



IZVJEŠĆE

O FINACIJSKOJ REVIZIJI

**AGENCIJE ZA DRŽAVNU SLUŽBU
BOSNE I HERCEGOVINE**

ZA 2016. GODINU

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

Sarajevo, lipanj 2017. godine



KAZALO

I. MIŠLJENJE REVIZORA	3
1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II. KRITERIJI ZA REVIZIJU	6
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	7
1. Uvod.....	7
2. Realizacija ranijih preporuka.....	7
3. Sustav unutarnjih kontrola	8
4. Proračun i izvješćivanje.....	9
5. Izvršenje proračuna.....	10
6. Bilanca stanja.....	11
7. Javne nabave.....	11
8. Ostalo.....	12
9. Komentari.....	12
Privici.....	13

I. MIŠLJENJE REVIZORA

1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Agencije za državnu službu Bosne i Hercegovine za 2016. godinu (u daljnjem tekstu: Agencija)** koji obuhvaćaju: bilancu stanja, pregled prihoda, primitaka i financiranja, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo Agencije odgovorno je za izradu 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 podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1000–1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća Agencije 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 unutarnje kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti unutarnjih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustave unutarnjih kontrola.

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za naše mišljenje.

¹ Sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, Ured za reviziju u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Agencije prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2016. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U svezi s revizijom finansijskih izvješća 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 izvješća, rukovodstvo Agencije je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane 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

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

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za naše mišljenje.

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



Mišljenje

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

Sarajevo, 15.06.2016. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, 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 proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. godinu;
- Zakon o financiranju institucija BiH;
- Zakon o javnim nabavama 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 proračuna institucija BiH;
- Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH.

III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. Uvod

Agencija je utemeljena Odlukom Vijeća ministara BiH³, a sukladno Zakonu 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 upošljavanja državnih službenika na zahtjev institucija;
- pomaže institucijama u realizaciji njihove kadrovske politike, organizacijskog razvoja, kao i pri uspostavljanju informacijskog sustava upravljanja ljudskim potencijalima;
- osigurava obuku i razvoj državne službe i dr.;
- provodi ankete u okviru institucija na zahtjev Vijeća ministara.

Radom Agencije rukovodi ravnatelj sa statusom tajnika sa posebnim zadatkom, kojeg imenuje Vijeće ministara na razdoblje od pet godina.

2. Realizacija ranijih preporuka

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju u Agenciji za 2015. godinu, sačinio Izvješće o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih slabosti i nedostataka. Agencija nije postupila sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestila nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju prevazilaženja slabosti i nedostataka identificiranih u revizorskom izvješću za 2015. godinu.

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

2.1. Preporuke čija je realizacija u tijeku

- Agencija je u studenom 2016. godine donijela Pravilnik o finansijskom upravljanju i kontroli kojim su regulirali način implementacije sustava finansijskog upravljanja i kontrole. Međutim, u 2016. godini Agencija nije poduzimala aktivnosti po ovom Pravilniku te s tim u svezi nije utvrdila, odnosno definirala rizike za sve poslovne procese, kao ni definirala pisane politike i procedure kojima bi se umanjili rizici po određenim procesima.
- Agencija je u svibnju 2016. godine, uz prethodno pribavljena mišljenja relevantnih institucija, dostavila Vijeću ministara Prijedlog pravilnika o unutarnjem ustroju 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. Nerealizirane preporuke

- Iako je Agencija poduzimala 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 usuglašavanje 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 tijekom 2016. godine vršila angažiranje vanjskih suradnika po osnovu ugovora o djelu, a izdaci za njihov angažman su u odnosu na prethodnu godinu povećani za 40%.

3. Sustav unutarnjih kontrola

Agencija je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Unutarnji ustroj i način rada Agencije utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustroju Agencije iz 2005. godine. I pored definirane obveze za institucije Bosne i Hercegovine da do kraja travnja 2014. godine okončaju aktivnosti vezane za usklađivanje pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta sa odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustroja 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 svibnju 2016. godine uputila Vijeću ministara na razmatranje i usvajanje prijedlog pravilnika o unutarnjem ustroju, ali do dana obavljanja završne revizije isti nije usvojen.

Prema važećem Pravilniku o unutarnjem ustroju Agencije sistematizirano je 26 radnih mjesta, a na 31.12.2016. godine, po osnovu ugovora o radu, u Agenciji su bile uposlene 23 osobe. Proračunom za 2016. godinu planirani broj uposlenih je 24.

U tijeku obavljanja revizije konstatirali smo određene slabosti i nedostatke sustava unutarnjih kontrola u dijelu koji se odnosi na popunjavanje radnih mjesta i zakup poslovnog prostora.

