



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

www.revizija.gov.ba

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

Broj: 01/1-16-1-923/24
Sarajevo, 4.7.2024.

| | | | |
|------------------------|-----------------------|------------|--------------|
| PRIMLJENO: 08-07-2024 | | | |
| Organizaciona jedinica | Klasifikaciona oznaka | Redni broj | Broj priloga |
| 01 | 16-3 | 1293/24 | |

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine 1
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o finansijskoj reviziji za 38 institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu

Cijenjeni,

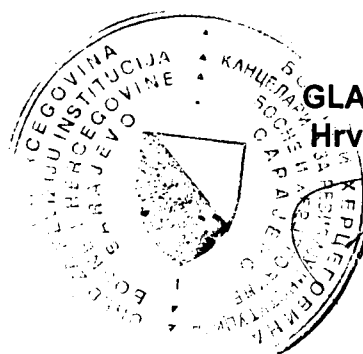
Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o finansijskoj reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za državnu službu BiH
2. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
3. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
4. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
5. Agencija za statistiku BiH
6. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova
7. Centar za uklanjanje mina u BiH
8. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
9. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
10. Državna agencija za istrage i zaštitu
11. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
12. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
13. Granična policija BiH
14. Konkurencijsko vijeće

15. Ministarstvo civilnih poslova BiH
16. Ministarstvo financija i trezora BiH
17. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
18. Ministarstvo obrane BiH
19. Ministarstvo pravde BiH
20. Ministarstvo sigurnosti BiH
21. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
22. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
23. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
24. Parlamentarna skupština BiH
25. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
26. Pravobraniteljstvo BiH
27. Predsjedništvo BiH
28. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
29. Služba za poslove sa strancima
30. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
31. Središnje izborno povjerenstvo BiH
32. Sud BiH
33. Tužiteljstvo BiH
34. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
35. Uprava za neizravno oporezivanje
36. Ured za veterinarstvo BiH
37. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH
38. Zavod za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu, dostupna na web stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

The stamp is circular with the text 'REPUBLIKA BOSNA I HERCEGOVINA' and 'DRŽAVNA AGENCIJA ZA REVIZIJU' around the perimeter. In the center is a shield with a sun and a star. To the right of the stamp, the text 'GLAVNI REVIZOR' and 'Hrvoje Tvrtković' is printed, with a handwritten signature over it.

GLAVNI REVIZOR
Hrvoje Tvrtković



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

www.revizija.gov.ba



Broj: 01/1-16-1-923-1/24
Sarajevo, 4.7.2024.

| BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO | | | |
|--|-----------------------|------------|--------------|
| PRIMLJENO: 08-07-2024 | | | |
| Organizaciona jedinica | Klasifikaciona oznaka | Redni broj | Broj priloga |
| 02 | 16-9 | 1293/24 | |

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine 1
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o finansijskoj reviziji za 38 institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu

Cijenjeni,

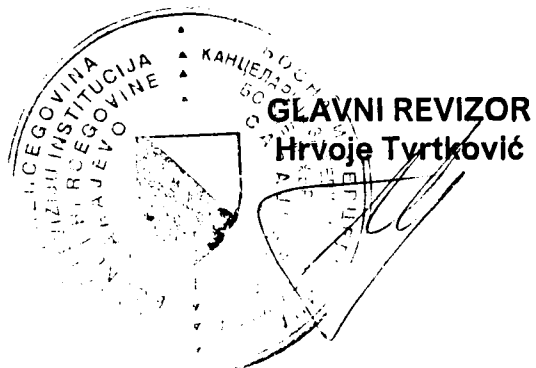
Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o finansijskoj reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za državnu službu BiH
2. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
3. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
4. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
5. Agencija za statistiku BiH
6. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova
7. Centar za uklanjanje mina u BiH
8. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
9. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
10. Državna agencija za istrage i zaštitu
11. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
12. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
13. Granična policija BiH
14. Konkurencijsko vijeće

15. Ministarstvo civilnih poslova BiH
16. Ministarstvo financija i trezora BiH
17. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
18. Ministarstvo obrane BiH
19. Ministarstvo pravde BiH
20. Ministarstvo sigurnosti BiH
21. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
22. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
23. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
24. Parlamentarna skupština BiH
25. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
26. Pravobraniteljstvo BiH
27. Predsjedništvo BiH
28. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
29. Služba za poslove sa strancima
30. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
31. Središnje izborno povjerenstvo BiH
32. Sud BiH
33. Tužiteljstvo BiH
34. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
35. Uprava za neizravno oporezivanje
36. Ured za veterinarstvo BiH
37. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH
38. Zavod za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu, dostupna na web stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,





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

www.revizija.gov.ba



ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

АГЕНЦИЈЕ ЗА ШКОЛОВАЊЕ И СТРУЧНО УСАВРШАВАЊЕ КАДРОВА ЗА 2023. ГОДИНУ

Сарајево, јун 2024. године

Садржај

| | | |
|------------|---|-----------|
| I | МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА | 2 |
| 1. | МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА | 2 |
| 2. | МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ | 5 |
| II | КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ | 7 |
| III | ПРЕПОРУКЕ ЗА 2023. ГОДИНУ | 8 |
| IV | ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ | 9 |
| 1. | ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ | 9 |
| 2. | ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА | 9 |
| 3. | ДЈЕЛОКРУГ, ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ | 10 |
| 4. | СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА | 11 |
| 5. | БУЏЕТ АГЕНЦИЈЕ ЗА 2023. ГОДИНУ | 12 |
| 6. | ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ | 12 |
| 6.1. | Преглед расхода и издатака из буџета | 13 |
| 6.1.1. | Вишегодишња капитална улагања | 13 |
| 6.2. | Преглед прихода и примитака | 15 |
| 6.3. | Биланс стања | 15 |
| 6.3.1. | Залихе материјала и ситног инвентара | 16 |
| 7. | ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА | 17 |
| 7.1. | Запошљавање на одређено вријеме | 17 |
| 8. | ЈАВНЕ НАБАВКЕ | 17 |
| 8.1. | Набавка услуге припремања, испоручивања и послуживања хране | 18 |
| 9. | КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА | 20 |
| | ПРИЛОЗИ | 21 |



I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Мишљење независног ревизора се даје на основу обављене финансијске ревизије која обухвата ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Обавили смо ревизију финансијских извјештаја **Агенције за школовање и стручно усавршавање кадрова** (у даљем тексту: Агенција) који обухватају: биланс стања на 31.12.2023. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања по врстама и пројектима, преглед дознака из текуће резерве буџета, те анализу извршења буџета - текстуални дио, за годину која завршава на тај дан.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Агенције приказују истинито и фер, у свим значајним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2023. године, те приходе и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу с примјењивим оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине¹ и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI)². Наше одговорности према ISSAI стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Независни смо од Агенције у складу с етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију према ISSAI 130 - Етички кодекс и испунили смо остале етичке одговорности у складу с тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједо основ за наше мишљење.

