



IZVJEŠĆE

O FINACIJSKOJ REVIZIJI

AGENCIJE ZA ŠKOLOVANJE I STRUČNO USAVRŠAVANJE KADROVA

ZA 2016. GODINU

Broj: 01/02/03-08-16-1-706/17

Sarajevo, srpanj 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..... | 9 |
| 6. Bilanca stanja | 10 |
| 7. Javne nabave | 11 |
| 8. Prihodi | 11 |
| 9. Ostalo | 12 |
| 10. Komentari | 13 |
| Privici..... | 13 |

I. MIŠLJENJE REVIZORA

1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Agencije za školovanje i stručno usavršavanje kadrova** (u daljnjem tekstu: Agencija) za 2016. godinu koja 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 s 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 izraziti 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 kako 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.

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.

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.

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 osigurati 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, financijske transakcije i informacije Agencije za 2016. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojim su regulirane.

Sarajevo, 03.07.2017. 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 poredbene 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 porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS);
- 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;
- Zakon o direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za potporu policijskoj strukturi Bosne i Hercegovine.

III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. Uvod

Agencija je utemeljena Zakonom o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za potporu policijskoj strukturi Bosne i Hercegovine. Agencija je u sastavu Ministarstva sigurnosti BiH, ali ima operativnu samostalnost i samostalan je proračunski korisnik.

Agencija je nadležna za:

- razvijanje, usklađivanje i predlaganje nastavnih planova i programa obuke sukladno potrebama policijskih tijela BiH i drugih službi i agencija iz područja sigurnosti;
- organiziranje i provođenje školovanja i stručnog osposobljavanja i usavršavanja pripadnika policijskih tijela BiH i drugih službi i agencija iz područja sigurnosti (osnovna, specijalistička, stalna i drugi vidovi policijske obuke), uključujući: školovanje policijskih kadrova BiH razine I. za potrebe stjecanja čina policajac; školovanje policijskih kadrova BiH razine II. za potrebe stjecanja čina mlađi inspektor; obuka pripadnika agencija za zaštitu osoba i imovine; obuka pripadnika detektivskih agencija i stručna obuka (tečajevi, seminari i sl.);
- razvijanje istraživačko-nakladničke djelatnosti te doprinos ukupnome unapređenju i osuvremenjivanju policijskog rada;
- bibliotekarski poslovi;
- vođenje odgovarajuće evidencije i dokumentacije iz svoje nadležnosti.

Sjedište Agencije je u Mostaru.

2. Realizacija ranijih preporuka

Ured za reviziju institucija BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je financijsku reviziju Agencije za 2015. godinu o čemu je sačinjeno Izvješće o reviziji te izrazio pozitivno mišljenje na financijska izvješća Agencije i zakonitost poslovanja, uz skretanje pozornosti vezano za nepravilnosti u postupcima javnih nabava i dinamiku u realizaciji ugovora o izgradnji objekta za smještaj Agencije.

Agenciji su predložene preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nepravilnosti u daljnjem poslovanju.

Agencija je blagovremeno dostavila odgovor Uredu za reviziju sukladno članku 16. stavak 3. Zakona o reviziji institucija BiH o poduzetim aktivnostima prema nalazima i preporukama koje su identificirane u Izvješću o reviziji za 2015. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvješću o reviziji za 2015. godinu te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

2.1. Realizirane preporuke

- Planiranje proračuna Agencija je temeljila na iskazanim planovima za prijem kadeta policijskih agencija na razini BiH;
- Agencija je uspostavila evidencije o uporabi službenih vozila te u 2016. godini pratila realizaciju ugovora o održavanju vozila vrijednosno i količinski;

