



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

www.revizija.gov.ba



Broj: 01-16-1-852-2/19
Sarajevo, 01-08-19.

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 06-08-2019			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
0102-	16-1-	1392/19	

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava Izvješća o finansijskoj reviziji Institucija BiH za 2018. godinu

Cijenjeni,

sukladno članku 16. Zakona o reviziji Institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o finansijskoj reviziji Institucija BiH za 2018. godinu, prema sljedećem:

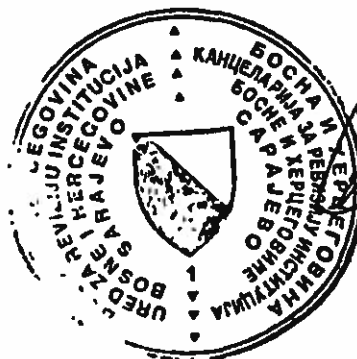
1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu BiH
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
15. Agencija za sigurnost hrane BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH
18. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH

24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske Integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta Izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove Institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za nezdravo oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razviku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH

- 71. Ustavni sud BiH
- 72. Vijeće za državnu potporu BiH
- 73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji Institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,



GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

www.revizija.gov.ba



Broj: 01-16-1-852/19
Sarajevo, 01.03.19.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava Izvješća o finansijskoj reviziji Institucija BiH za 2018. godinu

Cijenjeni,

sukladno članku 16. Zakona o reviziji Institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2018. godinu, prema sljedećem:

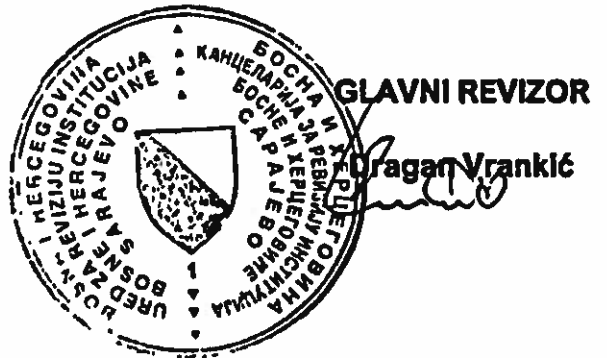
1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu BiH
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
15. Agencija za sigurnost hrane BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH
18. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH

24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta Izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za nezdravo oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razviku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH

- 71. Ustavni sud BiH
- 72. Vijeće za državnu potporu BiH
- 73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji Institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,





BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*AGENCIJE ZA RAD I ZAPOSŁJAVANJE
ZA 2018. GODINU*



AGENCIJA ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
KANTON PRAVNA SAOPŠTENJE O KONTROLI
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA
www.majke.gov.ba

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

**AGENCIJE ZA RAD I ZAPOSŁJAVANJE
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2018. GODINU**

Broj: 02-16-1-744/19

Sarajevo, juni 2019. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA	5
	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA.....	5
	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	7
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	9
1.	KRITERIJI	9
2.	REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA.....	9
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	10
3.1	Funkcionisanje sistema internih kontrola	10
3.2	Organizacija i rukovođenje	11
4.	BUDŽET	13
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	13
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta.....	13
5.2	Bilans stanja	13
5.3	Pregled dinamike zapošljavanja	14
6.	JAVNE NABAVKE.....	14
7.	KOMENTARI.....	15
	PRILOZI	15

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje nezavisnog revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja, i u vezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Agencije za rad i zapošljavanje Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Agencija)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2018. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji **Agencije** prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od **Agencije** u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizion dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo **Agencije** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i da li finansijski izvještaji odražavaju transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u vezi sa, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja **Agencije** za 2018. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije **Agencije** za 2018. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziju institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od **Agencije** u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pažnju na sljedeće:

- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Agencije nije usklađen sa odredbama važećih odluka Vijeća ministara BiH (tačka 3.2 Izvještaja).

