



**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 FINACIJSKOJ REVIZIJI AGENCIJE ZA RAD I ZAPOSŁJAVANJE ZA 2015. GODINU

Broj: 01/02/03-07-16-1-719/16

Sarajevo, srpanj 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	5
4.	Proračun	6
5.	Planiranje i izvješćivanje o radu	7
6.	Pregled rashoda proračuna	7
6.1	Tekući izdaci	7
7.	Bilanca stanja	9
8.	Javne nabave	9
9.	Korespondencija	10
III.	PRIVITAK	11
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA		11
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 rad i zapošljavanje 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 BiH i drugim odgovarajućim zakonima i propisima i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno 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 izraziti mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenjivom Okviru međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje 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 zasnovan na prosuđivanju 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 unutarnje 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.

Skretanje pozornosti

Ne izražavajući rezervu na dano mišljenje, skrećemo pozornost na:

- Realizaciju izdataka za avio prijevoz i gorivo na temelju ugovora koji su važili za proračunsku 2014. godinu (točka 8. Izvješća).

Sarajevo, 06.07.2016. 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

Zakonom o Agenciji za rad i zapošljavanje Bosne i Hercegovine¹ propisano je osnivanje Agencije kao samostalne upravne organizacije kojim se uređuje njena nadležnost i druga pitanja od značaja za organizaciju i funkcioniranje Agencije.

Prema Zakonu, Agencija obavlja stručne i druge poslove koji se odnose na područje zapošljavanja iz nadležnosti Bosne i Hercegovine, a koji uglavnom zahtijevaju primjenu stručnih i naučnih metoda rada i s njima povezanih upravnih poslova. Agencija je, između ostalog nadležna za: predstavljanje Agencije u području zapošljavanja i suradnju s nadležnim agencijama, institucijama i međunarodnim organizacijama, ispunjavanje preuzetih međunarodnih obveza iz područja zapošljavanja, u koordinaciji s Ministarstvom civilnih poslova BiH, a surađujući s nadležnim entitetskim zavodima za zapošljavanje i Zavodom za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, iniciranje sklapanja međunarodnih ugovora u području zapošljavanja i sudjelovanje u vođenju pregovora za zaključivanje međunarodnih ugovora u području socijalnog osiguranja, koordiniranje u zapošljavanju bosanskohercegovačkih građana u inozemstvu te predlaganje Vijeću ministara BiH dugoročnog, srednjoročnog i godišnjeg plana o smjernicama politika tržišta rada.

Odgovorne osobe su ravnatelj i zamjenik ravnatelja koje, prema Zakonu, imenuje Vijeće ministara BiH na razdoblje od četiri godine.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju Agencije za 2014. godinu i izrazio mišljenje sa rezervom. Temelj za izražavanje ovakvog mišljenja odnosi se na realizaciju izdataka za usluge avio prijevoza i goriva bez prethodno provedenih procedura javnih nabava.

U Izvješću o reviziji za 2014. godinu dane su preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju.

Uvidom u poduzete aktivnosti te osvrtno na realizaciju datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

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

Pokrenute su procedure nabava za avio prijevoz i gorivo, nakon čega su zaključeni okvirni sporazumi na razdoblje od godinu dana.

- **Nerealizirane preporuke:**

Agencija nije u cijelosti osigurala adekvatno planiranje pojedinih analitičkih pozicija rashoda, a zbog nedostatka sredstava nije evidentirana faktura za popravak vozila.

3. Sustav internih kontrola

Agencija je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i pravilima. Kontrolno okruženje čini temelj sustava internih kontrola i podrazumijeva

¹ Službeni glasnik BiH broj, 21/03 i 43/09

rukovođenje i stil upravljanja, organizacijsku strukturu i kompetentnosti i politike ljudskih resursa.

Financijsko upravljanje i kontrola: Agencija je sačinila godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrole u kome je na temelju upitnika o samoprocjeni konstatirala stanje u ovoj oblasti. U izvješću je konstatirano kako nije imenovana osoba zadužena za financijsko upravljanje i kontrolu, te su navedeni nedostaci po svakoj od komponenti COSO modela i mjere za unaprjeđenje sustava financijskog upravljanja i kontrole.

Preporučamo Agenciji da osigura uslove na uspostavljanju i razvoju sustava financijskog upravljanja i kontrole sukladno standardima unutarnje kontrole i komponentama COSO modela.

Unutarnja revizija: Za obavljanje unutarnje revizije je, prema Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH² nadležna jedinica organizovana u Ministarstvu civilnih poslova BiH. U 2015. godini obavljena je unutarnja revizija jednog procesa (plaće i nakande uposlenih).

Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi:

U tijeku godine istekao je mandat zamjeniku ravnatelja koji je, nakon odlaska ravnatelja Agencije u 2014. godini, obavljao poslove rukovođenja. Vijeće ministara BiH imenovalo je vršitelja dužnosti ravnatelja (u listopadu 2015. godine) do okončanja procedure izbora novog rukovodstva. Ravnatelj i zamjenik ravnatelja imenovani su 09.12.2015. godine.

U tijeku prethodne revizije informisani smo da nisu poduzimane nove aktivnosti u svezi s pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta u odnosu na 2014. godinu³, i to jer se u 2015. godini očekivao završetak procesa imenovanja novog rukovodstva. Novo rukovodstvo Agencije stupilo je na dužnost početkom 2016. godine, te su intenzivirane aktivnosti na donošenju novog pravilnika o sistematizaciji i njegovog usvajanja sukladno podzakonskim aktima. Prema važećem Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu sistematizirana su 33 radna mjesta, a na 31.12.2015. godine popunjeno je 31 radno mjesto.

Savjetodavni odbor Agencije je u tijeku godine održao 2 sjednice. U zapisnicima sa sjednica konstatirano je da je izražen problem zakazivanja sjednica zbog neisplaćivanja materijalnih troškova članovima Vijeća, i konstatirano da je Agencija poduzela aktivnosti na rješavanju navedenog problema. U 2015. godini problem je riješen na način da je na temelju osobnog zahtjeva donesena odluka o isplati troškova goriva na temelju priloženog računa.

Smatramo da je pitanje naknade materijalnih troškova potrebno riješiti sustavno, odlukama mjerodavnih institucija, zbog čega je nužno daljnje angažiranje Agencije u cilju rješavanja ovog pitanja.

4. Proračun

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2015. godinu Agenciji su odobrena sredstva iz proračuna u iznosu od **1.089.000 KM**, sa projekcijom broja uposlenih na razini 2014. godine (31 uposleni).

Ministarstvo financija i trezora BiH je odobrilo prestrukturiranje sredstava kojim su, osim bruto plaća, naknada troškova uposlenih i troškova zakupa, korigovane sve pozicije tekućih izdataka. Premda je Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2015. godinu ostavljena mogućnost prestrukturiranja rashoda, a isto je i odobreno Odlukom

² Službeni glasnik BiH broj 49/12

³ Navedeno u Izvještaju o financijskoj reviziji Agencije za 2014. godinu

Ministarstva financija i trezora BiH, mišljenja smo da planiranju pojedinih pozicija rashoda treba posvetiti više pozornosti, a sredstva planirati na temelju stvarnih analiza i potreba. Naime, razlozi za povećanje sredstava na pojedinim pozicijama rashoda se u pojedinim slučajevima (npr. pomoć u slučaju teže invalidnosti i smrtnog slučaja, otpremnine za umirovljenje zbog invalidnosti) mogu smatrati objektivnim razlozima i iste Agencija nije mogla u cijelosti planirati pri podnošenju proračunskog zahtjeva. Međutim, neki od rashoda kao što su naknade za topli obrok, regres za godišnji odmor, jubilarne nagrade, prisustvo međunarodnim konferencijama i nabava auto guma su trebale biti planirane na temelju objektivnih pokazatelja prilikom planiranja potrebnih sredstava i podnošenja proračunskog zahtjeva. Ni nakon odbrenog prestrukturiranja nije bilo dovoljno sredstava na izdacima za tekuće održavanje (grupa 6137), zbog čega nisu evidentirani izdaci za održavanje vozila. Radi se o manjim iznosima izdataka za održavanje vozila (faktura iz prosinca 2015. godine i usluge pranja za prosinac po fakturi iz siječnja 2016. godine) koji nisu evidentirani zbog nedostatka sredstava.

Preporučamo Agenciji da osigura realno planiranje pozicija i praćenje raspoloživog proračuna prije stvaranja obveza.

5. Planiranje i izvješćivanje o radu

Agencija je u **Programu rada** donijela plan aktivnosti za 2015. godinu, a koji se sastoji od: aktivnosti Agencije u oblasti zapošljavanja na međunarodnom planu (predstavljanje Agencije na međunarodnom planu, provedba i praćenje raznih aktivnosti utvrđenih Programom rada Asocijacija svjetskih službi za zapošljavanje i sporazumima o zapošljavanju sa drugim državama, suradnja s Europskom službom za zapošljavanje, sudjelovanje na raznim seminarima i slično), koordinaciju aktivnosti sa entitetskim zavodima za zapošljavanje i zavodom za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, aktivnosti Agencije u oblasti pravnih, kadrovskih, općih i računovodstvenih poslova i transparentnost rada Agencije prema javnosti. Vijeće ministara je u lipnju 2015. godine usvojilo Program rada Agencije za 2015. godinu.

