



**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 2014. GODINU

Broj: 01/02/03-07-16-1-494/15

Sarajevo, lipnja 2015. godine

KAZALO

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	IZVJEŠĆE O REVIZIJI	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sustav internih kontrola	6
4.	Proračun	9
5.	Planiranje i izvješćivanje o radu	9
6.	Pregled rashoda proračuna	10
6.1.	Tekući izdaci	10
6.2.	Kapitalni izdaci	13
7.	Bilanca stanja	13
8.	Javne nabave	13
9.	Korespondencija	14
III	PRIVITAK.....	15
FINANCIJSKO IZVJEŠĆE I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA		15
Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu		
Bilanca stanja na 31.12.2014. 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 2014. godine.

Pored finansijskih izvješća, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Agencije sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju utjecaja na finansijska izvješća za 2014. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za pripremu i fer prezentiranje finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku 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 prezentiranje finansijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentiranje finansijskih izvješća, rukovodstvo Agencije je odgovorno za poslovanje sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakonu o javnim nabavama BiH i drugim odgovarajućim 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 na temelju revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenljivom Okviru Međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka se temelji na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prigodom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentiranje finansijskih izvješća u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustav internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim 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 drugim propisima.



Mišljenje

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

Prema našem mišljenju:

- Financijska izvješća Agencije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza, prihoda i rashoda na 31.12.2014. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.
- Aktivnosti, financijske transakcije i informacije prikazane u financijskim izvješćima Agencije tijekom 2014. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima.

Sarajevo, 24.06.2015. 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 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 realiziranje procesa upošljavanja državnih službenika na zahtjev institucija;
- pomaže institucijama u realizaciji njihove kadrovske politike, organizacijskog razvoja kao i pri uspostavljanju informacijskog sustava upravljanja ljudskim potencijalima;
- osigurava obuku i razvoj državne službe.

Radom Agencije rukovodi ravnatelj sa statusom tajnika na posebnoj zadaći.

Sjedište Agencije je u Sarajevu.

2. **Postupanje po ranijim preporukama**

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju finansijskih izvješća Agencije za 2013. godinu i izrazio pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta. Temelj izražavanja ovakvog mišljenja odnosi se na izdatke vezane za ugovore o djelu. U Izvješću o finansijskoj reviziji za 2013. godinu dane su preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju 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 Plan integriteta o čijoj implementaciji izvješćuje Agenciju za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH.

- **Preporuke čije je realiziranje u tijeku**

Poduzete su aktivnosti na rješavanju pitanja angažmana osoblja na temelju ugovora o djelu (Vijeću ministara BiH je upućen prijedlog Odluke o odobravanju dodatnog upošljavanja u Agenciji ali je isto na sjednicama održanim u prosincu 2014. godine skinulo s dnevnog reda točku vezanu za dodatno upošljavanje, u tijeku su aktivnosti vezane za usvajanje novog Pravilnika o unutarnjem ustroju), međutim, da bi se okončale poduzete aktivnosti neophodna je koordinacija i saradnja sa drugim nadležnim institucijama. Također, u cilju unapređenja upravljanja ljudskim resursima predloženi su podzakonski akti u određenim oblastima (stegovna odgovornost, ocjenjivanje rada državnih službenika, način i uvjeti prijema pripravnika, način i uvjeti obavljanja internih konkursa, internih i eksternih premještaja državnih službenika i sl.) koji su u fazi usuglašavanja ili usvajanja od strane ostalih nadležnih institucija.

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

- **Nerealizirane preporuke:**

Agencija je poduzimala određene aktivnosti na unaprjeđenju upravljanja ljudskim resursima u institucijama BiH, međutim, smatramo da postoji potreba da Agencija poduzme aktivnosti koje bi trebale suštinski riješiti problematiku određenih pitanja (npr. uspostavljanje središnjeg registra osoblja koji će služiti za analizu stanja i realiziranje kadrovske politike institucija BiH).

