranje kadrovske politike institucija Bosne i Hercegovine te da je neophodno da u zadanim rokovima ispunjava obveze iz osnovne djelatnosti zbog koje je institucija i osnovana, a sve u svezi namjenskog i racionalnog trošenja javnih sredstava.

Vezano za pitanje ocjenjivanja državnih službenika Agencija je sačinila Sumarno izvješće o ocjenjivanju državnih službenika u institucijama Bosne i Hercegovine u razdoblju srpanj-prosinac 2013. godine i isti dostavila Vijeću ministara BiH. Prema podacima iz navedenog Izvješća do roka propisanog za dostavu izvješća za posmatrano razdoblje isti su zaprimljeni od 28 institucija od ukupno 68 u kojima su uposleni državni službenici dostavili izvješća o izvršenom ocjenjivanju. U institucijama koje su dostavile izvješća uposlena su 1064 državna službenika od kojih su ocjenjena 931, a neocjenjeno 133 (iz razloga što su državni službenici bili na bolovanju, probnom radu i sl., a za rukovodeće državne službenike na položaju tajnika s posebnim zadatkom iz razloga što ih ocjenjuje Vijeće ministara BiH).

Prosječna ocjena za ocjenjene državne službenike po dostavljenim podacima iznosi 3,57 – 'naročito uspješan'. Ako se promatra struktura institucija koje su dostavile izvješća može se uočiti da su to uglavnom upravne organizacije s malim brojem uposlenih i samo tri ministarstva (Ministarstvo financija i trezora BiH, Ministarstvo civilnih poslova BiH i Ministarstvo sigurnosti BiH). *Sve navedeno ukazuje na formalan pristup problematici ocjene rada uposlenih koja treba biti jedan od elemenata za stvaranje okruženja u kojem su uposleni motivirani da daju doprinos u postizanju ciljeva institucije.*

Kada su u pitanju obuke državnih službenika uposlenih u institucijama Bosne i Hercegovine neophodno je dodatno analizirati predmetnu problematiku jer se stiče utisak da se favoriziraju pojedini uposleni, npr. pri organizaciji obuka stranih jezika favoriziraju se uposleni na pojedinim pozicijama s obzirom da su visok stupanj znanja trebali imati prilikom upošljavanja na pozicije koje traže taj stupanj, daju se suglasnosti institucijama za organizaciju obuka u kojima se uposleni u tim institucijama pojavljuju na listi eksperata i primaju naknadu za predavanja koja bi trebali uraditi u okviru radnih zadataka za koje primaju plaću.

Cijeneći kako institucija posluje u okviru sustava i da ovisi o brojnim pravilima i procedurama ponašanja, potrebno je - u okviru mogućnosti, raspoloživih resursa, i uz aktivnu suradnju s nadležnim institucijama - nastojati postići što bolje i kvalitetnije upravljanje ljudskim potencijalom.

4. Proračun

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2013. godinu⁷ Agenciji su odobrena sredstva iz proračuna u iznosu od **1.178.000 KM** za tekuće izdatke. Na temelju odluke Ministarstva financija i trezora BiH izvršeno je prestrukturiranje rashoda u okviru odobrenog proračuna u ukupnom iznosu od 11.000 KM.

Izvršenje proračuna Agencije sa 31.12.2013. godine iznosilo je **1.114.141 KM** što predstavlja **95%** realizacije proračuna.

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 100/12

5. Planiranje i izvješćivanje o radu

- **Strategijski plan, program rada i izvješće o radu**

Strategijski plan: Direktor Agencija je krajem 2013. godine, donio Odluku o donošenju Strategijskog plana razvoja Agencije u razdoblju 2014. - 2017. godina na privremenoj osnovi, odnosno do usvajanja istog od strane Vijeća ministara BiH. Strategija predviđa kontinuiran razvoj i modernizaciju politike u oblasti ljudskih potencijala.

Program rada: Plan rada Agencije sadrži detaljan opis planiranih operativnih aktivnosti po sektorima s napomenom da se pojedine aktivnosti ne mogu precizno planirati s obzirom da njihovo odvijanje ovisi od aktivnosti drugih institucija (npr. broj obrađenih zahtjeva za oglase, broj raspisanih oglasa, broj disciplinskih postupaka, broj suglasnosti za interne premještaje).