- Poduzete su aktivnosti prema nadležnim organima u cilju uknjižbe zemljišta u vlasništvo Agencije;
- Agencija je internim aktom odobreni mjesečni limit troškova reprezentacije rasporedila po korisnicima prava na reprezentaciju, a u 2016. godini nisu nabavljani pokloni za poslovne partnere;
- Agencija se pridržavala rokova definiranih Planom javnih nabava za 2016. godinu. Na revidiranom uzorku, nisu uočene nepravilnosti pri provođenju procedura izbora najpovoljnijeg ponuđača;
- Prilikom provođenja procedure javne nabave goriva, Agencija je tenderskom dokumentacijom predvidjela usklađivanje cijene goriva s podacima o prosječnim cijenama objavljenim na stranici Agencije za statistiku BiH;
- Tijekom 2016. godine je uspostavljen sustav praćenja realizacije projekta za svaku ispostavljenu privremenu situaciju od izvođača radova;
- Dodatni i viškovi radova su ugovoreni putem pregovaračkog postupka, pri čemu su za viškove radova korištene već ugovorene cijene, a za dodatne radove tržišne cijene;
- Vezano za tehničko rješenje krovne konstrukcije objekta u izgradnji, uz suglasnost nadzora, supervizora i projektanta, prvobitno rješenje s kosim krovom je zamijenjeno rješenjem s ravnim krovom, pri čemu je cijena ostala nepromijenjena.

2.2. Preporuke čija je realizacija u tijeku

- Agencija se tijekom godine u više navrata obraćala izvođaču radova radi ubrzanja izgradnje u cilju što brže realizacije projekta. Međutim, konstantno su prisutni problemi u realizaciji projekta koji ugrožavaju definirani rok za dovršetak radova, a koji su prvenstveno prouzročeni nedostacima u projektnoj dokumentaciji;
- Još uvijek su u tijeku aktivnosti u svezi s uspostavom financijskog upravljanja i kontrole sukladno važećim propisima.

3. Sustav unutarnjih kontrola

Agencija je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentiranje financijskih izvješća i usuglašenost poslovanja sa zakonima i propisima. U cilju uspostave odgovarajućeg sustava unutarnjih kontrola, Agencija je usvojila određeni broj akata kojim su definirane razine ovlasti i odgovornosti rukovodstva i osoblja, a koji se odnose na procese planiranja i izvršenja proračuna, nabave, evidentiranja poslovnih transakcija, upravljanja imovinom i druge, čijom primjenom je osigurana točnost evidentiranja financijskih transakcija u svim materijalno značajnim stavkama.

Organizacija i rukovođenje: Agencijom rukovodi ravnatelj koji ima zamjenika. Ravnatelj predstavlja Agenciju, upravlja i organizira rad Agencije i odgovoran je za zakonitost rada Agencije i trošenje dodijeljenih joj sredstava.

Ravnatelj Agencije je imenovan u siječnju 2014. godine, a zamjenik ravnatelja u srpnju 2013. godine na četverogodišnji mandat. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Agencije sistematizirano je 65 radnih mjesta, dok su tijekom 2016. godine konstantno bila popunjena 43 radna mjesta. U Agenciji su još uvijek nepopunjena radna mjesta pomoćnika ravnatelja u Sektoru za administraciju i financije i u Sektoru za planiranje i potporu obuci.

Agencija još uvijek nije okončala aktivnosti u svezi s usklađivanjem Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu s odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutarnje organizacije organa

uprave BiH i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH. U proceduri usuglašavanja Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Agencije sa spomenutim odlukama, Agencija je dobila negativna mišljenja Ministarstva pravde BiH i Ministarstva financija i trezora BiH. Prijedlog pravilnika nije upućen prema Vijeću ministara BiH, a na snazi je Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu iz 2009. godine.

Financijsko upravljanje i kontrola: Agencija je sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH i podzakonskim aktima, Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH blagovremeno dostavila Upitnik o samoprocjeni sustava financijskog upravljanja i kontrole za 2016. godinu. Analizom spomenutog dokumenta može se konstatirati kako Agencija još uvijek nije u potpunosti okončala sve aktivnosti vezano za uspostavu i provođenje sustava financijskog upravljanja i kontrole. To se prvenstveno odnosi na proces dokumentiranja i mapiranja ključnih poslovnih procesa te upravljanje rizicima.

Preporučamo Agenciji da, sukladno važećem zakonodavnom okviru vezanom za sustav financijskog upravljanja i kontrole, nastavi započete aktivnosti, a sve u cilju unapređenja postojećeg sustava i uspostave sveobuhvatne i efikasne unutarnje financijske kontrole.

Unutarnja revizija: Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH³ i Odluci o kriterijima za uspostavu jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁴, unutarnju reviziju u Agenciji bi trebalo obavljati Ministarstvo sigurnosti BiH. U tekućoj godini nisu provedene aktivnosti u Agenciji vezane za unutarnju reviziju.