3. Sustav internih kontrola

Efikasan sustav interne kontrole³ zahtijeva definiranje politike, uspostavljanje ciljeva i planova, nadziranje financijskih i drugih učinaka, identificiranje materijalnih rizika koji mogu onemogućiti postizanje ciljeva institucije, kao i poduzimanje odgovarajućih mjera za njihovo sprječavanje i korekciju. Obveza od vrha prema dnu uprave, odgovarajuća organizacijska struktura, rad sukladno etičkim vrijednostima, i održavanje kompetentne i efikasne komunikacije, su neophodni za efikasno funkcioniranje interne kontrole. Interna kontrola je dinamičan integralan proces koji je neophodno stalno prilagođavati promjenama sa kojima se institucija suočava.

Sustav internih kontrola relevantan za sastavljanje i prezentiranje financijskih izvješća Agencije 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 razmotriti mogućnost racionalizacije izdataka za zakup poslovnog prostora i ubrzati aktivnosti na rješavanju pitanja angažmana osoblja po ugovorima o djelu.

Prema odredbama Zakona o internoj reviziji institucija BiH⁴ i članka 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 financija i trezora BiH. Tijekom godine nije vršena interna revizija od strane Jedinice za internu reviziju Ministarstva financija i trezora BiH.

- **Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi**

Prema odredbama Zakona o državnoj službi u institucijama BiH Agencijom rukovodi ravnatelj. Vijeće ministara BiH imenuje ravnatelja Agencije koji se nalazi na radnom mjestu tajnika s posebnom zadaćom, a bira se i imenuje sukladno Zakonu o državnoj službi u institucijama BiH, na mandat od pet godina. Rješenje o imenovanju ravnatelja objavljeno je u Službenom glasniku BiH broj 21 od 17.03.2009. godine – koje je stupilo na snagu danom donošenja 26.02.2009. godine. Dakle, **mandat rukovoditelja** Agencije je istekao 26.02.2014. godine.

U cilju realizacije zaključka Vijeća ministara BiH, koji je donesen na 95. sjednici održanoj 23.07.2009. godine, a kojim je zadužena Agencija za državnu službu BiH da prati rokove vezane za istek mandata rukovodećih državnih službenika, te da s tim u svezi prije isteka mandata za svaku od tih pozicija izvrši raspisivanje natječaja, Agencija za državnu službu je uputila dopis Vijeću ministara BiH (zaprimljen 25.02.2014. godine) u kojem predlaže da isto razmotri mogućnost dodjele mandata imenovanom ravnatelju Agencije bez javnog natječaja sukladno članku 34. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH ili da zaduži Agenciju za državnu službu za raspisivanje javnog oglasa. Do dana obavljanja završne revizije u 2015. godini nisu poduzimane daljnje aktivnosti po ovom pitanju.

³ Interna kontrola je postupak koji su oblikovali i stavili na snagu oni koji su zaduženi za upravljanje, menadžment i ostalo osoblje kako bi se osiguralo razumno uvjerenje o postizanju ciljeva poslovnog subjekta u svezi s pouzdanim financijskim izvješćivanjem, učinkovitim i uspješnim poslovanjem i udovoljavanjem primjenjivih zakona i regulativa - pojam definiran Međunarodnim revizijskim standardima.

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

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

Unutarnji ustroj Agencije utvrđuje se Pravilnikom o unutarnjem ustroju koji donosi ravnatelj uz suglasnost Vijeće ministara BiH. Tijekom 2014. godine Agencija je pokrenula aktivnosti vezane za usklađivanje važećeg Pravilnika (koji je u primjeni od prosinca 2005. godine) s odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustoja organa uprave BiH⁶ i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH⁷. Napominjemo da su institucije BiH bile u obvezi da do kraja travnja 2014. godine okončaju predmetnu aktivnost.

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

U situaciji kada je propisana obveza za institucije BiH da pravilnike o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta usklade sa odredbama naprijed navedenih odluka napominjemo da Agencija nema uspostavljen središnji registar osoblja, odnosno pregleda postojećih sistematizacija i popunjenosti radnih mjesta po institucijama BiH što predstavlja određeni rizik u procesu davanja suglasnosti (a što je obveza Agencije kao institucije nadležne za realiziranje postavljenja) na promjene naziva radnih mjesta i raspored uposlenika na određena radna mjesta. Naime, tijekom revizije u institucijama BiH uočeno je da je po novim sistematizacijama osoblje premještanu sa jedne na drugu poziciju uz osobnu pismenu suglasnost, da su u novoformiranim sektorima postavljeni rukovoditelji bez natječaja (npr. šef kabineta na poziciju rukovoditelja sektora), da su nove sistematizacije iskorišćene za promjenu koeficijenata i sl. Također, napominjemo da je ravnatelj Agencije prenio ovlasti za davanje suglasnosti po navedenim pitanjima na svoje suradnike.