Izvješće o radu: Izvješće o radu Agencije je dostavljen Glavnom tajništvu Vijeća ministara BiH. Prema podacima iz Izvješća u tijeku 2013. godine Sektor za postavljenja je objavio 115 oglasa na zahtjev institucija (od kojih je 77 javnih i 38 internih), u cijelosti su poništena četiri oglasa, a tri oglasa su poništena djelimično (smanjen je broj oglašanih radnih mjesta). U navedenih 115 oglasa oglašeno je ukupno 321 mjesto za 646 izvršitelja (od kojih se na Upravu za neizravno oporezivanje odnosi 451 izvršitelj usljed donošenja Novog Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Uprave). Završeno je ukupno 125 procedura od čega su 92 konkursne procedure po osnovu oglasa objavljenih u 2013. godini., a 33 po osnovu oglasa objavljenih u 2012. godini.

Sektor za obuke i informacione tehnologije je organizirao 174 obuke (menadžerske obuke, specijalističke obuke, radionice, opći kursevi osvježanja znanja, kursevi stranih jezika) za 2345 polaznika, u 768 dana obuka. Osim navedenog u tekućoj godini nastavljen je razvoj informacionog sustava za elektronsko upravljanje procesom organizacije obuke (Training Management System na portalu www.iLearn.gov.ba) koji treba da osigura punu automatizaciju cijelog procesa realizacije obuka. Također, nastavljen je razvoj sustava za učenje na daljinu (e-Learning) i pokrenut projekat razvoja sustava za elektronsko upošljavanje u državnu službu (e-Recruitment sistem) i sl. Sektor za pravne, kadrovske, opće i finansijske poslove pruža podršku u ostvarenju prava državnih službenika, vodi disciplinske postupke, zadužen je za normativno-pravne i finansijske poslove Agencije.

U Izjavi o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva Agencije dan je pregled glavnih ciljeva utvrđenih Programom rada i procenat izvršenja kako slijedi: postavljenja (67,66%), obuke (94,96%), informacione tehnologije (83,33%), pravni, kadrovski, opći i finansijski poslovi (100%). Prema datim obrazloženjima na iskazani procenat ostvarenja postavljenja uticao je nizak stupanj realiziranja zahtjeva za raspisivanje internih oglasa, a na obuke i informacione tehnologije odobrena sredstva iz proračuna.

- **Prevenција korupcije**

Agencija je u svibnju 2012. godine usvojila dokument pod nazivom 'Plan djelovanja protiv korupcije Agencije za državnu službu u razdoblju 2012.-2014. godina' čime su stvoreni preduvjeti za početak implementiranja zadataka definiranih Strategijom za borbu protiv korupcije (2009.-2014.) i Akcionim planom za provedbu Strategije Vijeća ministara BiH. Pokrenute su aktivnosti za donošenje Plana integriteta prema Smjernicama Agencije za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije.

Preporučujemo Agenciji da, s ciljem prevencije korupcije i uspostavljanja sustava upravljanja rizicima od korupcije, nastavi započete aktivnosti na izradi Plana integriteta.

6. Pregled rashoda proračuna⁸

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 699.112 KM. Na 31.12.2013. godine u Agenciji je bilo 23 uposlenih od 26 koliko je predviđeno Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Način obračuna plaća definiran je odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH⁹.

U 2013. godini su isplaćene stimulacije u neto iznosu od 4.857 KM za sedamnaest uposlenih u rasponu od 114 KM do 422 KM na godišnjoj razini. Novčane nagrade se odnose na isplatu radi povećanog obima posla na pojedinim radnim mjestima.

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih ostvarene tijekom 2013. godine iznose 59.246 KM. Odnose se na naknade za prijevoz sa posla i na posao (15.262 KM), topli obrok (27.678 KM), regres za godišnji odmor (6.601 KM), jubilarne nagrade (4.080 KM) i poreze i doprinose na naknade (5.625 KM). Način isplate naknada definiran je podzakonskim aktima Vijeća ministara BiH.

