



**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 2015. GODINU**

Broj: 01/02/03-07-16-1-553/16

Sarajevo, lipanj 2016. 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	7
5.	Planiranje i izvješćivanje o radu	7
6.	Pregled rashoda proračuna	8
6.1.	Tekući izdaci	8
6.2.	Kapitalni izdaci	11
7.	Bilanca stanja	11
8.	Javne nabave	12
9.	Korespondencija	12
III.	PRIVITAK	13
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA		13
Pregled rashoda proračuna za 2015. godinu		
Bilanca stanja na 31.12.2015. 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 2015. godine.

Pored finansijskih izvješća, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Agencije sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju utjecaja na finansijska izvješća za 2015. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju 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 prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

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

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenljivim Okviru međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je utemeljen na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju osmišljavanja 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 jesu li 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 koriste li se sredstva za



odgovarajuće namjene koje su određene zakonom i propisom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima i drugim propisima. Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju:

- Financijska izvješća Agencije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza, prihoda i rashoda na 31.12.2015. 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 u tijeku 2015. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima.

Sarajevo, 07.06.2016. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. Uvod

Agencija je samostalna upravna organizacija sa svojstvom pravne osobe osnovana Odlukom Vijeća ministara BiH¹, koja je donesena na temelju odredaba Zakona o državnoj službi u institucijama BiH².

Agencija vrši sljedeće poslove:

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

Radom Agencije rukovodi ravnatelj sa statusom tajnika na posebnom zadatku.

Sjedište Agencije je u Sarajevu.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju finansijskih izvješća Agencije za 2014. godinu i izrazio pozitivno mišljenje. U Izvješću o finansijskoj reviziji za 2014. godinu dane su preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju.

Agencija nije dostavila odgovor o poduzetim aktivnostima na nadilaženju slabosti i nepravilnosti koje su identificirane u Izvješću o finansijskoj reviziji. Uvidom u poduzete aktivnosti te osvrtno na realizaciju danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

- **Realizirane preporuke:**

U cilju prevencije korupcije doneseni su podzakonski akti čiju implementaciju prati Agencija u suradnji sa Agencijom za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije.

- **Preporuke čija je realizacija u tijeku:**

Agencija je pokrenula aktivnosti na unaprjeđenju upravljanja ljudskim resursima u institucijama Bosne i Hercegovine u smislu razvitka informacijskih sustava i predlaganja podzakonskih akata u određenim područjima koji su u fazi usuglašavanja ili usvajanja od strane ostalih mjerodavnih institucija, kao i aktivnosti na usklađivanju unutarnjeg ustrojstva prema odredbama važećih propisa. Krajem godine okončan je angažman po ugovoru o djelu za obavljanje poslova iz opisa sistematiziranih radnih mjesta (procedure natječaja i pregled prijava), ali je i dalje prisutan angažman po ugovoru o djelu za obavljanje kurirskih poslova koji nisu predviđeni važećom sistematizacijom radnih mjesta.

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, 40/12

- **Nerealizirane preporuke:**

Agencija nije poduzimala aktivnosti vezane za racionalizaciju izdataka za zakup poslovnog prostora.

3. Sustav internih kontrola

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 finansijskim izvješćivanjem, učinkovitim i uspješnim poslovanjem i udovoljavanjem primjenjivih zakona i regulativa³. Rukovodstvo institucije je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima.

Kada je riječ o sustavu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru napominjemo da je uspostavljen pravni okvir za razvoj sustava finansijskog upravljanja i kontrole⁴ i sustava interne revizije u institucijama Bosne i Hercegovine. Sustav finansijskog upravljanja i kontrole operativno se uspostavlja donošenjem internih propisa sukladno specifičnostima institucije, a provođenje ovog sustava zahtijeva kontinuirano praćenje u svrhu blagovremenog ažuriranja. Ovom prilikom ukazujemo na neke elemente sustava internih kontrola u Agenciji.

Prema odredbama Zakona o državnoj službi u institucijama BiH, Vijeće ministara BiH imenuje ravnatelja Agencije koji se nalazi na radnom mjestu tajnika s posebnim zadatkom, a bira se i imenuje sukladno odredbama navedenog Zakona. U veljači 2014. godine istekao je mandat ravnatelja Agencije te je isti obavljao funkciju rukovoditelja institucije tijekom 2015. godine u statusu tzv. tehničkog mandata. Nakon provedene konkursne procedure, početkom 2016. godine, Agencija je po službenoj dužnosti imenovala ravnatelja Agencije s obzirom na to da Vijeće ministara BiH nije, u zakonskom roku od 30 dana od dana prijema mišljenja Agencije i liste uspješnih kandidata, izvršilo imenovanje rukovoditelja Agencije.