¹ Службени гласник БиХ, број 12/06

² Међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) дио су Оквир професионалних објава Међународне организације врховних ревизионих институција – IFPP оквира (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), који чине три нивоа објава: INTOSAI принципи (INTOSAI-P), међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) и INTOSAI смјернице (GUID).

Скретање пажње³

Не изражавајући резерву на мишљење о финансијским извјештајима, скрећемо пажњу на следеће:

- *Евидентирање и попис залихе материјала и ситног инвентара није извршен у складу са одредбама Правилника о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (тачка 6.3.1. Извјештаја).*

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство Агенције је одговорно за састављање и фер презентацију финансијских извјештаја у складу с примјењивим оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине 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 састављање и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке, одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз финансијске извјештаје, као и одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена, које су разумне у датим околностима.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе да ли су финансијски извјештаји као цјелина сачињени без значајног погрешног приказивања услјед преваре или грешке и издати извјештај независног ревизора који укључује наше мишљење. Разумно увјерење је висок ниво увјерења, али није гаранција да ће ревизија обављена у складу с Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји.

Погрешни прикази могу настати услјед преваре или грешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или збирно, утичу на економске одлуке корисника донијете на основу тих финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије, у складу с Међународним стандардима врховних ревизионих институција, стварамо професионалне процјене и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- Препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказивања финансијских извјештаја, због преваре или грешке, обликујемо и обављамо ревизионе поступке као

³ Параграф којим ревизор скреће пажњу корисницима извјештаја на питања која су презентована или објелодањена у информацијама везаним за предмет ревизије, а која су, према ревизоровој професионалној просудби, јако важна за разумијевање таквих информација од стране корисника извјештаја; у ревизионој пракси овај параграф се назива још и 'истицање питања'.



реакцију на те ризике и прибављамо ревизионе доказе који су довољни и примјерени да обезбиједи основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услед преваре је већи од ризика насталог услед грешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно изостављање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола.

- Стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизионе поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- Оцјењујемо примјереност коришћених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство.
- Оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

С руководством комуницирамо у вези са, између осталих питања, планираним дјелокругом и временским распоредом ревизије и важним налазима ревизије, укључујући и оне који се односе на значајне недостатке у интерним контролама који су откривени током наше ревизије.

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење с резервом

У вези с ревизијом финансијских извјештаја Агенције за 2023. годину, обавили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, осим за наведено у параграфу *Основ за мишљење с резервом*, активности, финансијске трансакције и информације Агенције за 2023. годину у складу су, у свим значајним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење с резервом

Као што је наведено у Извјештају:

- *Набавка услуге припремања, испоручивања и послуживања хране није проведена у складу са принципом најефикаснијег кориштења јавних средстава (тачка 8.1. Извјештаја).*

Ревизију усклађености смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и ISSAI 4000 - Стандард за ревизију усклађености. Наше одговорности према овом стандарду су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију усклађености*.

Независни смо од Агенције у складу с етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију према ISSAI 130 - Етички кодекс и испунили смо остале етичке одговорности у складу с тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједе основ за наше мишљење.

Скретање пажње⁴

Не изражавајући даљу резерву на мишљење о усклађености, скрећемо пажњу на следеће:

⁴ Параграф којим ревизор скреће пажњу корисницима извјештаја на питања која су презентована или објелодањена у информацијама везаним за предмет ревизије, а која су, према ревизоровој професионалној просудби, јако важна за разумијевање таквих информација од стране корисника извјештаја; у ревизионој пракси овај параграф се назива још и 'истицање питања'.



- *Неизвјесност у вези с окончањем Пројекта изградње и опремања објекта за трајни смјештај Агенције због покренутог судског спора против Агенције од стране извођача радова I фазе Пројекта (тачка 6.1.1. Извјештаја).*
- *Запошљавање лица на одређено вријеме без провођења конкурсне процедуре сходно одредбама Закона о раду у институцијама БиХ (тачка 7.1. Извјештаја).*

Одговорности руководства за усклађеност

Поред одговорности за састављање и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство Агенције је такође одговорно да обезбиједи 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 коришћење расположивих средстава за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, у свим значајним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура, како би прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Агенције, према дефинисаним критеријумима, усклађено с релевантним законима и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумијева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

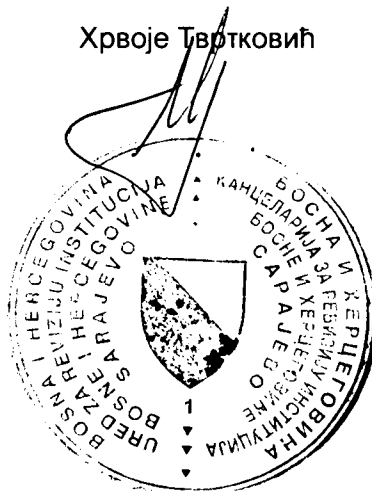
Сарајево, 27.6.2024. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Твртковић

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Неџад Хајтић



**ЗАМЈЕНИЦА
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Неда Мочевећ

II КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) обавила је ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијевају процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су 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 упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

За обављање финансијске ревизије коришћени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2023. годину
- Закон о финансирању институција БиХ
 - Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
 - Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ
 - Инструкција о привременом финансирању институција БиХ за период јануар - март 2023. године
- 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 јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о ревизији институција БиХ
- Закон о Дирекцији за координацију полицијских тијела и о агенцијама за подршку полицијској структури Босне и Херцеговине



III ПРЕПОРУКЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

У Извјештају о обављеној финансијској ревизији за 2023. годину дато је шест препорука (пет нових и једна поновљена). Од укупног броја датих препорука, двије препоруке се односе на финансијске извјештаје, а остале на усклађеност.

Осим наведеног, у 2023. години је обрађено пет препорука чија је реализација у току и које су и даље предметом праћења у погледу њихове реализације⁵.

У табели која слиједи приказан је резиме датих препорука док су детаљни налази презентовани по процесима у оквиру појединачних тачака Извјештаја.

