



# **ИЗВЈЕШТАЈ**

## **О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ**

**АГЕНЦИЈЕ ЗА ШКОЛОВАЊЕ И СТРУЧНО УСАВРШАВАЊЕ КАДРОВА**

**ЗА 2016. ГОДИНУ**

Број: 01/02/03-08-16-1-706/17

**Сарајево, јули 2017. године**



## САДРЖАЈ

|     |   |    |
|-----|---|----|
| I   | МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА .....                    | 3  |
| 1.  | МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА ..... | 3  |
| 2.  | МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ .....              | 4  |
| II  | КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ .....             | 6  |
| III | ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ .....                | 7  |
| 1.  | Увод .....                                | 7  |
| 2.  | Реализација ранијих препорука .....       | 7  |
| 3.  | Систем интерних контрола .....            | 8  |
| 4.  | Буџет и извјештавање .....                | 9  |
| 5.  | Извршење буџета .....                     | 10 |
| 6.  | Биланс стања .....                        | 11 |
| 7.  | Јавне набавке .....                       | 11 |
| 8.  | Приходи .....                             | 12 |
| 9.  | Остало .....                              | 12 |
| 10. | Коментари .....                           | 14 |
|     | Прилози .....                             | 14 |



## I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

### 1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Агенције за школовање и стручно усавршавање кадрова** (у даљем тексту: Агенција) за 2016. годину који обухватају: биланс стања, преглед прихода, примитака и финансирања, преглед расхода и издатака из буџета, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио.

#### ***Одговорност руководства за финансијске извјештаје***

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

#### ***Одговорност ревизора***

Наша је одговорност изразити мишљење о финансијским извјештајима на основу проведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине<sup>1</sup> и примјењивим Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI 1000–1810). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу с етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји Агенције не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просудби ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услјед преваре или грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу одабира ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја. Ревизор такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и системе интерних контрола.

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

<sup>1</sup> У складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине, Канцеларија за ревизију у оквиру финансијске ревизије проводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености.



## **Мишљење**

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Агенције приказују фер и истинито, у свим материјалним аспектима, стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2016. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

## **2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ**

У вези с ревизијом финансијских извјештаја Агенције за 2016. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са значајним законима и другим прописима којима се Агенција руководи.

### ***Одговорност руководства за усклађеност***

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство Агенције је такође одговорно обезбиједити да су активности, финансијске трансакције и информације у складу с прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

### ***Одговорност ревизора***

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција БиХ и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености.<sup>2</sup> Поред наведене одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе јесу ли активности, финансијске трансакције и информације, у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Ова одговорност укључује обављање процедура како бисмо прибавили ревизионе доказе о томе користе ли се средства за одговарајуће намјене и је ли пословање Агенције, према дефинисаним критеријумима, усклађено са законима и другим прописима.

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

---

<sup>2</sup> Нови ISSAI 4000 је усвојен у децембру 2016. године и замјењује раније ISSAI 4000, 4100 и 4200.



**Мишљење**

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Агенције за 2016. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима којим су регулисане.

Сарајево, 03.07.2017. године

**ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР**

Драган Вранкић, с.р.

**ЗАМЈЕНИК  
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК  
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

## II КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине проводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијева процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило јесу ли предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени с одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају поредбене параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

Критеријуми за ревизију:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2016. годину;
- Закон о финансирању институција БиХ;
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти;
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС);
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ;
- Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ;
- Закон о дирекцији за координацију полицијских тијела и о агенцијама за подршку полицијској структури Босне и Херцеговине.

### III ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

#### 1. Увод

Агенција је заснована Законом о Дирекцији за координацију полицијских тијела и о агенцијама за подршку полицијској структури Босне и Херцеговине. Агенција је у саставу Министарства безбједности БиХ, али има оперативну самосталност и самосталан је буџетски корисник.