Unutarnje ustrojstvo Agencije utvrđuje se Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu koji donosi ravnatelj uz prethodnu suglasnost Vijeća ministara BiH. Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu Agencije je u primjeni od prosinca 2005. godine. Institucije Bosne i Hercegovine su bile u obvezi do kraja travnja 2014. godine okončati aktivnosti vezane za usklađivanje pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta sa odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustrojstva tijela uprave Bosne i Hercegovine i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine, međutim Agencija ni tijekom 2015. godine nije okončala predmetnu aktivnost (vidjeti točku 6.1. Izvješća). Prema raspoloživim informacijama neadekvatna organizacijska struktura u prethodnom razdoblju je bila jedan od razloga za dodatni angažman osoblja po ugovorima o djelu.

Kada je riječ o internim kontrolama kojima se uređuju postupci, definiraju nadležnosti i odgovornosti sudionika u procesu izvršenja proračuna, ukazujemo na potrebu unaprjeđenja procesa vezanih za zakup poslovnog prostora, usluge reprezentacije i angažman osoblja po ugovorima o djelu (vidjeti točku 6.1. Izvješća).

Također, u našim ranijim izvještajima ukazivali smo na potrebu poduzemanja određenih aktivnosti iz djelokruga rada Agencije u cilju unaprjeđenja politike upravljanja ljudskim

³ Pojam definiran Međunarodnim revizijskim standardima

⁴ Zakon o financiranju institucija BiH obavezuje rukovodioce institucija na uspostavu odgovarajućeg efikasnog i efektivnog sistema finansijskog upravljanja i kontrole koji se odnosi na sve finansijske i nefinansijske aspekte poslovanja institucije.

resursima u institucijama BiH, u smislu razvoja informacijskih sustava, predlaganja podzakonskih akata u određenim oblastima i sl.

Agencija je pokrenula određene aktivnosti čija realizacija će biti predmet promatranja u narednom razdoblju, a sve u svezi sa početkom razvoja sustava finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama Bosne i Hercegovine.

Naime, prema važećim propisima, samoprocjena sustava finansijskog upravljanja i kontrole provodi se na dva načina i to popunjavanjem Izjave o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije⁵ i popunjavanjem Upitnika za godišnje izvješće o finansijskom upravljanju i kontroli⁶ koji se dostavljaju Ministarstvu financija i trezora BiH i Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH i trebaju biti podloga za koordinaciju i razvoj predmetnog sustava. Agencija je sačinila navedene akte i iste dostavila mjerodavnim institucijama.

Uvidom u sadržaj dostavljenih odgovora na konkretna pitanja Upitnika za godišnje izvješće o finansijskom upravljanju i kontroli može se zaključiti da Agencija nije suštinski i u cjelosti provodila sve aktivnosti sukladno Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH, a što na određeni način implicira na postojanje slabosti u uspostavi kontrolnih aktivnosti kao treće komponente sustava finansijskog upravljanja i kontrole u Agenciji.

Preporučamo da se, sukladno propisima koji reguliraju pitanje uspostave sustava finansijskog upravljanja i kontrole, poduzmu aktivnosti na daljnjem unaprjeđenju navedenog sustava.

Prema odredbama Zakona o unutarnjoj reviziji institucija Bosne i Hercegovine⁷ i članka 3. Odluke o kriterijima za uspostavljanje jedinice unutarnje revizije u institucijama Bosne i Hercegovine⁸, za obavljanje funkcije unutarnje revizije u Agenciji nadležna je Jedinica unutarnje revizije Ministarstva financija i trezora BiH. U tekućoj godini interna revizija nije provodila aktivnosti vezane za reviziju poslovnih procesa.

4. Proračun

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2015. godinu⁹, Agenciji su odobrena sredstva iz proračuna u iznosu od **1.179.000 KM** za tekuće izdatke. U toku godine izvršeno je prestrukturiranje rashoda u okviru odobrenog proračuna u ukupnom iznosu od 20.000 KM.