Табела 1. Резиме датих препорука

| Бр. преп. | Текст препоруке | Статус препоруке |
|-----------|---|------------------|
| 1 | Агенција је дужна поступати у складу са Упутством о начину планирања, одобравања и реализације вишегодишњих пројеката у институцијама БиХ у смислу благовремене измјене одлуке о вишегодишњем пројекту. | Н |
| 2 | Агенција је дужна приликом годишњег пописа средстава и обавеза провести и попис залиха материјала и ситног инвентара у складишту сходно Правилнику о рачуноводству и Упутству о попису имовине и обавеза у циљу усклађивања књиговодственог са стварним стањем. | Н |
| 3 | Агенција је дужна ангажовање лица путем уговора о раду на одређено вријеме проводити у складу са Законом о раду у институцијама БиХ, руководећи се принципима законитости и транспарентности. | П |
| 4 | Агенција је дужна да размотри захтјев за повећањем цијена за уговоре који су на снази, а при доношењу одлуке би се требала руководити презентованим доказима, властитим интересима и ситуацијом на тржишту. | Н |
| 5 | Иако услови и докази дефинисани чланом 45. Закона о јавним набавкама нису обавезујући за набавке проведене путем процедуре предвиђене одредбама Правилника о поступку додјеле уговора о услугама из Анекса II Закона о јавним набавкама, препоручујемо Агенцији да убудуће код вриједносно значајних набавки услуга предвиди услове и доказе о квалификацији понуђача у погледу њихове личне способности из члана 45. Закона. | Н |
| 6 | Препоручујемо Агенцији да убудуће за набавку услуге припремања, испоручивања и послуживања хране размотри оправданост провођења отвореног поступка. | Н |

Статус: Н-нова, П-поновљена⁶

⁵ Видјети тачку 2. Извјештаја

⁶ Нереализоване препоруке из претходног периода су, након утврђеног чињеничног стања, поновљене.

IV ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ

1. ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Агенције за 2023. годину и усклађеност активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Циљ је да се изрази мишљење о томе јесу ли финансијски извјештаји поуздани и одражавају ли биланси у цијелости резултате пословања. Такође, циљ ревизије је да процијени да ли руководство институције примјењује законе и прописе и да ли користи средства за одговарајуће намјене, те да оцијени финансијско управљање, систем интерних контрола и функцију интерне ревизије.

С обзиром на то да се ревизија обавља испитивањем на бази узорка и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, поједине материјално значајне грешке могу остати неоткривене.

2. ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

У претходном Извјештају о обављеној финансијској ревизији Агенције (за 2022. годину) Канцеларија за ревизију изразила је мишљења и то:

- позитивно мишљење о финансијским извјештајима са скретањем пажње на:
 - *потцијењену вриједност реализације Пројекта изградње и опремања објекта за трајни смјештај Агенције у Годишњем финансијском извјештају за износ задржаних неевидентираних средстава по основу привремених ситуација извођача радова I фазе Пројекта.*
- позитивно мишљење о усклађености са скретањем пажње на:
 - *неизвјесност у вези с покренутим судским спором против Агенције од стране извођача радова I фазе Пројекта изградње и опремања објекта за трајни смјештај Агенције*
 - *запошљавање лица на одређено вријеме без провођења конкурсне процедуре сходно одредбама Закона о раду у институцијама БиХ.*

У Извјештају за 2022. годину су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности, недостатака и слабости. Утврдили смо да је Агенција у 2023. години од укупно шест претходно датих препорука, реализовала три, двије препоруке су у току, а једна препорука није реализована. Препоруке из извјештаја претходних година (четири препоруке) чија је реализација била у току нису поновљене у Извјештају за 2022. годину, али се њихова реализација континуирано прати.

У наредној табели приказан је преглед оцјене реализације претходно датих препорука.



Табела 2. Детаљан преглед оцјене реализације препорука датих у 2022. години

| Бр. преп. | Препоруке из извјештаја за 2022. годину | Статус |
|-----------|---|--------|
| 1 | Агенција је обезбиједила уредне евиденције о употреби службених возила. | ☑ |
| 2 | Агенција је доставила Правобранилаштву БиХ документацију у вези са спором са извођачем радова изградње I фазе објекта за смјештај Агенције, али још увијек није одржано ниједно рочиште. | ○ |
| 3 | Извршено је евидентирање у Главну књигу задржаних средстава по основу уговора о извођењу радова и привремених ситуација извођача радова I фазе Пројекта изградње објекта за трајни смјештај Агенције. | ☑ |
| 4 | Агенција је покренула даље активности на реализацији Пројекта изградње објекта за трајни смјештај Агенције. | ○ |
| 5 | Настављен је ангажман лица путем уговора о раду на одређено вријеме без провођења конкурсне процедуре. | ✗ |
| 6 | Агенција је обезбиједила банкарску гаранцију за добро извршење уговора у набавкама у којима је тендерском документацијом захтијевала ову гаранцију. | ☑ |

Табела 2а. Детаљан преглед оцјене реализације препорука датих у ранијим годинама

| Бр. преп. | Препорука из претходних извјештаја | Статус |
|-----------|--|--------|
| 2/2021 | Агенција је проводила одређене активности на ажурирању система финансијског управљања и контроле, али још увијек има процеса за које нису утврђени ризици и простора за даља унапређења, нарочито у дијелу управљања ризицима и код процеса у којима су констатоване слабости функционисања интерних контрола. | ⊙ |
| 3/2021 | Облигациони однос са извођачем радова I фазе изградње објекта за трајни смјештај Агенције није споразумно ријешен већ је извођач радова покренуо судски спор који је у току. Агенцију заступа Правобранилаштво БиХ. | ○ |
| 7/2021 | У циљу ефикасног управљања залихама Агенција је набавила софтвер за евидентирање и управљање залихама, али је извршен унос само материјалног стања (количине) док није извршен унос новчаних вриједности. | ○ |
| 9/2021 | Агенција је вршила ангажовање лица по уговору о дјелу за конкретне послове који нису у опису систематизованих радних мјеста. | ☑ |

Статус: ☑ реализована препорука⁷, ○ препорука чија је реализација у току⁸, ⊙ нереализована препорука⁹, ⊕ препорука која није могла бити оцијењена у ревидираном периоду¹⁰.

3. ДЈЕЛОКРУГ, ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ

Агенција је управна организација у оквиру Министарства безбједности БиХ чије надлежности су утврђене Законом о Дирекцији за координацију полицијских тијела и о агенцијама за подршку полицијској структури Босне и Херцеговине.¹¹

Унутрашња организација и начин рада Агенције утврђени су Правилником о унутрашњој организацији Агенције из 2018. године. У 2023. години усвојен је Правилник о допунама

⁷ Реализоване су активности наведене у препоруци.