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje **Agencije**, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 28.6.2019. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić



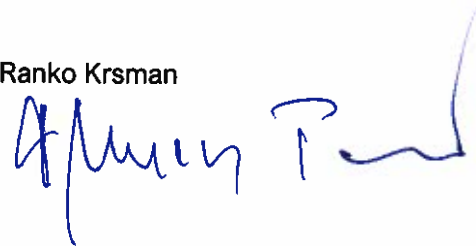
**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica



**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman



II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

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

Za ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu
- 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 javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o finansiranju institucija BiH.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Agencije za 2017. godinu, sačinio izvještaj o obavljenoj finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje o usklađenosti (skretanje pažnje se odnosilo na neimplementiranje sistema finansijskog upravljanja i kontrole shodno relevantnim propisima).

U izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Agencija je postupila u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestilo nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka. Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
Evidencije o predenoj kilometraži u nalogima za vozila su potkrijepljene dnevnim izvještajima vozača o obavljenim zadacima.	●		
I dalje nije preciznije definisana procedura upućivanja vozila na servis.			●
U odluci o odobravanju troškova reprezentacije upisuje se povod nastanka troška s pratećim aktivnostima.	●		
Nisu donesene odgovarajuće odluke, prema relevantnim propisima, nakon izvršenog popisa imovine, potraživanja i obaveza.			●
Preduzimaju se aktivnosti vezane za usklađivanje Pravilnika o unutrašnjoj organizacija sa		○	

odredbama važećih odluka Vijeća ministara BiH, ali iste još uvijek nisu okončane.			
Popisani su i mapirani poslovni procesi, utvrđeni i procijenjeni rizici i izrađen registar rizika.	●		

U tekućoj godini nije vršena nabavka vozila te će stoga ocjena realizacije predmetne preporuke biti moguća u narednom periodu.

3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole se implementira u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH¹, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Agencija je sačinila popis i mapiranje poslovnih procesa, utvrdila i procijenila rizike i izradila registar rizika. Također, Agencija je popunila obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2018. godinu i dostavila ga Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH² i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH³, Ministarstvo civilnih poslova BiH je nadležno za obavljanje interne revizije u Agenciji. Jedinica za internu reviziju Ministarstva, u tekućoj godini, nije obavljala reviziju u Agenciji.

3.1 Funkcionisanje sistema internih kontrola

Postupcima revizije uočili smo slabosti u funkcionisanju internih kontrola koje se odnose na:

Uvidom u pojedine fakture za **održavanje vozila**, konstatovano je da se prilikom upućivanja vozila na servis ne osigurava predračun potrebnih radova, kao pokazatelj visine planiranih troškova za izvršene usluge. Zahtjevi za opravkom vozila, nemaju obrazloženje razloga koji su doveli do kvara na vozilu.

PREPORUKA 1

Ponovo preporučujemo da se internim aktom preciznije definiše procedura upućivanja vozila na servis i da se u zahtjevu za popravkom vozila detaljnije obrazlažu nastali kvarovi.

Uvidom u **Izveštaj o obavljenom popisu** novčanih sredstava, potraživanja i obaveza uočeno je da Komisija za popis nije na odgovarajući način obrazložila razlike između stanja iskazanog u glavnoj knjizi i stanja konstatovanog po popisu za pozicije kratkoročnih potraživanja i obaveza prema dobavljačima.

Također, Agencija je, na kraju 2018. godine, klasično blagajničko poslovanje zamijenila elektronskom blagajnom, ali nije provela odgovarajuća knjiženja za zatvaranje salda na

¹ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

² Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

³ Službeni glasnik BiH, broj 49/12 i 69/17

analitičkim kontima blagajne i prelaznog računa blagajne, a što je bilo neophodno učiniti na kraju tekuće godine. Nadalje, nije provedeno tačno knjiženje po pitanju vrijednosti motornih vozila s obzirom na to da je u 2017. godini rashodovano prodato vozilo, ali je načinjena tehnička greška u iznosu koja je ispravljena početkom 2019. godine.

Članom 31. stav (1) Pravilnika o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH propisano je da su budžetski korisnici obavezni da se prilikom unosa podataka za knjiženje pridržavaju računovodstvenih načela. Svi podaci moraju biti tačni, pouzdani, sveobuhvatni i uneseni pravovremeno po pojedinačnom iskazivanju pozicija. Prema članu 37. stav (3) navedenog Pravilnika prije popisa budžetski korisnici su dužni izvršiti usklađivanje podataka iz pomoćnih knjiga s podacima iz glavne knjige.

