



**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 2013. GODINU**

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

Sarajevo, juni 2014. 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	7
5.	Planiranje i izvještavanje o radu	8
6.	Pregled rashoda budžeta.....	9
6.1.	Tekući izdaci	9
6.2.	Kapitalni izdaci	11
7.	Bilans stanja	11
8.	Javne nabavke.....	11
9.	Korespondencija	12
III	PRILOG	13
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA.....		13
Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu		
Bilans stanja na 31.12.2013. godine		
Izjava o odgovornostima rukovodstva		

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (bilansa stanja, pregleda prihoda, primitaka i finansiranja, pregleda rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju zaposlenih, pregleda dinamike zapošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio) u **Agenciji za državnu službu Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) za godinu koja se završava 31. decembra 2013. godine.

Pored finansijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Agencije sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju uticaja na finansijske izvještaje za 2013. 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, Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike 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 je odgovorno za poslovanje u skladu sa odgovarajućim zakonima i propisima i 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.

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 i primjenljivim Okvirom Međunarodnih standarda 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 aktivnosti, 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 i propisima. 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, prihoda i rashoda na 31.12.2013. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Agencije u toku 2013. 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 6.1. Izvještaja u dijelu koji se odnosi na izdatke vezane za ugovore o djelu.

Sarajevo, 26.06.2014. 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 sa statusom sekretara na posebnom zadatku.

Sjedište Agencije je u Sarajevu.

2. **Postupanje po ranijim preporukama**

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju finansijskih izvještaja Agencije za 2012. godinu i izrazio pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta. Osnova izražavanja ovakvog mišljenja odnosi se na strateško planiranje. U Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2012. godinu date su preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljem poslovanju.

Agencija je dostavila odgovor o preduzetim aktivnostima na prevazilaženju slabosti i nepravilnosti koje su identifikovane u izvještaju o reviziji. Uvidom u preduzete aktivnosti te osvrtno na realizaciju datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

- **Realizovane preporuke:**

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

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. Kontrolno okruženje čini osnov sistema internih kontrola i podrazumijeva rukovođenje i stil upravljanja, organizacionu strukturu i kompetentnosti i politike ljudskih resursa.

Sistem internih kontrola u Agenciji uređen je Pravilnikom o internoj kontroli i reviziji i internim aktima kojima su regulisana pojedina područja potrošnje (telefoni, reprezentacija i sl.). U postupku revizije je konstatovano da je neophodno unaprjeđenje sistema internih kontrola pri angažmanu 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 sistema internih kontrola je proces uspostavljanja funkcionalno nezavisne 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 finansija i trezora BiH. U toku godine nije vršena interna revizija od strane Jedinice za internu reviziju Ministarstva finansija 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 sekretara na posebnom zadatku na period od pet godina⁵.

Unutrašnja organizacija Agencije utvrđuje se Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji koji donosi direktor uz prethodnu saglasnost Vijeće ministara BiH. Unutrašnja organizacija Agencije u 2013. godini uređena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji koji je u primjeni od decembra 2005. godine. Navedenim Pravilnikom su sistematizovana radna mjesta za 26 izvršilaca, a na dan 31.12.2013. godine bila su zaposlena 23 izvršioca. Za obavljanje poslova i zadataka iz nadležnosti Agencije predviđene su četiri organizacione jedinice i to: Kabinet direktora, Sektor za postavljanja, Sektor za obuku i informacione tehnologije, Sektor za pravne, kadrovske, opšte i finansijske poslove. Agencija je početkom 2014. godine pokrenula aktivnosti vezane za prilagođavanje organizacione strukture odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH⁶.

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

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 realizaciju procesa zapošljavanja državnih službenika na zahtjev institucija Bosne i Hercegovine, da pomaže institucijama u realizaciji njihove kadrovske politike, organizacionog razvoja i pri uspostavljanju centralnog 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 je da mu blagovremeno dostavlja informacije u vezi 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 saglasnosti s potrebnim vremenom za provođenje konkursne procedure. U postupku revizije je konstatovano da je u februaru 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, obaveze i ovlaštenja imenovanog zvaničnika ne prestaju, već egzistiraju do okončanja postupka produženja mandata, odnosno razrješenja sa 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 penzionisanja državnih službenika, pitanju suspendiranih državnih službenika, pitanju davanja saglasnosti 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 realizaciju procesa zapošljavanja treba uspostaviti centralni registar osoblja koji će služiti za analizu stanja i realizaciju kadrovske politike institucija Bosne i Hercegovine te da je neophodno da u zadatim rokovima ispunjava obaveze iz osnovne djelatnosti zbog koje je institucija i osnovana, a sve u vezi namjenskog i racionalnog trošenja javnih sredstava.

