



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



H.Čemerlika 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: salbih@bih.net.ba

Broj: 01-05-16-1-640/15
Datum: 10.07.2015. godine

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMALO:		10-07-2015	
Opredjeljeno	Skupštinska	Radni	Drugi
broj	broj	broj	broj
01-16-1-		930/15	

Predmet: Dostava Izvješća o reviziji za 2014. godinu,

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH' broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2014. godinu, prema sljedećem:

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

26. Državna agencija za istrage i zaštitu
27. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
28. Fond za povratak
29. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
30. Granična policija BiH
31. Institucija ombudmana za zaštitu potrošača u BiH
32. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
33. Institut za akreditiranje BiH
34. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
35. Institut za mjeriteljstvo BiH
36. Institut za nestale osobe BiH
37. Institut za standardizaciju BiH
38. Jedinica za implementaciju Projekta za izgradnju Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija pritvora i drugih mjera BiH
39. Komisija za koncesije BiH
40. Konkurencijsko vijeće BiH
41. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
42. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
43. Ministarstvo civilnih poslova BiH
44. Ministarstvo finansija i trezora BiH
45. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
46. Ministarstvo obrane BiH
47. Ministarstvo pravde BiH
48. Ministarstvo sigurnosti BiH
49. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
50. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
51. Odbor državne službe za žalbe
52. Parlamentarna skupština BiH
53. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika BiH
54. Pravobraniteljstvo BiH
55. Predsjedništvo BiH
56. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
57. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
58. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
59. Središnje izborno povjerenstvo BiH
60. Sud BiH
61. Tužiteljstvo BiH
62. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
63. Ured koordinatora za reformu javne uprave

64. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
65. Ured za razmatranje žalbi BiH
66. Ured za veterinarstvo BiH
67. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
68. Ustavni sud BiH
69. Vijeće za državnu pomoć BiH
70. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2014. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,





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

H. Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 · www.revizija.gov.ba, e-mail: salbih@bih.net.ba



Broj: 01-05-16-1-640-1/15
Datum: 10.07.2015. godine

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRILJENO: 10-07-2015			
Organizaciona jedinica	Klasifikacioni simbol	Redni broj	Broj stranica
02 - 16 - 1 - 930 / 15			

Predmet: Dostava Izvješća o reviziji za 2014. godinu,

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2014. godinu, prema sljedećem:

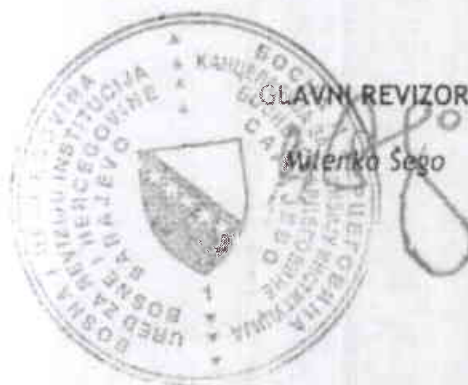
1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzička ispitivanja i vještačenja
4. Agencija za javne nabave BiH
5. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
6. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
7. Agencija za osiguranje u BiH
8. Agencija za policijsku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

26. Državna agencija za istrage i zaštitu
27. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
28. Fond za povratak
29. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
30. Granična policija BiH
31. Institucija ombudmana za zaštitu potrošača u BiH
32. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
33. Institut za akreditiranje BiH
34. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
35. Institut za mjeriteljstvo BiH
36. Institut za nestale osobe BiH
37. Institut za standardizaciju BiH
38. Jedinica za implementaciju Projekta za izgradnju Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija pritvora i drugih mjera BiH
39. Komisija za koncesije BiH
40. Konkurencijsko vijeće BiH
41. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
42. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
43. Ministarstvo civilnih poslova BiH
44. Ministarstvo financija i trezora BiH
45. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
46. Ministarstvo obrane BiH
47. Ministarstvo pravde BiH
48. Ministarstvo sigurnosti BiH
49. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
50. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
51. Odbor državne službe za žalbe
52. Parlamentarna skupština BiH
53. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika BiH
54. Pravobraniteljstvo BiH
55. Predsjedništvo BiH
56. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
57. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
58. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
59. Središnje izborno povjerenstvo BiH
60. Sud BiH
61. Tužiteljstvo BiH
62. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
63. Ured koordinatora za reformu javne uprave

64. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
65. Ured za razmatranje žalbi BiH
66. Ured za veterinarstvo BiH
67. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
68. Ustavni sud BiH
69. Vijeće za državnu pomoć BiH
70. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2014. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,





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



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: salbih@bih.net.ba

IZVJEŠTAJ

**O FINANSIJSKOJ REVIZIJI
AGENCIJE ZA ŠKOLOVANJE I STRUČNO USAVRŠAVANJE
KADROVA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2014. GODINU**

Broj: 01/02/03-07-16-1-593/15

Sarajevo, juli 2015. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	2
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	4
1.	Uvod	4
2.	Postupanje po ranijim preporukama	4
3.	Sistem internih kontrola	5
4.	Budžet.....	6
5.	Planiranje i izvještavanje o radu	7
6.	Pregled rashoda budžeta.....	7
6.1	Tekući izdaci	7
6.2.	Kapitalni izdaci	11
7.	Bilans stanja	11
8.	Javne nabavke.....	13
9.	Prihodi.....	14
10.	Ostalo	14
11.	Korespondencija.....	15
III	PRILOG	16
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA.....		16
Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu		
Bilans stanja na 31.12.2014. godine		
Izjava o odgovornostima rukovodstva		



I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (bilansa stanja, pregleda prihoda, primitaka i finansiranja, pregleda rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju zaposlenih, pregleda dinamike zapošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio) u **Agenciji za školovanje i stručno usavršavanje kadrova Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) za godinu koja se završava 31. decembra 2014. godine.

