



**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

ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ АГЕНЦИЈЕ ЗА ДРЖАВНУ СЛУЖБУ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2014. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-07-16-1-494/15

Сарајево, јун 2015. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА.....	3
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ.....	5
1.	Увод.....	5
2.	Поступање по ранијим препорукама.....	5
3.	Систем интерних контрола.....	6
4.	Буџет.....	9
5.	Планирање и извјештавање о раду.....	9
6.	Преглед расхода буџета.....	10
6.1.	Текући издаци.....	10
6.2.	Капитални издаци.....	14
7.	Биланс стања.....	14
8.	Јавне набавке.....	14
9.	Кореспонденција.....	15
III	ПРИЛОГ.....	16
	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА.....	16
	Преглед расхода буџета за 2014. годину	
	Биланс стања на 31.12.2014. године	
	Изјава о одговорностима руководства	

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланса стања, прегледа прихода, примитака и финансирања, прегледа расхода буџета по економским категоријама, посебних података о платама и броју запослених, прегледа динамике запошљавања, прегледа сталних средстава у облику ствари и права, прегледа капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио) у **Агенцији за државну службу Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Агенција) за годину која се завршава 31. децембра 2014. године.

Поред финансијских извјештаја, предмет ревизије била је и усклађеност пословања Агенције са одговарајућим законима и прописима који имају утицаја на финансијске извјештаје за 2014. годину.

Одговорност руководства

Руководство Агенције је одговорно за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност укључује и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услјед пријеваре или грешке.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Агенције је одговорно за пословање у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за текућу фискалну годину, Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ, Законом о јавним набавкама БиХ и другим одговарајућим прописима и потврђује да је током фискалне године обезбедило намјенско, сврсисходно и законито кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и примјенљивим Оквиром Међународних стандарда врховних ревизионих институција (ISSAI). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услјед пријеваре или грешке. Приликом процјене ризика ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу осмишљавања ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола.



Поред одговорности за изражавање мишљења о финансијским извјештајима, наша одговорност је изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законима и другим прописима.

Ова одговорност укључује обављање процедура како би добили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене које су одређене законом и прописом. Ове процедуре укључују процјену ризика од значајних неслагања са законима и другим прописима.

Мишљење

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основу за наше мишљење.

Према нашем мишљењу:

- Финансијски извјештаји Агенције приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза, прихода и расхода на 31.12.2014. године и извршење буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.
- Активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Агенције у току 2014. године биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и другим прописима.

Сарајево, 24.06.2015. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Џевад Некић

**ЗАМЈЕНИЦА
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Божана Трнинић

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

Агенција за државну службу Босне и Херцеговине је самостална управна организација са својством правног лица основана одлуком Савјета министара БиХ¹, која је донесена на основу одредаба Закона о државној служби у институцијама БиХ².

Агенција врши следеће послове:

- обезбјеђује реализацију процеса запошљавања државних службеника на захтјев институција;
- помаже институцијама у реализацији њихове кадровске политике, организационог развоја као и при успостављању информационог система управљања људским потенцијалима;
- обезбјеђује обуку и развој државне службе.

Радам Агенције руководи директор са статусом секретара на посебном задатку.

Сједиште Агенције је у Сарајеву.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је ревизију финансијских извјештаја Агенције за 2013. годину и изразила позитивно мишљење са истицањем предмета. Основа изражавања оваквог мишљења односи се на издатке везане за уговоре о дјелу. У Извјештају о финансијској ревизији за 2013. годину дате су препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређењу пословања и отклањању недостатака у даљем пословању.

Агенција је доставила одговор о предузетим активностима на превазилажењу слабости и неправилности које су идентификоване у Извјештају о ревизији. Увидом у предузете активности те освртом на реализацију датих препорука утврдили смо следеће:

- **Реализоване препоруке:**

Агенција је донијела План интегритета о чијој имплементацији извјештава Агенцију за превенцију корупције и координацију борбе против корупције БиХ.