Vezano za pitanje ocjenjivanja državnih službenika Agencija je sačinila Zbirni izvještaj o ocjenjivanju državnih službenika u institucijama Bosne i Hercegovine za period juli-decembar 2013. godine i isti dostavila Vijeću ministara BiH. Prema podacima iz navedenog Izvještaja do roka propisanog za dostavu izvještaja za posmatrani period isti su zaprimljeni od 28 institucija od ukupno 68 u kojima su zaposleni državni službenici dostavilo izvještaje o izvršenom ocjenjivanju. U institucijama koje su dostavile izvještaje zaposlena su 1064 državna službenika od kojih su ocjenjena 931, a neocjeneno 133 (iz razloga što su državni službenici bili na bolovanju, probnom radu i sl., a za rukovodeće državne službenike na položaju sekretara 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 posmatra struktura institucija koje su dostavile izvještaje može se uočiti da su to uglavnom upravne organizacije sa malim brojem zaposlenih i samo tri ministarstva (Ministarstvo finansija i trezora BiH, Ministarstvo civilnih poslova BiH i Ministarstvo sigurnosti BiH). *Sve navedeno ukazuje na formalan pristup problematici ocjene rada zaposlenih koja treba biti jedan od elemenata za stvaranje okruženja u kojem su zaposleni motivisani da daju doprinos u postizanju ciljeva institucije.*

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

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

4. Budžet

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

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

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 100/12

5. Planiranje i izvještavanje o radu

- **Strateški plan, program rada i izvještaj o radu**

Strateški plan: Direktor Agencija je krajem 2013. godine, donio Odluku o donošenju Strateškog plana razvoja Agencije za period 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 zavisi od aktivnosti drugih institucija (npr. broj obrađenih zahtjeva za oglase, broj raspisanih oglasa, broj disciplinskih postupaka, broj saglasnosti za interne premještaje).

Izvještaj o radu: Izvještaj o radu Agencije je dostavljen Generalnom sekretarijatu Vijeća ministara BiH. Prema podacima iz Izvještaja u toku 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 izvršioca (od kojih se na Upravu za indirektno oporezivanje odnosi 451 izvršilac usljed donošenja Novog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Uprave). Završeno je ukupno 125 konkursnih 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 organizovao 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 sistema 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 sistema za učenje na daljinu (e-Learning) i pokrenut projekat razvoja sistema za elektronsko zapošljavanje u državnu službu (e-Recruitment sistem) i sl. Sektor za pravne, kadrovske, opšte 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 dat je pregled glavnih ciljeva utvrđenih Programom rada i procenat izvršenja kako slijedi: postavljenja (67,66%), obuke (94,96%), informacione tehnologije (83,33%), pravni, kadrovski, opšti i finansijski poslovi (100%). Prema datim obrazloženjima na iskazani procenat ostvarenja postavljenja uticao je nizak stepen realizacije zahtjeva za raspisivanje internih oglasa, a na obuke i informacione tehnologije odobrena sredstva iz budžeta.

- **Prevenција korupcije**

Agencija je u maju 2012. godine usvojila dokument pod nazivom 'Plan djelovanja protiv korupcije Agencije za državnu službu za period 2012.-2014. godina' čime su stvoreni preduslovi za početak implementacije zadataka definisanih 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 sistema upravljanja rizicima od korupcije, nastavi započete aktivnosti na izradi Plana integriteta.