Pored finansijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Agencije sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju uticaja na finansijske izvještaje za 2014. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, 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 uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za poslovanje u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakonom o javnim nabavkama BiH i drugim odgovarajućim propisima i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenljivim Okvirom Međunarodnih standarda vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju osmišljavanja revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja



o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom i propisom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima i drugim propisima.

Mišljenje

Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

Prema našem mišljenju:

- Finansijski izvještaji Agencije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda na 31.12.2014. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.
- Aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Agencije u toku 2014. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na tačku 7. Izvještaja koja opisuje način razgraničenja rashoda na kraju 2014. godine.

Sarajevo, 06.07.2015. godine

**ZAMJENIK
GENERALNOG
REVIZORA**

Dževad Nekić

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego



**ZAMJENICA
GENERALNOG
REVIZORA**

Božana Trninić



II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. Uvod

Agencija je osnovana Zakonom o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za podršku policijskoj strukturi Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH broj: 36/08). Agencija je u sastavu Ministarstva sigurnosti BiH ali ima operativnu samostalnost i samostalan je budžetski korisnik.

U skladu sa članom 19. spomenutog Zakona Agencija je nadležna za:

- a) razvijanje, usklađivanje i predlaganje nastavnih planova i programa obuke u skladu sa potrebama policijskih tijela Bosne i Hercegovine i drugih službi i agencija iz područja sigurnosti,
- b) organizovanje i provođenje školovanja i stručnog osposobljavanja i usavršavanja pripadnika policijskih tijela Bosne i Hercegovine i drugih službi i agencija iz područja sigurnosti (osnovna, specijalistička, stalna i drugi vidovi policijske obuke) uključujući: školovanje policijskih kadrova Bosne i Hercegovine, nivo I za potrebe sticanja čina policajac; školovanje policijskih kadrova Bosne i Hercegovine, nivo II za potrebe sticanja zvanja čina mlađi inspektor; obuka pripadnika agencija za zaštitu osoba i imovine; obuka pripadnika detektivskih agencija; stručna obuka (kursevi, seminari i sl.); razvijanje istraživačko-izdavačke djelatnosti te doprinos ukupnom unaprjeđenju i osavremenjivanju policijskog rada; bibliotekarski poslovi; vođenje odgovarajuće evidencije i dokumentacije iz svoje nadležnosti.

Sjedište Agencije je u Mostaru.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Agencije za 2013. godinu i izrazio pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta vezano za knjiženje kratkoročnih razgraničenja. Osvrtom na preporuke revizije date u izvještaju o reviziji za 2013. godinu te uvidom u preduzete aktivnosti utvrdili smo sljedeće:

- **Realizovane preporuke:**

Agencija je sačinila i usvojila Plan integriteta shodno Strategiji za borbu protiv korupcije koju je donijelo Vijeće ministara BiH.

U ugovorima sa dobavljačima regulisani su uslovi u slučaju odstupanja od ugovorenih rokova.

Nije uočeno odstupanje od uslova u tenderskoj dokumentaciji u javnim nabavkama koje su bile predmetom revizije.



- **Preporuke čija je realizacija u toku:**

Konstatovano je da poduzete aktivnosti u cilju koordiniranog djelovanja policijskih agencija u cilju preciznijeg definisanja zahtjeva prema Agenciji u pogledu kreiranja budžetskog zahtjeva.

Uočen je pomak kada je u pitanju pravovremeno pokretanje postupaka javnih nabavki.

Agencija je u cilju monitoringa nad izvođenjem radova na objektu u izgradnji koji se finansira iz VKU angažovala jednog inženjera po osnovu ugovora o djelu, a u tom kontekstu je zaključen i ugovor sa projektantom za vršenje projektantskog nadzora. Osim toga Agencija je formirala komisiju koja je zadužena za praćenje realizacije projekta izgradnje objekta.

Nije bilo kompleksnijih procedura javnih nabavki u 2014. godini (poput nabavke hrane) te je ocjenu načina provođenja iste moguće izvršiti po okončanju navedene procedure u 2015. godini.

- **Nerealizovane preporuke:**

Nismo se mogli uvjeriti u postojanje pisanih analiza o kadrovskim potencijalima i potrebama Agencije u narednom periodu, a shodno ciljevima definisanim u donesenoj Strategiji razvoja institucije.

Razgraničenje rashoda za troškove ishrane izvršeno je i na kraju 2014. godine iako isti nisu bili rezultat stvarnih obaveza u vrijeme izvještavanja (tekući izdaci).

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 propisima. Agencijom rukovodi direktor koji ima zamjenika.

Agencija primjenjuje podzakonske propise koje je donijelo Vijeće ministara, a kojim je regulisana budžetska potrošnja prema vrsti izdataka.

Za rashode koji još nisu regulisani aktima Vijeća ministara Agencija primjenjuje interne akte.