Vezano za suglasnosti Agencije u realizaciji procesa upošljavanja ukazujemo na pojavu da se pri prijemu kandidata ne poštuje period probnog rada u smislu da Agencija prije isteka istog daje suglasnost za premještanje primljenog kandidata na drugo radno mjesto i da se tako otvara prostor da se na predmetno radno mjesto primi kandidat sa rezervne liste. Smatramo da Agencija ovom pitanju treba posvetiti suštinsku pažnju u cilju racionalnog i svrsishodnog trošenja proračunskih sredstava.

Također, u procesima revizije u institucijama BiH uočeni su određene nejasnoće u provođenju procesa upošljavanja osoblja vezane za način priznavanja dokumenata kojima se dokazuje potrebno radno iskustvo za određene pozicije, kao i pri provođenju stava Agencije vezanog za uposlenike koji steknu viši stupanj stručne spreme. Smatramo da je neophodno da Agencija pri zauzimanju stavova o određenom pitanju osim formalno pravne ispravnosti posvećuje pozornost načelu primjerenosti i predloži rješenja koja trebaju osigurati ista prava za sve potencijalne kandidate na natječajima u istim ili sličnim situacijama uz uvažavanje okruženja u kojem funkcioniraju institucije BiH.

Nadalje, kada je riječ o realizaciji procesa upošljavanja uočeno je da su vrlo često isti uposlenici institucija članovi povjerenstava za prijem bez obzira o kojim pozicijama i opisu poslova se radi, te da su uposlenici Agencije često članovi povjerenstava u svojstvu eksperata a ne predstavnika Agencije što na određeni način predstavlja potencijalni rizik za objektivan izbor kandidata te je neophodno posvetiti pozornost ovom pitanju.

Ocjena rada državnog službenika podrazumijeva nadzor i ocjenu vršenja dužnosti utvrđenih radnim mjestom za vrijeme trajanja službe. Pravilnikom o načinu ocjenjivanja rada državnih

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

službenika u institucijama BiH⁸ propisano je da se ocjenjivanje državnih službenika vrši najmanje jednom svakih šest mjeseci i da su institucije BiH u obvezi da Agenciji dostave izvješće o provedenom ocjenjivanju za svaki period ocjenjivanja u roku od 30 dana, a da je Agencija u obvezi da na temelju dostavljenih pojedinačnih izvješća sačini zbirno izvješće i isto dostavi Vijeću ministara BiH.

Prema raspoloživim informacijama za period ocjenjivanja srpanj – prosinac 2014. godine 33 institucije su dostavile pojedinačna izvješća o izvršenom ocjenjivanju državnih službenika. Ako se posmatra struktura institucija koje su dostavile izvješće može se uočiti da su to uglavnom upravne organizacije sa malim brojem uposlenih i samo četiri ministarstva (Ministarstvo financija i trezora BiH, Ministarstvo civilnih poslova BiH, Ministarstvo sigurnosti BiH i Ministarstvo obrane BiH). Agencija u svom Izvješću navodi da je u prethodnim razdobljima ocjenjivanja upozoravala sve institucije na obvezu ocjenjivanja državnih službenika i dostavljanje izvješća Agenciji o provedenom ocjenjivanju radi dostavljanja analize i zbirnog izvješća Vijeću ministara BiH u propisanom roku, te da nema veće nadležnosti po ovom pitanju.

U promatranom razdoblju u institucijama koje su dostavile izvješća bio je uposlen 1291 državni službenik od kojih je ocjenjeno 1128, a neocjenjeno 163 (iz razloga što su državni službenici bili na bolovanju, probnom radu i sl., a za rukovođeće državne službenike na položaju tajnika s posebnom zadaćom iz razloga što ih ocjenjuje Vijeće ministara BiH). Prosječna ocjena za ocijenjene državne službenike po dostavljenim podacima iznosi 3,61 – 'naročito uspješan' (u ovom razdoblju ocjenjivanja nije bilo državnih službenika koji su ocijenjeni sa ocjenom ne zadovoljava). 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.