4. Proračun i izvješćivanje

Na temelju Zakona o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2016. godinu⁵, Agenciji su odobrena sredstva u iznosu od **4.045.000 KM**, što je u odnosu na odobrena proračunska sredstva za 2015. godinu manje za 169.000 KM.

Pored proračunskih sredstava, Agenciji su na raspolaganju bila i sredstva višegodišnjih kapitalnih ulaganja prenesena iz prethodnih godina, u ukupnom iznosu od 5.617.029 KM. Dakle, Agencija je ukupno raspolagala sa sredstvima u iznosu od 9.662.029 KM.

Agencija je sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH sačinila Godišnje financijsko izvješće za 2016. godinu i blagovremeno ga dostavila nadležnim institucijama. Također, Agencija je sačinila i Vijeću ministara BiH dostavila Izvješće o radu za 2016. godinu. Vijeće ministara BiH je razmotrilo i usvojilo spomenuto Izvješće 12.04.2017. godine.

5. Izvršenje proračuna

Ukupno izvršenje proračuna Agencije iznosilo je 5.314.433 KM, od čega se na višegodišnja kapitalna ulaganja odnosi 1.880.208 KM, a na proračunska sredstva 3.434.225 KM. Izvršenje s pozicije tekućih izdataka iznosi 1.918.422 KM, odnosno 78% u odnosu na raspoloživa sredstva. Uzrok manjeg izvršenja tekućih izdataka je prvenstveno nemogućnost popunjavanja

³ Službeni glasnik BiH, br. 27/08, 32/12

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 101/15

upražnjenih radnih mjesta za koja su sredstva već odobrena u proračunu. Naime, proračunom su odobrena sredstva za plaće i naknade 48 uposlenika, a u 2016. godini su bile uposlene 43 osobe. Također, na stupanj izvršenja proračuna Agencije u okviru tekućih izdataka, značajan utjecaj ima i dinamika samih obuka i broj upućenih polaznika na obuke koje šalju policijske agencije u BiH.

Financijski značajniji proračunski rashodi odnose se na: bruto plaće (1.090.590 KM), nabavu građevina (1.417.754 KM), nabavu materijala (415.428 KM) i naknade troškova uposlenih (151.518 KM).

Troškovi za bruto plaće i naknade plaća odnose se na prosječan broj od 43 uposlenih. Sukladno Pravilniku o uvjetima i načinu obavljanja internih natječajâ, internih i eksternih premještaja državnih službenika u institucijama BiH⁶ unaprijedene su dvije osobe. Jednoj osobi je odobreno neplaćeno odsustvo sukladno Odluci o uvjetima za korištenje prava na neplaćeno odsustvo i na rad sa skraćenim radnim vremenom⁷.

Naknade troškova uposlenih iznose 151.518 KM, a odnose se na naknade za prijevoz sa posla i na posao (53.278 KM), troškove smještaja (10.200 KM), naknade za odvojeni život (6.407 KM), naknade za topli obrok (54.132 KM), regres za godišnji odmor (12.900 KM), pomoć u slučaju smrti (4.980 KM) i poreze i doprinose na naknade (9.621 KM).

Nabava materijala najvećim dijelom se odnosi na nabavu hrane i prehrambenog materijala (255.418 KM) za ishranu polaznika obuka i nabavu taktičkih uniformi za kadete i instruktore (108.032 KM).

Kapitalni izdaci: Zakonom o proračunu za 2016. godinu Agenciji su odobreni kapitalni izdaci u iznosu od 1.600.000 KM, od čega se na nabavu građevina odnosi 1.500.000 KM i nabavu opreme 100.000 KM. Kapitalni izdaci su realizirani u iznosu od 1.515.803 KM, a odnose se na vanjsko uređenje objekta (1.417.754 KM) i nabavu opreme (98.049 KM).

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

6. Bilanca stanja

Ukupna aktiva Agencije iskazana je u iznosu od 5.638.332 KM. Aktiva se sastoji od sljedećih pozicija: novčana sredstva (9.964 KM), kratkoročna potraživanja (134.044 KM) i neotpisana vrijednost stalnih sredstava (5.494.324 KM). Kratkoročna potraživanja se najvećim dijelom odnose na fakturirana, a nenaplaćena potraživanja za troškove obuke i stručnog usavršavanja kadrova institucija, koje se ne financiraju iz proračuna Bosne i Hercegovine. Potraživanja su većim dijelom naplaćena u 2017. godini.