Konstatovano je ponovno da je Agencija izvršila razgraničenje rashoda na kraju 2014. godine po osnovu troškova ishrane polaznika obuka koji će istu pohađati u 2015. godini. Kroz revizijske postupke uočene su određene slabosti kada je u pitanju praćenje realizacije izdataka za hranu, realizacija izdataka za putne troškove i održavanje vozila.

Prema dobijenim informacijama tokom 2014. godine nije bilo aktivnosti Odjela interne revizije Ministarstva sigurnosti BiH, koje je nadležno za poslove interne revizije u Agenciji.

- **Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi**

Agencijom rukovodi direktor koji ima zamjenika. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji sistematizovano je 65 radnih mjesta u Agenciji pri čemu je popunjeno 47. Rukovodeće pozicije u Agenciji su popunjene.

U skladu sa Pravilnikom, za obavljanje poslova iz nadležnosti Agencije sistematizovana radna mjesta, raspoređena su u sljedeće organizacione jedinice: Uprava Agencije i kabinet direktora, Sektor za administraciju i finansije, Sektor za obuku i Sektor za planiranje i podršku obuci.

Akcionni plan popune radnih mjesta u Agenciji je dobio saglasnost Vijeća ministara Bosne i Hercegovine na 128. sjednici održanoj 14.07.2010. godine.

U skladu sa Akcionim planom popune radnih mjesta, dinamika zapošljavanja se trebala odvijati na sljedeći način: 2009.- 2; 2010.- 46; 2011.- 53; 2012.- 59 i 2013.- 65 zaposlenih.

Međutim na dan 31.12.2014. godine u Agenciji je zaposleno 47 lica.

Iz navedenog se može zaključiti da usvojeni Akcionni plan nije realizovan u proteklom periodu.

Agencija kontinuirano radi na stručnom usavršavanju i edukaciji svojih zaposlenih u cilju sticanja i proširivanja znanja i vještina, te poboljšanja kompetentnosti. Tokom 2014. godine zaposleni Agencije su prisustvovali obukama, konferencijama i seminarima. Agencija provodi ocjenjivanje rada državnih službenika shodno zakonu i pravilniku za ocjenjivanje državnih službenika.

Ponovno preporučujemo da se sačini analiza o kadrovskim potencijalima i potrebama Agencije u narednom periodu, a shodno ciljevima definisanim u donesenoj Strategiji razvoja institucije.

- **Prevenција korupcije**

Shodno Strategiji za borbu protiv korupcije 2009-2014. godine Vijeća ministara BiH i Akcionim planom za provedbu Strategije, Agencija je usvojila Akcionni plan borbe protiv korupcije. Shodno smjernicama za izradu i metodologiji Agencije za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije, Agencija je u 2014. godini usvojila Plan integriteta.

4. Budžet

Agencija je u zahtjevu koji je uputila Ministarstvu finansija i trezora za 2014. godinu tražila sredstva u iznosu od 6.238.431 KM. Budžet je odobren u iznosu od 4.298.000 KM. Osim zakonom o budžetu odobrenih sredstava Agencija je imala na raspolaganju i neutrošena sredstva iz višegodišnjih kapitalnih ulaganja u iznosu od 3.642.196 KM.

Poslije donošenja zakona o rebalansu budžeta za 2014. godinu Agenciji su smanjena sredstva u budžetu za 43.000 KM.

Shodno navedenom Agencija je u 2014. godini imala na raspolaganju sredstva u iznosu od 7.897.196 KM.

Budžet je sa 31.12.2014. godine realizovan u iznosu od 2.621.625 KM ili 33 %. Na tekućim izdacima budžet je realizovan u iznosu od 1.836.226 KM ili 92 % dok je na kapitalnim (uključujući višegodišnja kapitalna ulaganja) budžet realizovan u iznosu od 785.399 KM ili 13 %.

Agencija je provela jedno prestrukturiranje rashoda na osnovu Odluke Ministarstva finansija i trezora od 29.09.2014. godine i to sa pozicije nabavka materijala u iznosu od 35.000 KM na poziciju nabavka opreme u istom iznosu.



5. Planiranje i izvještavanje o radu

- **Strateški plan, program rada i izvještaj o radu**

Agencija je krajem 2013. godine donijela Strategiju razvoja za period 2014.-2017. godina. Navedenim dokumentom su utvrđeni strateški ciljevi Agencije i akcioni plan provedbe istih. Takođe je izvršena procjena rizika i kriterija za procjenu uspješnosti realizacije strategije.

Program rada: U Programu rada za 2014. godinu aktivnosti su planirane po sljedećim oblastima: zakonski, podzakonski i interni akti; temeljna obuka; specijalističke obuke i stručno usavršavanje; razvoj i opremanje Agencije i ostalo. Plan aktivnosti u velikom dijelu zavisi od toga koliko će efikasno i brzo institucije koje delegiraju lica za obuku izvršiti prijem istih odnosno okončati konkursnu proceduru.

Izvještaj o radu: Izvještaj o radu je sačinjen u februaru 2015. godine. U izvještaju su prikazane aktivnosti po sljedećim poglavljima: osnovna nadležnost, saradnja sa institucijama BiH, međunarodna saradnja i evropske integracije, zakonski i podzakonski propisi, operativni kapaciteti Agencije, finansijski izvještaji i odnosi sa javnošću.

U skladu sa nastavnim planovima i programima održana su 62 programa stručnog usavršavanja i specijalističkih obuka koje je pohađalo 1.649 policijskih i državnih službenika, a u aprilu 2014.godine primljena je i treća generacija kadeta temeljne policijske obuke na jednogodišnji program za sticanje čina policajac koji pohađa 53 polaznika.

