



IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

**AGENCIJE ZA DRŽAVNU SLUŽBU
BOSNE I HERCEGOVINE**

ZA 2016. GODINU

Broj: 01/02/03-09-16-1-572/17

Sarajevo, juni 2017. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA.....	3
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU	6
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	7
1.	Uvod.....	7
2.	Realizacija ranijih preporuka.....	7
3.	Sistem internih kontrola	8
4.	Budžet i izvještavanje.....	9
5.	Izvršenje budžeta	10
6.	Bilans stanja.....	11
7.	Javne nabavke	11
8.	Ostalo.....	12
9.	Komentari.....	12
	Prilozi	13

I MIŠLJENJE REVIZORA

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Agencije za državnu službu Bosne i Hercegovine za 2016. godinu (u daljem tekstu: Agencija)** koji obuhvataju: bilans stanja, pregled prihoda, primitaka i finansiranja, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Agencije odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1000–1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji Agencije ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju odabira revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sisteme internih kontrola.

Vjerujemo da su pribavljeni revizion dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

¹ U skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, Ured za reviziju u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Agencije prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2016. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja Agencije za 2016. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Agencija rukovodi.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Agencije je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.² Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Agencije, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

² Novi ISSAI 4000 je usvojen u decembru 2016. godine i zamjenjuje ranije ISSAI 4000, 4100 i 4200.



Mišljenje

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Agencije za 2016. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Sarajevo, 15.06.2016. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Jasmin Pilica, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Ranko Krsman, v.r.

II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2016. godinu;
- Zakon o finansiranju institucija BiH;
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti;
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o porezima i doprinosima (entitetski);
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH;
- Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. Uvod

Agencija je osnovana Odlukom Vijeća ministara BiH³, a u skladu sa Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH⁴. Agencija je uspostavljena 2002. godine, kao samostalna upravna jedinica sa svojstvom pravne osobe.

Agencija vrši sljedeće poslove:

- osigurava realizaciju procesa zapošljavanja državnih službenika na zahtjev institucija;
- pomaže institucijama u realizaciji njihove kadrovske politike, organizacionog razvoja, kao i pri uspostavljanju informacionog sistema upravljanja ljudskim potencijalima;
- osigurava obuku i razvoj državne službe i dr.;
- provodi ankete u okviru institucija na zahtjev Vijeća ministara.

Radom Agencije rukovodi direktor sa statusom sekretara sa posebnim zadatkom, kojeg imenuje Vijeće ministara na period od pet godina.

2. Realizacija ranijih preporuka

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju u Agenciji za 2015. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih slabosti i nedostataka. Agencija nije postupila u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestila nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja slabosti i nedostataka identifikovanih u revizorskom izvještaju za 2015. godinu.

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

2.1. Preporuke čija je realizacija u toku

- Agencija je u novembru 2016. godine donijela Pravilnik o finansijskom upravljanju i kontroli kojim su regulisali način implementacije sistema finansijskog upravljanja i kontrole. Međutim, u 2016. godini Agencija nije preduzimala aktivnosti po ovom Pravilniku te s tim u vezi nije utvrdila, odnosno definisala rizike za sve poslovne procese, kao ni definisala pisane politike i procedure kojima bi se umanjili rizici po određenim procesima.
- Agencija je u maju 2016. godine, uz prethodno pribavljena mišljena relevantnih institucija, dostavila Vijeću ministara Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Agencije za državnu službu, sa sistematizacijom radnih mjesta Agencije, na razmatranje i usvajanje. Do momenta obavljanja završne revizije isti nije bio usvojen.

³ Službeni glasnik BiH, broj 16/02

⁴ Službeni glasnik BiH, br: 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 i 40/12

2.2. Nerealizovane preporuke

- Iako je Agencija preduzimala aktivnosti vezane za racionalizaciju izdataka za zakup poslovnog prostora, kao rezultat tih aktivnosti ugovoreno je neznatno smanjenje cijene zakupa (0,50 KM/m² na ugovorenu cijenu od 33 KM/m²), a pritom nije razmatrana mogućnost racionalizacije troškova kroz smanjenje površine zakupljenog prostora.
- Agencija nije izvršila usaglašavanje odredbi internog akta o korištenju sredstava reprezentacije (u tabelarnom prikazu) sa odredbama Pravilnika o korištenju sredstava za reprezentaciju Vijeća ministara, ali nije bilo evidentiranih prekoračenja ukupno odobrenog limita za ove namjene u 2016. godini.
- Agencija je i tokom 2016. godine vršila angažovanje vanjskih saradnika po osnovu ugovora o djelu, a izdaci za njihov angažman su u odnosu na prethodnu godinu povećani za 40%.