Izvršenje proračuna Agencije sa 31.12.2015. godine iznosilo je **1.003.214 KM** što predstavlja **85%** realizacije proračuna.

5. Planiranje i izvješćivanje o radu

Agencija podnosi plan rada i godišnje izvješće o radu na odobravanje Vijeću ministara BiH, sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u institucijama BiH i Odluke o osnivanju

⁵ Izjava o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije obuhvaća područja: planiranje proračuna, izvršenje proračuna, javne nabave, računovodstvo i izvješćivanje.

⁶ Upitnik za godišnje izvješće o finansijskom upravljanju i kontroli sadrži pitanja po komponentama: kontrolno okruženje, upravljanje rizicima, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije i praćenje i procjena sustava.

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 27/08, 32/12

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 40/15

Agencije za državnu službu. Predmetni akti su dostavljeni Generalnom tajništvu Vijeća ministara BiH.

Plan rada Agencije sadrži prikaz planiranih aktivnosti po sektorima (Sektor za postavljenja, Sektor za obuku i informacijske tehnologije, Sektor za pravne, kadrovske, opće i financijske poslove) koje su vezane za provedbu procedura natječaja, obuke državnih službenika, informatizaciju servera, pripremu i obradu normativnih akata i dr.

Izvješće o radu sadrži prikaz realiziranih aktivnosti po sektorima od kojih navodimo neke¹⁰: objavljeno je 118 oglasa (od čega je 48 internih oglasa) za popunjavanje 195 radnih mjesta (od kojih su 72 pozicije po internim oglasima); završena je 121 procedura natječaja (od kojih je 30 procedura po oglasima objavljenim u 2014. godini i 91 procedura po oglasima objavljenim u 2015. godini); doneseno je ukupno 189 rješenja o postavljenju nerukovodećih državnih službenika po javnim i internim oglasima; dana su mišljenja za imenovanje 21 rukovodećeg državnog službenika; donesena su 82 rješenja o razrješenju državnih službenika; organizirane su 144 obuke; implementirana je platforma za učenje na daljinu (e-learning); pokrenute su projektne aktivnosti vezane za razvoj sustava za elektronsko zapošljavanje i za upravljanje ljudskim resursima itd.

6. Pregled rashoda proračuna¹¹

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Bruto plaće i naknade plaća su realizirane u iznosu od 695.423 KM od čega se na neto plaće i naknade plaća odnosi 406.767 KM, a na pripadajuće poreze i doprinose 288.656 KM. Način obračuna plaća i naknada plaća definiran je odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH¹² i pratećim podzakonskim aktima.

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta iz 2005. godine u Agenciji je sistematizirano 26 radnih mjesta. Na 31.12. 2015. godine bila su popunjena 23 radna mjesta.

Analizom kretanja uposlenih tokom 2015. godine, konstatirano je da je realiziran jedan interni premještaj državnog službenika sa pozicije stručnog suradnika za centraliziranu obuku u Sektoru za obuku i informacijske tehnologije, na poziciju višeg stručnog suradnika za predstavke i upravni postupak u Sektoru za pravne, kadrovske, opće i financijske poslove. Na predmetnu upražnjenu poziciju stručnog suradnika uposlen je jedan državni službenik (koji je prethodno u dužem razdoblju bio angažiran po ugovoru o djelu) po redovitoj proceduri javnog natječaja. Jedan državni službenik na radnom mjestu šefa Grupe za zaštitu prava u Sektoru za pravne, kadrovske, opće i financijske poslove razriješen je dužnosti zbog odlaska u mirovinu.

Nadalje, podsjećamo da je Agencija početkom 2014. godine pokrenula aktivnosti vezane za prilagođavanje organizacijske strukture odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustrojstva uprave Bosne i Hercegovine¹³ i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine¹⁴. Prema prezentiranim informacijama, ove aktivnosti su poduzimane i tijekom 2015. godine, ali Agencija

¹⁰ Plan rada i Izvješće o radu su dostupni na web stranici Agencije – www.ads.gov.ba

¹¹ Pregled rashoda proračuna za 2015. 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 30/13

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

nije okončala aktivnosti koje su preduvjet za pribavljanje potrebnih mišljenja mjerodavnih institucija (Ureda za zakonodavstvo BiH, Ministarstva pravde BiH, Ministarstva financija i trezora BiH) u cilju kompletiranja sadržaja Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta koji bi mogao biti razmatran i potvrđen od strane Vijeća ministara BiH.