U cilju unaprjeđenja određenih oblasti (stegovna odgovornost, ocjenjivanje rada državnih službenika, način i uvjeti prijema pripravnika, način i uvjeti obavljanja internih natječaja, internih i eksternih premještaja državnih službenika i sl.) Agencija je sačinila prijedloge podzakonskih akata koji su u fazi usuglašavanja ili usvajanja od strane ostalih nadležnih institucija.

Smatramo kako ima prostora i načina da se upravljanje ljudskim resursima podigne na jednu višu razinu (bez obzira na određena vanjska ograničenja), te je stoga potrebno uložiti dodatne napore i izvršiti temeljne analize postojećeg stanja iz kojeg bi proistekle odgovarajuće aktivnosti (donošenje novog pravilnika o unutarnjem ustroju, uspostava središnjeg registra osoblja i sl.) u cilju uspostavljanja funkcionalnije organizacije i efikasnije realizacije aktivnosti iz djelokruga rada Agencije.

- **Prevenција korupcije**

Agencija je donijela vlastiti Plan djelovanja protiv korupcije za razdoblje 2012.-2014. godina i Plan integriteta o čijoj implementaciji izvješćuje Agenciju za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH. Osim navedenih dokumenata, u cilju prevencije korupcije doneseni su i Odluka o postupku prijavljivanja i zaštiti osoba koje prijavljuju korupciju u Agenciji, Naputak o uvjetima i načinu podnošenja interne prijave od strane uposlenih u Agenciji zbog sumnje ili okolnosti postojanja korupcije i sl.

Uzimajući u obzir nadležnosti Agencije, pri provođenju procedura upošljavanja u institucijama BiH, skrećemo pozornost na dosljednu primjenu donesenih akata vezanih za prevenciju korupcije. Nadalje, potrebno je provoditi detaljne analize i evaluacije efikasnosti u implementaciji kreiranih dokumenata u oblasti prevencije korupcije s ciljem pravovremenog reagiranja na odstupanja.

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 59/11

4. Proračun

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu⁹ Agenciji su odobrena sredstva iz proračuna u iznosu od **1.155.000 KM** za tekuće izdatke. Tijekom godine izvršeno je restrukturiranje rashoda u okviru odobrenog proračuna u ukupnom iznosu od 3.500 KM.

Izvršenje proračuna Agencije sa 31.12.2014. godine iznosilo je **1.043.220 KM** što predstavlja **90%** realizacije proračuna.

5. Planiranje i izvješćivanje o radu

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

Strateški plan: Ravnatelj Agencije je, u veljači 2014. godine, donio Odluku o usvajanju Strateškog plana razvoja Agencije za državnu službu BiH za razdoblje 2014. - 2017. godina koja između ostalog propisuje da će Strateški plan i njegovo realiziranje biti razmatrani na godišnjoj razini, te da se isti u razdoblju važenja može dopuniti sukladno ukazanim potrebama.

Program rada: Plan rada Agencije je sačinjen po sektorima (Sektor za postavljenja, Sektor za obuku i informacijske tehnologije, Sektor za pravne, kadrovske, opće i financijske poslove) i sadrži opis aktivnosti koje se odnose na planirani broj javnih ispita, pregledanih prijava, oglasa, postavljenja i podzakonskih akata predviđenih za donošenje. Vijeće ministara BiH je, na 95. Sjednici održanoj 20.05.2014. godine, razmotrilo i usvojilo Program rada Agencije.

Izvješće o radu¹⁰: Agencija je objavila 126 oglasa (od čega je 48 internih) za popunjavanje upražnjenih radnih mjesta državnih službenika. Oglašeno je ukupno 284 radnih mjesta (od čega je 117 pozicija po internim oglasima) za ukupno 287 izvršitelja. U cjelosti je poništeno šest oglasa i četiri djelimično (smanjen je broj oglašanih radnih mjesta). Tijekom godine je završeno 107 natječajnih procedura (13 temeljem oglasa objavljenih u 2013. godini i 94 temeljem oglasa objavljenih u 2014. godini). Po sprovedenim natječajima doneseno je ukupno 627 rješenja o postavljenju državnih službenika (nerukovodeći službenici po javnim i internim oglasima) i to 560 rješenja o postavljenju državnih službenika sukladno proceduri upošljavanja prema članku 21. i 32a. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH (od čega se 446 rješenja odnosi na Upravu za neizravno oporezivanje) i 67 rješenja po internim oglasima.