3. Sistem internih kontrola

Agencija je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Unutrašnja organizacija i način rada Agencije utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Agencije iz 2005. godine. I pored definisane obaveze za institucije Bosne i Hercegovine da do kraja aprila 2014. godine okončaju aktivnosti vezane za usklađivanje pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sa odredbama Odluke o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave Bosne i Hercegovine i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine, Agencija još uvijek nije okončala započete aktivnosti. Agencija je u maju 2016. godine uputila Vijeću ministara na razmatranje i usvajanje prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, ali do dana obavljanja završne revizije isti nije usvojen.

Prema važećem Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji Agencije sistematizovano je 26 radnih mjesta, a na 31.12.2016. godine, po osnovu ugovora o radu, u Agenciji su bile zaposlene 23 osobe. Budžetom za 2016. godinu planirani broj zaposlenih je 24.

U toku obavljanja revizije konstatovali smo određene slabosti i nedostatke sistema internih kontrola u dijelu koji se odnosi na popunjavanje radnih mjesta i zakup poslovnog prostora.

Finansijsko upravljanje i kontrola: Agencija je donošenjem pravilnika preduzela aktivnosti na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole, međutim, isti nije u cijelosti implementiran u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu u institucijama BiH i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Agencija nije utvrdila rizike za sve poslovne procese, a osim toga nije u obliku pisanih politika i procedura definisala kontrolne aktivnosti koje bi umanjile rizike po procesima.

Agencija je popunila obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2016. godinu i blagovremeno isti dostavila Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

Preporučujemo Agenciji da ubrza aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole, a sve u cilju uspostavljanja sveobuhvatne i efikasne interne finansijske kontrole.

Interna revizija: U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH⁵ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁶, za obavljanje interne revizije u Agenciji nadležna je Jedinica interne revizije Ministarstva finansija i trezora BiH. U 2016. godini revidirana su tri procesa i to: zapošljavanje državnih službenika (uopćeno u institucijama), upravljanje ljudskim resursima u Agenciji i plaće i naknade u Agenciji.

4. Budžet i izvještavanje

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2016. godinu⁷, Agenciji su odobrena sredstva u iznosu od 1.174.000 KM. Cjelokupan iznos budžeta odobren je za tekuće izdatke i u skladu je sa Dokumentom okvirnog budžeta za 2016. godinu.

Agencija je tokom godine dva puta izvršila prestrukturisanje rashoda uz saglasnost Ministarstva finansija i trezora BiH, prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog budžeta. Prvo prestrukturisanje rashoda izvršeno je u osmom mjesecu kada su umanjena sredstva na pozicijama nabavka materijala (5.000 KM) i ugovorene usluge (6.600 KM), a povećana na poziciji putnih troškova (3.000 KM) i kapitalnih ulaganja – nabavka opreme (8.600 KM). Kapitalna ulaganja nisu planirana budžetom.

Drugo prestrukturisanje sredstava izvršeno je u 11. mjesecu, kada su dodatno uvećana raspoloživa sredstva za nabavku opreme za 2.200 KM, na osnovu dodatnog umanjena sredstava na poziciji ugovorenih usluga.

Godišnje finansijske izvještaje za 2016. godinu Agencija je sačinila i dostavila nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Godišnji finansijski izvještaji Agencije objavljeni su na web stranici – www.ads.gov.ba

Agencija je donijela Program rada za 2016. godinu kojim su definisane aktivnosti, rokovi i nosioci tih aktivnosti. U februaru 2017. godine je sačinjen Izvještaj o radu Agencije, koji je upućen Vijeću ministara BiH na usvajanje.