Preporučamo da rukovodstvo Agencije, sukladno važećim propisima i bez odlaganja, poduzme sve potrebne aktivnosti za donošenje Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta u cilju konačnog uspostavljanja funkcionalnog i efikasnog ustrojstva i sistematizacije radnih mjesta kao temeljne pretpostavke za stručno i profesionalno obavljanje poslova iz zakonskog djelokruga Agencije.

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih su realizirane u iznosu od 72.440 KM. Odnose se na naknade za prijevoz sa posla i na posao (14.721 KM), naknade za topli obrok tijekom rada (29.316 KM), regres za godišnji odmor (6.601 KM), otpremnine zbog odlaska u mirovinu (10.930 KM), jubilarne naknade za stabilnost u radu (1.654 KM), pomoć u slučaju smrti (2.481 KM), porezi i doprinosi na naknade (6.737 KM). Način isplate naknada definiran je podzakonskim aktima Vijeća ministara BiH.

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi iznose 6.269 KM od čega su putni troškovi u zemlji 3.570 KM, a putni troškovi u inozemstvu 2.699 KM. Službena putovanja su realizirana u funkciji prisustvovanja službenim sastancima, konferencijama, seminarima, radionicama i obukama.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga su realizirani u iznosu od 25.249 KM, a odnose se na izdatke za fiksne telefone (7.200 KM), mobilne telefone (3.918 KM), internet (7.451 KM) i poštanske usluge (6.680 KM).

Mobilni telefoni: Za ove namjene na godišnjoj razini je planiran iznos od 6.864 KM koji je projiciran na bazi mjesečnog iznosa od 520 KM za pet službenika i 10% rezerve na godišnjoj razini u iznosu od 624 KM, a kako je to definirano odredbama članka 4. Pravilnika Vijeća ministara BiH o korištenju telefona¹⁵ i internog akta Agencije. Realizacija izdataka na ovoj poziciji iskazana je u iznosu od 3.918 KM. Uvidom u dokumentaciju konstatirali smo da službenici sa pravom na troškove mobilnih telefona u Agenciji koriste osobne mobilne aparate i da se refundacija nastalog troška u okviru odobrenog limita realizira gotovinski, putem blagajne, na osnovu dostavljenog računa mobilnog operatera i potvrde o uplati na ime uposlenog službenika.

- **Zakup imovine i opreme**

Izdaci za zakup imovine su realizirani u iznosu od 30.579 KM i odnose se na zakup uredskog prostora za smještaj Ureda ravnatelja (troje zaposlenika) koji je dislociran od drugih organizacijskih dijelova. Na temelju zaključenog Ugovora, zakupljen je prostor površine 66 m² 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.

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj: 26/14, 81/14, 78/15

Podsjećamo da je u Izvješću o finansijskoj reviziji Agencije za 2013. i 2014. godinu istaknuto da je potrebno razmotriti mogućnost prostornog spajanja institucije u cilju racionalizacije izdataka za zakup i ostalih pratećih troškova. U fazi završne revizije informirani smo da su poduzete određene aktivnosti u pravcu svođenja zakupljenog prostora na preporučenu površinu, prema instrukcijama Ministarstva financija i trezora BiH.

Uvažavajući ograničavajuće faktore i sporo rješavanje odgovarajućeg smještaja za mnoge institucije, među kojima je i Agencija, smatramo da je potrebno nastaviti sa aktivnostima u cilju racionalizacije izdataka za zakup, a sve prema aktualnom Zaključku Vijeća ministara BiH u svezi s ovom problematikom.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge su ostvareni u iznosu od 158.776 KM, a odnose se na usluge reprezentacije (5.061 KM), usluge stručnog obrazovanja (2.049 KM), autorske honorare (48.878 KM), izdatke za rad povjerenstava (52.600 KM), ugovore o djelu (20.230 KM) i drugo.

Usluge reprezentacije: Izdaci za usluge reprezentacije su realizirani u iznosu od 5.061 KM. Na temelju Pravilnika o korištenju sredstava za reprezentaciju¹⁶ koji je donijelo Vijeće ministara BiH ravnatelj Agencije je donio Naputak o internim pravilima za korištenje sredstava reprezentacije u Agenciji za državnu službu BiH. Uvidom u predmetni akt konstatirali smo da maksimalni iznosi po korisnicima prava u ukupnom zbroju (6.960 KM) prelaze maksimalan iznos od 6.000 KM koji je definiran aktom Vijeća ministara BiH za Agenciju. Način na koji su definirani pojedinačni limiti nije podloga za jasan i pouzdan sustav praćenja utroška sredstava za reprezentaciju po korisnicima prava.