Pasiva Agencije iznosi 7.630.593 KM, a čine je kratkoročne tekuće obveze (289.322 KM), obveze prema djelatnicima (103.504 KM), kratkoročna razgraničenja (1.743.443 KM) te izvori sredstava (5.494.324 KM). Kratkoročne tekuće obveze se najvećim dijelom odnose na obveze prema dobavljačima (288.496 KM), koje se blagovremeno izmiruju. Obveze prema djelatnicima se odnose na obveze za bruto plaće i naknade plaća uposlenih za prosinac 2016.

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 62/10 i 49/13

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 38/13

godine. Kratkoročna razgraničenja se sastoje od razgraničenih prihoda (133.364 KM) i razgraničenih rashoda (1.320.756 KM). Prihodi su razgraničeni za fakturirane, a nenaplaćene usluge temeljem Odluke o utvrđivanju visine troškova školovanja i boravka u Agenciji za institucije i organizacije koje se ne financiraju iz proračuna Bosne i Hercegovine. Razgraničenje rashoda je izvršeno temeljem ugovora za izvođenje radova vanjskog uređenja kompleksa objekata za trajni smještaj Agencije, a čije zatvaranje je dijelom izvršeno u 2017. godini, ispostavljanjem privremenih situacija za izvedene radove.

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

7. Javne nabave

Agencija je 31.12.2015. godine donijela Plan nabava za 2016. godinu te je sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH, izvod iz plana nabava objavila na internet stranici. Nabave su provodila povjerenstva imenovana za svaki postupak posebno. Na temelju dostavljenog pregleda realiziranih nabava, konstatirali smo kako je Agencija realizirala nabave sukladno planu u ukupnoj vrijednosti od 2.567.552 KM. Provedena su dva otvorena postupka u vrijednosti od 1.412.752 KM, 11 konkurentskih postupaka u vrijednosti od 222.771 KM, tri pregovaračka postupka u vrijednosti od 394.249 KM, dvije procedure za usluge iz Aneksa II. dio B Zakona ukupne vrijednosti 445.246 KM, dok su ostale procedure realizirane putem izravnog sporazuma. Postupcima revizije pregledana su dva otvorena postupka, dva konkurentska i jedna procedura za usluge iz Aneksa II. dio B Zakona za koje nisu konstatirane nepravilnosti.

Analizom internet stranice Agencije uočeno je kako nisu objavljene sve informacije predviđene odredbama Zakona o javnim nabavama BiH kao ni pregled temeljnih elemenata ugovora, sukladno Naputku Vijeća ministara BiH o objavi temeljnih elemenata ugovora i izmjena ugovora. Pored plana nabava za 2016. godinu, objavljene su odluke iz pojedinih postupaka te poziv i obavijest za nabave iz Aneksa II. dio B i pregovaračke postupke.

Preporučamo Agenciji da na internet stranici objavi sve informacije predviđene Zakonom o javnim nabavama BiH i podzakonskim aktima.

8. Prihodi

Agencija ostvaruje prihode sukladno Odluci o utvrđivanju visine troškova školovanja i boravka u Agenciji za institucije i organizacije koje se ne financiraju iz proračuna institucija BiH⁸. Odlukom je definirana visina troškova školovanja i boravka u Agenciji. Troškovi školovanja i boravka se uplaćuju na Jedinostveni račun trezora BiH. Na godišnjoj razini planirano je 200.000 KM prihoda, a ostvareno je 167.865 KM. Glavnina prihoda naplaćena je od županijskih ministarstava unutarnjih poslova, temeljem zaključenih ugovora o međusobnim pravima i obvezama te od međunarodnih organizacija koje financiraju određene obuke. Prihodi su obračunati sukladno visini troškova propisanih Odlukom, odnosno potpisanim ugovorom.