Агенција је надлежна за:

- развијање, усклађивање и предлагање наставних планова и програма обуке у складу с потребама полицијских тијела БиХ и других служби и агенција из подручја безбједности;
- организовање и провођење школовања и стручног оспособљавања и усавршавања припадника полицијских тијела БиХ и других служби и агенција из подручја безбједности (основна, специјалистичка, стална и други видови полицијске обуке), укључујући: школовање полицијских кадрова БиХ нивоа И за потребе стицања чина полицајац; школовање полицијских кадрова БиХ нивоа ИИ за потребе стицања чина млађи инспектор; обука припадника агенција за заштиту лица и имовине; обука припадника детективских агенција и стручна обука (курсеви, семинари и сл.);
- развијање истраживачко-издавачке дјелатности те допринос укупном унапређењу и осавремењивању полицијског рада;
- библиотекарски послови;
- вођење одговарајуће евиденције и документације из своје надлежности.

Сједиште Агенције је у Мостару.

#### 2. Реализација ранијих препорука

Канцеларија за ревизију институција БиХ (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је финансијску ревизију Агенције за 2015. годину о чему је сачињен Извјештај о ревизији те изразила позитивно мишљење на финансијске извјештаје Агенције и законитост пословања, уз скретање пажње везано за неправилности у поступцима јавних набавки и динамику у реализацији уговора о изградњи објекта за смјештај Агенције.

Агенцији су предложене препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређењу пословања и отклањању неправилности у даљем пословању.

Агенција је благовремено доставила одговор Канцеларији за ревизију у складу с чланом 16. став 3. Закона о ревизији институција БиХ о предузетим активностима према налазима и препорукама које су идентификоване у Извјештају о ревизији за 2015. годину.

Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају о ревизији за 2015. годину те увидом у предузете активности, утврдили смо сљедеће:

## 2.1. Реализоване препоруке

- Планирање буџета Агенција је заснивала на исказаним плановима за пријем кадета полицијских агенција на нивоу БиХ;
- Агенција је успоставила евиденције о употреби службених возила те у 2016. години пратила реализацију уговора о одржавању возила вриједносно и количински;
- Предузете су активности према надлежним органима у циљу укњижбе земљишта у власништво Агенције;
- Агенција је интерним актом одобрени мјесечни лимит трошкова репрезентације распоредила по корисницима права на репрезентацију, а у 2016. години нису набављани поклони за пословне партнере;
- Агенција се придржавала рокова дефинисаних Планом јавних набавки за 2016. годину. На ревидираном узорку, нису уочене неправилности при провођењу процедура избора најповољнијег понуђача;
- Приликом провођења процедуре јавне набавке горива, Агенција је тендерском документацијом предвидјела усклађивање цијене горива с подацима о просјечним цијенама објављеним на страници Агенције за статистику БиХ;
- Током 2016. године је успостављен систем праћења реализације пројекта за сваку испостављену привремену ситуацију од извођача радова;
- Додатни и вишкови радова су уговорени путем преговарачког поступка, при чему су за вишкове радова кориштене већ уговорене цијене, а за додатне радове тржишне цијене;
- Везано за техничко рјешење кровне конструкције објекта у изградњи, уз сагласност надзора, супервизора и пројектанта, првобитно рјешење с косим кровом је замијењено рјешењем с равним кровом, при чему је цијена остала непромијењена.

## 2.2. Препоруке чија је реализација у току

- Агенција се током године у више наврата обраћала извођачу радова ради убрзања изградње у циљу што брже реализације пројекта. Међутим, константно су присутни проблеми у реализацији пројекта који угрожавају дефинисани рок за довршетак радова, а који су првенствено проузрочени недостацима у пројектној документацији;
- Још увијек су у току активности у вези с успоставом финансијског управљања и контроле у складу с важећим прописима.

## 3. Систем интерних контрола

Агенција је одговорна за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање финансијских извјештаја и усаглашеност пословања са законима и прописима. У циљу успоставе одговарајућег система интерних контрола, Агенција је усвојила одређени број аката којим су дефинисани нивои овласти и одговорности руководства и особља, а који се односе на процесе планирања и извршења буџета, набавке, евидентирања пословних трансакција, управљања имовином и друге, чијом примјеном је обезбијеђена тачност евидентирања финансијских трансакција у свим материјално значајним ставкама.