Financijsko upravljanje i kontrola: Agencija je donošenjem pravilnika poduzela aktivnosti na uspostavljanju sustava financijskog upravljanja i kontrole, međutim, isti nije u cijelosti implementiran sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH, Priručniku za financijsko 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 definirala kontrolne aktivnosti koje bi umanjile rizike po procesima.

Agencija je popunila obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2016. godinu i blagovremeno isti dostavila Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH.

Preporučamo Agenciji da ubrza aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sustava financijskog upravljanja i kontrole, a sve u cilju uspostavljanja sveobuhvatne i efikasne unutarnje financijske kontrole.

Unutarnja revizija: Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH⁵ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁶, za obavljanje unutarnje revizije u Agenciji nadležna je Jedinica unutarnje revizije Ministarstva financija i trezora BiH. U 2016. godini revidirana su tri procesa i to: upošljavanje državnih službenika (uopćeno u institucijama), upravljanje ljudskim resursima u Agenciji i plaće i naknade u Agenciji.

4. Proračun i izvješćivanje

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2016. godinu⁷, Agenciji su odobrena sredstva u iznosu od 1.174.000 KM. Cjelokupan iznos proračuna odobren je za tekuće izdatke i sukladan je Dokumentu okvirnog proračuna za 2016. godinu.

Agencija je tijekom godine dva puta izvršila prestrukturiranje rashoda uz suglasnost Ministarstva financija i trezora BiH, prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog proračuna. Prvo prestrukturiranje rashoda izvršeno je u osmom mjesecu kada su umanjena sredstva na pozicijama nabava materijala (5.000 KM) i ugovorene usluge (6.600 KM), a povećana na poziciji putnih troškova (3.000 KM) i kapitalnih ulaganja – nabava opreme (8.600 KM). Kapitalna ulaganja nisu planirana proračunom.

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

Godišnja financijska izvješća za 2016. godinu Agencija je sačinila i dostavila nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku. Godišnja financijska izvješća Agencije objavljena su na web stranici – www.ads.gov.ba

Agencija je donijela Program rada za 2016. godinu kojim su definirane aktivnosti, rokovi i nositelji tih aktivnosti. U veljači 2017. godine je sačinjeno Izvješće o radu Agencije, koje je upućeno Vijeću ministara BiH na usvajanje.

Agencija je u dijelu sustava upošljavanja, stručnog usavršavanja i drugih aspekata upravljanja ljudskim potencijalima u državnoj službi involvirana u realizaciju Općih načela razvoja Vijeća ministara BiH. Agencija daje mišljenja i drugim institucijama, na dostavljene upite, u svezi sa upošljavanjem/radno-pravnim statusom državnih službenika.

Sukladno navedenom, uočeno je da je Agencija davala i mišljenja (suglasnost) po zaprimljenom zahtjevu institucije po pitanjima koja su na jasan i nedvosmislen način regulirana zakonima (npr. davanje suglasnosti na produženja radno-pravnog statusa državnog službenika iako je isti stekao uvjete za umirovljenje sukladno Zakonu o državnoj službi BiH), što može uzrokovati nedoumice u pogledu pravilnog postupanja sukladno zakonima koji reguliraju pitanje upošljavanja 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 proračuna

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

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

Pregled rashoda proračuna prikazan je u Tablici I. u privitku Izvješća.

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 uposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Agenciji je 23.

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

Upošljavanje: Analizom kretanja broja uposlenih tijekom 2016. godine može se konstatirati da je Agencija ugovorom o radu na određeno vrijeme vršila upošljavanje referenta pisarnice i arhive. Sukladno Zaključku Vijeća ministara, Agencija je zatražila suglasnost za raspisivanje javnog natječaja 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 angažiranom 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 uposlenika (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 uvjeta za umirovljenje.

Analizirajući angažman vanjskih suradnika (angažman po osnovu ugovora o djelu), može se konstatirati kako su u 2016. godini tri osobe bile angažirane za obavljanje poslova definiranih sistematizacijom radnih mjesta za koje je isplaćen ukupan neto iznos od 28.375 KM. Tačnije, dvije osobe bile su angažirane 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 rujna, Agencija je po osnovu ugovora o djelu angažirala umirovljenog, dotadašnjeg, šefa odsjeka, za čiji rad je ugovorila mjesečnu neto naknadu od 1.950 KM. I pored činjenice da je proračunom predviđeno umirovljenje te su na temelju toga odobrena sredstva za odlazak u mirovinu, kao i sredstva za plaće i naknade za popunu umirovljenjem upražnjenog radnog mjesta, Agencija tijekom godine nije poduzimala aktivnosti sukladno odobrenom proračunu. Posmatrajući razinu obveza i iznos naknade za angažman vanjskog suradnika za obavljanje finansijskih poslova uočeno je značajno odstupanje naviše u odnosu na naknade u drugim institucijama za iste ili slične poslove.