Agencija je u dijelu sistema zapošljavanja, stručnog usavršavanja i drugih aspekata upravljanja ljudskim potencijalima u državnoj službi involvirana u realizaciju Općih principa razvoja Vijeća ministara BiH. Agencija daje mišljenja i drugim institucijama, na dostavljene upite, u vezi sa zapošljavanjem/radno-pravnim statusom državnih službenika.

Shodno navedenom, uočeno je da je Agencija davala i mišljenja (saglasnost) po zaprimljenom zahtjevu insititucije po pitanjima koja su na jasan i nedvosmislen način regulisana zakonima (npr. davanje saglasnosti na produženja radno-pravnog statusa državnog službenika iako je isti stekao uslove za penzionisanje shodno Zakonu o državnoj službi BiH), što može uzrokovati nedoumice u pogledu pravilnog postupanja shodno zakonima koji regulišu pitanje zapošljavanja u institucijama BiH.

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 101/15

5. Izvršenje budžeta

U Godišnjem finansijskom izvještaju Agencije za 2016. godinu, iskazani su rashodi u iznosu od 1.038.976 KM, što u odnosu na odobreni budžet predstavlja ostvarenje od 88%. Nerealizovana sredstva u iznosu od 135.024 KM najvećim dijelom odnose se na ugovorene usluge i nabavku materijala.

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće i naknade iz plaća (690.730 KM), ugovorene usluge (173.673 KM), naknade zaposlenih (81.909 KM), izdatke za putne troškove (31.014 KM) i zakup poslovnog prostora (30.386KM).

Pregled rashoda budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

5.1. Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2016. godine iskazane su u iznosu od 690.730 KM, od čega neto plaće iznose 317.348 KM. Prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Agenciji je 23.

Važećim Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta u Agenciji je sistematizovano 26 radnih mjesta. Prijedlogom pravilnika, koji je na usvajanju u Vijeću ministara, u Agenciji je predviđeno povećanje broja zaposlenih za 10 izvršilaca.

Zapošljavanje: Analizom kretanja broja zaposlenih tokom 2016. godine može se konstatovati da je Agencija ugovorom o radu na određeno vrijeme vršila zapošljavanje referenta pisarnice i arhive. U skladu sa Zaključkom Vijeća ministara, Agencija je zatražila saglasnost za raspisivanje javnog konkursa za popunjavanje upražnjenog radnog mjesta, ali pošto istu nije dobila, 24.06.2016. godine zaključila je ugovor o radu na određeno vrijeme (tri mjeseca) sa do tada angažovanim osobom po osnovu ugovora o djelu. Po isteku tri mjeseca ugovor je produžen za dodatna tri mjeseca. Pored toga, provedena su dva interna premještanja državnih službenika na više pozicije, kao i dva interna premještanja zaposlenika (jedan na višu, a jedan na nižu poziciju). Također, jedan državni službenik na radnom mjestu šefa Odjela za kadrovske, opće i finansijske poslove razriješen je dužnosti zbog ispunjavanja uslova za penzionisanje.

Analizirajući angažman vanjskih saradnika (angažman po osnovu ugovora o djelu), može se konstatovati kako su u 2016. godini tri osobe bile angažovane za obavljanje poslova definisanih sistematizacijom radnih mjesta za koje je isplaćen ukupan neto iznos od 28.375 KM. Tačnije, dvije osobe bile su angažovane za obavljanje poslova obuke državnih službenika. Važećim pravilnikom o sistematizaciji za obavljanje ovih poslova predviđeno je jedno radno mjesto koje je i popunjeno. Ugovorena visina neto naknade za obavljanje pomenutog posla je 800 KM. Od septembra, Agencija je po osnovu ugovora o djelu angažovala penzionisanog, dotadašnjeg, šefa odsjeka, za čiji rad je ugovorila mjesečnu neto naknadu od 1.950 KM. I pored činjenice da je budžetom predviđeno penzionisanje te su na osnovu toga odobrena sredstva za odlazak u penziju, kao i sredstva za plaće i naknade za popunu penzionisanjem upražnjenog radnog mjesta, Agencija tokom godine nije preduzimala aktivnosti u skladu sa odobrenim budžetom. Posmatrajući nivo obaveza i iznos naknade za angažman vanjskog saradnika za obavljanje finansijskih poslova uočeno je značajno odstupanje navise u odnosu na naknade u drugim institucijama za iste ili slične poslove.