Sektor za obuke i informacijske tehnologije je organizirao 130 obuka (menadžerske obuke, specijalističke obuke, radionice, opći tečajevi osvježanja znanja, tečajevi stranih jezika) za 2103 polaznika, u 606 dana obuka. Pušten je u rad informacijski sustav za upravljanje procesom obuka u državnoj službi (Training Management System na portalu www.ilearn.gov.ba) koji omogućava potpuno elektronsko postupanje u organizaciji obuka. Također, implementirana je i platforma za učenje na daljinu (e-learning), te nastavljene projektne aktivnosti u razvoju sustava za elektronsko upošljavanje u državnu službu (e-Recruitment sustav) i sl.

Sektor za pravne, kadrovske, opće i financijske poslove pruža potporu u ostvarenju prava državnih službenika, vodi stegovne postupke, zadužen je za normativno-pravne i financijske poslove Agencije.

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 104/13 i 60/14

¹⁰ Podaci preuzeti iz Izvješća o radu koji je upućen Vijeću ministara BiH

6. Pregled rashoda proračuna¹¹

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Bruto plaće i naknade plaća su realizirane u iznosu od 688.656 KM što se odnosi na neto plaće i naknade plaća (403.182 KM) i poreze i doprinose (285.474 KM).

Način obračuna plaća i naknada plaća definiran je odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH¹², Odlukom o načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za bolovanje u institucijama BiH¹³, Odlukom o načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za porodiljsko odsustvo u institucijama BiH¹⁴ i Instrukcijom za obračun naknade za vrijeme privremene spriječenosti za rad¹⁵.

U Agenciji se primjenjuje Pravilnik o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta, broj: 06-07-1517/23-05 od 20.10.2005. godine. Sukladno važećem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta od planiranih 26 radnih mjesta na 31.12. 2014. godine popunjena su 23 radna mjesta od čega su pozicije četiri rukovodeća državna službenika (ravnatelj sa statusom tajnika sa posebnom zadaćom i tri pomoćnika ravnatelja), savjetnik ravnatelja, četrnaest državnih službenika i četiri uposlenika. Tijekom godine nije bilo promjene broja uposlenih.

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih su realizirane u iznosu od 55.923 KM. Odnose se na naknade za prijevoz sa posla i na posao (14.033 KM), naknade za topli obrok (26.694 KM), regres za godišnji odmor (6.601 KM), jubilarne naknade za stabilnost u radu (826 KM), pomoć u slučaju teže invalidnosti (2.478 KM), porezi i doprinosi na naknade (5.291 KM). Način isplate naknada uposlenih definiran je podzakonskim aktima Vijeća ministara BiH.

Naknade za prijevoz na posao i s posla¹⁶: Na ovoj poziciji je iskazana realizacija u iznosu od 14.033 KM. Sukladno izvješću iz sustava - Lista uposlenika sa podacima o plaćenim naknadama za prijevoz za prosinac 2014. godine, konstatirali smo da je u Agenciji 20 uposlenih osoba ostvarilo pravo na naknadu za prijevoz na posao i s posla u rasponu od 53 KM (mjesečna gradska karta) do 145 KM (cijena pojedinačne karte na konkretnoj relaciji).

Regres za godišnji odmor¹⁷: Regres za godišnji odmor isplaćen je za 23 uposlenih po 300 KM i za jednog uposlenika 1 KM, što je ukupno u neto iznosu 6.601 KM.

Pomoć u slučaju teže invalidnosti¹⁸: Predmetna naknada je realizirana u iznosu od 2.478 KM. Odnosi se na isplatu za povredu na radu državnog službenika na poziciji pomoćnika

¹¹ Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu prikazan je u Tablici I. u privitku Izvješća.

¹² Službeni glasnik BiH, broj: 50/08,35/09,75/09,32/12,42/12, 50/12, 32/13, 87/13

¹³ Službeni glasnik BiH, broj 58/09

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj 95/10, 10/13

¹⁵ Instrukcija Ministarstva financija i trezora BiH, broj: 03-16-1-818/13 od 24.06.2013. godine i broj: 02-16-1-640/14 od 26.05.2014. godine.