Shodno odredbama člana 40. stav (1) tačka 4. Pravilnika o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH, rukovodilac ili ovlašteni predstavnik budžetskog korisnika na osnovu izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara. Nakon razmatranja izvještaja o izvršenom popisu i u skladu sa donesenim odlukama, izvršiće se i odgovarajuća knjiženja u cilju svodenja knjigovodstvenog stanja na stvarno stanje utvrđeno popisom (član 41. Pravilnika). Međutim, nakon izvršenog popisa rukovodstvo nije donijelo odgovarajuće odluke, ali je u knjigovodstvu izvršeno rashodovanje određene opreme.

PREPORUKA 2

Smatramo da Agencija više pažnje treba posvetiti popisu imovine, potraživanja i obaveza tako da isti provede sveobuhvatno i u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH.

3.2 Organizacija i rukovođenje

Unutrašnja organizacija, opis radnih mjesta, broj izvršilaca (33), te način rada i rukovođenja utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost u februaru 2011. godine. Institucije Bosne i Hercegovine su bile u obavezi da do kraja aprila 2014. godine okončaju aktivnosti vezane za usklađivanje pravilnika o unutrašnjoj organizaciji sa odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave Bosne i Hercegovine⁴ i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine⁵. Postupcima revizije uočili smo sljedeće:

Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji nije usklađen sa odlukama Vijeća ministara BiH.

Generalni sekretarijat Vijeća ministara BiH je, u septembru 2018. godine, vratio Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Agencije radi usklađivanja sa navodima iz mišljenja Ministarstva

finansija i trezora BiH, te korigovanja i kompletiranja prijedloga uz pribavljanje mišljenja o fiskalnoj procjeni utjecaja. Naime, u predmetnom mišljenju Ministarstva finansija i trezora BiH je navedeno da nemože podržati finansijski aspekt Prijedloga pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Agencije s obzirom na to da su za implementaciju Pravilnika potrebna dodatna sredstva za predloženo povećanje broja radnih pozicija. Krajem marta 2019. godine Agencija

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 30/13, 67/15 i 51/18

je ponovo uputila Ministarstvu finansija i trezora BiH zahtjev za davanje mišljenja na Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji.

PREPORUKA 3

Potrebno je da Agencija ubrza aktivnosti iz svoje nadležnosti u cilju uspostave organizacione strukture prema odredbama važećih odluka Vijeća ministara BiH.

Agencija ima Savjetodavni odbor koji čini jedan predstavnik resornog ministarstva BiH u čiji domen spada oblast zapošljavanja, jedan eminentni naučni radnik iz oblasti zapošljavanja kojeg imenuje resorno ministarstvo BiH na prijedlog Agencije, po jedan predstavnik resornih entitetskih ministarstava i Vlade Brčko distrikta BiH, te po jedan predstavnik sindikata i poslodavaca kojeg predloži svaki od ekonomsko-socijalnih vijeća entiteta i Brčko distrikta BiH. Direktor Agencije i njegov zamjenik, kao i direktori entitetskih zavoda za zapošljavanje i Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, po funkciji učestvuju u radu Savjetodavnog odbora, bez prava odlučivanja.

Savjetodavni odbor Agencije ne obavlja aktivnosti, jer nije riješeno pitanje prava na naknadu za rad članova ovog Odbora.

Savjetodavni odbor ima nadležnosti da daje mišljenja na sljedeće: sačinjeni godišnji pregled politika zapošljavanja u BiH, prijedloge za zapošljavanje stranaca u BiH (kvote), godišnje programe rada Agencije i godišnje

izvještaje o radu Agencije, izvještaje o preuzetim međunarodnim obavezama BiH u oblasti zapošljavanja, rad Agencije i Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Agencije, te da daje preporuke u vezi s unaprjeđenjem rada Agencije i inicira i predlaže aktivnosti i mjere Agencije na unaprjeđenju oblasti zapošljavanja na nivou BiH. Prema raspoloživim informacijama Savjetodavni odbor tokom 2018. godine nije održao niti jednu sjednicu, jer je u 2017. godini donio zaključak da neće zasjedati sve dok se ne riješi pitanje prava na naknadu za rad članova Savjetodavnog odbora.