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi u 2013. godini iznose 6.688 KM, od čega su putni troškovi u zemlji (2.780 KM) i putni troškovi u inozemstvu (3.908 KM). Službena putovanja u zemlji se realiziraju u funkciji foruma direktora državne službe u BiH, sjednica Nadzornog tima za reformsku oblast upravljanja ljudskim potencijalima i drugo. Službena putovanja u inozemstvo se odnose na učešća na konferencijama i studijske posjete.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Ukupno realizirani izdaci telefonskih i poštanskih usluga 31.12.2013. godine iznose 33.221 KM. Predmetni troškovi se odnose na izdatke za fiksne telefone (12.969 KM), mobilne telefone (6.826 KM), internet (4.916 KM) i poštanske usluge (8.510 KM).

Internom odlukom o pravu uposlenih za korišćenje službenih telefona fiksne mreže i maksimalnog iznosa troškova utvrđeno je da pravo na korišćenje 10 kanala imaju svi uposleni Agencije u iznosu do 2.500 KM mjesečno.

Na poziciji izdataka za mobilne telefone iskazana je realizacija u iznosu od 6.826 KM. Internim pravilnikom je utvrđen način, uvjetii i odgovornost u korišćenju mobilnih telefona u Agenciji, a internom odlukom je utvrđeno pojedinačno pravo i visina naknade za troškove korišćenja mobilnog telefona za 18 uposlenih u rasponu od 20 KM za državne službenike do 300 KM za direktora. Uvidom u dokumentaciju konstatirali smo da uposlenici koriste osobne mobilne aparate i da se vrši refundiranje nastalog troška kroz blagajnu.

- **Izdaci za uporabu vozila**

Agencija nema na raspolaganju službena vozila.

⁸ Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu prikazan je u Tablici I u privitku Izvješća.

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

- **Najam imovine i opreme**

Izdaci za najam imovine u Agenciji su realizirani u iznosu od 30.579 KM i odnose se na najam uredskog prostora za smještaj Kabineta direktora koji je dislociran od drugih organizacionih dijelova. Temeljem zaključenog Ugovora unajmljen je prostor površine 66 m² (za troje izvršilaca) po cijeni od 33 KM/m² što na mjesečnom nivou iznosi 2.548 KM. U cijenu najma su uključeni svi prateći troškovi osim telefona i interneta. *Smatramo da je potrebno razmotriti mogućnost prostornog spajanja institucije u cilju racionalizacije izdataka za najam.*

- **Ugovorene usluge**

Ugovorene usluge su realizirane u iznosu od 275.825 KM. Značajniji izdaci se odnose na usluge reprezentacije (5.222 KM), usluge stručnog obrazovanja (82.190 KM), autorske honorare (48.995 KM), neto komisije drugih institucija (77.000 KM) i ugovore o djelu (20.480 KM).

Usluge reprezentacije: Izdaci za usluge reprezentacije su realizirani u iznosu od 5.222 KM i najvećim dijelom se odnose na troškove interne reprezentacije korištene u službenim prostorijama Agencije. 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 unaprjeđenja interesa i ciljeva Agencije. Internim odlukama je utvrđeno da pravo na eksternu reprezentaciju ima direktor u iznosu do 1.000 KM, a pravo na internu reprezentaciju tijekom internih sastanaka imaju Kabinet direktora u iznosu do 800 KM i tri pomoćnika direktora do 100 KM mjesečno. Uvidom u dokumentaciju konstatirali smo da se računi za nastale troškove kontroliraju i odobravaju na način propisan internim aktima.