**Организација и руковођење:** Агенцијом руководи директор који има замјеника. Директор представља Агенцију, управља и организира рад Агенције и одговоран је за законитост рада Агенције и трошење додијељених јој средстава.

Директор Агенције је именован у јануару 2014. године, а замјеник директора у јулу 2013. године на четворогодишњи мандат. Правилником о унутрашњој организацији Агенције систематизовано је 65 радних мјеста, док су током 2016. године константно била попуњена 43 радна мјеста. У Агенцији су још увијек непопуњена радна мјеста помоћника директора у Сектору за администрацију и финансије и у Сектору за планирање и подршку обуци.

Агенција још увијек није окончала активности у вези с усклађивањем Правилника о унутрашњој организацији с одредбама Одлуке о принципима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ и Одлуке о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ. У процедури усаглашавања Правилника о унутрашњој организацији Агенције с поменутим одлукама, Агенција је добила негативна мишљења Министарства правде БиХ и Министарства финансија и трезора БиХ. Приједлог правилника није упућен према Савјету министара БиХ, а на снази је Правилник о унутрашњој организацији из 2009. године.

**Финансијско управљање и контрола:** Агенција је у складу са Законом о финансирању институција БиХ и подзаконским актима, Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ благовремено доставила Упитник о самопроцјени система финансијског управљања и контроле за 2016. годину. Анализом поменутог документа може се констатовати како Агенција још увијек није у потпуности окончала све активности везано за успоставу и провођење система финансијског управљања и контроле. То се првенствено односи на процес документовања и мапирања кључних пословних процеса те управљање ризицима.

***Препоручујемо Агенцији да, у складу с важећим законодавним оквиром везаном за систем финансијског управљања и контроле, настави започете активности, а све у циљу унапређења постојећег система и успоставе свеобухватне и ефикасне унутрашње финансијске контроле.***

**Интерна ревизија:** У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ<sup>3</sup> и Одлуком о критеријумима за успоставу јединица интерне ревизије у институцијама БиХ<sup>4</sup>, интерну ревизију у Агенцији би требало обављати Министарство безбједности БиХ. У текућој години нису провођене активности у Агенцији везане за интерну ревизију.

#### 4. Буџет и извјештавање

На основу Закона о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2016. годину<sup>5</sup>, Агенцији су одобрена средства у износу од **4.045.000 КМ**, што је у односу на одобрена буџетска средства за 2015. годину мање за 169.000 КМ.

<sup>3</sup> Службени гласник БиХ, бр. 27/08, 32/12

<sup>4</sup> Службени гласник БиХ, број 49/12

<sup>5</sup> Службени гласник БиХ, број 101/15



Поред буџетских средстава, Агенцији су на располагању била и средства вишегодишњих капиталних улагања пренесена из претходних година, у укупном износу од 5.617.029 КМ. Дакле, Агенција је укупно располагала са средствима у износу од 9.662.029 КМ.

Агенција је у складу с Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2016. годину и благовремено га доставила надлежним институцијама.

Такође, Агенција је сачинила и Савјету министара БиХ доставила Извјештај о раду за 2016. годину. Савјет министара БиХ је размотрио и усвојио поменути Извјештај 12.04.2017. године.

## 5. Извршење буџета

Укупно извршење буџета Агенције износило је 5.314.433 КМ, од чега се на вишегодишња капитална улагања односи 1.880.208 КМ, а на буџетска средства 3.434.225 КМ. Извршење с позиције текућих издатака износи 1.918.422 КМ, односно 78% у односу на расположива средства. Узрок мањег извршења текућих издатака је првенствено немогућност попуњавања упражњених радних мјеста за која су средства већ одобрена у буџету. Наиме, буџетом су одобрена средства за плате и накнаде 48 запосленика, а у 2016. години су биле запослена 43 лица. Такође, на степен извршења буџета Агенције у оквиру текућих издатака, значајан утицај има и динамика самих обука и број упућених полазника на обуке које шаљу полицијске агенције у БиХ.