Uzimajući u obzir nadležnosti Agencije i, shodno tome, njenu ulogu u procesu zapošljavanja u institucijama BiH, smatramo da Agencija ima posebnu odgovornost u

pogledu pravilnog postupanja kada je u pitanju primjena regulatornog okvira vezanog za zapošljavanje.

S tim u vezi, smatramo da se trebaju preduzeti aktivnosti na preispitivanju potrebe angažmana vanjskih saradnika na poslovima sistematizovanih radnih mjesta, a ukoliko do tih angažmana i dođe, za poslove koji nisu stalnog karaktera, potrebno je naknadu po istim utvrđivati na realnoj osnovi.

5.2. Ugovorene usluge

Izdaci za ugovorene usluge evidentirani su u iznosu od 173.673 KM. Značajniji troškovi odnose se na isplatu naknade angažovanim predavačima za održavanje obuka (58.077 KM), izdatke za rad u komisijama za prijem državnih službenika i komisijama za provođenje disciplinskih postupaka (44.497 KM) te za neto isplatu naknade angažovanim vanjskim saradnicima po osnovu ugovora o djelu (28.375 KM).

5.3. Unajmljivanje imovine i opreme

Troškovi zakupa (30.386 KM) evidentirani su na osnovu plaćanja usluga zakupa 66 m² uredskog prostora za potrebe kabineta direktora, koji zapošljava tri osobe. S obzirom na to da je u Izvještaju revizije za 2015. godinu preporučeno Agenciji da razmotri mogućnost racionalizacije troškova zakupa, Agencija je vršila pregovaranje o smanjenju cijene te je kao rezultat toga zaključila Aneks ugovora kojim je cijena zakupa smanjena neznatno (0,50 KM po m² bez PDV-a). Zaključenim Aneksom ugovora definisana je cijena od 32,50 KM/m² bez PDV-a, a u cijenu zakupa su uključeni svi prateći troškovi osim troškova telefona i internet usluga. Analizirajući troškove zakupa, kao i površinu prostora koji se zakupljuje, može se konstatovati kako Agencija spada u red institucija koje zakupljuju najviše prostora po zaposlenom.

Imajući u vidu finansijska sredstva koja Agencija godišnje izdvaja iz budžeta za zakup poslovnog prostora, preporučujemo da se zauzme proaktivan stav po pitanju racionalizacije troškova zakupa.

6. Bilans stanja

Aktiva Ministarstva se odnosi na gotovinu, kratkoročna potraživanja i zalihe (2.540 KM) i stalna sredstva iskazana po sadašnjoj vrijednosti (49.469 KM). Pasiva se odnosi na kratkoročne tekuće obaveze i razgraničenja (86.902 KM) i izvore sredstava (49.469 KM). Agencija je izvršila popis sredstava i obaveza na 31.12.2016. godine.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

7. Javne nabavke

Agencija je donijela Plan javnih nabavki za 2016. godinu, koji je tokom godine dva puta mijenjan. U konačnici, planirano je provođenje 25 postupaka nabavki za čiju realizaciju su bila potrebna sredstva u iznosu od 46.244 KM. Prema prezentovanim podacima, svi postupci su planirani i provedeni putem direktnog sporazuma. Ukupna vrijednost realizovanih nabavki je 40.019 KM.

8. Ostalo

8.1. Donacije

U okviru programa „Francuski jezik u međunarodnim odnosima“ u 2016. godini započet je projekat čiji je nosilac aktivnosti Međunarodna organizacija frankofonije (OIF) u saradnji sa Agencijom. U junu je potpisan Memorandum o razumijevanju za prijenos sredstava, kojim je preciziran način finansiranja ovog projekta kao i način dodjele sredstava Agenciji od strane OIF-a. Za praćenje realizacije ovog projekta uspostavljen je zaseban projektni kod u ISFU sistemu. Agencija je po ovom projektu raspolagala donatorskim sredstvima u iznosu od 13.169 KM, koja su i evidentirana na projektnom kodu. Pored toga, iz budžeta Agencije ovaj projekat je finansiran sa 6.804 KM. Cilj projekta je nastavak učenja francuskog jezika. Dvadeset i jedan državni službenik pohađa kurseve koje izvodi Francuski institut. Neutrošena donirana sredstva u vrijednosti od 5.447 KM su prenesena u 2017. godinu.