Potrebno je odredbe internog akta u tabličnom prikazu maksimalnog godišnjeg iznosa reprezentacije po korisnicima (članak 4.) usuglasiti sa člankom 5. Pravilnika Vijeća ministara BiH o korištenju sredstava za reprezentaciju.

Autorski honorari: Ukupni izdaci za autorske honorare ostvareni sa 31.12.2015. godine iznose 48.878 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. Plaćanja za izvršene usluge vršena su na temelju akademskog sata i to 50 KM za sve vrste obuka koje izvode certificirani izvođači, 60 KM za novouposlone, 30 KM za tečajeve stranih jezika, 80 KM za webinare.

U testiranom uzorku, isplate su vršene na temelju pojedinačnih ugovora o autorskom djelu u rasponu od 160 KM za webinare (učenje na daljinu preko interneta u realnom vremenu) do 2.400 KM za specijalistički tečaj engleskog jezika 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. godine¹⁷.

Izdaci za rad povjerenstava: Realizacija izdataka za rad povjerenstava sa 31.12.2015. godine iznosi 52.600 KM. Od tog, na povjerenstva za prijam državnih službenika se odnosi 41.900 KM, dok je na povjerenstvima za stegovne postupke realizirano 10.700 KM.

Odlukom o propisivanju kriterija za utvrđivanje visine naknade članovima povjerenstava za izbor državnih službenika¹⁸, naknada članovima povjerenstva za izbor državnih službenika

¹⁶ Službeni glasnik BiH, broj: 26/14, 78/15

¹⁷ Službeni glasnik BiH, broj 35/14

¹⁸ Službeni glasnik BiH, broj 55/10

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 službu¹⁹, definirane su naknade za članove stegovnog povjerenstva u rasponu od 100 KM, za zapisničara do 300 KM za predsjednika.

Provedenom revizijom pojedinih isplata, konstatirano je da su iste izvršene na temelju pratećih rješenja, sukladno zakonskim propisima.

Ugovori o djelu: Ostvareni izdaci za ugovore o djelu sa 31.12.2015. godine iznose 20.230 KM što je za 40% manje sredstava u odnosu na isto razdoblje prošle godine. Spomenuti izdaci se odnose na zaključene pojedinačne ugovore sa dvije osobe angažirane na poslovima procedura natječaja i pregleda prijava i kurirskih poslova. Visina ugovorenih iznosa kretala se u rasponu od 800 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 za poslove konkursnih procedura i pregleda prijava tokom tekuće godine zaključivani za poslove predviđene aktuelnim Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta na kojima je već duže vrijeme angažirana osoba u stalnom radnom odnosu. Visina naknade za obavljanje spomenutog posla utvrđena je bez nekih jasnih pokazatelja.

Pored činjenice da su izdaci za Ugovore o djelu u tekućoj godini prilično smanjeni u odnosu na prethodnu godinu i dalje smo stajališta kako angažman osoba na temelju ugovora o djelu treba obavljati samo u iznimnim i opravdanim slučajevima, sukladno postojećoj zakonskoj regulativi.

6.2. Kapitalni izdaci

Ukupni kapitalni izdaci ostvareni tijekom 2015. godine iznose 4.287 KM, a odnose se na nabavu opreme. Proračunom za 2015. godinu Agenciji nisu odobrena sredstva za kapitalne izdatke, međutim, nakon podnesenog zahtjeva za prestrukturiranje rashoda u okviru odobrenog proračuna, Ministarstvo financija i trezora BiH je odobrilo namjensku strukturu kapitalnih izdataka za Agenciju u ukupnom iznosu od 4.600 KM.

7. Bilanca stanja²⁰

Ukupna aktiva Agencije na 31.12.2015. godine iznosi 66.708 KM i odnosi se na novčana sredstva (2.268 KM), kratkoročna potraživanja (50 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (64.390 KM).

- **Stalna sredstva**

Tokom godine Agencija je primila donaciju u obliku licencijskih prava koje su knjigovodstveno evidentirane u iznosu od 8.232 KM.