Agencija je s ciljem daljeg unaprijeđenja kvalitete različitih programa stručnog usavršavanja nastavila saradnju sa BH institucijama: Graničnom policijom, SIPA-om, Direkcijom za koordinaciju sa policijskim tijelima, Oružanim snagama BiH.

6. Pregled rashoda budžeta¹

6.1 Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupni izdaci za bruto plaće i naknade plaća realizovani su u iznosu od 1.169.901 KM. Agencija je u 2014. godini imala 47 zaposlenih što je nepromijenjeno stanje u odnosu na 31.12.2013. godine.

U 2014. godini Agencija je na osnovu javnog oglasa i provedene procedure primila na neodređeno vrijeme vozača koji je u prethodnom periodu bio angažovan po osnovu ugovora o radu na određeno vrijeme. U revidiranom periodu Agencija je provela tri interna oglasa.

Naknade plate za noćni rad i dežurstvo sa 31.12.2014. godine iznose 17.987 KM dok ostale naknade plata (rad vikendom) iznose 15.678 KM.

U toku godine 24 zaposlenika Agencije su ostvarivale naknade za noćni rad i dežurstvo i naknade za rad nedjeljom a ukupne isplate na godišnjem nivou se kreću od 349 KM do

¹ Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.



2.360 KM a odnose se na isplate stručnim savjetnicima-predavačima, stručnim saradnicima-instruktorima, vozačima, referentima i sl.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Ukupni izdaci za naknade troškova zaposlenih u 2014. godini iznose 171.526 KM. Najznačajniji izdaci se odnose na naknade za topli obrok (59.798 KM), naknadu za prevoz sa posla i na posao (56.505 KM), naknade troškova smještaja dužnosnika (15.000 KM), regres za godišnji odmor (13.502 KM).

- **Putni troškovi**

Ukupni izdaci za putne troškove sa 31.12.2014. godine iznose 16.301 KM od čega se na izdatke za službena putovanja u zemlji odnosi 3.270 KM a izdaci za službena putovanja u inostranstvu iznose 13.031 KM. Agencija nije sačinjavala plan putovanja za 2014. godinu.

Agencija nema zaključen ugovor za nabavku avio karti za službena putovanja nego se iste nabavljaju putem direktnog sporazuma, a ukupni izdaci za troškove prevoza u inostranstvu javnim sredstvima sa 31.12.2014. godine iznose 6.158 KM.

Konstatovano je da se isplata troškova smještaja na službenom putu u zemlji uglavnom vrši putem blagajne Agencije.

Službena putovanja se odnose na seminare, studijska putovanja, sudjelovanje na konferencijama i sl.

Obračun putnih naloga, nakon obavljenog službenog putovanja u Agenciji vrši zaposlenica na poslovima samostalni referent za obračun plata, naknada i poslova blagajne. U pojedinim nalogima nije unesen broj dana koliko može trajati službeno putovanje, a u opisu zadatka se navodi „službeno“.

Potrebno je da svaki zaposlenik sam podnosi i obračunava troškove po obavljenom službenom putovanju, a osoba koja radi na poslovima blagajne da vrši kontrolu obračuna prije izvršene isplate. Potrebno je u putnom nalogu navoditi koliko dana može trajati službeno putovanje te opis zadatka po kojem se zaposlenici upućuju na službena putovanja.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci za telefonske i poštanske usluge sa 31.12.2014. godine iznose 13.347 KM a odnose se na izdatke za: fiksne telefone (5.274 KM), mobilne telefone (6.377 KM), internet (188 KM), poštanske usluge (1.277 KM) i brzu poštu (231 KM).

U Agenciji je tokom revidiranog perioda pravo na priznavanje izdataka za mobilne telefone ostvarivalo 9 lica, a odobreni iznosi shodno internom aktu su u rasponu između 250 i 50 KM.

- **Izdaci za energiju i komunalne usluge**

Izdaci za energiju i komunalne usluge sa 31.12.2014. godine su realizovani u iznosu od 50.584 KM a odnose se na izdatke za energiju u iznosu 29.763 KM, izdatke za plin 7.000

KM, izdatke za vodu i kanalizaciju u iznosu 6.285 KM, izdatke za usluge odvoza smeća 3.464 KM te ostale komunalne usluge 4.072 KM.

Na osnovu uvida u fakture za vodu uočeno je kašnjenje u izmirivanju datih obaveza.

Plin (7.000 KM): izdaci na navedenoj poziciji su razgraničeni a knjiženi na osnovu ugovora u vrijednosti 7.000 KM zaključenog 24.12.2014. godine sa izabranim dobavljačem za nabavku 7.000 litara plina.

- **Nabavka materijala**

Ostvarena realizacija nabavke materijala u 2014. godini ukupno iznosi 246.479 KM. Značajniji iznosi odnose se na hranu i prehrambeni materijal (151.000 KM), odjeću, uniforme i platno (61.496 KM), materijal za čišćenje (9.898 KM) i kancelarijski materijal (9.815 KM).

Hrana i prehrambeni materijal (151.000 KM): Ostvarenje izdataka sa 31.12.2014. godine iznosi 151.000 KM, a odnosi se na razgraničene rashode za uslugu pripremanja i isporučivanja hrane za potrebe obuke policijskih službenika na osnovu okvirnog sporazuma o isporuci hrane zaključenog 09.12.2013. godine na period od 24 mjeseca sa procijenjenom vrijednošću od 750.000 KM sa PDV-om.