6. Pregled rashoda budžeta⁸

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 zaposlenih od 26 koliko je predviđeno Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Način obračuna plaća definisan 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 zaposlenih u rasponu od 114 KM do 422 KM na godišnjem nivou. Novčane nagrade se odnose na isplatu radi povećanog obima posla na pojedinim radnim mjestima.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene tokom 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 definisan 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 inostranstvu (3.908 KM). Službena putovanja u zemlji se realizuju u funkciji foruma direktora državne službe u BiH, sjednica Nadzornog tima za reformsku oblast upravljanja ljudskim potencijalima i drugo. Službena putovanja u inostranstvo se odnose na učešća na konferencijama i studijske posjete.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Ukupno realizovani 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 zaposlenih za korištenje službenih telefona fiksne mreže i maksimalnog iznosa troškova utvrđeno je da pravo na korištenje 10 kanala imaju svi zaposleni 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, uslovi i odgovornost u korištenju mobilnih telefona u Agenciji, a internom odlukom je utvrđeno pojedinačno pravo i visina naknade za troškove korištenja mobilnog telefona za 18 zaposlenih u rasponu od 20 KM za državne službenike do 300 KM za direktora. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da zaposlenici koriste lične mobilne aparate i da se vrši refundiranje nastalog troška kroz blagajnu.

- **Izdaci za upotrebu vozila**

Agencija nema na raspolaganju službena vozila.

⁸ Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

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

- **Zakup imovine i opreme**

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

- **Ugovorene usluge**

Ugovorene usluge su realizovane 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 realizovani 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 toku redovnog rada Agencije, sa ciljem stvaranja i održavanja dobrih odnosa, godišnjica i značajnih događaja te unapređenja 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 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: 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 zaposlenih u institucijama Bosne i Hercegovine koje pružaju pravna lica izabrana 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 nabavke, porezi i sl.) na temelju odredbi propisa koji regulišu 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 angažovanje predavača (fizičkih lica) za održavanje različitih obuka za državne službenike institucija Bosne i Hercegovine.

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

Visina naknade članovima komisije za izbor državnih službenika određena je Odlukom o propisivanju kriterija za utvrđivanje visine naknade članovima komisija za izbor državnih službenika¹¹. Svi članovi komisije 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 zaposlenici Agencije kad se angažuju kao članovi komisije iz reda eksperata.

¹⁰ Članom 62. stav 4. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH propisano je da se odredbe Zakona o javnim nabavkama 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 komisijama Agencije za državnu službu¹² definisane su naknade članovima disciplinske komisije i to za predsjednika 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 spoljna saradnika za obavljanje poslova vezanih za konkursne procedure 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 lica 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 budžetskih 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 angažovanja osoblja što je neprihvatljiva praksa kada je u pitanju javni sektor.

6.2. Kapitalni izdaci

Ukupni kapitalni izdaci ostvareni tokom 2013. godine iznose 2.477 KM a odnose se na nabavku opreme.

7. Bilans 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 obaveze prema dobavljačima (40.101 KM), obaveze prema zaposlenima za plaće i naknade za decembar 2013. godine (62.813 KM), kratkoročna razgraničenja (16.213 KM) i izvore sredstava (139.613 KM). Obaveze su izmirene početkom 2014. godine. Kratkoročna razgraničenja se odnose na rezervisanja po zaključenim ugovorima za obuke (15.624 KM) i za troškove telefona (589 KM)

8. Javne nabavke

Prema prezentiranim podacima po provedenim postupcima javnih nabavki zaključeni su ugovori ukupne vrijednosti 10.971 KM. Vrijednosno značajnije procedure odnose se na nabavku 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 nabavki nisu uočene značajnije nepravilnosti.

¹² Službeni glasnik BiH, broj 70/09

¹³ Bilans stanja na 31.12.2013. godine prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

9. Korespondencija

Agencija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2013. godinu. U komentarima su navedena obrazloženja na date nalaze i preporuke iz izvještaja, te prezentovane informacije o preduzetim aktivnostima na rješavanju istih u 2014. godini. Navedene komentare nismo mogli prihvatiti jer nisu data adekvatna obrazloženja niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza u Izvještaju. Detaljno objašnjenje komentara koji nisu prihvaćeni dato je u odgovoru na dostavljene komentare na Nacrt izvještaja o reviziji koji je dostavljen rukovodstvu Agencije uz Izvještaj o reviziji za 2013. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Mirsada Sijamić, viši revizor

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor

Članovi tima za finansijsku reviziju

Nada Laco, revizor

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta

Dragoljub Kovinčić, viši revizor

III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI 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