¹⁹ Službeni glasnik BiH, broj 70/09

²⁰ Bilanca stanja na 31.12.2015. godine prikazana je u Tablici II. u privitku Izvješća.

Ukupna pasiva Agencije na 31.12.2015. godine iznosi 103.495 KM i odnosi se na kratkoročne tekuće obveze prema pravnim i fizičkim osobama (28.834 KM), obveze prema uposlenim za plaće i naknade za prosinac 2015. godine (74.661 KM) i izvore sredstava (64.390 KM). Iskazane obveze su izmirene početkom 2016. godine.

Agencija za državnu službu Bosne i Hercegovine je izvršila popis stalnih sredstva, novčanih sredstava, potraživanja i obveza sa stanjem na 31.12.2015.godine. Usporedbom stvarnog i knjigovodstvenog stanja nisu utvrđena odstupanja.

8. Javne nabave

Prema prezentiranim podacima, Agencija je početkom 2015. godine donijela Plan javnih nabava sa prvobitno planiranim iznosom od 23.690 KM za planiranih 12 procedura. Tijekom godine Plan je dva puta izmijenjen i u konačnici je iznosio 28.402 KM za 19 procedura. Tijekom 2015. godine izvršeno je 15 postupaka javnih nabava iz tekućih izdataka (13.770 KM) i kapitalnih izdataka (4.287 KM), sve putem izravnog sporazuma. Za pet provedenih postupaka javnih nabava su zaključeni ugovori ukupne vrijednosti 7.381 KM. Svi zaključeni ugovori sa osnovnim elementima za praćenje realizacije su objavljeni na web portalu Agencije u propisanoj formi. Također, ostale procedure javnih nabava putem izravnog sporazuma za koje nisu zaključeni ugovori su prijavljene u sustav „e-nabave“.

9. Korespondencija

Agencija nije u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2015. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2015. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Mirsada Sijamić, viši revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za financijsku reviziju

Nada Laco, revizor, v.r.

Osman Paćuka, revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

III. PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda proračuna za 2015. godinu

Naziv institucije: Agencija za državnu službu BiH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usuglašavanje proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1.179.000	-4.600	1.174.400	998.927	85
Bruto plaće i naknade	698.000	2.600	700.600	695.423	99
Naknade troškova uposlenih	72.000	11.200	83.200	72.440	87
Putni troškovi	6.000	1.600	7.600	6.269	82
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	39.000		39.000	25.249	65
Izdaci za energiju i kom. usluge	0		0	0	
Nabavka materijala	20.000	-10.200	9.800	7.335	75
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	2.856	57
Izdaci za osiguranje	0		0	0	
Ugovorene i druge posebne usluge	300.000	-9.800	290.200	158.776	55
2. Kapitalni izdaci	0	4.600	4.600	4.287	93
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme		4.600	4.600	4.287	93
Nabava 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)	1.179.000	0	1.179.000	1.003.214	85

Napomena: stupac 2 u zbiru treba odgovarati odobrenom proračunu po zakonu tako što:

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

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

novčane donacije odobrene u proračunu za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u stupcu 2.

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

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 22.02.2016. godine.

Ravnatelj:
Neven Akšamija

Bilanca stanja na 31.12.2015. godine

Naziv institucije: Agencija za državnu službu BiH

Tablica II.

Opis	31.12.2014.	31.12.2015.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	3.899	2.318	59
Novčana sredstva	3.899	2.268	58
Kratkoročna potraživanja		50	
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	82.537	64.390	78
Stalna sredstva	369.185	381.704	103
Ispravka vrijednosti	286.648	317.314	111
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	82.537	64.390	78
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	86.436	66.708	77

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	96.707	103.495	107
Kratkoročne tekuće obveze	28.984	28.834	99
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	61.978	74.661	120
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	5.745		0
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	82.537	64.390	78
Izvori sredstava	82.537	64.390	78
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	179.244	167.885	94
------------------------------	----------------	----------------	-----------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 22.02. 2016. godine

Ravnatelj:

Neven Akšamija

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Agencije za državnu službu BiH** (u daljnjem tekstu: Agencija) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2015. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15 i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2015. godinu (Službeni glasnik BiH broj 40/15) i pratećim naputcima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu 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 poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 29.02.2016. godine

Ravnatelj

Neven Akšamija