Shodno navedenom u 2014.godini nije bilo izdataka za hranu koji su evidentirani na kontu hrana i prehrambeni materijal s obzirom da su izdaci bili razgraničeni i na dan 31.12.2013.godine i to u iznosu od 370.000 KM i teretili su budžet 2013.godine. Ukupno realizovani iznos razgraničenih rashoda za hranu sa 31.12.2014.godine iznosi 193.663 KM i odnosi se na fakturisane iznose od izabranog dobavljača.

Uvidom u realizaciju razgraničenih iznosa odnosno fakture i prateću dokumentaciju dobavljača konstatovano je da je dobavljač vršio dostavu hrane u centar za obuku kadrova prema ukazanim potrebama Agencije.

Prema dobijenim informacijama Agencija vrši periodično nadzor nad procesom pripremanja hrane kod dobavljača.

Kada je u pitanju način praćenja isporuke hrane u centru za obuku i način trebovanja dnevnih odnosno količina za određeni period Sektor za obuku dostavlja podatke o potrebama prema Sektoru za administraciju i finansije koji zahtjev proslijeđuju prema dobavljaču. Iz priložene dokumentacije uz fakture dobavljača nismo se uvjerali da se vode evidencije o realizaciji obroka pojedinačno po polaznicima obuka tokom boravka na obuci.

Preporučujemo da se uspostave evidencije kojima bi se pratila na dnevnoj osnovi isporuka hrane (realizovani obroci) po svakom polazniku obuke, odnosno učesniku u realizaciji obuke u organizaciji Agencije.

Na navedeni način Agencija bi obezbijedila podatke o stvarno realizovanim izdacima za hranu (obrocima) koji bi bili podloga za kontrolu fakturisanog iznosa od dobavljača.

Izdaci za odjeću, uniforme i platno (61.496 KM): Ukupna realizacija predmetnih izdataka iznosi 61.496 KM, a odnosi se na nabavku jakni, pantalona, košulja, cipela, opasača, kapa i džempera namijenjenih u vojno policijske svrhe. Pomenuta oprema je nabavljena putem konkurentskog postupka javne nabavke podijeljenog u tri lota, a za najpovoljnije ponuđače, odabrana su tri različita dobavljača.



Provedenom revizijom nabavke materijala, utvrđeno je da se kompletan ugovoreni iznos za nabavku bilo koje vrste materijala isporučuje u prostorije Agencije na lokaciji bivše vojne kasarne. Za čuvanje i otpremu materijala iz skladišta zadužena je odgovorna osoba za materijalno finansijske poslove.

- **Izdaci za upotrebu vozila**

Ukupna realizacija izdataka za usluge prijevoza i goriva sa 31.12.2014. godine iznosi 49.760 KM. Od navedenog iznosa značajniji iznosi odnose se na gorivo (25.771 KM), izdatke za materijal i usluge održavanja vozila (9.451 KM) i osiguranje vozila (7.029 KM). U skladu sa internim aktom Agencije, pravo na stalno korištenje službenih vozila ostvaruju direktor i zamjenik direktora.

Agencija raspolaže sa devet vozila od kojih je jedno nabavljeno krajem godine za potrebe specijalizovanih obuka policijskih kadrova.

Analizom procedure održavanja motornih vozila u Agenciji, nismo se u potpunosti uvjerali da postoje interne kontrole u pogledu načina upućivanja vozila na servis i odobravanja predmetnog troška od strane odgovorne osobe.

Nakon datih sugestija i preporuka po obavljenoj prethodnoj reviziji Agencija je unaprijedila pomenute evidencije ali na istim treba raditi u narednom periodu.

Realizacije Ugovora prati se sa količinskog, ali ne i vrijednosnog aspekta.

Preporučujemo da se realizacija ugovora prati kako sa količinskog tako i sa finansijskog aspekta.

- **Zakup imovine i opreme**

Ukupna realizacija izdataka za zakup imovine i opreme sa 31.12.2014. godine iznosi 66.688 KM. Agencija ima zaključen ugovor o zakupu na lokaciji u Mostaru za prostor površine 425,97 m². Mjesečna zakupnina po kvadratnom metru iznosi 10 KM što iznosi 4.260 KM uvećan za PDV u iznosu od 724 KM što iznosi ukupno 4.984 KM.

Osim navedenog zakupa Agencija zakupljuje strelšte za potrebe obavljanja obuke gađanja.

- **Tekuće održavanje**

Ukupna realizacija izdataka za tekuće održavanje sa 31.12.2014. godine iznosi 18.403 KM. Najznačajniji iznos (12.419 KM) odnosi se na materijal i usluge održavanja zgrada. Iskazani izdaci uglavnom su vezani za izvođenje radova i popravak oštećenih prostorija glavnog i pomoćnog objekta Agencije (bivša vojna kasarna) nastalih uslijed požara na elektroinstalacijama u jednoj od prostorija, što je i potvrđeno nalazom stručnog vještaka elektrostruke.

- **Ugovorene usluge**

Ukupno ostvareni izdaci ugovorenih usluga u 2014. godini iznose 33.123 KM. Značajniji iznos odnosi se na ostale stručne usluge (14.850 KM), usluge reprezentacije (6.654 KM),



usluge štampanja (3.872 KM), usluge stručnog usavršavanja (2.559 KM) i izdaci za usluge ugovora o djelu (2.530 KM).