Izvješće o radu je, nakon pribavljenog mišljenja Savjetodavnog odbora Agencije i Ministarstva civilnih poslova BiH, dostavljeno Vijeću ministara BiH radi razmatranja i usvajanja. Izvješće sadrži pregled najvažnijih aktivnosti i stanje u oblasti iz nadležnosti Agencije te pregled realiziranih programskih zadataka. U Izvješću je navedeno i da je tijekom godine bio izražen problem sazivanja sjednica Savjetodavnog odbora zbog neriješenog pitanja isplate materijalnih troškova članovima koji dolaze izvan Sarajeva.

6. Pregled rashoda proračuna⁴

6.1 Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 761.741 KM, od čega se na neto plaće i naknade odnosi 448.501 KM, a na poreze i doprinose 313.240 KM. Prosječan broj uposlenih tijekom godine je iznosio 31, koliko je bio i stvarni broj na 31.12.2015. godine.

⁴ Pregled rashoda proračuna za 2015. godinu prikazan je u Tablici I. u privitku Izvješća.

Obračun plaća vrši se na temelju Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH⁵, primjenom osnovice od 475 KM koja je utvrđena u Odluci Vijeća ministara o visini osnovice za obračun plaće uposlenim u institucijama BiH za 2015. godinu.⁶

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih u 2015. godini ostvarene su u iznosu od 100.239 KM. Ukupne naknade odnose se na: izdatke za prijevoz sa posla i na posao (24.320 KM), topli obrok (37.191 KM), regres (9.001 KM), pomoć u slučaju smrti (7.443 KM), jubilarne nagrade (6.616 KM), otpremnine zbog odlaska u mirovinu (5.297 KM) i poreze i doprinose na naknade (10.371 KM).

Testirane naknade isplaćene su sukladno podzakonskim propisima.

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi iznose 76.918 KM, od čega troškovi putovanja u zemlji 11.732 KM, a troškovi putovanja u inozemstvu 65.186 KM.

Značajni izdaci na putnim troškovima u inozemstvu odnose se na troškove prijevoza javnim sredstvima u inozemstvu (24.091 KM), troškove smještaja u inozemstvu (18.875 KM) i troškove dnevnica u inozemstvu (20.399 KM).

Putovanja u inozemstvu realizirana su radi posjete konferencijama, forumima, sastancima i uspostavljanja suradnje s drugim državama u pogledu zapošljavanja građana BiH u inozemstvu.

Uvidom u testirane putne naloge i priloženu dokumentaciju konstatirali smo da se u određenim slučajevima trajanje putovanja ne podudara sa vremenskim razdobljem trajanja konferencije ili seminara koji je naveden u pozivu, bez navođenja razloga za duže trajanje službenog putovanja. Naknadno su nam dostavljena obrazloženja i razlozi za nepodudaranja pa smatramo da takva obrazloženja trebaju biti navedena prilikom pravljenja putnih naloga.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2015. godini iznose 14.384 KM, a odnose se na izdatke za fiksne telefone (7.517 KM), mobilne telefone (3.676 KM), troškove interneta (856 KM), poštanske usluge (735 KM) i izdatke za brzu poštu (1.560 KM).

Internim pravilnikom Agencije utvrđeno je pravo na korištenje **mobitnih** telefona sukladno Pravilniku o korištenju telefona⁷, i ukupan raspoloživi iznos od 6.864 KM. U tijeku godine su 4 uposlena imala pravo na korištenje mobitnih telefona. Tijekom revizije smo konstatirali određene probleme u svezi s priznavanjem troškova mobitnih telefona (do ožujka su pravo ostvarivali i šefovi odsjeka), te sa troškovima mobitnog telefona koji je koristio uposleni bez potpisivanja izjave koja potvrđuje da je upoznat sa visinom odobrenih troškova korištenja mobitnih telefona. Računi su do prosinca glasili na Agenciju, a od prosinca je promijenjen ugovorni odnos pa račun glase na fizičke osobe. Svi račun, pa i račun za fizičke osobe iz prosinca su uneseni u ISFU sustav i plaćaju se telekom operateru.