Usluge stručnog obrazovanja: Na ovoj poziciji su iskazani izdaci u iznosu od 82.190 KM a najvećim dijelom se odnose na obuke engleskog i francuskog jezika (81.650 KM) državnih službenika uposlenih u institucijama Bosne i Hercegovine koje pružaju pravne osobe izabrane na temelju javnog poziva¹⁰. *Smatramo neprihvatljivim nametanje ovog modela ponašanja po kome se institucija izuzima iz primjene lex specialis propisa za pojedina područja (kao što su javne nabave, porezi i sl.) na temelju odredbi propisa koji reguliraju osnovnu djelatnost institucije s obzirom da je neophodno obezbjediti dosljednu primjenu propisa za sve institucije u istim ili sličnim situacijama i potpunu transparentnost pri trošenju javnih sredstava.*

Autorski honorari: Autorski honorari (48.995 KM) se odnose na angažiranje predavača (fizičkih osoba) za održavanje različitih obuka za državne službenike institucija Bosne i Hercegovine.

Neto povjerenstva drugih institucija: Izdaci na ovoj poziciji su iskazani u iznosu od 77.000 KM a odnose se na naknade članovima povjerenstva za izbor državnih službenika (61.600 KM) i članovima disciplinskih povjerenstava (15.400 KM).

Visina naknade članovima povjerenstva za izbor državnih službenika određena je Odlukom o propisivanju kriterija za utvrđivanje visine naknade članovima povjerenstva za izbor državnih službenika¹¹. Svi članovi povjerenstva za izbor imaju pravo na jednaku naknadu koja se veže za broj kandidata i iznosi 50, 100, 200 i 300 KM. Napominjemo da pravo na ovu naknadu ostvaruju i uposlenici Agencije kad se angažiraju kao članovi povjerenstva iz reda eksperata.

¹⁰ Člankom 62. stav 4. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH propisano je da se odredbe Zakona o javnim nabavama BiH ne primjenjuju na provođenje procedura za obuku i razvoj državnih službenika.

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 55/10

Odlukom o utvrđivanju visine novčane naknade za rad u disciplinskim povjerenstvima Agencije za državnu službu¹² definirane su naknade članovima disciplinskog povjerenstva i to za predsjedavajućeg 300 KM, člana 200 KM i zapisničara 100 KM po predmetu.

Ugovori o djelu: Izdaci za ugovore o djelu iskazani su u neto iznosu od 20.480 KM. Ovi izdaci se odnose na angažman dva vanjska suradnika za obavljanje poslova vezanih za procedure natječaja i pregled prijava (11.098 KM) i za kurirske poslove (9.382 KM). Opis predmetnih poslova odnosi se na poslove predviđene sistematizacijom radnih mjesta. Angažman istih osoba se ponavlja kroz godine pa se postavlja pitanje formalno pravnog statusa takvog angažmana.

Neophodno je iznalaženje odgovarajućeg rješenja za kontinuirani angažman temeljem ugovora o djelu za pravne i kurirske poslove vodeći računa o obimu redovnih aktivnosti Agencije i racionalnom trošenju proračunskih sredstava. Višegodišnje ponavljanja obavljanja poslova putem ugovora o djelu govori kako takvi poslovi nisu privremenog karaktera tako da se ne bi trebali obavljati na ovakav način s obzirom da ugovori o djelu predstavljaju netransparentan način angažiranja osoblja što je neprihvatljiva praksa kada je u pitanju javni sektor.

6.2. Kapitalni izdaci

Ukupni kapitalni izdaci ostvareni tijekom 2013. godine iznose 2.477 KM a odnose se na nabavu opreme.

7. Bilanca stanja¹³

Ukupna aktiva Agencije na 31.12.2013. godine iznosi 142.495 KM i odnosi se na novčana sredstva (2.882 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (139.613 KM).

Ukupna pasiva Agencije na 31.12.2013. godine iznosi 258.740 KM i odnosi se na kratkoročne tekuće obveze prema dobavljačima (40.101 KM), obveze prema uposlenima za plaće i naknade za prosinac 2013. godine (62.813 KM), kratkoročna razgraničenja (16.213 KM) i izvore sredstava (139.613 KM). Obveze su izmirene početkom 2014. godine. Kratkoročna razgraničenja se odnose na rezerviranja po zaključenim ugovorima za obuke (15.624 KM) i za troškove telefona (589 KM)

8. Javne nabave

Prema prezentiranim podacima po provedenim postupcima javnih nabava zaključeni su ugovori ukupne vrijednosti 10.971 KM. Vrijednosno značajnije procedure odnose se na nabavu tonera i ketridža (2.618 KM), opreme (2.477 KM), dnevnih novina (1.643 KM), kancelarijskog materijala (1.450 KM) itd. Pregledom pojedinih procedura javnih nabava nisu uočene značajnije nepravilnosti.