⁸ У току је реализација активности, те стога у овом Извјештају није дата нова препорука, али је дат опис стања и проведених активности.

⁹ Нису предузимане активности на реализацији препоруке, те је стога у овом Извјештају поновљена препорука за предметни процес.

¹⁰ Препорука није могла бити оцијењена у овом циклусу ревизије, али ће бити оцијењена кад се за то стекну услови.

¹¹ Службени гласник БиХ, број 36/08

Правилника о унутрашњој организацији у смислу дефинисања обавеза руководиоца на свим нивоима за успоставу, развој и провођење система финансијског управљања и контроле у складу са важећом Одлуком о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ.¹² Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста систематизовано је укупно 65 радних мјеста.

Агенцијом управља директор. Директор има замјеника, који је за свој рад одговоран директору. Директора и замјеника директора именује Савјет министара БиХ на приједлог министра безбједности БиХ, у складу са Законом о министарским именованима, именованима Савјета министара и другим именованима БиХ, на мандат од четири године, уз могућност реименовања у другом сљедећем мандату. Директор Агенције је именован 4.8.2020. године, а замјеник директора 9.2.2023. године.

4. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

Агенција је одговорна за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

Финансијско управљање и контрола: Успостављање и развој система интерних контрола обавеза је свих институција БиХ у складу са Законом о финансирању институција БиХ¹³.

Агенција је претходних година сачинила мапе пословних процеса, утврдила и процијенила ризике, међутим, још увијек нису мапирани сви процеси у дијелу материјално-финансијског пословања те за исте утврђени ризици и мјере за смањење ризика (нпр. процес складишног пословања, процес наплате прихода).

У 2023. години је допуњен Правилник о унутрашњој организацији у смислу дефинисања обавеза руководиоца на свим нивоима за успоставу, развој и провођење система финансијског управљања и контроле те одлуком директора из фебруара 2023. године прописана обавеза полугодишњег и годишњег извјештавања руководства о функционисању система финансијског управљања и контроле и управљању ризицима, међутим, нема доказа да се поступало по наведеној одлуци директора.

Правила и процедуре којима су регулисани процеси у материјално-финансијском пословању су углавном из претходних година, а поједини правилници су ажурирани сходно новодонесеним прописима на нивоу институција БиХ.

Годишњи извјештај о финансијском управљању и контроли за 2023. годину је сачињен и достављен Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ. Према наведеном извјештају постоји простор за даља унапређења у области система финансијског управљања и контроле, нарочито у дијелу управљања ризицима који могу утицати на реализацију циљева институције из средњорочних и годишњих планова рада и извјештавања руководства о ризицима. Агенција је у наведеном извјештају навела мјере које планира предузети у наредном периоду за даљи развој финансијског управљања и контроле.

¹² Службени гласник БиХ, бр. 30/13, 67/15 и 51/18

¹³ Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13 и 38/22



По питању активности на успостављању и ажурирању свеобухватног система финансијског управљања и контроле је претходних година дата препорука (број 2/2021 у Табели 2а). Сходно горе наведеном, Агенција предузима активности на реализацији дате препоруке, што ће бити предметом даљег праћења до коначне реализације.

Функционисање система интерних контрола: На основу проведене ревизије констатовали смо слабости код функционисања интерних контрола у дијелу досљедне примјене прописа који се односе на вишегодишње пројекте, попис залиха те запошљавања, те одређене слабости код јавних набавки што је детаљно наведено у наредним поглављима овог Извјештаја.

5. БУЏЕТ АГЕНЦИЈЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2023. годину¹⁴, Агенцији су одобрена средства у укупном износу од 3.313.000 КМ (текући издаци 3.228.000 КМ и капитални издаци 85.000 КМ)¹⁵.

Поред средстава одобрених буџетом, Агенцији су на располагању била и средства вишегодишњих капиталних улагања пренесена из претходних година у износу од 659.518 КМ те донаторска средства за реализацију програма посебних намјена „Израда заједничког наставног плана и програма за прве респондере о тактичким поступцима приликом употребе силе и пружање прве помоћи“ у износу 99.043 КМ.

Према наведеном, Агенција је у 2023. години располагала средствима у укупном износу од 4.071.561 КМ.

Агенција је извршила два реструктурисања расхода буџета која је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ. Реструктурисање расхода је извршено у укупном износу од 28.000 КМ.

6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Агенција је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2023. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року. Текстурални дио извјештаја је сачињен у складу са Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ¹⁶ и Инструкцијом Министарства финансија и трезора БиХ за сачињавање годишњег извјештаја.¹⁷

¹⁴ Службени гласник БиХ, број 22/23

¹⁵ До усвајања буџета за 2023. годину, Агенција је располагала средствима одобреним према Инструкцији о привременом финансирању институција БиХ за период јануар - март 2023. године, број: 05-16-2-8338-2/22 од 28.12.2022. године, коју је донио министар финансија и трезора Босне и Херцеговине.

¹⁶ Службени гласник БиХ, број 25/15, 91/17 и 2/24

¹⁷ Инструкција за сачињавање годишњег извјештаја о извршењу Буџета буџетских корисника за период 01.01.-31.12.2022. године, број 05-16-2-15-1/24 од 04.01.2024. године

У току ревизије извршене су корекције Годишњег финансијског извјештаја (образац 4/1 – динамика запошљавања и образац 6/2- неновчане донације).

6.1. Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2023. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 3.167.847 КМ, што је за 903.714 КМ мање у односу на расположиви (кориговани) буџет за 2023. годину.

Вриједносно значајни расходи из буџета односе се на: бруто плате (1.711.465 КМ), накнаде трошкова запослених (212.120 КМ), издатке за енергију и комуналне услуге (193.124 КМ), набавку материјала (404.544 КМ), издатке за употребу возила (46.963 КМ), издатке за текуће одржавање (75.160 КМ), уговорене и друге посебне услуге (57.868 КМ), набавку грађевина (79.784 КМ) те вишегодишња капитална улагања (356.678 КМ). Укупна реализација донаторских средстава износи 5.702 КМ и у цијелости се односи на путне трошкове.

Преглед расхода и издатака из буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

6.1.1. Вишегодишња капитална улагања

„Појекат изградње објекта за трајни смјештај Агенције за школовање и стручно усавршавање кадрова“ је дугогодишњи пројекат започет 2010. године и о чијој финансијској реализацији смо извјештавали путем ревизорских извјештаја претходних година¹⁸.