9. Komentari

Agencija je u ostavljenom roku dostavila komentare po svim preporukama datim u Nacrtu izvještaja o finansijskoj reviziji za 2016. godinu. U komentarima su uglavnom prihvaćeni nalazi i preporuke revizije i prezentovane informacije o preduzetim aktivnostima na rješavanju istih u 2017. godini. Također su predstavljeni stavovi Agencije po određenim pitanjima iznesenim u Nacrtu izvještaja, bez da je priložena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza. U cilju jasnijeg i preciznog prezentovanja navoda u tački 4, Budžet i izvještavanje, izvršena je manja dopuna, odnosno korekcija teksta Izvještaja. Shodno navedenom, konstatujemo da ovaj Izvještaj, osim pomenutog, nije imao izmjena u odnosu na Nacrt izvještaja.



**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Nataša Pavlović, viši revizor, v.r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Nedžad Hajtić, viši revizor, v.r.

**Članovi tima za
finansijsku reviziju**

Iva Zeljko, revizor, v.r.

Lutvija Šrndić, revizor, v.r.

**Rukovodilac Odjela za
razvoj, metodologiju
i kontrolu kvaliteta**

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2016. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2016. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2016. godinu

Naziv institucije: Agencija za državnu službu

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1.174.000	-10.800	1.163.200	1.028.226	88
Bruto plaće i naknade	722.000		722.000	690.730	96
Naknade troškova zaposlenih	86.000		86.000	81.909	95
Putni troškovi	6.000	3.000	9.000	8.507	95
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	39.000		39.000	31.014	80
Izdaci za energiju i kom. usluge	0		0	0	
Nabavka materijala	16.000	-5.000	11.000	7.622	69
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	0		0	0	
Unajmljivanje imovine i opreme	31.000		31.000	30.386	98
Izdaci za tekuće održavanje	5.000		5.000	4.385	88
Izdaci za osiguranje	0		0	0	
Ugovorene i druge posebne usluge	269.000	-8.800	260.200	173.673	67
2. Kapitalni izdaci	0	10.800	10.800	10.750	100
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme		10.800	10.800	10.750	100
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i investiciono održ.			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	13.169	13.169	7.722	59
		13.169	13.169	7.722	59
Ukupno (1+2+3+4+5)	1.174.000	13.169	1.187.169	1.038.976	88

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 23.02.2017. godine.

Direktor:
Neven Akšamija

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. br. 4. u koloni 2.

višegodišnje kapitalne izdatke prenesene iz ranijih godina treba prikazati pod red. br. 4. u koloni 3.

novčane donacije odobrene u budžetu za tekuću godinu treba prikazati pod rednim br. 5. u koloni 2.

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

Bilans stanja na 31.12.2016. godine

Naziv institucije: Agencija za državnu službu BiH

Tabela II

Opis	31.12.2015.	31.12.2016.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	2.318	2.540	110
Novčana sredstva	2.268	1.626	72
Kratkoročna potraživanja	50	914	1.828
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	64.390	49.469	77
Stalna sredstva	381.704	385.560	101
Ispravka vrijednosti	317.314	336.091	106
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	64.390	49.469	77
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	66.708	52.009	78

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	103.495	86.902	84
Kratkoročne tekuće obaveze	28.834	21.640	75
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	74.661	62.937	84
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja		2.325	
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	64.390	49.469	77
Izvori sredstava	64.390	49.469	77
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	167.885	136.371	81
------------------------------	----------------	----------------	-----------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. 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 23.02.2017. 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 2016. 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 25/15) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2016. godinu (Službeni glasnik BiH broj 101/15) 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 tako i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 27.02.2017. godine

Direktor:

Neven Akšamija