Финансијски значајнији буџетски расходи односе се на: бруто плате (1.090.590 КМ), набавку грађевина (1.417.754 КМ), набавку материјала (415.428 КМ) и накнаде трошкова запослених (151.518 КМ).

Трошкови за бруто плате и накнаде плата односе се на просјечан број од 43 запослених. У складу с Правилником о условима и начину обављања интерних конкурса, интерних и екстерних премјештаја државних службеника у институцијама БиХ<sup>6</sup> унапријеђена су два лица. Једном лицу је одобрено неплаћено одсуство у складу с Одлуком о условима за кориштење права на неплаћено одсуство и на рад са скраћеним радним временом<sup>7</sup>.

Накнаде трошкова запослених износе 151.518 КМ, а односе се на накнаде за превоз са посла и на посао (53.278 КМ), трошкове смјештаја (10.200 КМ), накнаде за одвојени живот (6.407 КМ), накнаде за топли оброк (54.132 КМ), регрес за годишњи одмор (12.900 КМ), помоћ у случају смрти (4.980 КМ) и порезе и доприносе на накнаде (9.621 КМ).

Набавка материјала највећим дијелом се односи на набавку хране и прехранбеног материјала (255.418 КМ) за исхрану полазника обука и набавку тактичких униформи за кадете и инструкторе (108.032 КМ).

**Капитални издаци:** Законом о буџету за 2016. годину Агенцији су одобрени капитални издаци у износу од 1.600.000 КМ, од чега се на набавку грађевина односи 1.500.000 КМ и набавку опреме 100.000 КМ. Капитални издаци су реализовани у износу од 1.515.803

<sup>6</sup> Службени гласник БиХ, број 62/10 и 49/13

<sup>7</sup> Службени гласник БиХ, број 38/13



КМ, а односе се на спољашње уређење објекта (1.417.754 КМ) и набавку опреме (98.049 КМ).

***Преглед расхода буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.***

## **6. Биланс стања**

Укупна актива Агенције исказана је у износу од 5.638.332 КМ. Актива се састоји од слједећих позиција: новчана средства (9.964 КМ), краткорочна потраживања (134.044 КМ) и неотписана вриједност сталних средстава (5.494.324 КМ). Краткорочна потраживања се највећим дијелом односе на фактурисана, а ненаплаћена потраживања за трошкове обуке и стручног усавршавања кадрова институција, које се не финансирају из буџета Босне и Херцеговине. Потраживања су већим дијелом наплаћена у 2017. години.

Пасива Агенције износи 7.630.593 КМ, а чине је краткорочне текуће обавезе (289.322 КМ), обавезе према радницима (103.504 КМ), краткорочна разграничења (1.743.443 КМ) те извори средстава (5.494.324 КМ). Краткорочне текуће обавезе се највећим дијелом односе на обавезе према добављачима (288.496 КМ), које се благовремено измирују. Обавезе према радницима се односе на обавезе за бруто плате и накнаде плата запослених за децембар 2016. године. Краткорочна разграничења се састоје од разграничених прихода (133.364 КМ) и разграничених расхода (1.320.756 КМ). Приходи су разграничени за фактурисане, а ненаплаћене услуге на основу Одлуке о утврђивању висине трошкова школовања и боравка у Агенцији за институције и организације које се не финансирају из буџета Босне и Херцеговине. Разграничење расхода је извршено на основу уговора за извођење радова спољашњег уређења комплекса објеката за трајни смјештај Агенције, а чије затварање је дијелом извршено у 2017. години, испостављањем привремених ситуација за изведене радове.

***Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.***

## **7. Јавне набавке**

Агенција је 31.12.2015. године донијела План набавки за 2016. годину те је у складу са Законом о јавним набавкама БиХ, извод из плана набавки објавила на интернет страници. Набавке су проводиле комисије именоване за сваки поступак посебно. На основу достављеног прегледа реализованих набавки, констатирали смо како је Агенција реализирала набаве сукладно плану у укупној вриједности од 2.567.552 КМ. Проведена су два отворена поступка у вриједности од 1.412.752 КМ, 11 конкурентских поступака у вриједности од 222.771 КМ, три преговарачка поступка у вриједности од 394.249 КМ, двије процедуре за услуге из Анекса ИИ дио Б Закона укупне вриједности 445.246 КМ, док су остале процедуре реализоване путем директног споразума. Поступцима ревизије прегледана су два отворена поступка, два конкурентска и једна процедура за услуге из Анекса ИИ дио Б Закона за које нису констатоване неправилности.

Анализом интернет странице Агенције уочено је како нису објављене све информације предвиђене одредбама Закона о јавним набавкама БиХ као ни преглед темељних



елемената уговора, у складу с Упутством Савјета министара БиХ о објави темељних елемената уговора и измјена уговора. Поред плана набавки за 2016. годину, објављене су одлуке из појединих поступака те позив и обавијест за набавке из Анекса ИИ дио Б и преговарачке поступке.

***Препоручујемо Агенцији да на интернет страници објави све информације предвиђене Законом о јавним набавкама БиХ и подзаконским актима.***

## 8. Приходи

Агенција остварује приходе у складу с Одлуком о утврђивању висине трошкова школовања и боравка у Агенцији за институције и организације које се не финансирају из буџета институција БиХ<sup>8</sup>. Одлуком је дефинисана висина трошкова школовања и боравка у Агенцији. Трошкови школовања и боравка се уплаћују на Јединствени рачун трезора БиХ. На годишњем нивоу планирано је 200.000 КМ прихода, а остварено је 167.865 КМ. Главнина прихода наплаћена је од кантоналних министарстава унутрашњих послова, на основу закључених уговора о међусобним правима и обавезама те од међународних организација које финансирају одређене обуке. Приходи су обрачунати у складу с висином трошкова прописаних Одлуком, односно потписаним уговором.

## 9. Остало

### • Вишегодишња капитална улагања

Агенцији су од стране Савјета министара БиХ одобрена вишегодишња капитална улагања у укупном износу од 8.194.446 КМ за изградњу објекта за смјештај Агенције. Уговор за изградњу објекта у износу од 6.781.323 КМ закључен је у 2014. години на период од 30 мјесеци, с роком завршетка до 01.10.2016. године. Анексом 1 због непотпуне техничке документације, неусаглашености пројектне документације и непредвиђених радова, рок за извођење радова продужен је до 30.06.2017. године.

Агенција је у складу са Законом о грађењу, ангажовала надзорни орган који прати реализацију пројекта. Такође, за потребе реализације пројекта формирана је комисија које прати извршење радова и финансијску документацију везану за исте те супервизор који даје мишљења на испостављене привремене ситуације и очитује се по свим битним питањима која се тичу реализације пројекта.

Неутрошена средства из 2015. године у износу од 5.617.029 КМ су пренесена у 2016. годину. Реализација вишегодишњег капиталног улагања у 2016. години износила је 1.880.208 КМ, од чега се на привремене ситуације извођача радова односи 1.755 249 КМ, док се остала средства односе на услуге надзора, вјештачења, супервизије те електроенергетски прикључак.

<sup>8</sup> Службени гласник БиХ број: 40/14 и 20/16



Због мањкавости у пројектној документацији у текућој години, јавила се потреба за извођењем додатних и непредвиђених радова који су уговорени путем преговарачког поступка у вриједности од 62.028 КМ. Такође, на иницијативу извођача, а уз сагласност пројектанта и надзора те прибављеног мишљења независног вјештака, умјесто пројектованог косог крова на објекту је урађен равни кров који представља безбједније и трајније рјешење. Радови су уговорени путем преговарачког поступка у износу од 232.350 КМ. Уговор је закључен 21.09.2016. године. Ново пројектно рјешење крова не представља додатни трошак за Агенцију јер уговорени радови на равном крову одговарају вриједности првобитно уговорених радова за коси кров.

Укупна реализација радова према посљедњој испостављеној ситуацији на 31.12.2016. године износи 3.925.413 КМ. Неутрошена средства, у износу од 3.736.822 КМ, су пренесена у 2017. годину. У току обављања завршне ревизије укупан проценат реализације уговора износио је цца 70% вриједности.