Mišljenja smo da račun koji glase na fizičke osobe ne bi trebalo unositi kroz ISFU sustav kao obvezu institucije jer u ovom slučaju knjigovodstvena isprava na temelju koje se vrši evidentiranje troškova ne glasi na instituciju. Način isplate vlasniku na koga glasi

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12

⁶ Odluka Savjeta ministara broj 150/14 od 10.09.2014. godine

⁷ Pravilnik Savjeta ministara BiH broj 31/14 (Službeni glasnik BiH broj 26/14)

račun bi trebalo propisati Ministarstvo financija i trezora BiH (isplata putem blagajne ili na drugi način kako bi se osigurao manji promet u blagajni).

- **Izdaci za uporabu vozila**

Ukupni izdaci za upotrebu vozila u 2015. godini iznose 14.249 KM. Značajni troškovi odnose se na izdatke za gorivo (6.928 KM), popravak i održavanje vozila (3.561 KM), nabavu autoguma (956 KM) i osiguranje vozila (986 KM).

Agencija je na 31.12.2015. godine raspolagala sa 2 službena vozila, koliko je propisano Pravilnikom o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH⁸. Prije stupanja na snagu spomenutog pravilnika Agencija je imala 4 vozila, te je tijekom godine realizirala prodaju 2 vozila. Internim pravilnikom iz prosinca 2014. godine propisano je da ravnatelj i zamjenik ravnatelja imaju pravo na stalno korištenje vozila.

7. Bilanca stanja⁹

- **Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe** iskazani su u iznosu od 7.553 KM i sastoje se od novčanih sredstava (1.435 KM) i kratkoročnih potraživanja (6.118 KM).

- **Stalna sredstva (275.348 KM)**

Neotpisana vrijednost stalnih sredstava sastoji se od nabavne vrijednosti stalnih sredstava (zgrade u iznosu od 1.219.947 KM, oprema u iznosu od 382.243 KM i softvera u iznosu od 63.584 KM) i ispravke vrijednosti stalnih sredstava (-1.390.427 KM).

- **Kratkoročne obveze i razgraničenja**

Kratkoročne obveze i razgraničenja sastoje se od kratkoročnih tekućih obveza (3.145 KM) i obveze prema uposlenima (69.988 KM).

Zalihe: U glavnoj knjizi Agencije prikazane su zalihe materijala u iznosu od 168.973 KM i ispravka vrijednosti zaliha materijala u istom iznosu. Također je iskazan iznos sitnog inventara u uporabi u iznosu od 43.745 KM i ispravka vrijednosti u istom iznosu. Spomenute pozicije se ne iskazuju u bilanci stanja jer se materijal i sitan inventar u cijelosti otpisuje.

Godišnjim popisom potraživanja i obveza nisu obuhvaćene ove bilančne pozicije i nije konstatirano na što se odnose, postoje li evidentirane zalihe ili se eventualno radi o pogrešnim knjiženjima. **Preporučamo da se preispitaju navedena salda i izvrše potrebna knjiženja.**

8. Javne nabave

Agencija je donijela Plan javnih nabava nakon usvajanja proračuna (u junu 2015. godine). Planom nabava je utvrđeno da se za nabavu avio prijevoza i goriva provedu konkurentski postupci, a za ostale nabave je prema planiranim iznosima predviđeno provođenje izravnih sporazuma.

Kod nabave usluga avio prijevoza u 2015. godini utvrdili smo određene nedorečenosti kod opisa predmeta nabave. Naime, u zahtjevu za dostavljanje ponuda navedena je okvirna

⁸ Pravilnik Vijeća ministara BiH broj 30/14 (Službeni glasnik BiH broj 26/14)

⁹ Bilans stanja na 31.12.2015. godine prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

količina (10 komada) bez navođenja konkretnih relacija, a za iste je tražena jedinična i ukupna cijena. Kao stavak 2 u obrascu za cijenu ponude naveden je ukupan iznos procijenjenih sredstva za kupovinu karata u iznosu od 13.000 KM, te je predviđeno da se ukupna cijena sa popustom iskaže kao zbir te dvije vrijednosti. U postupku je dostavljena jedna ponuda za koju je konstatirano da ispunjava uvjete postavljene u tenderskoj dokumentaciji. Ponuda je dostavljena na iznos od 13.169 KM, sa jediničnom provizijom od 16,95 KM bez PDV-a. Okvirni sporazum zaključen je 28.09.2015. godine u iznosu od 13.000 KM (bez PDV-a) na razdoblje od 12 mjeseci od dana obostranog potpisivanja, odnosno na vremensko razdoblje do iznosa procijenjene vrijednosti. Na temelju prezentirane dokumentacije nismo mogli utvrditi svrhu navođenja procijenjene vrijednosti nabave kao stavku koja će se iskazivati u ponudi.