Укупно одобрена средства за Пројекат изградње и опремања објекта за трајни смјештај Агенције изnose 12.192.200 КМ.¹⁹ Укупно реализована средства Пројекта од почетка реализације до 31.12.2023. године изnose 11.889.360 КМ. Технички пријем је завршен и употребна дозвола за објекат издата у јуну 2020. године, међутим, Пројекат још увијек није окончан у потпуности. Неутрошена средства (302.840 КМ) су уз сагласност Министарства финансија и трезора БиХ пренесена у 2024. годину.

Агенција је у 2023. години имала на располагању неутрошена пренесена средства из претходне године у износу 659.518 КМ. Није било реализације средстава по основу нових активности на Пројекту. Реализовани износ 356.678 КМ се односи на раније неевидентирани задржана средства.

Наиме, у циљу исправног исказивања вриједности реализације Пројекта, сходно ревизорским препорукама те инструкцијама Министарства финансија и трезора БиХ, извршено је евидентирање у Главну књигу задржаних средстава по основу уговора о извођењу радова и привремених ситуација извођача радова I фазе Пројекта у износу

¹⁸ Сви ревизорски извјештаји доступни су на веб-страници Канцеларије за ревизију институција БиХ, www.revizija.gov.ba

¹⁹ Закључком Савјета министара БиХ од 19.10.2010. године одобрена су средства за изградњу објекта за смјештај Агенције у износу од 8.194.446 КМ. Одлуком о измјенама и допунама Одлуке о одобравању средстава за завршетак пројекта изградње и опремања објекта за трајни смјештај Агенције од 3.12.2018. године, одобрена су средства за завршетак Пројекта изградње и опремања објекта за трајни смјештај Агенције за период 2016-2019 година, у износу од 3.997.754 КМ.



356.678 КМ која раније нису била евидентирана. Задржана средства су евидентирана на конту дугорочних разграничења (класа 4) и набавци опреме (класа 8). Евидентирање на контима набавке опреме је извршено јер није извршена промјена намјенске структуре с обзиром на то да је за промјену исте била потребна измјена одлуке Савјета министара БиХ те због неизвјесности око покренутог судског спора од стране извођача радова I фазе пројекта.

Упутством о начину планирања, одобравања и реализације вишегодишњих пројекта у институцијама БиХ²⁰ (чланом 12. и 14.), преписано је да је за промјену рока реализације пројекта и структуре вишегодишњег пројекта у односу на првобитно донесену одлуку буџетски корисник дужан Савјету министара БиХ доставити приједлог измјене одлуке о вишегодишњем пројекту.

ПРЕПОРУКА 1

Агенција је дужна поступати у складу са Упутством о начину планирања, одобравања и реализације вишегодишњих пројекта у институцијама БиХ у смислу благовремене измјене одлуке о вишегодишњем пројекту.

Судски спор који је извођач радова I фазе Пројекта покренуо у мају 2022. године против Агенције због неизмирења обавеза по окончаној ситуацији и поврата задржаних средстава по ранијим ситуацијама није окончан. Укупна вриједност спора је 470.475 КМ.

До спора је дошло јер извођач радова није извршио радове у уговореном року (до 15.09.2017. године, а радови су се изводили и у 2018. години) те није благовремено доставио ваљану и комплетни окончану ситуацију у складу са одредбама уговора. Наиме, извођач радова је у јануару 2022. године доставио окончану ситуацију и захтјев за уплату задржаних средстава за гарантни рок. Именована комисија за праћење и реализацију изградње објекта је констатовала да окончана ситуација није достављена у складу са Уговором о изградњи те је Агенција тражила од извођача радова као и надзорног органа допуну документације и доставу комплетиране окончане ситуације у складу са уговореним обавезама. Такође, према наводима Агенције, извођач радова није отклонио недостатке на грађевини које је констатовао надзорни орган и Агенција.²¹

Као што смо и у претходним извјештајима наводили, Агенција није фактурисала уговорену казну (пенале) по основу кашњења у извођењу радова у односу на уговорене рокове до испостављања окончане ситуације. Према одредбама Уговора о извођењу радова (члан 12. Уговора), Агенција може казну наплатити дијелом из задржаних средстава извођача радова за гарантни рок. Укупан износ казне, с обзиром на број дана кашњења, је максимално уговорени износ од 5% вриједности уговора, односно 339.066 КМ. Због кашњења извођача са окончањем радова у уговореном року, Агенција је каснила са пресељењем у новоизграђени објекат и при томе плаћала трошкове закупа за смјештај.

Агенција је доставила Правобранилаштву документацију у вези спора са извођачем радова, али још увијек није одржано ниједно рочиште.

²⁰ Упутство Савјета министара БиХ, број 164/21 од 22.7.2021. године.

²¹ У Извјештају надзорног органа из маја 2020. године наведени су радови које извођач није реализовао те да исти не учини на технички пријем објекта, као и недостаци наведених радова, које је извођач дужан извести прије испоставе окончане ситуације.

По питању окончања облигационог односа са извођачем радова у најбољем интересу Агенције и наплате пенала због кашњења у извођењу радова у складу са одредбама уговора претходних година смо дали препоруке (број 2 у Табели 2 и број 3/2021 у Табели 2а). Сходно претходно наведеном, оцијенили смо да је Агенција предузимала активности, међутим, с обзиром на то да је извођач радова покренуо судски спор који још увијек није окончан, активности Агенције по овој проблематици ће бити предмет даљег праћења до окончања спора.

Укњижба објекта у земљишне књиге: Агенција је у сарадњи са Правобранилаштвом БиХ у протеклом периоду покренула активности на упису права власништва на објекту за трајни смјештај Агенције у земљишне књиге.

У 2023. години су покренуте активности у вези са набавком професионалне кухиње те је процедура набавке покренута у 2024. години²².

По питању провођења даљих активности на реализацији Пројекта у потпуности претходне године смо дали препоруку (број 4 Табела 2). Сходно претходно наведеном, оцијенили смо да је Агенција предузела активности које ће бити предмет даљег праћења до њиховог потпуног окончања.

6.2. Преглед прихода и примитака

Укупно остварени приходи и примици по економским категоријама у периоду од 01.01. до 31.12.2023. године, исказани су у износу од 402.457 КМ, што је за 267.457 КМ више у односу на приходе и примитке планиране за 2023. годину.

Највећи дио остварених прихода се односи на приход од накнада у складу са Одлуком Савјета министара БиХ о утврђивању висине трошкова школовања и боравка у Агенцији за институције и организације које се не финансирају из буџета БиХ²³ (298.915 КМ) те донације из иностранства за реализацију програма посебних намјена (99.043 КМ).

Преглед прихода и примитака приказан је у Табели III у прилогу Извјештаја.