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

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

S tim u svezi, smatramo kako se trebaju poduzeti aktivnosti na preispitivanju potrebe angažmana vanjskih suradnika na poslovima sistematiziranih 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 angažiranim predavačima za održavanje obuka (58.077 KM), izdatke za rad u povjerenstvima za prijem državnih službenika i povjerenstvima za provođenje disciplinskih postupaka (44.497 KM) te za neto isplatu naknade angažiranim vanjskim suradnicima po osnovu ugovora o djelu (28.375 KM).

5.3. Unajmljivanje imovine i opreme

Troškovi zakupa (30.386 KM) evidentirani su na temelju plaćanja usluga zakupa 66 m² uredskog prostora za potrebe ureda ravnatelja, koji upošljava tri osobe. S obzirom na to da je u Izvješću 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 definirana 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 konstatirati kako Agencija spada u red institucija koje zakupljuju najviše prostora po uposlenom.

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

6. Bilanca 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 obveze i razgraničenja (86.902 KM) i izvore sredstava (49.469 KM). Agencija je izvršila popis sredstava i obveza na 31.12.2016. godine.

Bilanca stanja prikazana je u Tablici II. u privitku Izvješća.

7. Javne nabave

Agencija je donijela Plan javnih nabava za 2016. godinu, koji je tijekom godine dva puta mijenjan. U konačnici, planirano je provođenje 25 postupaka nabava za čiju realizaciju su bila potrebna sredstva u iznosu od 46.244 KM. Prema prezentiranim podacima, svi postupci su planirani i provedeni putem izravnog sporazuma. Ukupna vrijednost realiziranih nabava 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 nositelj aktivnosti Međunarodna organizacija frankofonije (OIF) u suradnji sa Agencijom. U lipnju je potpisan Memorandum o razumijevanju za prijenos sredstava, kojim je preciziran način financiranja ovog projekta kao i način dodjele sredstava Agenciji od strane OIF-a. Za praćenje realizacije ovog projekta uspostavljen je zaseban projektni kod u ISFU sustavu. Agencija je po ovom projektu raspolagala donatorskim sredstvima u iznosu od 13.169 KM, koja su i evidentirana na projektnom kodu. Pored toga, iz proračuna Agencije ovaj projekat je financiran 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 danim u Nacrtu izvješća o finansijskoj reviziji za 2016. godinu. U komentarima su uglavnom prihvaćeni nalazi i preporuke revizije i prezentirane informacije o poduzetim aktivnostima na rješavanju istih u 2017. godini. Također su predstavljeni stavovi Agencije po određenim pitanjima iznesenim u Nacrtu izvješća, bez da je priložena relevantna dokumentacija koja bi utjecala na izmjene nalaza. U cilju jasnijeg i preciznog prezentiranja navoda u točki 4., Proračun i izvješćivanje, izvršena je manja dopuna, odnosno korekcija teksta Izvješća. Sukladno navedenom, konstatiramo da ovo Izvješće, osim pomenutog, nije imalo izmjena u odnosu na Nacrt izvješća.



**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Nataša Pavlović, viši revizor, v.r.

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Nedžad Hajtić, viši revizor, v.r.

**Članovi tima za
financijsku reviziju**

Iva Zeljko, revizor, v.r.

Lutvija Šrndić, revizor, v.r.

**Rukovoditelj Odjela za
razvoj, metodologiju
i kontrolu kvalitete**

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2016. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2016. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2016. godinu

Naziv institucije: Agencija za državnu službu

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	1.174.000	-10.800	1.163.200	1.028.226	88
Bruto plaće i naknade	722.000		722.000	690.730	96
Naknade troškova uposlenih	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	
Nabava 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
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme		10.800	10.800	10.750	100
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	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 proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 23.02.2017. godine.

Ravnatelj:
Neven Akšamija

Napomena: kolona 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 koloni 2.

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

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

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

Bilanca stanja na 31.12.2016. godine

Naziv institucije: Agencija za državnu službu BiH

Tablica 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 obveze i razgraničenja	103.495	86.902	84
Kratkoročne tekuće obveze	28.834	21.640	75
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	74.661	62.937	84
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja		2.325	
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
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 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 23.02.2017. godine.

Ravnatelj:
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 izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Agencije za državnu službu Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Agencija) dužno je da osigura da finansijska izvješća za 2016. 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 obvezno da postupa sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. godinu (Službeni glasnik BiH broj 101/15) i pratećim naputcima, 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 obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih 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 unutarnjih 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, 27.02.2017. godine

Ravnatelj:

Neven Akšamija