Ostale stručne usluge (14.850 KM): Iskazani izdaci predmetnih usluga uglavnom se odnose na plaćanja faktura Domu zdravlja u Širokom brijegu za usluge obezbjeđenja medicinskih radnika i sanitetskog vozila za vrijeme izvođenja vježbi rukovanja vatrenim oružjem koju vode instruktori Agencije i usluge pranja posteljina i službenih uniformi. Prema podacima iz glavne knjige sa 31.12.2014. godine izdaci za usluge obezbjeđenja medicinskih radnika i sanitetskog vozila za vrijeme izvođenja vježbi rukovanja vatrenim oružjem evidentirani su u ukupnom iznosu od 9.126 KM.

Usluge reprezentacije: Ukupno ostvareni izdaci sa 31.12.2014. godine iznose 6.654 KM. Internom aktom definisano je da pravo na korištenje interne i eksterne reprezentacije ostvaruju direktor, zamjenik direktora, pomoćnici direktora i načelnik ureda direktora.

Mjesečni limiti reprezentacije utvrđeni su u iznosima: do 500 KM za direktora, do 400 KM za zamjenika direktora i do 300 KM za pomoćnike direktora i načelnika ureda direktora.

6.2. Kapitalni izdaci

Ukupno realizovani kapitalni izdaci u 2014. godini iznose 50.813 KM KM, a odnose se na nabavku opreme.

Izvršena je nabavka opreme za prenos podataka i glasa u iznosu od 18.823 KM i jednog specijalnog vozila u vrijednosti od 31.990 KM.

7. Bilans stanja²

Ukupna aktiva Agencije iznosi 1.1.754.454 KM KM, a sastoji se od novčanih sredstava 4.156 KM, kratkoročnih potraživanja 7.191 KM i neotpisane vrijednosti stalnih sredstava 1.743.107 KM.

Kratkoročna potraživanja se sastoje od potraživanja za usluge smještaja i ishrane učesnika seminara i obuka u iznosu od 6.493 KM, pogrešno uplaćena sredstva koja se potražuju od pravnog lica na čiji račun je zbog greške prilikom unosa u ISFU uplaćeno 680 KM i iznos od 18 KM koji se odnosi na prekoračenje odobrenog iznosa za telefon.

Ukupna pasiva Agencije iznosi 2.302.389 KM a istu čine kratkoročne tekuće obaveze u iznosu od 282.049 KM, obaveze prema zaposlenima 112.740 KM, kratkoročna razgraničenja 164.493 KM i izvore sredstava 1.743.107 KM.

Kratkoročne tekuće obaveze se odnose na obaveze prema pravnim osobama 280.049 KM i obaveze prema fizičkim licima 2.000 KM KM.

² Bilans stanja na 31.12.2014. godine prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.



Obaveze prema zaposlenima se odnose na obaveze za plaće i naknade troškova zaposlenih za decembar 2014.godine.

Kratkoročna razgraničenja (164.493 KM): Navedeni iznos se sastoji od kratkoročno razgraničenih prihoda u iznosu od 6.493 KM i kratkoročno razgraničenih rashoda u iznosu od 158.000 KM. Najznačajniji razgraničeni iznos na rashodima se odnosi na zaključen okvirni sporazum (24 mjeseca) za nabavku isporuku hrane u objektu za obuku zaključen u decembru 2013.godine. Naime navedeni okvirni sporazum je zaključen na period od dvije godine u iznosu od 750.000 KM pri čemu je iznos od 370.000 KM knjižen na razgraničenim rashodima sa 31.12.2013.godine. Naime na dan 31.12.2014. godine razgraničen je iznos od 151.000 KM za nabavku hrane, a ostatak se u iznosu od 7.000 KM odnosi na nabavku plina što ukupno iznosi 158.000 KM razgraničenih rashoda.

Agencija je rezervisanje sredstava izvršila pozivajući se na Instrukciju Ministarstva finansija i trezora BiH od 08.12.2010. godine.

Smatramo da je navedeno razgraničenje rashoda izvršeno za troškove koju trebaju nastati u budućnosti, a ne na osnovu stvarno nastalih obaveza sa datumom izvještavanja.

Agencija je na kraju 2014.godine prenijela na vanredne prihode iznos od 176.337 KM zbog nezatvaranja konta razgraničenih rashoda za 2014.godinu jer tokom godine kadeti nisu započeli obuku kako je to bilo prvobitno planirano.

Navedeno također potvrđuje da razgraničeni rashodi nisu bili rezultat stvarnih obaveza u vrijeme izvještavanja na dan 31.12.2013.godine.

Ponovo preporučujemo da se preispita praksa razgraničavanja rashoda koji nisu rezultat stvarnih obaveza u vrijeme izvještavanja (tekući izdaci).

Naime smatramo da navedeno postupanje nije suštinski u skladu sa instrukcijom Ministarstva finansija i trezora BiH i dovodi u pitanje svrhu samog planiranja budžeta.

Popis sredstva i obaveza: Agencija je provela popis sredstva i obaveza sa 31.12.2014.godine. Konstatovano je da je određeni broj sredstava predložen za otpis, a da je dio istih imao sadašnju vrijednost. Naime kako je u objektu za obuku u Rodoču (Mostar) bio požar sredstva uništena ili oštećena shodno zapisniku vještaka i policijskom zapisniku su predložena za otpis.