6.3. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2023. године исказана су укупна средства у износу од 11.485.673 КМ. Укупне обавезе с изворима средстава исказане су у износу од 12.221.300 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (11.485.673 КМ), краткорочне обавезе (136.919 КМ) КМ), обавезе према запосленима

²² Набавка кухиње је саставни дио Пројекта изградње и опремања објекта за трајни смјештај Агенције

²³ Службени гласник БиХ, бр. 40/14 и 96/16



(163.368 KM), разграничене расходе по основу закључених уговора о набавкама сталних средстава чија испорука ће бити у наредној години (78.661 KM) те остале дугорочне обавезе на име задржаних средстава по основу уговора о извођењу радова изградње објекта Агенције (356.678 KM).

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

6.3.1. Залихе материјала и ситног инвентара

Агенција је крајем претходне године набавила софтвер за евидентирање и управљање залихама²⁴ који је стављен у функцију почетком 2023. године. У софтвер су унесена количинска стања материјала и инвентара (почетно стање са 1.1.2023. године те набављене и издате количине у току 2023. године), али не и финансијска вриједност материјала и ситног инвентара. Поред тога, набавке материјала се не евидентирају у главног књизи на класи 2 – залихе како је то прописано Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција Босне и Херцеговине.²⁵ Према члану 57. наведеног Правилника на класи 2 - Залихе, евидентирају се залихе материјала и робе с припадајућом разликом у цијени и укалкулисаним порезом на робу, као и ситни инвентар на залихи и у употреби. Материјал и ситни инвентар евидентирају се само унутар класе 2 у циљу контроле над њиховом употребом²⁶, с обзиром на то да се набавка ових вриједности ставља непосредно на расходе сходно члану 58. став (1) наведеног Правилника.

По питању евидентирања, праћења и ефикасног управљања залихама претходних година смо дали препоруку (број 7/2021 у Табели 2а). Сходно претходно наведеном, оцијенили смо да Агенција предузима активности на реализацији дате препоруке, што ће бити предмет даљег праћења до коначне реализације.

Агенција није извршила попис залиха материјала и ситног инвентара на дан 31.12.2023. године. Обавеза провођења пописа залиха материјала и ситног инвентара прописана је Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ те Упутством о попису имовине и обавеза буџетских корисника-институција Босне и Херцеговине.²⁷

ПРЕПОРУКА 2

Агенција је дужна приликом годишњег пописа средстава и обавеза провести и попис залиха материјала и ситног инвентара у складишту сходно Правилнику о рачуноводству и Упутству о попису имовине и обавеза у циљу усклађивања књиговодственог са стварним стањем.

²⁴ Министарство финансија и трезора БиХ је Одлуком о реструктурисању од 27.10.2022. године дало сагласност за набавку софтвера за управљање залихама.

²⁵ протокол Министарства финансија и трезора БиХ, број 01-08-02-1-1515-1/15, од 4.2.2015. године

²⁶ Набавка материјала и инвентара евидентира се у класи 2 тако што се терети конто залиха 211100 односно 221100 у корист конта исправка 211900 односно 221900, а трошење материјала књижи се одобравањем залиха 211100 односно 221100 на терет конта исправка 211900 односно 221900.

²⁷ Упутство Министарства финансија и трезора БиХ број: 01-ст4-50-6438/04 од 8.12.2004. године.

7. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА

Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2023. годину Агенцији је одобрено 48 запослених. На 31.12.2023. године у Агенцији је било је 45 запослених лица, колико износи и просјечан број запослених у 2023. години за које су исплаћене бруто плате.

7.1. Запошљавање на одређено вријеме

Агенција је током године запослила једно лице на одређено вријеме без провођења конкурсне процедуре позивајући се на члан 16. став 3. Закона о раду у институцијама БиХ којим је дефинисано да се за обављање ванредних, привремених или повремених послова или послова чији се обим привремено и непредвиђено повећао, а који нису трајног карактера, као и ради замјене дуже вријеме одсутног запосленика, може закључити уговор о раду на одређено вријеме док трају потребе за обављањем тих послова, односно до повратка одсутног запосленика, а најдуже двије године. Ради се о систематизованој позицији (послови одржавања чистоће). На пословима одржавања чистоће запослено је лице током цијеле 2023. године без прекида (пет уговора по три мјесеца од којих један обухвата новембар и децембар 2022. године, а један јануар 2024. године) и исто је и током 2022. године (од 1. 8. 2022.) било ангажовано на наведеним пословима.

Чланом 9. став. 1 тачка ц) Закона о раду у институцијама БиХ прописано је да послодавац може без провођења конкурсне процедуре извршити пријем у радни однос запосленика на одређено вријеме до три мјесеца, када због хитности обављања посла, изненадног повећања обима посла и изненадног одсуства запосленика није могуће правовремено провести јавни оглас.

Сматрамо да запошљавање путем уговора о раду на одређено вријеме без проведене конкурсне процедуре, позивајући се на услове хитности који нису испуњени, представља, осим неусклађености са прописима, нетранспарентан начин запошљавања.

ПРЕПОРУКА 3

Агенција је дужна ангажовање лица путем уговора о раду на одређено вријеме проводити у складу са Законом о раду у институцијама БиХ, руководећи се принципима законитости и транспарентности.

8. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Агенција је објавила План јавних набавки за 2023. годину и измјене и допуне Плана, како је прописано Законом о јавним набавкама²⁸.

²⁸ Службени гласник БиХ, број 39/14 и 59/22



Према презентованим подацима²⁹, Агенција је у 2023. години провела девет поступака јавних набавки од чега шест конкурентских поступака у вриједности 168.981 КМ три поступка у складу с Анексом II у вриједности 1.494.797 КМ, а остало су директни споразуми. Агенција је путем директног споразума извршила набавке у вриједности од 103.910 КМ. Укупна вриједност додијељених уговора за посматрани период износи 1.767.688 КМ (1.687.979 КМ из текућих издатака и 79.709 КМ из капиталних издатака). Наведени износи су без ПДВ-а.

У ревидираним процедурама јавних набавки нису уочени значајни недостаци, осим за набавку услуга припремања, испоручивања и послуживања хране.

8.1. Набавка услуге припремања, испоручивања и послуживања хране

Агенција је до јула 2023. године набавку хране (три obroка дневно) вршила од добављача са којим је Уговор закључен 28.2.2020. године. Укупна вриједност закљученог уговора износила је 510.000 са ПДВ-ом³⁰, а цијена три obroка дневно за једно лице износила је 15 КМ. Уговор је закључен на период до испоруке уговорених количина, а са стањем 1.1.2023. године реализација истог је износила 191.670 КМ.