- **Препоруке чија је реализација у току**

Предузете су активности на рјешавању питања ангажмана особља на основу уговора о дјелу (Савјету министара БиХ је упућен приједлог Одлуке о одобравању додатног запошљавања у Агенцији али је исто на сједницама одржаним у децембру 2014. године скинуло с дневног реда тачку везану за додатно запошљавање, у току су активности везане за усвајање новог Правилника о унутрашњој организацији), међутим, да би се окончале предузете активности неопходна је координација и сарадња са другим надлежним институцијама. Такође, у циљу унапређења управљања људским ресурсима предложени су подзаконски акти у одређеним областима (дисциплинска одговорност, оцјењивање рада државних службеника, начин и услови пријема приправника, начин и услови обављања интерних конкурса, интерних и

¹ Службени гласник БиХ, број 16/02

² Службени гласник БиХ, број: 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

екстерних премјештаја државних сужбеника и сл.) који су у фази усаглашавања или усвајања од стране осталих надлежних институција.

- **Нереализоване препоруке:**

Агенција је предузимала одређене активности на унапрјеђењу управљања људским ресурсима у институцијама БиХ, међутим, сматрамо да постоји потреба да Агенција предузме активности које би требале суштински ријешити проблематику одређених питања (нпр. успостављање централног регистра особља који ће служити за анализу стања и реализацију кадровске политике институција БиХ).

3. Систем интерних контрола

Ефикасан систем интерне контроле³ захтијева дефинисање политике, успостављање циљева и планова, надзирање финансијских и других учинака, идентификацију материјалних ризика који могу онемогућити постизање циљева институције, као и подузимање одговарајућих мјера за њихово спречавање и корекцију. Обавеза од врха према дну управе, одговарајућа организациона структура, рад у складу са етичким вриједностима, и одржавање компетентне и ефикасне комуникације, су неопходни за ефикасно функционисање интерне контроле. Интерна контрола је динамичан интегралан процес који је неопходно стално прилагођавати промјенама са којима се институција суочава.

Систем интерних контрола релевантан за састављање и презентацију финансијских извјештаја Агенције уређен је Правилником о интерној контроли и ревизији и интерним актима којима су регулисана поједина подручја потрошње (телефони, репрезентација и сл.). У поступку ревизије је констатовано да је неопходно размотрити могућност рационализације издатака за закуп пословног простора и убрзати активности на рјешавању питања ангажмана особља по уговорима о дјелу.

Према одредбама Закона о интерној ревизији институција БиХ⁴ и члана 3. Одлуке о критеријима за успостављање јединице интерне ревизије у институцијама БиХ⁵ за обављање функције интерне ревизије у Агенцији надлежна је Јединица интерне ревизије Министарства финансија и трезора БиХ. У току године није вршена интерна ревизија од стране Јединице за интерну ревизију Министарства финансија и трезора БиХ.

- **Руковођење, организација и људски ресурси**

Према одредбама Закона о државној служби у институцијама БиХ Агенцијом руководи директор.

Савјет министара БиХ именује директора Агенције који се налази на радном мјесту секретара с посебним задатком, а бира се и именује у складу са Законом о државној служби у институцијама БиХ, на мандат од пет година. Рјешење о именовању директора објављено је у Службеном гласнику БиХ број 21 од 17.03.2009. године – које је ступило на снагу даном доношења 26.02.2009. године. Дакле, **мандат руководиоца** Агенције је истекао 26.02.2014. године.

³ Интерна контрола је поступак који су обликовали и ставили на снагу они који су задужени за управљање, менаџмент и остало особље како би се обезбедило разумно увјерење о постизању циљева пословног субјекта у вези с поузданим финансијским извјештавањем, учинковитим и успјешним пословањем и удовољавањем примјенивих закона и регулатива - појам дефинисан Међународним ревизијским стандардима.