⁸ Službeni glasnik BiH broj: 40/14 i 20/16

9. Ostalo

- **Višegodišnja kapitalna ulaganja**

Agenciji su od strane Vijeća ministara BiH odobrena višegodišnja kapitalna ulaganja u ukupnom iznosu od 8.194.446 KM za izgradnju objekta za smještaj Agencije. Ugovor za izgradnju objekta u iznosu od 6.781.323 KM zaključen je u 2014. godini na razdoblje od 30 mjeseci, s rokom završetka do 01.10.2016. godine. Aneksom 1 zbog nepotpune tehničke dokumentacije, neusuglašenosti projektne dokumentacije i nepredviđenih radova, rok za izvođenje radova produljen je do 30.06.2017. godine.

Agencija je sukladno Zakonu o građenju, angažirala nadzorni organ koji prati realizaciju projekta. Također, za potrebe realizacije projekta formirano je povjerenstvo koje prati izvršenje radova i financijsku dokumentaciju vezanu za iste te supervizor koji daje mišljenja na ispostavljene privremene situacije i očituje se po svim bitnim pitanjima koja se tiču realizacije projekta.

Neutrošena sredstva iz 2015. godine u iznosu od 5.617.029 KM su prenesena u 2016. godinu. Realizacija višegodišnjeg kapitalnog ulaganja u 2016. godini iznosila je 1.880.208 KM, od čega se na privremene situacije izvođača radova odnosi 1.755.249 KM, dok se ostala sredstva odnose na usluge nadzora, vještačenja, supervizije te elektroenergetski priključak.

Zbog manjkavosti u projektnoj dokumentaciji u tekućoj godini, javila se potreba za izvođenjem dodatnih i nepredviđenih radova koji su ugovoreni putem pregovaračkog postupka u vrijednosti od 62.028 KM. Također, na inicijativu izvođača, a uz suglasnost projektanta i nadzora te pribavljenog mišljenja neovisnog vještaka, umjesto projektiranog kosog krova na objektu je urađen ravni krov koji predstavlja sigurnije i trajnije rješenje. Radovi su ugovoreni putem pregovaračkog postupka u iznosu od 232.350 KM. Ugovor je zaključen 21.09.2016. godine. Novo projektno rješenje krova ne predstavlja dodatni trošak za Agenciju jer ugovoreni radovi na ravnom krovu odgovaraju vrijednosti prvobitno ugovorenih radova za kosi krov.

Ukupna realizacija radova prema posljednjoj ispostavljenoj situaciji na 31.12.2016. godine iznosi 3.925.413 KM. Neutrošena sredstva, u iznosu od 3.736.822 KM, su prenesena u 2017. godinu. U tijeku obavljanja završne revizije ukupan postotak realizacije ugovora iznosio je cca 70% vrijednosti.

S obzirom na trenutačni stupanj realizacije projekta te činjenicu kako Agencija plaća troškove zakupa za uredski prostor, preporučamo Agenciji da poduzme aktivnosti kako bi se projekt završio u ugovorenom roku.

10. Komentari

Agencija nije u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2016. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2016. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Danijel Jozić, v.r.

Članovi tima za financijsku reviziju

Anisa Jusić, v.r.

Enes Alić, v.r.

Ivona Kozar, v.r.

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Munevera Baftić, v.r.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete

Dragoljub Kovinčić, 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 školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH

Tablica I.

| Opis | Odobreni proračun | Usklađivanja proračuna | Ukupni proračun (2+3) | Izvršenje proračuna | Indeks 5/4 |
|-----------------------------------|-------------------|------------------------|-----------------------|---------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Tekući izdaci | 2,445,000 | 0 | 2,445,000 | 1,918,422 | 78 |
| Bruto plaće i naknade | 1,258,000 | | 1,258,000 | 1,090,590 | 87 |
| Naknade troškova uposlenih | 222,000 | | 222,000 | 151,518 | 68 |
| Putni troškovi | 30,000 | | 30,000 | 19,416 | 65 |
| Izdaci telefonskih i pošt. usluga | 23,000 | | 23,000 | 10,770 | 47 |
| Izdaci za energiju i kom. usluge | 88,000 | | 88,000 | 56,655 | 64 |
| Nabava materijala | 605,000 | | 605,000 | 415,428 | 69 |
| Izdaci za usl. prijevoza i goriva | 41,000 | | 41,000 | 21,548 | 53 |
| Unajmljivanje imovine i opreme | 70,000 | | 70,000 | 69,925 | 100 |
| Izdaci za tekuće održavanje | 34,000 | | 34,000 | 24,216 | 71 |
| Izdaci za osiguranje | 12,000 | | 12,000 | 7,984 | 67 |
| Ugovorene i druge posebne usluge | 62,000 | | 62,000 | 50,372 | 81 |