Osim toga predložen je i manji dio sredstava za otpis koji nije vezan za nastali požar u objektu. (npr. mobilni telefon).

Nismo se uvjerali da je od strane stručnog lica izvršena ocjena opravdanosti otpisa navedenog sredstva. Osnov za otpis je bila službena zabilješka o izvršenoj provjeri kod telekom operatera o isplativnosti popravke.

Preporučuje se Agenciji da prilikom rashodovanja stalnih sredstava obavezno obezbijedi i mišljenje stručnih lica u Agenciji ili ako to nije moguće traži mišljenje izvan Agencije pri čemu se mogu koristiti i mišljenja dobavljača koji pokrivaju pojedine segmente nabavki opreme ili vrše tekuće održavanje.



8. Javne nabavke

- **Efikasnost procesa javnih nabavki**

Agencija je krajem 2013.godine sačinila Plan nabavki za 2014.godinu u kojem su navedeni planirani iznosi, period provođenja javne nabavke, pozicija u budžetu i planirani postupak.

Postupke javnih nabavki provodi komisija koju imenuje direktor Agencije.

U okviru sistematizacije radnih mjesta u Agencije sistematizovana su i dva radna mjesta koja su vezana za proces javnih nabavki i to viši stručni suradnik i stručni suradnik za opremanje i nabavke.

Uvidom u WisPPA sistem konstatovano je da je Agencija u 2014.godini u isti evidentirala 27 postupaka javnih nabavki i to dva otvorena (5.849.842 KM), jedan pregovarački bez objave obavještenja o nabavci (24.000 KM), 14 konkurentskih zahtjeva (249.062 KM) i 10 direktnih sporazuma (16.978 KM).

- **Zakonitost procesa javnih nabavki**

Projektanski nadzor (28.080 KM): Nabavka je provedena putem pregovaračkog postupka bez dodatne objave, a zahtjev za dostavom ponude je upućen jednom dobavljaču – pravnom licu koje je izradilo glavni projekat izgradnje objekta za smještaj Agencije u Mostaru. Odluka o pokretanju postupka je donesena 08.09.2014.godine a nabavka nije bila planirana.

Razlog za pokretanje navedene procedure su poteškoće koje je Agencija imala u realizaciji same izgradnje objekta zbog kako je navedeno čestih potreba kontakta sa glavnim projektantom i zahtjevima za promjenom u glavnom projektu.

Planirana vrijednost nabavke je bila 36.000 KM, a Agenciji je u početnoj ponudi ponuđena cijena od 33.696 KM.

U konačnoj ponudi dobavljač je ponudio cijenu u iznosu od 28.080 KM i ugovor sa istim je zaključen 13.10.2014.godine prema kojem će Agencija plaćati na mjesečnom nivou 1.170 KM u periodu od 24 mjesec tokom provođenja gradnje objekta.

Konstatujemo da je glavni projektant sa kojim je zaključen prethodno navedeni ugovor značajno kasnio u izradi glavnog projekta prilikom njegove izrade te da se Agencija na samom početku gradnje objekta suočila sa nedostacima na glavnom projektu, što se u manjem ili većem obimu javljalo i tokom dalje realizacije projekta izgradnje objekta.

Preporučujemo da se sa posebnom pažnjom prati realizacija ugovora o projektantskom nadzoru u cilju evidentiranja svih aktivnosti koje se po tom osnovu provode, a kako bi se na kraju moglo sagledati u kojoj mjeri su navedene usluge opravdane ili se odnose na ispravke grešaka u glavnom projektu.

Navedeno ističemo i zbog činjenice da Agencija navedenom dobavljaču nije zaračunavala zatezne kamate (penale) zbog kašnjenja u izradi glavnog projekta, iako su isti bili ugovoreni.

Održavanje vozila i nabavka autoguma (20.387 KM): Konkurentski postupak (bez objave obavještenja) nabavke autoguma i usluga održavanja motornih vozila pokrenut je Odlukom direktora Agencije od 21.05.2014. godine. Procijenjena vrijednost nabavke iznosi 20.000 KM, a planirani iznos prema planu nabavki iznosio je 15.000 KM.

Analizom provedenog postupka, konstatovano je da je otvaranje ponuda izvršeno dan poslije krajnjeg roka za dostavu ponuda, ali nije poznato u kojem vremenskom terminu. Smatramo da je nabavku autoguma trebalo planirati odvojeno od održavanja vozila u cilju obezbjeđenja većeg broja ponuda u pogledu izražavanja ukupne cijene.

Preporučujemo da se u tenderskoj dokumentaciji, prilikom određivanja datuma za dostavu ponuda, obavezno navede vrijeme kada će se iste otvarati u cilju informisanosti ponuđača u postupku.

Postupak nabavke autoguma provoditi odvojeno od održavanja vozila, u cilju osiguranja većeg broja ponuda u pogledu cjenovne konkurentnosti.

Analizom plana nabavki za tekuću godinu, uočeno je da nabavka usluga obezbjeđenja medicinskih radnika i sanitetskog vozila za vrijeme izvođenja vježbi rukovanja vatrenim oružjem nije planirana a da je realizovani iznos po datom osnovu 9.126 KM te da je ista nabavka provedena putem direktnog sporazuma.

Uvidom u informacioni sistem za dostavu izvještaja o provedenim postupcima javnih nabavki (WisPPA), konstatovano je da ostvareni iznos pomenutih usluga nije evidentiran.