⁴ Службени гласник БиХ, број 27/08, 32/12

⁵ Службени гласник БиХ, број 49/12

У циљу реализације закључка Савјета министара БиХ, који је донесен на 95. сједници одржаној 23.07.2009. године, а којим је задужена Агенција за државну службу БиХ да прати рокове везане за истек мандата руководећих државних службеника, те да с тим у вези прије истека мандата за сваку од тих позиција изврши расписивање конкурса, Агенција за државну службу је упутила допис Савјету министара БиХ (запримљен 25.02.2014. године) у којем предлаже да исто размотри могућност додјеле мандата именованом директору Агенције без јавног конкурса у складу са чланом 34. Закона о државној служби у институцијама БиХ или да задужи Агенцију за државну службу за расписивање јавног огласа. До дана обављања завршне ревизије у 2015. години нису подузимане даље активности по овом питању.

Унутрашња организација Агенције утврђује се Правилником о унутрашњој организацији који доноси директор уз сагласност Савјета министара БиХ. У току 2014. године Агенција је покренула активности везане за усклађивање важећег Правилника (који је у примјени од децембра 2005. године) с одредбама Одлуке о начелима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ⁶ и Одлуке о разврставању радних мјеста и критеријима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ⁷. Напомињемо да су институције БиХ биле у обавези да до краја априла 2014. године окончају предметну активност.

Када је ријеч о управљању људским ресурсима овом приликом желимо указати на улогу и задатке Агенције у вођењу политике управљања људским ресурсима у институцијама БиХ. Наиме, према важећим прописима, Агенција је задужена да обезбједи реализацију процеса запошљавања државних службеника на захтјев институција БиХ, да помаже институцијама у реализацији њихове кадровске политике, организационог развоја и при успостављању централног регистра особља, да обезбјеђује обуку и развој државне службе.

У ситуацији када је прописана обавеза за институције БиХ да правилнике о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста ускладе са одредбама напријед наведених одлука напомињемо да Агенција нема успостављен централни регистар особља, односно прегледе постојећих систематизација и попуњености радних мјеста по институцијама БиХ што представља одређени ризик у процесу давања сагласности (а што је обавеза Агенције као институције надлежне за реализацију постављења) на промјене назива радних мјеста и распоред запосленика на одређена радна мјеста. Наиме, током ревизије у институцијама БиХ уочено је да је по новим систематизацијама особље премјештано са једне на другу позицију уз личну писмену сагласност, да су у новоформираним секторима постављени руководиоци без конкурса (нпр. шеф кабинета на позицију руководиоца сектора), да су нове систематизације искориштене за промјену коефицијената и сл. Такође, напомињемо да је директор Агенције пренио овласти за давање сагласности по наведеним питањима на своје сараднике.

Везано за сагласности Агенције у реализацији процеса запошљавања указујемо на појаву да се при пријему кандидата не поштује период пробног рада у смислу да Агенција прије истека истог даје сагласност за премјештај примљеног кандидата на друго радно мјесто и да се тако отвара простор да се на предметно радно мјесто прими кандидат са резервне листе. Сматрамо да Агенција овом питању треба посветити суштинску пажњу у циљу рационалног и сврсисходног трошења буџетских средстава.

Такође, у процесима ревизије у институцијама БиХ уочени су одређене нејасноће у провођењу процеса запошљавања особља везане за начин признавања докумената којима се доказује потребно радно искуство за одређене позиције, као и при провођењу става Агенције везаног за запосленике који стекну виши степен стручне спреме.

⁶ Службени гласник БиХ, број 30/13

⁷ Службени гласник БиХ, број 30/13

Сматрамо да је неопходно да Агенција при заузимању ставова о одређеном питању осим формално правне исправности посвећује пажњу начелу примјерености и предложи рјешења која требају обезбједити иста права за све потенцијалне кандидате на конкурсима у истим или сличним ситуацијама уз уважавање окружења у којем функционишу институције БиХ.

Надаље, када је ријеч о реализацији процеса запошљавања уочено је да су врло често исти запосленици институција чланови комисија за пријем без обзира о којим позицијама и опису послова се ради, те да су запосленици Агенције често чланови комисија у својству експерата а не представника Агенције што на одређени начин представља потенцијални ризик за објективан избор кандидата те је неопходно посветити пажњу овом питању.