U ugovoru o nabavi goriva utvrđeno je da se prodavatelj obvezuje na nepromjenjivost cijena tijekom cijelog ugovorenog razdoblja, osim u slučaju promjene cijena na svjetskom tržištu ili promjena vezanih za zakonske propise, o kojima je nužno obavijestiti Agenciju i da se promjenjivost cijena mora temeljiti na referentnim parametrima ili javno dostupnim podacima. Smatramo da je potrebno preciznije odrediti način korekcije cijene ili dokument na temelju kog će biti dozvoljena korekcija.

Realizacija izdataka za avio prijevoz i gorivo po ugovorima iz 2014. godine: Agencija je do okončanja procedura nabave za avio prijevoz i gorivo vršila nabave od dobavljača na temelju ugovora potpisanih u 2014. godini, koji su važili do kraja te godine. Na nedostatke u provođenju nabava smo ukazali u Izvješću o reviziji Agencije za 2014. godinu, te su navedeni nedostaci utjecali i na poslovanje Agencije u 2015. godini. Tada smo konstatirali da su putem izravnih sporazuma provedene procedure za izbor dobavljača za nabavu usluga avio prijevoza i goriva, da su zaključeni ugovori sa dobavljačima u iznosu od 1.001 KM (usluge avio prijevoza) i 1.806 KM (nabava goriva) za proračunsku 2014. godinu. U 2015. godini je, do okončanja započetih procedura nabava, vršena nabava avio karata i goriva od dobavljača na temelju ugovora koji su istekli prethodne godine i po tom temelju su realizirani izdaci za nabavu avio karata u iznosu od 15.294 KM i goriva u iznosu od 6.311 KM.

9. Korespondencija

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

Voditelj tima za financijsku reviziju

Snježana Baštinac, viši revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za financijsku reviziju

Fatima Mehanović, revizor, v.r.

Ivana Jurčević, 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 rad i zapošljavanje BiH

Tablica
I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađiva- nja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1.089.000	0	1.089.000	1.022.058	94
Bruto plaće i naknade	821.000	0	821.000	761.741	93
Naknade troškova uposlenih	88.000	14.300	102.300	100.239	98
Putni troškovi	72.000	5.700	77.700	76.918	99
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	16.000	300	16.300	14.384	88
Izdaci za energiju i kom.usluge	20.000	-4.800	15.200	15.129	100
Nabavka materijala	8.000	1.000	9.000	8.838	98
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	15.000	-7.000	8.000	7.769	97
Unajmljivanje imovine i opreme	0	0	0	0	
Izdaci za tekuće održavanje	16.000	4.000	20.000	19.881	99
Izdaci za osiguranje	5.000	-2.000	3.000	1.443	48
Ugovorene i druge posebne usluge	28.000	-11.500	16.500	15.718	95

2. Kapitalni izdaci	0	0	0	0	
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme			0		
Nabava ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i investicijsko održ.			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)	1.089.000	0	1.089.000	1.022.058	94
----------------------------	------------------	----------	------------------	------------------	-----------

Napomena: stubac 2 u zbiru treba da odgovara odobrenom proračunu po zakonu tako što:
višegodišnje kapitalne izdatke odobrene u proračunu za tekuću godinu treba prikazati pod red.br.4.u stupcu 2.
višegodišnje kapitalne izdatke prenesene iz ranijih godina treba prikazati pod red.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 izvan proračuna za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u stupcu 3.

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.02.2016. godine.

Ravnatelj:
Muamer Bandić

Bilans stanja na 31.12.2015. godine

Naziv institucije: Agencija za rad i zapošljavanje BiH

Tablica II.

Opis	31.12.2014.	31.12.2015.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	8.331	7.553	91
Novčana sredstva	2.357	1.435	61
Kratkoročna potraživanja	5.974	6.118	102
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	315.722	275.348	87
Stalna sredstva	1.794.404	1.665.774	93
Ispravka vrijednosti	1.478.682	1.390.427	94
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	315.722	275.348	87
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	324.054	282.900	87

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	82.769	73.133	88
Kratkoročne tekuće obveze	13.198	3.145	24
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	69.572	69.988	101
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	315.722	275.348	87
Izvori sredstava	315.722	275.348	87
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	398.491	348.480	87
------------------------------	----------------	----------------	-----------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 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 28.02. 2016. godine

Ravnatelj:
Muamer Bandić

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 sukladno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Agencije za rad i zapošljavanje Bosne i Hercegovine** (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 Pravilnikom 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 obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2015. godinu (Službeni glasnik BiH broj 40/15) i pratećim uputstvima, objašnjenjima 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 obuhvataju 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 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 tako i za poduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, _____

Ravnatelj

Muamer Bandić