***С обзиром на тренутни степен реализације пројекта те чињеницу како Агенција плаћа трошкове закупа за канцеларијски простор, препоручујемо Агенцији да предузме активности како би се пројект завршио у уговореном року.***



## 10. Коментари

Агенција није у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2016. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај, без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2016. годину.

### **Вођа тима за финансијску ревизију**

Данијел Јозић, с.р.

### **Руководила Одјељења за финансијску ревизију**

Муневера Бафтић, с.р.

### **Чланови тима за финансијску ревизију**

Аниса Јусић, с.р.

### **Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета**

Драгољуб Ковинчић, с.р.

Енес Алић, с.р.

Ивона Козар, с.р.

## Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2016. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2016. године

Изјава о одговорностима руководства

## Преглед расхода буџета за 2016. годину

Назив институције: Агенција за школовање и стручно усавршавање кадрова БиХ

Табела I

| Опис                              | Одобрени<br>буџет | Усклађивања<br>буџета | Укупни<br>буџет (2+3) | Извршење<br>буџета | Индекс<br>5/4 |
|-----------------------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|---------------|
| 1                                 | 2                 | 3                     | 4                     | 5                  | 6             |
| <b>1. Текући издаци</b>           | <b>2,445,000</b>  | <b>0</b>              | <b>2,445,000</b>      | <b>1,918,422</b>   | <b>78</b>     |
| Бруто плате и накнаде             | 1,258,000         |                       | 1,258,000             | 1,090,590          | 87            |
| Накнаде трошкова запослених       | 222,000           |                       | 222,000               | 151,518            | 68            |
| Путни трошкови                    | 30,000            |                       | 30,000                | 19,416             | 65            |
| Издаци телефонских и пошт. услуга | 23,000            |                       | 23,000                | 10,770             | 47            |
| Издаци за енергију и ком. услуге  | 88,000            |                       | 88,000                | 56,655             | 64            |
| Набавка материјала                | 605,000           |                       | 605,000               | 415,428            | 69            |
| Издаци за усл. превоза и горива   | 41,000            |                       | 41,000                | 21,548             | 53            |
| Унајмљивање имовине и опреме      | 70,000            |                       | 70,000                | 69,925             | 100           |
| Издаци за текуће одржавање        | 34,000            |                       | 34,000                | 24,216             | 71            |
| Издаци за осигурање               | 12,000            |                       | 12,000                | 7,984              | 67            |
| Уговорене и друге посебне услуге  | 62,000            |                       | 62,000                | 50,372             | 81            |

|                            |                  |          |                  |                  |           |
|----------------------------|------------------|----------|------------------|------------------|-----------|
| <b>2. Капитални издаци</b> | <b>1,600,000</b> | <b>0</b> | <b>1,600,000</b> | <b>1,515,803</b> | <b>95</b> |
| Набавка земљишта           |                  |          | 0                |                  |           |
| Набавка грађевина          | 1,500,000        |          | 1,500,000        | 1,417,754        | 95        |
| Набава опреме              | 100,000          |          | 100,000          | 98,049           | 98        |

|                           |          |          |          |          |  |
|---------------------------|----------|----------|----------|----------|--|
| <b>3. Текући грантови</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |  |
|                           |          |          | 0        |          |  |

|   |          |                  |                  |                  |           |
|---|----------|------------------|------------------|------------------|-----------|
| <b>4. Вишегодишња капитална улагања</b> | <b>0</b> | <b>5,617,029</b> | <b>5,617,029</b> | <b>1,880,208</b> | <b>33</b> |
| Набавка земљишта                        |          | 464,615          | 464,615          |                  |           |
| Набавка грађевина                       |          | 5,152,414        | 5,152,414        | 1,880,208        | 36        |

|                            |          |          |          |          |  |
|----------------------------|----------|----------|----------|----------|--|
| <b>5. Новчане донације</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |  |
|                            |          |          |          |          |  |

|                            |                  |                  |                  |                  |           |
|----------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-----------|
| <b>Укупно ( 1+2+3+4+5)</b> | <b>4,045,000</b> | <b>5,617,029</b> | <b>9,662,029</b> | <b>5,314,433</b> | <b>55</b> |
|----------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-----------|

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 28.02.2017. године.