Оцјена рада државног службеника подразумијева надзор и оцјену вршења дужности утврђених радним мјестом за вријеме трајања службе. Правилником о начину оцјењивања рада државних службеника у институцијама БиХ⁸ прописано је да се оцјењивање државних службеника врши најмање једном сваких шест мјесеци и да су институције БиХ у обавези да Агенцији доставе извјештај о проведеном оцјењивању за сваки период оцјењивања у року од 30 дана, а да је Агенција у обавези да на основу достављених појединачних извјештаја сачини збирни извјештај и исти достави Савјету министара БиХ.

Према расположивим информацијама за период оцјењивања јули – децембар 2014. године 33 институције су доставиле појединачне извјештаје о извршеном оцјењивању државних службеника. Ако се посматра структура институција које су доставиле извјештаје може се уочити да су то углавном управне организације са малим бројем запослених и само четири министарства (Министарство финансија и трезора БиХ, Министарство цивилних послова БиХ, Министарство безбједности БиХ и Министарство одбране БиХ). Агенција у свом Извјештају наводи да је у претходним периодима оцјењивања упозоравала све институције на обавезу оцјењивања државних службеника и достављање извјештаја Агенцији о проведеном оцјењивању ради достављања анализе и збирног извјештаја Савјету министара БиХ у прописаном року, те да нема веће надлежности по овом питању.

У посматраном периоду у институцијама које су доставиле извјештаје био је запослен 1291 државни службеник од којих је оцјењено 1128, а неоцјењено 163 (из разлога што су државни службеници били на боловању, пробном раду и сл., а за руководеће државне службенике на положају секретара с посебним задатком из разлога што их оцјењује Савјет министара БиХ). Просјечна оцјена за оцјењене државне службенике по достављеним подацима износи 3,61 – 'нарочито успјешан' (у овом периоду оцјењивања није било државних службеника који су оцјењени са оцјеном незадовољава). Све наведено указује на формалан приступ проблематици оцјене рада запослених која треба бити један од елемената за стварање окружења у којем су запослени мотивисани да дају допринос у постизању циљева институције.

У циљу унапрјеђења одређених области (дисциплинска одговорност, оцјењивање рада државних службеника, начин и услови пријема приправника, начин и услови обављања интерних конкурса, интерних и екстерних премјештаја државних службеника и сл.) Агенција је сачинила приједлоге подзаконских аката који су у фази усаглашавања или усвајања од стране осталих надлежних институција.

Сматрамо како има простора и начина да се управљање људским ресурсима подигне на један виши ниво (без обзира на одређена спољна ограничења), те је стога потребно уложити додатне напоре и извршити темељне анализе постојећег стања из којег би проистекле одговарајуће активности (доношење новог правилника о унутрашњој организацији, успостава централног регистра особља и сл.) у циљу успостављања функционалне организације и ефикасније реализације активности из дјелокруга рада Агенције.

⁸ Службени гласник БиХ, број 59/11

- **Превенција корупције**

Агенција је донијела властити План дјеловања против корупције за период 2012.-2014. година и План интегритета о чијој имплементацији извјештава Агенцију за превенцију корупције и координацију борбе против корупције БиХ. Осим наведених докумената, у циљу превенције корупције донесени су и Одлука о поступку пријављивања и заштити лица која пријављују корупцију у Агенцији, Упутство о условима и начину подношења интерне пријаве од стране запослених у Агенцији због сумње или околности постојања корупције и сл.

Узимајући у обзир надлежности Агенције, при провођењу процедура запошљавања у институцијама БиХ, скрећемо пажњу на досљедну примјену донесених аката везаних за превенцију корупције. Надаље, потребно је проводити детаљне анализе и евалуације ефикасности у имплементацији креираних докумената у области превенције корупције с циљем правовременог реаговања на одступања.