¹⁶ Odluka o visini i postupku ostvarivanja prava na naknadu za prijevoz na posao i prijevoz s posla u institucijama BiH (Službeni glasnik BiH, broj: 04/09, 58/09, 06/12)

¹⁷ Odluka o visini regresa za godišnji odmor u institucijama BiH za 2014. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 62/13)

¹⁸ Odluka o načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu u slučaju teške ozljede na radu uposlenog, teške bolesti i invalidnosti uposlenog ili člana njegove uže obitelji i smrti člana uže obitelji uposlenog (Službeni glasnik BiH, broj 58/09)

ravnatelja Agencije temeljem Rješenja ravnatelja Agencije sukladno odredbama važeće Odluke. Naime, pomoćnica ravnatelja u Sektoru za pravne, kadrovske, opće i financijske poslove je podnijela zahtjev za odobravanje isplate jednokratne novčane pomoći zbog teške povrede na radu što je obrazložila činjenicom da je na putu za posao usljed pada doživjela frakturu lijevog skočnog zgloba. Isto je dokumentirano otpusnim pismom zdravstvene ustanove u kojoj je osoba zbrinuta u vrijeme nastalog događaja.

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi iznose 5.670 KM, od čega su putni troškovi u zemlji (3.638 KM) i putni troškovi u inozemstvu (2.032 KM).

Službena putovanja su realizirana u funkciji prisustvovanja raznim stručnim seminarima, radionicama, obukama, sjednicama Nadzornog tima projekta „Obuke iz oblasti upravnog postupka“ i drugo.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga su realizirani u iznosu od 32.948 KM i odnose se na izdatke za fiksne telefone (11.386 KM), mobilne telefone (6.845 KM), internet (6.376 KM) i poštanske usluge (8.341 KM).

Na poziciji izdataka za mobilne telefone iskazana je realizacija u iznosu od 6.845 KM. Internim pravilnikom je utvrđen način, uvjeti 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 ravnatelja. Uvidom u dokumentaciju konstatirali smo da se koriste lični mobilni aparati i da se vrši refundiranje nastalog troška u okviru odobrenog limita kroz blagajnu.

- **Nabava materijala**

Na ovoj poziciji je iskazana realizacija u iznosu od 10.891 KM, a odnosi se na izdatke za obrasce i papir, računalni materijal i uredski materijal. Uvidom u dokumentaciju konstatirali smo da su izdaci za nabavu materijala realizirani na temelju originalnih faktura od dobavljača izabranog u redovnoj proceduri javne nabave provedene u 2014. godini.

- **Izdaci za upotrebu vozila**

Agencija nema na raspolaganju službena vozila.

- **Zakup imovine i opreme**

Izdaci za zakup imovine u Agenciji su realizirani u iznosu od 30.579 KM i odnose se na zakup uredskog prostora za smještaj Kabineta ravnatelja koji je dislociran od drugih organizacijskih dijelova. Temeljem zaključenog Ugovora zakupljen je prostor površine 66 m² (za troje izvršitelja) po cijeni od 33 KM/m² (bez PDV-a) što na mjesečnoj razini iznosi 2.548 KM. U cijenu zakupa su uključeni svi prateći troškovi osim telefona i internet usluga.

U Izvješću o financijskoj reviziji Agencije za 2013. godine istaknuto je da je potrebno razmotriti mogućnost prostornog spajanja institucije u cilju racionalizacije izdataka za zakup. Kako nisu poduzimane aktivnosti po predmetnom pitanju ponovo preporučamo da se razmotri mogućnost racionalizacije izdataka za zakup.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge su ostvareni u iznosu od 213.989 KM. Odnose se na usluge reprezentacije (4.738 KM), usluge stručne nabrazbe (34.446 KM), autorske honorare (48.608 KM), izdatke za rad povjerenstava (60.450 KM), ugovore o djelu (33.462 KM) i drugo.