Директор:

Бранко Вукоја

## Биланс стања на 31.12.2016. године

Назив институције: Агенција за школовање и стручно усавршавање кадрова БиХ

Табела II

| Опис   | 31.12.2015.      | 31.12.2016.      | Индекс<br>3/2 |
|--|------------------|------------------|---------------|
| 1  | 2                | 3                | 4             |
| <b>1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе</b> | <b>7,757</b>     | <b>144,008</b>   | <b>1,856</b>  |
| Новчана средства   | 6,933            | 9,964            | 144           |
| Краткорочна потраживања                                      | 824              | 134,044          | 16,267        |
| Краткорочни пласмани   |                  |                  |               |
| Интерни финансијски односи                                   |                  |                  |               |
| Залихе   |                  |                  |               |
| Краткорочна разграничења                                     |                  |                  |               |
| <b>2. Стална средства</b>                                    | <b>2,982,146</b> | <b>5,494,324</b> | <b>184</b>    |
| Стална средства  | 3,520,010        | 6,159,010        | 175           |
| Исправка вриједности   | 537,863          | 664,686          | 124           |
| Неотписана вриједност сталних средстава                      | 2,982,146        | 5,494,324        | 184           |
| Дугорочни пласмани   |                  |                  |               |
| Дугорочна разграничења                                       |                  |                  |               |
| <b>УКУПНО АКТИВА (1+2)</b>                                   | <b>2,989,903</b> | <b>5,638,332</b> | <b>189</b>    |

|  |                  |                  |            |
|--|------------------|------------------|------------|
| <b>3. Краткорочне обавезе и разграничења</b> | <b>492,609</b>   | <b>2,136,269</b> | <b>434</b> |
| Краткорочне текуће обавезе                   | 354,404          | 289,322          | 82         |
| Краткорочни кредити и зајмови                |                  |                  |            |
| Обавезе према запосленима                    | 103,581          | 103,504          | 100        |
| Интерни финансијски односи                   |                  |                  |            |
| Краткорочна разграничења                     | 34,624           | 1,743,443        | 5,035      |
| <b>4. Дугорочне обавезе и разграничења</b>   | <b>0</b>         | <b>0</b>         |            |
| Дугорочни кредити и зајмови                  |                  |                  |            |
| Остале дугорочне обавезе                     |                  |                  |            |
| Дугорочна разграничења                       |                  |                  |            |
| <b>5. Извори средстава</b>                   | <b>2,982,146</b> | <b>5,494,324</b> | <b>184</b> |
| Извори средстава                             | 2,982,146        | 5,494,324        | 184        |
| Остали извори средстава                      |                  |                  |            |
| Нераспоређени вишак прихода/расхода          |                  |                  |            |

|                              |                  |                  |            |
|------------------------------|------------------|------------------|------------|
| <b>УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)</b> | <b>3,474,755</b> | <b>7,630,593</b> | <b>220</b> |
|------------------------------|------------------|------------------|------------|

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.10. став 4, напоменуто је да биланс стања буџетских корисника неће бити уравнотежен (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања коју ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.

Руководство је Биланс стања одобрило 28.02.2017. године.

Директор:

Бранко Вукоја



## Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба добити одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Агенције за школовање и стручно усавршавање кадрова** (у даљем тексту: Агенција) дужно је обезбиједити да финансијски извјештаји за 2016. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилнику о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 25/15) и Правилнику о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-1515-1/15 од 04.02.2015. године). Руководство је такође обавезно поступати у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2016. годину (Службени гласник БиХ број 101/15) и пратећим упутствима, појашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Агенције.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије;
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи.

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па стога и за предузимање одговарајућих мјера како би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 21.04.2017. године

Директор:

Бранко Вукоја