¹² Službeni glasnik BiH, broj 70/09

¹³ Bilanca stanja na 31.12.2013. godine prikazan je u Tablici II u prilogu Izvješća.

9. Korespondencija

Agencija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt Izvješća o reviziji za 2013.godinu. U komentarima su navedena obrazloženja na dane nalaze i preporuke iz Izvješća, te prezentirane informacije o poduzetim aktivnostima na rješavanju istih u 2014.godini. Navedene komentare nismo mogli prihvatiti jer nisu dana odgovarajuća obrazloženja niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi utjecala na izmjene nalaza u Izvješću. Detaljno objašnjenje komentara koji nisu prihvaćeni dano je u odgovoru na dostavljene komentare na Nacrt izvješća o reviziji koji je dostavljen rukovodstvu Agencije uz Izvješće o reviziji za 2013.godinu.

**Vođa tima za
financijsku reviziju**

Mirsada Sijamić, viši revizor

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Miro Galić, viši revizor

**Članovi tima za
financijsku reviziju**

Nada Laco, revizor

**Rukovoditelj Odjela za
razvoj, metodologiju
i kontrolu kvaliteta**

Dragoljub Kovinčić, viši revizor

III PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu

Naziv institucije: Agencija za državnu službu BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1.178.000	-2.500	1.175.500	1.111.664	95
Bruto plaće i naknade	704.000		704.000	699.112	99
Naknade troškova zaposlenih	70.000		70.000	59.246	85
Putni troškovi	6.000	2.500	8.500	6.688	79
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	46.000		46.000	33.221	72
Izdaci za energiju i kom. usluge	0		0	0	
Nabavka materijala	20.000	-11.000	9.000	5.998	67
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	0		0	0	
Unajmljivanje imovine i opreme	39.000		39.000	30.579	78
Izdaci za tekuće održavanje	5.000		5.000	995	20
Izdaci za osiguranje	0		0	0	
Ugovorene i druge posebne usluge	288.000	6.000	294.000	275.825	94
2. Kapitalni izdaci	0	2.500	2.500	2.477	99
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme		2.500	2.500	2.477	99
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
Ukupno (1+2+3+4+5)	1.178.000	0	1.178.000	1.114.141	95

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

višegodišnje kapitalne izdatke odobrene u budžetu za tekuću godinu treba prikazati pod red.brojem 4. u koloni 2.

višegodišnje kapitalne izdatke prenesene iz ranijih godina treba prikazati pod rednim brojem 4. u koloni 3.

novčane donacije odobrene u budžetu za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u koloni 2.

novčane donacije odobrene van budžeta za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u koloni 3.

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 26.02.2014. godine.

Direktor:
Neven Akšamija

Bilans stanja na dan 31.12.2013. godine

Naziv institucije: Agencija za državnu službu BiH

Tabela II

Opis	31.12.2012	31.12.2013.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	2.803	2.882	103
Novčana sredstva	1.908	2.882	151
Kratkoročna potraživanja	895	0	0
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	104.594	139.613	133
Stalna sredstva	292.728	381.163	130
Ispravka vrijednosti	188.134	241.550	128
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	104.594	139.613	133
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	107.397	142.495	133

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	37.595	119.127	317
Kratkoročne tekuće obaveze	35.209	40.101	114
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	0	62.813	
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	2.386	16.213	680
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	104.594	139.613	133
Izvori sredstava	104.594	139.613	133
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	142.189	258.740	182
------------------------------	----------------	----------------	------------

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 Bilans stanja odobrilo dana 26.02. 2014. godine

Direktor:
Neven Akšamija

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 2013. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/12), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva finansija i trezora broj: 01-05-02-1-656-1712 od 23.01.2012. godine) 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 2013. godinu (Službeni glasnik BiH broj 100/12) 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, 20.05.2014. godine

Direktor:

Neven Akšamija