Добављач је 19.09.2022. године послао захтјев за повећање уговорене цијене за 30% што за три obroка износи 19,50 КМ. Уз захтјев је достављен и одговор Агенције за статистику БиХ која је навела да је стопа раста потрошачких цијена за одјељак прехрана и безалкохолна пића износи 30% за период новембар 2019 - јул 2022. године.

Агенција није прихватила захтјев добављача за измјене уговора у погледу повећања цијене па је 21.3.2023. године донијела Одлуку о покретању новог поступка набавке услуге припремања, испоручивања и послуживања хране процијењене вриједности 1.500.000 КМ на период од три године, односно 25 КМ за три obroка по дану, за укупно 60.000 obroка). Прије покретања поступка извршено је испитивање тржишта. Агенција је приликом истраживања тржишта добила двије понуде чије цијене су износиле 22,5 КМ и 27 КМ.

На захтјев Агенције од 3.2.2023. године, добављач је прихватио да врши испоруку хране по раније уговореној цијени од 15 КМ све до закључења новог уговора.

Након што је Канцеларија за разматрање жалби својим Рјешењем од 8.6.2023. године усвојила жалбу једног понуђача (жалба другог понуђача је одбачена као неуредна) и поништила Одлуку Агенције о поништењу поступка од 21.4.2023. године³¹, именована комисија за набавку је поново провела поступак оцјене понуда те дала препоруку да се донесе одлука о избору најповољније понуде. Поступак је окончан закључивањем уговора 21.7.2023. године са групом понуђача од којих је један бивши добављач у вриједности 1.488.000 КМ. Цијена доставе хране (три obroка) по новом уговору је 24,80 КМ.

²⁹ Подаци из табеларних прегледа сачињених за потребе ревизије.

³⁰ Износ је са ПДВ-ом као и сви остали износи наведени у овом поглављу

³¹ Одлука о поништењу поступка је донесена јер је комисија за набавку оцијенила да су обје достављене понуде неприхватљиве.

Констатовано је да Агенција у поступку набавке услуге припремања, испоручивања и послуживања хране који је проведен путем процедуре предвиђене одредбама Правилника о поступку додјеле уговора о услугама из Анекса II Закона о јавним набавкама³² није захтијевала од понуђача испуњење услова и достављање доказа о квалификацији понуђача у погледу њихове личне способности из члана 45. Закона о јавним набавкама. Наведеним Правилником (члан 5. став 7.) је прописано да уговорни орган у поступку набавке друштвених и посебних услуга може предвидјети услове за квалификацију из члана 45.-52. Закона.

Такође, чланом 3. ставом 3. Правилника је прописано да уговорни орган за набавке друштвених и посебних услуга из Анекса II Закона о јавним набавкама може провести и један од поступака јавне набавке дефинисаних у Поглављу I и V другог дијела Закона, а у зависности од испуњености услова одређених Законом за поједину врсту поступка.

ПРЕПОРУКА 4

Агенција је дужна да размотри захтјев за повећањем цијена за уговоре који су на снази, а при доношењу одлуке се треба руководити презентованим доказима, владатим интервјуима и ситуацијом на тржишту.

Препоручујемо Агенцији да размотри захтјев за повећањем цијена за уговоре који су на снази, а при доношењу одлуке се треба руководити презентованим доказима, владатим интервјуима и ситуацијом на тржишту. Агенција се излаже обавези да поступи са правним лицима која не испуњавају законску обавезу да стога препоручујемо Агенцији да убудуће код владатим интервјуима значајних набавки услуге предвиди услове и доказе о квалификацији понуђача у погледу њихове личне способности из члана 45. Закона.

ПРЕПОРУКА 6

Препоручујемо Агенцији да убудуће за набавку услуге припремања, испоручивања и послуживања хране размотри могућност провођења отвореног поступка.

³² Службени гласник БиХ, број 2/23



9. КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА

Агенција је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2023. годину. Коментари су дати на налазе и препоруке ревизије, односно поглавља извјештаја која су наведена у основу за мишљење са резервом (тачка 8.1. Извјештаја) и на која је скренута пажња у мишљењу о усклађености (тачке 6.1.1. и 7.1. Извјештаја). Агенција није доставила нове доказе који би евентуално могли утицати на измјену налаза у Извјештају већ само образложења која су нам дата и током процеса ревизије и која смо имали у виду приликом сачињавања Извјештаја.

Коментарима који се односе на налазе и препоруке ревизије дате у вези процедуре набавке услуге припремања, испоручивања и послуживања хране (тачка 8.1. Извјештаја), Агенција оспорава мишљење ревизије наводећи да је Канцеларија за ревизију неосновано дала примједбу и мишљење са резервом на процедуру набавке иако је Агенција поступала у складу са одредбама Закона о јавним набавкама. Сматрамо да је у Основу за мишљење с резервом као и у самом тексту Извјештаја и датим препорукама јасно наведено да наведена набавка није проведена у складу са принципом најефикаснијег кориштења јавних средстава.

С обзиром на то да нису достављени нови докази нити презентоване нове чињенице који тиму за ревизију нису биле познате током сачињавања извјештаја, текст овог Извјештаја у односу на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2023. годину је непромијењен. Детаљно појашњење ставова ревизије дато је у одговору на достављене коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2023. годину, који је достављен руководству Агенције уз коначан Извјештај о обављеној финансијској ревизији за 2023. годину.



Ревизију у Агенцији за 2023. годину обавили су: Наташа Авдаловић - вођа тима и Армин Кораћ - члан тима.

Вођа тима за
финансијску ревизију

Natasa Avdalovic
Наташа Авдаловић

Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију

Snezha Bashkic
Сњежана Баштић

Руководилац Одјељења за
развој, методологију и контролу
квалитета финансијске ревизије

Mirsada Sijamic
Мирсада Сијамић

Број: 04-16-1-890/24



Прилози

- Табела I - Преглед расхода буџета за 2023. годину
- Табела II - Биланс стања на 31.12.2023. године
- Табела III - Преглед прихода и примитака за 2023. годину

Pregled rashoda proračuna za 2023. godinu

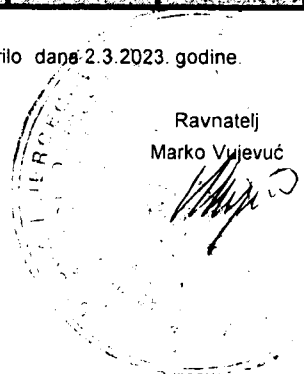
Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova

Tablica I

| Opis | Odobreni proračun | Usklađivanje proračuna | Ukupni proračun | Izvršenje proračuna | Postotak (5/4*100) |
|--|-------------------|------------------------|------------------|---------------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 (2+3) | 5 | 6 |
| 1. Tekući izdaci | 3.228.000 | -9.000 | 3.219.000 | 2.712.321 | 84 |
| Bruto plaće i naknade | 1.797.000 | 0 | 1.797.000 | 1.711.465 | 95 |
| Naknade troškova zaposlenih | 284.000 | | 284.000 | 212.120 | 75 |
| Putni troškovi | 15.000 | | 15.000 | 17.805 | 119 |
| Izdaci telefonskih i pošt.usluga | 20.000 | 5.000 | 25.000 | 16.938 | 68 |
| Izdaci za energiju i kom. usluge | 280.000 | -28.000 | 252.000 | 193.124 | 77 |
| Nabavka materijala | 600.000 | 7.000 | 607.000 | 404.544 | 67 |
| Izdaci za usl. prijevoza i goriva | 35.000 | | 35.000 | 14.281 | 41 |
| Unajmljivanje imovine i opreme | 10.000 | | 10.000 | 527 | 5 |
| Izdaci za tekuće održavanje | 90.000 | 7.000 | 97.000 | 75.160 | 77 |
| Izdaci za osiguranje | 15.000 | 0 | 15.000 | 8.491 | 57 |
| Ugovorene i druge posebne usluge | 82.000 | 0 | 82.000 | 57.868 | 71 |
| 2. Kapitalni izdaci | 85.000 | 9.000 | 94.000 | 93.147 | 99 |
| Nabavka zemljišta | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Nabavka građevina | 80.000 | | 80.000 | 79.784 | 100 |
| Nabavka opreme | | 9.000 | 9.000 | 8.487 | 94 |
| Nabavka ostalih stalnih sredstava | 5.000 | | 5.000 | 4.876 | 98 |
| Rekonstrukcija i invest.održavanje | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 3. Tekući grantovi | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 4. Proračun-neposredna potrošnja(1+2+3) | 3.313.000 | 0 | 3.313.000 | 2.805.468 | 85 |
| 5. Višegodišnja kapitalna ulaganja | 0 | 659.518 | 659.518 | 356.678 | 54 |
| Nabavka građevina | 0 | 50.262 | 50.262 | | 0 |
| Nabavka opreme | | 609.256 | 609.256 | 356.678 | 59 |
| 6. Novčane donacije | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 7. Programi posebne namjene | 0 | 99.043 | 99.043 | 5.702 | 6 |
| Erasmus+ program Izrada zajedničkog nastavnog plana i programa | 0 | 99.043 | 99.043 | 5.702 | 6 |
| 8. Ukupno (4+5+6+7) | 3.313.000 | 758.561 | 4.071.561 | 3.167.847 | 78 |

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 2.3.2023. godine.

Ravnatelj
Marko Vujević



Bilanca stanja na dan 31.12.2023.godine

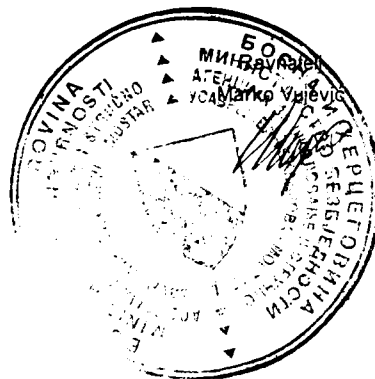
Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova

Tablica II

| Opis | 31.12.2023. | 31.12.2022. | Postotak 2/3*100 |
|---|-------------------|-------------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe | 0 | 93.845 | 0 |
| Novčana sredstva | | 0 | |
| Kratkoročna potraživanja | | 93.845 | 0 |
| Kratkoročni plasmani | | 0 | |
| Interni finansijski odnosi | | 0 | |
| Zalihe | | 0 | |
| Kratkoročna razgraničenja | | 0 | |
| 2. Stalna sredstva | 11.485.673 | 11.550.795 | 99 |
| Stalna sredstva | 13.968.397 | 13.872.074 | 101 |
| Ispravka vrijednosti | 2.482.723 | 2.321.279 | 107 |
| Neotpisana vrijednost stalnih sredstava | 11.485.673 | 11.550.795 | 99 |
| Dugoročni plasmani | | 0 | |
| Dugoročna razgraničenja | | 0 | |
| 3. Kratkoročne obveze i razgraničenja | 378.948 | 443.037 | 86 |
| Kratkoročne tekuće obveze | 136.919 | 79.924 | 171 |
| Kratkoročni krediti i zajmovi | 0 | 0 | |
| Obveze prema zaposlenima | 163.368 | 173.431 | 94 |
| Interni finansijski odnosi | 0 | 0 | |
| Kratkoročna razgraničenja | 78.661 | 189.683 | 41 |
| 4. Dugoročne obveze i razgraničenja | 356.678 | 0 | |
| Dugoročni krediti i zajmovi | | 0 | |
| Ostale dugoročne obveze | | 0 | |
| Dugoročna razgraničenja | 356.678 | 0 | |
| 5. Izvori sredstava | 11.485.673 | 11.550.795 | 99 |
| Izvori sredstava | 11.485.673 | 11.550.795 | 99 |
| Ostali izvori sredstava | 0 | 0 | |
| Neraspoređeni višak prihoda/rashoda | 0 | 0 | |
| UKUPNO PASIVA (3+4+5) | 12.221.300 | 11.993.833 | 102 |

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na nivou Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana 4.3.2024. godine



Pregled prihoda i primitaka u 2023. godini

Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova

Tabela III

| Opis | Planirani iznos | Izmjene i dopune | Ukupno planirani iznos | Ostvreni iznos | Postotak (5/4*100) |
|--|-----------------|------------------|------------------------|----------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 (2+3) | 5 | 6 |
| 1. Neporezni prihodi | 135.000 | 0 | 135.000 | 303.414 | 225 |
| Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga | 135.000 | 0 | 135.000 | 303.414 | 225 |
| Novačane kazne (neporeske prirode) | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 2. Tekući transferi i donacije | 0 | 0 | 0 | 99.043 | |
| Primljeni tekući transferi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija-donacije iz inozemstva | 0 | 0 | | 99.043 | |
| Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Domaće donacije | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 3. Kapitalni primici | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava | | 0 | | | |
| Primici od financijske imovine | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Primici od dugoročnih zaduživanja | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Primici od kratkoročnih zaduživanja | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 4. Ukupno prihodi i primitci (1+2+3) | 135.000 | 0 | 135.000 | 303.457 | 225 |

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 4.3.2024. godine

Ravnatelj
Marko Vujević