Usluge reprezentacije: Izdaci za usluge reprezentacije su realizirani u iznosu od 4.738 KM. Odnose se na troškove eksterne (203 KM) i troškove interne reprezentacije (3.785 KM). korišćene u službenim prostorijama Agencije. Pravilnikom o reprezentaciji Agencije određeno je da je reprezentacija trošak koji se javlja tijekom redovnog rada Agencije sa ciljem unaprjeđenja interesa i ciljeva Agencije. Internim odlukama je utvrđeno da pravo na eksternu reprezentaciju ima ravnatelj u iznosu do 1.000 KM, a pravo na internu reprezentaciju tijekom internih sastanaka imaju Kabinet ravnatelja u iznosu do 800 KM i tri pomoćnika ravnatelja do 100 KM mjesečno. Uvidom u dokumentaciju konstatirali smo da se računi za nastale troškove kontrolišu i odobravaju na način propisan internim aktima.

Usluge stručne naobrazbe: Na ovoj poziciji su iskazani izdaci u iznosu od 34.446 KM. Najvećim dijelom odnose se na usluge specijalističkog tečaja iz engleskog i francuskog jezika za državne službenike koji su uposleni u institucijama BiH. Uvidom u dokumentaciju konstatirali smo da su na temelju javnog poziva zaključeni ugovori sa dvije pravne osobe od kojih je jedan ukupne vrijednosti 7.200 KM, a drugi 23.166 KM za engleski jezik te na temelju Sporazuma između Agencije za državnu službu BiH i francuskog instituta u BiH za održavanje 72 sesije sa ukupno planiranih 108 sati obuke iz francuskog jezika za godinu dana.

Autorski honorari: Ukupni izdaci za autorske honorare ostvareni sa 31.12.2014. godine iznose 48.608 KM, a odnose se na angažiranje predavača za održavanje različitih obuka. Kriteriji za vrednovanje prijave izvođača obuke su akademsko zvanje i stručno usavršavanje, predavačko iskustvo u pripremi i realizaciji obuke, predloženi program obuke itd.

Isplate su vršene na bazi pojedinačnih ugovora o autorskom djelu u rasponu od 30 KM za kurseve stranih jezika do 80 KM za webinare (učenje na daljinu preko interneta u realnom vremenu) po akademskom satu predavača, a prema Odluci Vijeća ministara o utvrđivanju načina realizacije obuke i razvoja državnih službenika u institucijama BiH od 16.04.2014. godine¹⁹.

Izdaci za rad povjerenstava: Realiziranje izdataka za rad povjerenstava sa 31.12.2014. godine iznosi 60.450 KM. Od tog iznosa 46.250 KM se odnosi na isplate povjerenstvima za prijem državnih službenika, a 14.200 KM na izdatke za stegovna povjerenstva.

Odlukom o propisivanju kriterija za utvrđivanje visine naknade članovima povjerenstava za izbor državnih službenika²⁰ naknada članovima povjerenstva za izbor državnih službenika određena je prema broju kandidata koji pristupe i okončaju pismeni dio stručnog ispita (ili broju kandidata koji okončaju intervju ako se stručni dio ispita ne održava) i iznosi od 50 do 300 KM za svakog člana povjerenstva.

Odlukom o utvrđivanju visine novčane naknade za rad u stegovnim povjerenstvima Agencije za državnu službu²¹ definirane su naknade za članove stegovnog povjerenstva u rasponu od 100 KM za zapisničara do 300 KM za predsjedatelja. Provedenom revizijom pojedinih isplata, konstatirano je da su iste izvršene na temelju pratećih rješenja, sukladno aktuelnim zakonskim propisima.

¹⁹ Službeni glasnik BiH, broj 35/14

²⁰ Službeni glasnik BiH, broj 55/10

²¹ Službeni glasnik BiH, broj 70/09

Ugovori o djelu: Ostvareni izdaci za ugovore o djelu sa 31.12.2014. godine iznose 33.462 KM što je za 61% veći iznos u odnosu na isto razdoblje prošle godine. Pomenuti izdaci se odnose na zaključene pojedinačne ugovore sa 4 osobe angažirane na poslovima natječajnih procedura i pregleda prijava, zatim kurirskih poslova i obuka. Visina ugovorenih iznosa kretala se u rasponu od 724 KM do 950 KM. Ugovori su pretežno sklapani na tri mjeseca s tim da je isplata vršena na mjesečnoj razini.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, konstatirali smo da su ugovori o djelu (izuzev kurirskih poslova) tijekom cijele godine zaključivani za redovne poslove predviđene Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta bez jasno definiranih pokazatelja o visini naknade za iste.