4. Буџет

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2014. годину⁹ Агенцији су одобрена средства из буџета у износу од **1.155.000 КМ** за текуће издатке. У току године извршено је реструктурирање расхода у оквиру одобреног буџета у укупном износу од 3.500 КМ.

Извршење буџета Агенције са 31.12.2014. године износило је **1.043.220 КМ** што представља **90%** реализације буџета.

5. Планирање и извјештавање о раду

- **Стратешки план, програм рада и извјештај о раду**

Стратешки план: Директор Агенције је, у фебруару 2014. године, донио Одлуку о усвајању Стратешког плана развоја Агенције за државну службу БиХ за период 2014. - 2017. година која између осталог прописује да ће Стратешки план и његова реализација бити разматрани на годишњој основи, те да се исти у периоду важења може допунити у складу са указаним потребама.

Програм рада: План рада Агенције је сачињен по секторима (Сектор за постављења, Сектор за обуку и информационе технологије, Сектор за правне, кадровске, опште и финансијске послове) и садржи опис активности које се односе на планирани број јавних испита, прегледаних пријава, огласа, постављења и подзаконских аката предвиђених за доношење. Савјет министара БиХ је, на 95. Сједници одржаној 20.05.2014. године, размотрило и усвојило Програм рада Агенције.

Извјештај о раду¹⁰: Агенција је објавила 126 огласа (од чега је 48 интерних) за попуњавање упражњених радних мјеста државних службеника. Оглашено је укупно 284 радних мјеста (од чега је 117 позиција по интерним огласима) за укупно 287 извршилаца. У цјелости је поништено шест огласа и четири дјелимично (смањен је број оглашених радних мјеста). У току године је завршено 107 конкурсних процедура (13 по основу огласа објављених у 2013. години и 94 по основу огласа објављених у 2014. години).

⁹ Службени гласник БиХ, број 104/13 и 60/14

¹⁰ Подаци преузети из Извјештаја о раду који је упућен Савјету министара БиХ

По спроведеним конкурсима донесено је укупно 627 рјешења о постављењу државних службеника (неруководећи службеници по јавним и интерним огласима) и то 560 рјешења о постављењу државних службеника у складу са процедуром запошљавања према члану 21. и 32а. Закона о државној служби у институцијама БиХ (од чега се 446 рјешења односи на Управу за индиректно опорезивање) и 67 рјешења по интерним огласима.

Сектор за обуке и информационе технологије је организовао 130 обука (менаџерске обуке, специјалистичке обуке, радионице, опћи курсеви освјежења знања, курсеви страних језика) за 2103 полазника, у 606 дана обука. Пуштен је у рад информациони систем за управљање процесом обука у државној служби (Training Management System на порталу www.ilearn.gov.ba) који омогућава потпуно електронско поступање у организацији обука. Такође, имплементирана је и платформа за учење на даљину (e-learning), те настављене пројектне активности у развоју система за електронско запошљавање у државну службу (e-Recruitment System) и сл.

Сектор за правне, кадровске, опште и финансијске послове пружа подршку у остварењу права државних службеника, води дисциплинске поступке, задужен је за нормативно-правне и финансијске послове Агенције.

6. Преглед расхода буџета¹¹

6.1. Текући издаци

- **Бруто плате**

Бруто плате и накнаде плата су реализоване у износу од 688.656 КМ што се односи на нето плате и накнаде плата (403.182 КМ) и порезе и доприносе (285.474 КМ).

Начин обрачуна плата и накнада плата дефинисан је одредбама Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ¹², Одлуком о начину и поступку остваривања права на накнаду за боловање у институцијама БиХ¹³, Одлуком о начину и поступку остваривања права на накнаду за породилско одсуство у институцијама БиХ¹⁴ и Инструкцијом за обрачун накнаде за вријеме привремене спријечености за рад¹⁵.