Ured za reviziju institucija BiH je u ranijim izvještajima ukazivao na potrebu sistemskog rješavanja ovog pitanja, a Agencija je u koordinaciji sa ostalim nadležnim institucijama preduzimala aktivnosti iz svoje nadležnosti. S obzirom na to da Zakonom o Agenciji za rad i zapošljavanje BiH⁶ nije regulisano pitanje imenovanja, prava na naknadu i period na koji se vrši imenovanje članova Savjetodavnog odbora, resorno Ministarstvo civilnih poslova BiH je sačinilo prijedlog Nacrta Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o Agenciji za rad i zapošljavanje BiH za koji se pribavljaju mišljenja nadležnih institucija radi upućivanja u dalju proceduru.

PREPORUKA 4

Smatramo da je potrebno da nadležne institucije ubrzano preduzmu aktivnosti u cilju rješavanja pitanja rada Savjetodavnog odbora Agencije s obzirom na nadležnosti istog i društveni značaj oblasti zapošljavanja.

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 21/03 i 43/09

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu⁷, Agenciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.130.000 KM. Ukupno izvršenje budžeta za 2018. godinu iznosilo je 1.119.319 KM.

Agencija je izvršila prestrukturisanja rashoda budžeta, u septembru i oktobru 2018. godine, koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH, u ukupnom iznosu od 19.100 KM (izmjena strukture rashoda prikazana je u Tabeli I u prilogu Izvještaja).

Članom 11. stav (5) Odluke o godišnjem planiranju rada i načinu praćenja i izvještavanja o radu u institucijama BiH⁸ propisano je da su institucije BiH, koje za svoj rad podnose izvještaj Vijeću ministara BiH, dužne dostaviti svoj godišnji izvještaj o radu Vijeću ministara BiH najkasnije do 31. januara tekuće godine za prethodnu godinu. Kopija izvještaja o radu treba biti dostavljena nadležnim institucijama uz godišnji finansijski izvještaj. Izvještaj o radu Agencije za 2018. godinu nije dostavljen Vijeću ministara BiH do dana sačinjavanja ovog Izvještaja.

PREPORUKA 5

Agencija je dužna podnositi izvještaj o radu nadležnim institucijama u propisanom roku.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Agencija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2018. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 1.119.319 KM, što je u odnosu na rashode planirane budžetom za 2018. godinu manje za 10.681 KM.

Značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće (822.442 KM), naknade zaposlenih (94.081 KM) i putne troškove (92.549 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

5.2 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2018. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 295.113 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 374.001 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (292.965 KM) i obaveze prema zaposlenima (73.909 KM).

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 08/18

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 94/14

Agencija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2018. godine. Popisom nisu konstatovane značajnije nepravilnosti.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

5.3 Pregled dinamike zapošljavanja

Prosječan broj zaposlenih u Agenciji iznosio je 31, koliko je i odobreno Budžetom za 2018. godinu. Postupcima revizije utvrđeno je sljedeće:

U Agenciji je putem javnog konkursa izvršen prijem u radni odnos državnog službenika-stručnog saradnika za javne nabavke (Rješenje Agencije za državnu službu od 31. jula 2018. godine), koji je do tada radio u Agenciji na poslovima referenta za blagajničko poslovanje i obračun plaća.

U 2018. godini radni odnos u Agenciji je prestao za dvije osobe (penzionisanje i odlazak u drugu instituciju). Radi odlaska u penziju osobe koja je obavljala poslove samostalnog referenta za finansijsko-materijalne poslove, knjigovodstvo i likvidaturu od 12. februara 2018. godine ostalo je upražnjeno predmetno radno mjesto. Navedeno radno mjesto je popunjeno bez raspisivanja javnog konkursa na temelju ugovora o radu (sa prekidima) na određeno vrijeme.