Imajući u vidu naprijed navedeno, smatramo kako angažman osoba na temelju ugovora o djelu treba obavljati samo u iznimnim i opravdanim slučajevima, sukladno postojećim propisima.

6.2. Kapitalni izdaci

Ukupni kapitalni izdaci ostvareni tijekom 2014. godine iznose 1.998 KM, a odnose se na nabavu opreme (arhivskih regala).

7. Bilanca stanja²²

Ukupna aktiva Agencije na 31.12.2014. godine iznosi 86.436 KM i odnosi se na novčana sredstva (3.899 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (82.537 KM).

Ukupna pasiva Agencije na 31.12.2014. godine iznosi 179.244 KM i odnosi se na kratkoročne tekuće obveze, obveze prema pravnim i fizičkim licima (28.984 KM), obveze prema uposlenim za plaće i naknade za prosinac 2014. godine (61.978), kratkoročna razgraničenja /rezerviranja troškova za obuku engleskog jezika (5.745) i izvore sredstava (82.537 KM). Iskazane obveze su izmirene početkom 2015. godine.

8. Javne nabave

Prema prezentiranim podacima Agencija je provela 18 procedura javnih nabava (17 za tekuće izdatke i jednu za kapitalne izdatke) temeljem kojih je zaključila ugovore ukupne vrijednosti 16.783 KM. Tijekom godine provedena su dva konkurentska postupka (nabava uredskog i računalnog materijala) sa zaključenom vrijednošću ugovora 8.796 KM, a ostale nabave (16 postupaka) su provedene putem izravnog sporazuma u ukupnoj vrijednosti 7.987 KM (u ovom iznosu je sadržana jedna nabava iz kapitalnih izdataka vrijednosti 1.998 KM).

²² Bilanca stanja na 31.12.2014. godine prikazana je u Tablici II. u privitku Izvješća.

9. Korespondencija

Agencija nije u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt Izvješća o reviziji za 2014. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2014. 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

Osman Pačuka, revizor

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete

Dragoljub Kovinčić, viši revizor



III PRIVITAK

FINANCIJSKO IZVJEŠĆE I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda budžeta za 2014. 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	1.167.000	-14.150	1.152.850	1.041.222	90
Bruto plaće i naknade	698.000		698.000	688.656	99
Naknade troškova zaposlenih	72.000		72.000	55.923	78
Putni troškovi	6.000	1.350	7.350	5.670	77
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	39.000		39.000	32.948	84
Izdaci za energiju i kom. usluge	0		0	0	
Nabavka materijala	20.000	-7.500	12.500	10.891	87
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	0		0	0	
Unajmljivanje imovine i opreme	39.000	-8.000	31.000	30.579	99
Izdaci za tekuće održavanje	5.000		5.000	2.566	51
Izdaci za osiguranje	0		0	0	
Ugovorene i druge posebne usluge	288.000		288.000	213.989	74
2. Kapitalni izdaci	0	2.150	2.150	1.998	93
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme		2.150	2.150	1.998	93
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)	1.167.000	-12.000	1.155.000	1.043.220	90

Odluka o prestrukturisanju rashoda u okviru iznosa odobrenog u budžetu ADS za 2014. godinu, broj 05-16-2-8198-2/14 od 20.10.2014. godine

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 26.02.2015. godine.

Direktor:

Neven Akšamija

Bilans stanja na dan 31.12.2014. godine

Naziv institucije: Agencija za državnu službu BiH

Tabela II

Opis	31.12.2013.	31.12.2014.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	2.882	3.899	135
Novčana sredstva	2.882	3.899	135
Kratkoročna potraživanja			
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	139.613	82.537	59
Stalna sredstva	381.163	369.185	97
Ispravka vrijednosti	241.550	286.648	119
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	139.613	82.537	59
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	142.495	86.436	61

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	119.127	96.707	81
Kratkoročne tekuće obaveze	40.101	28.984	72
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	62.813	61.978	99
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	16.213	5.745	35
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	139.613	82.537	59
Izvori sredstava	139.613	82.537	59
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	258.740	179.244	69
------------------------------	----------------	----------------	-----------

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 2015. 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 2014. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva finansija i trezora broj: 01-05-02-1-656-1/12 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 2014. godinu (Službeni glasnik BiH broj 104/13) 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, 05.03.2015.

Direktor:

Neven Akšamija