У Агенцији се примјењује Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, број: 06-07-1517/23-05 од 20.10.2005. године. У складу са важећом организацијом и систематизацијом радних мјеста од планираних 26 радних мјеста на 31.12. 2014. године попуњена су 23 радна мјеста од чега су позиције четири руководећа државна службеника (директор са статусом секретара са посебним задатком и три помоћника директора), савјетник директора, четрнаест државних службеника и четири запосленика. Током године није било промјене броја запослених.

¹¹ Преглед расхода буџета за 2014. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

¹² Службени гласник БиХ, број: 50/08,35/09,75/09,32/12,42/12, 50/12, 32/13, 87/13

¹³ Службени гласник БиХ, број 58/09

¹⁴ Службени гласник БиХ, број 95/10, 10/13

¹⁵ Инструкција Министарства финансија и трезора БиХ, број: 03-16-1-818/13 од 24.06.2013. године и број: 02-16-1-640/14 од 26.05.2014. године.

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених су реализоване у износу од 55.923 КМ. Односе се на накнаде за пријевоз са посла и на посао (14.033 КМ), накнаде за топли оброк (26.694 КМ), регрес за годишњи одмор (6.601 КМ), јубиларне накнаде за стабилност у раду (826 КМ), помоћ у случају теже инвалидности (2.478 КМ), порези и доприноси на накнаде (5.291 КМ). Начин исплате накнада запослених дефинисан је подзаконским актима Савјета министара БиХ.

Накнаде за пријевоз на посао и с посла¹⁶: На овој позицији је исказана реализација у износу од 14.033 КМ. У складу са Извјештајем из система - Листа запосленика са подацима о плаћеним накнадама за пријевоз за децембар 2014. године, констатовали смо да је у Агенцији 20 запослених особа остварило право на накнаду за пријевоз на посао и с посла у распону од 53 КМ (мјесечна градска карта) до 145 КМ (цијена појединачне карте на конкретној релацији).

Регрес за годишњи одмор¹⁷: Регрес за годишњи одмор исплаћен је за 23 запослених по 300 КМ и за једног запосленика 1 КМ, што је укупно у нето износу 6.601 КМ.

Помоћ у случају теже инвалидности¹⁸: Предметна накнада је реализована у износу од 2.478 КМ. Односи се на исплату за повреду на раду државног службеника на позицији помоћника директора Агенције на основу Рјешења директора Агенције у складу са одредбама важеће Одлуке. Наиме, помоћница директора у Сектору за правне, кадровске, опће и финансијске послове је поднијела захтјев за одобравање исплате једнократне новчане помоћи због тешке повреде на раду што је образложила чињеницом да је на путу за посао услед пада доживјела фрактуру лијевог скочног зглоба. Исто је документовано отпусним писмом здравствене установе у којој је особа збринута у вријеме насталог догађаја.

- **Путни трошкови**

Укупно остварени путни трошкови износе 5.670 КМ, од чега су путни трошкови у земљи (3.638 КМ) и путни трошкови у иностранству (2.032 КМ).

Службена путовања су реализована у функцији присуствовања разним стручним семинарима, радионицама, обукама, сједницама Надзорног тима пројекта „Обуке из области управног поступка“ и друго.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга су реализовани у износу од 32.948 КМ и односе се на издатке за фиксне телефоне (11.386 КМ), мобилне телефоне (6.845 КМ), интернет (6.376 КМ) и поштанске услуге (8.341 КМ).

На позицији издатака за мобилне телефоне исказана је реализација у износу од 6.845 КМ. Интерним правилником је утврђен начин, услови и одговорност у кориштењу мобилних телефона у Агенцији, а интерном одлуком је утврђено појединачно право и висина накнаде за трошкове кориштења мобилног телефона за 18 запослених у распону од 20 КМ за државне службенике до 300 КМ за директора.