Članom 9. stav 1. tačka c) Zakona o radu u institucijama BiH⁹ definisano je da se javni oglas ne raspisuje za prijem u radni odnos zaposlenika na određeno vrijeme *do tri mjeseca*, kada zbog hitnosti obavljanja posla, iznenadnog povećanja obima posla i iznenadnog odsustva zaposlenika nije moguće pravovremeno provesti javni oglas. Smatramo da je u navedenoj situaciji unaprijed bila poznata dinamika odlaska u penziju zaposlenika kao i da je Agencija imala mogućnost za provođenje javnog konkursa za popunjavanje navedenog radnog mjesta na određeno radno vrijeme.

PREPORUKA 6

Preporučujemo Agenciji dosljednu primjenu propisa koji regulišu područje zapošljavanja kako bi se zadovoljili određeni kriteriji transparentnosti.

6. JAVNE NABAVKE

Prema prezentovanim podacima, Agencija je, u 2018. godini provela tri konkurentna postupka i to za nabavku goriva (8.820 KM), avio karata (8.547 KM) i kompjuterske opreme (6.416 KM). Putem direktnih sporazuma izvršene su nabavke u iznosu od 33.081 KM. Na osnovu pregledanog uzorka postupaka javnih nabavki nisu uočene značajnije nepravilnosti.

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 26/04, 7/05, 48/05, 60/10, 32/13 i 93/17

7. KOMENTARI

Agencija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2018. godinu. U komentarima su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije uz dodatna obrazloženja i prezentovane informacije o preduzetim aktivnostima na rješavanju istih u 2019. godini.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**


Mirsada Stjanić, viši revizor

**Članovi tima za
finansijsku reviziju**


Ivana Jurčević, revizor


Osman Pačuka, revizor

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**


Miro Galić, viši revizor

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


Dragoljub Kovinčić, viši revizor

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2018. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2018. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva



Pregled rashoda budžeta za 2018. godinu

Agencija za rad i zapošljavanje BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Uključivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvođenje budžeta	Procent 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1.120.000	0	1.120.000	1.109.853	99
Bruto plaće i naknade	823.000	1.000	824.000	822.442	100
Naknade troškova zaposlenih	100.000		100.000	94.081	94
Putni troškovi	80.000	13.000	93.000	92.549	100
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	21.000	-6.100	14.900	14.709	99
Izdaci za energiju i kom. usluge	15.000	-3.500	11.500	10.781	94
Nabavka materijala	12.000	-2.000	10.000	9.857	99
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	13.000	-6.000	7.000	6.120	87
Unajmljivanje imovine i opreme	0	0	0	0	
Izdaci za tekuće održavanje	10.000	1.000	11.000	10.975	100
Izdaci za osiguranje	6.000	-1.500	4.500	4.477	99
Ugovorene i druge posebne usluge	40.000	4.100	44.100	43.863	99
2. Kapitalni izdaci	10.000	0	10.000	9.466	95
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	10.000		10.000	9.466	95
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest.održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
6. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		
7. Ukupno: (1+2+3+4+5+6)	1.130.000	0	1.130.000	1.119.319	99

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana _____ 2019. godine.

Direktor:
Muamer Bandić



Bilans stanja na dan 31.12.2018. godine

Agencija za rad i zapošljavanje BiH

Tabela II

Opis	31.12.2018.	31.12.2017.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	2.148	6.657	39
Novčana sredstva	0	3.587	0
Kratkoročna potraživanja	2.148	1.970	109
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	292.965	288.237	102
Stalna sredstva	1.572.122	1.579.100	100
Ispravka vrijednosti	1.279.157	1.290.863	99
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	292.965	288.237	102
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	295.113	293.794	100

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	81.036	79.589	102
Kratkoročne tekuće obaveze	7.127	4.098	174
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	73.909	75.491	98
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	292.965	288.237	102
Izvori sredstava	292.965	288.237	102
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	374.001	387.826	102
------------------------------	----------------	----------------	------------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana 22.03. 2019. godine

Direktor:
Muamer Bandić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo Agencije za rad i zapošljavanje Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Agencija) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2018. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu (Službeni glasnik BiH broj 8/18) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 13.03.19.

Direktor
mr. Muamer Bandić