Mada se radi o specifičnoj vrsti usluge preporučujemo da se shodno Zakonu o javnim nabavkama provodi odgovarajuća procedura u cilju izbora dobavljača za usluge obezbjeđenja sanitetskog vozila i medicinskih radnika.

9. Prihodi

U 2014. godini Agencija je planirala prihode u iznosu od 206.700 KM po osnovu organizacije obuka i smještaja polaznika koji ne dolaze iz institucija Bosne i Hercegovine. Tokom godine realizovan je ukupna iznos od 38.709 KM što predstavlja realizaciju od prihoda od 19 %.

Agencija vrši fakturisanje izvršenih usluga na osnovu prethodno zaključenih ugovora (sporazuma) sa institucijama ili pravnim licima koja upućuju kandidate na obuku.

10. Ostalo

- Programi posebnih namjena

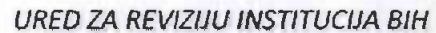
Višegodišnja kapitalna ulaganja

Višegodišnja kapitalna ulaganja su odobrena od strane Vijeća ministara u ukupnom iznosu od 8.194.446 KM za izgradnju objekta za smještaj Agencije. U 2014.godini Agenciji su na osnovu višegodišnjih kapitalnih ulaganja bila na raspolaganju sredstva u iznosu od 5.842.196 KM.

U budžetu za 2014.godinu odobrena su sredstva u iznosu od 2.2190.000 KM, a iz 2013.godine prenesena su neutrošena sredstva u iznosu od 3.642.196 KM.

U 2014.godini je realizovano ukupno 734.586 KM i to na poziciji nabavka zgrada.

U okviru realizovanog iznosa su privremene situacije dostavljene od izvođača radova, izdaci za angažman supervizora - lica angažovanog po osnovu ugovora o djelu kojem je



Konstatovali smo da je u dosadašnjem dijelu izgradnje bilo viškova i dodatnih radova čijoj analizi Agencija pristupa sa posebnom pažnjom.

11.Korespondencija

[illegible]



III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu

Naziv institucije: Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova Bosne i Hercegovine

Tablica I

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	2.079.000	-78.000	2.001.000	1.836.226	92
Bruto plaće i naknade	1.232.000		1.232.000	1.169.901	95
Naknade troškova zaposlenih	222.000	-11.000	211.000	171.526	81
Putni troškovi	26.000		26.000	16.301	63
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	14.000		14.000	13.347	95
Izdaci za energiju i kom. usluge	68.000		68.000	50.584	74
Nabavka materijala	324.000	-68.000	256.000	248.813	87
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	39.000		39.000	27.697	71
Unajmljivanje imovine i opreme	70.000		70.000	66.688	95
Izdaci za tekuće održavanje	32.000		32.000	31.107	97
Izdaci za osiguranje	9.000		9.000	7.140	79
Ugovorene i druge posebne usluge	43.000	1.000	44.000	33.122	75
2. Kapitalni izdaci	19.000	35.000	54.000	50.813	94
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	19.000	35.000	54.000	50.813	94
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest.održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	2.200.000	3.642.196	5.842.196	734.586	13
Nabavka zemljišta		464.615	464.615		
Nabavka građevina	2.200.000	3.177.581	5.377.581	734.586	14
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
Ukupno: (1+2+3+4+5)	4.298.000	3.599.196	7.897.196	2.621.625	33

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 24.02. 2015. godine.

Ravnatelj
 Branko Vukotić



Bilanca stanja na dan 31.12.2014. godine

Naziv institucije: Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova Bosne i Hercegovine

Tablica II

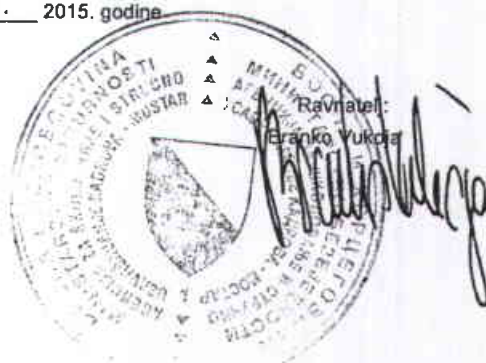
Opis	31.12.2013.	31.12.2014.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, kratkotraživanja, razgraničenja i zalihe	9.784	11.347	116
Novčana sredstva	9.048	4.156	46
Kratkoročna potraživanja	736	7.191	977
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	1.089.230	1.743.107	160
Stalna sredstva	1.378.343	2.160.211	157
Ispravka vrijednosti	-289.112	-417.103	-
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava			
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	1.099.014	1.764.454	160

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	637.949	559.282	88
Kratkoročne tekuće obveze	78.012	282.049	362
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	110.919	112.740	102
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	449.018	164.493	37
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	1.089.230	1.743.107	160
Izvori sredstava	1.089.230	1.743.107	160
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	1.727.179	2.302.389	133
------------------------------	------------------	------------------	------------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. 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 finansijske i trezora na nivou Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana 27.02. 2015. godine



Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Agencije za školovanje i stručno usavršavanje kadrova Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2014. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva financija i trezora broj: 01-05-02-1-656-1/12 od 23.01.2012. godine) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-644-1/12 od 20.01.2012. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2014. godinu (Službeni glasnik BiH broj 104/13) i pratećim naputcima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu 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 poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 30.04.2015.

Ravnatelj:
Branko Vukoja