¹⁶ Одлука о висини и поступку остваривања права на накнаду за пријевоз на посао и пријевоз с посла у институцијама БиХ (Службени гласник БиХ, број: 04/09, 58/09, 06/12)

¹⁷ Одлука о висини регреса за годишњи одмор у институцијама БиХ за 2014. годину (Службени гласник БиХ, број 62/13)

¹⁸ Одлука о начину и поступку остваривања права на накнаду у случају тешке повреде на раду запосленог, тешке болести и инвалидности запосленог или члана његове уже породице и смрти члана уже породице запосленог (Службени гласник БиХ, број 58/09)

Увидом у документацију констатовали смо да се користе лични мобилни апарати и да се врши рефундирање насталог трошка у оквиру одобреног лимита кроз благајну.

- **Набавка материјала**

На овој позицији је исказана реализација у износу од 10.891 КМ, а односи се на издатке за обрасце и папир, компјутерски материјал и канцеларијски материјал. Увидом у документацију констатовали смо да су издаци за набавку материјала реализовани на основу оригиналних фактура од добављача изабраног у редовној процедури јавне набавке проведене у 2014. години.

- **Издаци за употребу возила**

Агенција нема на располагању службена возила.

- **Закуп имовине и опреме**

Издаци за закуп имовине у Агенцији су реализовани у износу од 30.579 КМ и односе се на закуп канцеларијског простора за смјештај Кабинета директора који је дислоциран од других организационих дијелова. На основу закљученог Уговора закупљен је простор површине 66 м² (за троје извршитеља) по цијени од 33 КМ/м² (без ПДВ-а) што на мјесечном нивоу износи 2.548 КМ. У цијену закупа су укључени сви пратећи трошкови осим телефона и интернет услуга.

У Извјештају о финансијској ревизији Агенције за 2013. године истакнуто је да је потребно размотрити могућност просторног спајања институције у циљу рационализације издатака за закуп. Како нису предузимане активности по предметном питању поново препоручујемо да се размотри могућност рационализације издатака за закуп.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге су остварени у износу од 213.989 КМ. Односе се на услуге репрезентације (4.738 КМ), услуге стручног образовања (34.446 КМ), ауторске хонораре (48.608 КМ), издатке за рад комисија (60.450 КМ), уговоре о дјелу (33.462 КМ) и друго.

Услуге репрезентације: Издаци за услуге репрезентације су реализовани у износу од 4.738 КМ. Односе се на трошкове екстерне (203 КМ) и трошкове интерне репрезентације (3.785 КМ). кориштене у службеним просторијама Агенције. Правилником о репрезентацији Агенције одређено је да је репрезентација трошак који се јавља у току редовног рада Агенције са циљем унапрјеђења интереса и циљева Агенције. Интерним одлукама је утврђено да право на екстерну репрезентацију има директор у износу до 1.000 КМ, а право на интерну репрезентацију током интерних састанака имају Кабинет директора у износу до 800 КМ и три помоћника директора до 100 КМ мјесечно. Увидом у документацију констатовали смо да се рачуни за настале трошкове контролишу и одобравају на начин прописан интерним актима.

Услуге стручног образовања: На овој позицији су исказани издаци у износу од 34.446 КМ. Највећим дијелом односе се на услуге специјалистичког курса из енглеског и француског језика за државне службенике који су запослени у институцијама БиХ. Увидом у документацију констатовали смо да су на основу јавног позива закључени уговори са двије правне особе од којих је један укупне вриједности 7.200 КМ, а други 23.166 КМ за енглески језик те на основу Споразума између Агенције за државну службу БиХ и француског института у БиХ за одржавање 72 сесије са укупно планираних 108 сати обуке из француског језика за годину дана.

Ауторски хонорари: Укупни издаци за ауторске хонораре остварени са 31.12.2014. године износе 48.608 КМ, а односе се на ангажовање предавача за одржавање различитих обука. Критерији за вредновање пријаве извођача обуке су академско звање и стручно усавршавање, предавачко искуство у припреми и реализацији обуке, предложени програм обуке итд.

Исплате су вршене на бази појединачних уговора о ауторском дјелу у распону од 30 КМ за курсеве страних језика до 80 КМ за webinar-е (учење на даљину преко интернета у реалном времену) по академском сату предавача, а према Одлуци Савјета министара о утврђивању начина реализације обуке и развоја државних службеника у институцијама БиХ од 16.04.2014. године¹⁹.