| | | | | | |
|----------------------------|------------------|----------|------------------|------------------|-----------|
| 2. Kapitalni izdaci | 1,600,000 | 0 | 1,600,000 | 1,515,803 | 95 |
| Nabava zemljišta | | | 0 | | |
| Nabava građevina | 1,500,000 | | 1,500,000 | 1,417,754 | 95 |
| Nabava opreme | 100,000 | | 100,000 | 98,049 | 98 |

| | | | | | |
|---------------------------|----------|----------|----------|----------|--|
| 3. Tekući grantovi | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| | | | 0 | | |

| | | | | | |
|---|----------|------------------|------------------|------------------|-----------|
| 4. Višegodišnja kapitalna ulaganja | 0 | 5,617,029 | 5,617,029 | 1,880,208 | 33 |
| Nabava zemljišta | | 464,615 | 464,615 | | |
| Nabava građevina | | 5,152,414 | 5,152,414 | 1,880,208 | 36 |

| | | | | | |
|----------------------------|----------|----------|----------|----------|--|
| 5. Novčane donacije | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| | | | | | |

| | | | | | |
|----------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-----------|
| Ukupno (1+2+3+4+5) | 4,045,000 | 5,617,029 | 9,662,029 | 5,314,433 | 55 |
|----------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-----------|

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.02.2017. godine.

Ravnatelj:

Branko Vukoja

Bilanca stanja na 31.12.2016. godine

Naziv institucije: Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH

Tablica II.

| Opis | 31.12.2015. | 31.12.2016. | Indeks 3/2 |
|--|------------------|------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe | 7,757 | 144,008 | 1,856 |
| Novčana sredstva | 6,933 | 9,964 | 144 |
| Kratkoročna potraživanja | 824 | 134,044 | 16,267 |
| Kratkoročni plasmani | | | |
| Interni finansijski odnosi | | | |
| Zalihe | | | |
| Kratkoročna razgraničenja | | | |
| 2. Stalna sredstva | 2,982,146 | 5,494,324 | 184 |
| Stalna sredstva | 3,520,010 | 6,159,010 | 175 |
| Ispravka vrijednosti | 537,863 | 664,686 | 124 |
| Neotpisana vrijednost stalnih sredstava | 2,982,146 | 5,494,324 | 184 |
| Dugoročni plasmani | | | |
| Dugoročna razgraničenja | | | |
| UKUPNO AKTIVA (1+2) | 2,989,903 | 5,638,332 | 189 |

| | | | |
|--|------------------|------------------|------------|
| 3. Kratkoročne obveze i razgraničenja | 492,609 | 2,136,269 | 434 |
| Kratkoročne tekuće obveze | 354,404 | 289,322 | 82 |
| Kratkoročni krediti i zajmovi | | | |
| Obveze prema uposlenima | 103,581 | 103,504 | 100 |
| Interni finansijski odnosi | | | |
| Kratkoročna razgraničenja | 34,624 | 1,743,443 | 5,035 |
| 4. Dugoročne obveze i razgraničenja | 0 | 0 | |
| Dugoročni krediti i zajmovi | | | |
| Ostale dugoročne obveze | | | |
| Dugoročna razgraničenja | | | |
| 5. Izvori sredstava | 2,982,146 | 5,494,324 | 184 |
| Izvori sredstava | 2,982,146 | 5,494,324 | 184 |
| Ostali izvori sredstava | | | |
| Neraspoređeni višak prihoda/rashoda | | | |

| | | | |
|------------------------------|------------------|------------------|------------|
| UKUPNO PASIVA (3+4+5) | 3,474,755 | 7,630,593 | 220 |
|------------------------------|------------------|------------------|------------|

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 28.02.2017. godine.

Ravnatelj:

Branko Vukoja

Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Agencije za školovanje i stručno usavršavanje kadrova** (u daljnjem tekstu: Agencija) dužno je osigurati 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 s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. godinu (Službeni glasnik BiH broj 101/15) i pratećim nalogima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav 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 stoga i za poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 21.04.2017. godine

Ravnatelj:

Branko Vukoja