Издаци за рад комисија: Реализација издатака за рад комисија са 31.12.2014. године износи 60.450 КМ. Од тог износа 46.250 КМ се односи на исплате комисијама за пријем државних службеника, а 14.200 КМ на издатке за дисциплинске комисије.

Одлуком о прописивању критерија за утврђивање висине накнаде члановима комисија за избор државних службеника²⁰ накнада члановима комисије за избор државних службеника одређена је према броју кандидата који приступе и окончају писмени дио стручног испита (или броју кандидата који окончају интервју ако се стручни дио испита не одржава) и износи од 50 до 300 КМ за сваког члана комисије.

Одлуком о утврђивању висине новчане накнаде за рад у дисциплинским комисијама Агенције за државну службу²¹ дефинисане су накнаде за чланове дисциплинске комисије у распону од 100 КМ за записничара до 300 КМ за предсједника. Проведеном ревизијом појединих исплата, констатовано је да су исте извршене на основу пратећих рјешења, у складу са актуелним законским прописима.

Уговори о дјелу: Остварени издаци за уговоре о дјелу са 31.12.2014. године износе 33.462 КМ што је за 61% већи износ у односу на исти период прошле године. Поменути издаци се односе на закључене појединачне уговоре са 4 особе ангазоване на пословима конкурсних процедура и прегледа пријава, затим курирских послова и обука. Висина уговорених износа кретала се у распону од 724 КМ до 950 КМ. Уговори су претежно склапани на три мјесеца с тим да је исплата вршена на мјесечном нивоу.

Увидом у презентовану документацију, констатовали смо да су уговори о дјелу (изузев курирских послова) током цијеле године закључивани за редовне послове предвиђене Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста без јасно дефинисаних показатеља о висини накнаде за исте.

Имајући у виду напријед наведено, сматрамо како ангажман особа на основу уговора о дјелу треба обављати само у изнимним и оправданим случајевима, у складу са постојећим прописима.

¹⁹ Службени гласник БиХ, број 35/14

²⁰ Службени гласник БиХ, број 55/10

²¹ Службени гласник БиХ, број 70/09

6.2. Капитални издаци

Укупни капитални издаци остварени током 2014. године износе 1.998 КМ, а односе се на набавку опреме (архивских регала).

7. Биланс стања²²

Укупна актива Агенције на 31.12.2014. године износи 86.436 КМ и односи се на новчана средства (3.899 КМ) и неотписану вриједност сталних средстава (82.537 КМ).

Укупна пасива Агенције на 31.12.2014. године износи 179.244 КМ и односи се на краткорочне текуће обавезе обавезе према правним и физичким лицима (28.984 КМ), обавезе према запосленим за плате и накнаде за децембар 2014. године (61.978), краткорочна разграничења /резервисања трошкова за обуку енглеског језика (5.745) и изворе средстава (82.537 КМ). Исказане обавезе су измирене почетком 2015. године.

8. Јавне набавке

Према презентираним подацима Агенција је провела 18 процедура јавних набавки (17 за текуће издатке и једну за капиталне издатке) на основу којих је закључила уговоре укупне вриједности 16.783 КМ. Током године проведена су два конкурентска поступка (набавка канцеларијског и компјутерског материјала) са закљученом вриједношћу уговора 8.796 КМ, а остале набавке (16 поступака) су проведене путем директног споразума у укупној вриједности 7.987 КМ (у овом износу је садржана једна набавка из капиталних издатака вриједности 1.998 КМ).

²² Биланс стања на 31.12.2014. године приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

9. Кореспонденција

Агенција није у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2014. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2014. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Мирсада Сијамић, виши ревизор

Руководилац Одјела за финансијску ревизију

Миро Галић, виши ревизор

Чланови тима за финансијску ревизију

Нада Лацо, ревизор

Осман Паћука, ревизор

Руководилац Одјела за развој, методологију и контролу квалитета

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор



III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

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