



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

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO: 10-07-2015			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01-	16-1-	915	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 ombudmana 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

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			
PRIMLJENO: 10-07-2015			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
02	-16-1-	915	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: saibih@bih.net.ba

IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI AGENCIJE ZA ANTIDOPING KONTROLU BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2014. GODINU

Broj: 01/02/03-08-16-1-510/15

Sarajevo, juni 2015. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sistem internih kontrola	5
4.	Budžet	7
5.	Planiranje i izvještavanje o radu	7
6.	Pregled rashoda budžeta	8
6.1	Tekući izdaci	8
6.2	Kapitalni izdaci	10
7.	Bilans stanja	10
8.	Javne nabavke	10
9.	Ostalo	11
10.	Korespondencija	11
III	PRILOG	12
	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	12
	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 antidoping kontrolu 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 prevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Agencije 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 zakonima i 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 revizijski 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 propisima.

Sarajevo, 30.06.2015. 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 sportu u Bosni i Hercegovini¹ kao samostalna upravna organizacija za praćenje i sprovođenje međunarodnih konvencija protiv dopinga u sportu u Bosni i Hercegovini. Radom Agencije rukovodi direktor koga imenuje Vijeće ministara BiH. Unutrašnja organizacija Agencije utvrđena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i radu kojeg donosi direktor uz saglasnost Vijeća ministara BiH. Direktor Agencije ima dva pomoćnika. Sjedište Agencije je u Tuzli.

Agencija je nadležna da: sistemski prati i koordinira aktivnosti protiv dopinga u sportu, predlaže i sprovodi mjere protiv dopinga u sportu, primjenjuje konvencije, kodekse WADA² i pravila Međunarodnog olimpijskog komiteta, Međunarodnog paraolimpijskog komiteta i međunarodnih sportskih saveza; rukovodi pripremama i procedurama za donošenje zakona kojim se uređuje ova oblast

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju Agencije za 2013. godinu i izrazio pozitivno mišljenje. U Izvještaju o reviziji za 2013. godinu date su preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljem poslovanju.

Uvidom u preduzete aktivnosti te osvrtno na realizaciju datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

- **Realizovane preporuke:**

Agencija je sačinila Plan integriteta te dostavila izvještaj o aktivnostima na provođenju Akcionog plana prema nadležnoj Agenciji.

3. Sistem internih kontrola

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i pravilima. Kontrolno okruženje čini osnov sistema internih kontrola i podrazumijeva rukovođenje i stil upravljanja, organizacionu strukturu i kompetentnosti i politike ljudskih resursa.

U nedostatku jedinstvenih pravila i standarda potrošnje na nivou institucija BiH, Agencija je internim aktima odredila pravila i ograničenja potrošnje te obezbijedila dosljednu primjenu istih. U skladu sa usvojenim pravilnicima Vijeća ministara BiH³ o upotrebi službenih vozila, telefona i reprezentacije, Agencije je krajem 2014. godine usvojila vlastite interne akte.

Na osnovu provedene revizije može se konstatovati da je Agencija uspostavila sistem internih kontrola koji obezbjeđuje efikasne poslovne operacije, pouzdano finansijsko izvještavanje te usklađenost poslovanja sa važećim zakonima i propisima.

¹ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 102/09

² Svjetska antidoping agencija

³ Službeni glasnik BiH, broj: 26/14

Prema Zakonu o internoj reviziji institucija BiH⁴ i Odluci Centralne harmonizacijske jedinice o kriterijima za uspostavljanje jedinice interne revizije u institucijama BiH⁵, Agencija ne ispunjava kriterije za uspostavljanje vlastite jedinice za internu reviziju, već će ista biti uspostavljena u okviru Ministarstva civilnih poslova BiH.

- **Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi**

Agencijom rukovodi direktor koji je imenovan u avgustu 2013. godine. Prema važećem Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta predviđeno je ukupno 11 radnih mjesta, a popunjeno je 8 mjesta. Jedno od nepopunjenih mjesta jeste pomoćnik direktora za prevenciju, edukaciju istraživanje i razvoj. Agencija svake godine iskazuje potrebu za popunjavanjem navedenog radnog mjesta, međutim zahtjevi nisu uvaženi i nisu odobrena finansijska sredstva. Agencija je i u svom izvještaju o radu posebno istakla ovo pitanje sa stanovišta uticaja na efikasnost u daljem funkcionisanju Agencije.

Za određene poslove koji nisu sistematizovani (provođenje doping kontrole, čišćenje i sl.) Agencija angažuje lica po osnovu ugovora o djelu. Povremeno je angažovan vozač za potrebe direktora i Agencije.

Procedura usaglašavanja opisa poslova sistematizovanih radnih mjesta i izrade novog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Agencije shodno Odluci Vijeća ministara BiH o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH i Odluci o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijumima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH⁶ u momentu obavljanja revizije je bila u toku.

Agencija provodi ocjenjivanje zaposlenih u skladu sa važećim zakonskim i podzakonskim propisima. Stručno usavršavanje i obučavanje kako rukovodećeg osoblja tako i ostalih zaposlenih omogućeno je kroz prisustvovanje zaposlenih seminarima, obukama i konferencijama koje organizuju institucije BiH i razne organizacije i institucije uglavnom van zemlje, a u okviru odobrenih budžetskih sredstava i u skladu sa procjenama rukovodstva. Vodi se računa o potrebama posla i zainteresovanosti i motivisanosti zaposlenog za boljim rezultatima rada.

- **Prevencija korupcije**

Agencija je u skladu sa Akcionim planom za provođenje Strategije Vijeća ministara BiH za borbu protiv korupcije 2009-2014 godine donijela vlastiti plan djelovanja protiv korupcije te u skladu sa datim preporukama sačinila Plan integriteta na čiji tekst je prethodno Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije dala pozitivno mišljenje. Prema uputstvima Agencije za prevenciju korupcije svi zaposleni su popunili upitnike o procjeni rizika na osnovu kojih su definisana rizična područja rada i specifične mjere kojim bi se ti rizici minimizirali. Dostavljen je i izvještaj o aktivnostima na provođenju Akcionog plana prema nadležnoj Agenciji.

Takođe, u skladu sa Zakonom o zaštiti lica koja prijavljuju korupciju u institucijama BiH⁷, donijet je i Pravilnik o internom prijavljivanju korupcije i zaštiti osobe koja prijavi korupcije u Agenciji.

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

⁶ Službeni glasnik BiH broj 30/13

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 100/13



4. Budžet

Agencija je sačinila osnovni zahtjev za budžetskim sredstvima za 2014. godinu u iznosu 595.000 KM na bazi 8 zaposlenih. Aneksom zahtjeva traženo je 75.827 KM i dodatno zapošljavanje pomoćnika direktora i jednog pripravnika.

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu⁸ Agenciji su odobrena sredstva iz budžeta u iznosu od **588.000 KM** i to samo za tekuće izdatke i 8 zaposlenih. Usljed elementarne nepogode koja je zahvatila područja Bosne i Hercegovine, Zakonom o izmjenama i dopunama zakona o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu⁹ Agenciji je umanjen budžet na poziciji ugovorenih usluga za **6.000 KM**.

Pored budžetskih sredstava, Agenciji su na raspolaganju u 2014. godini bila i novčana sredstva u iznosu 17.697 KM donirana od strane UNESCO fonda za eliminaciju dopinga u sportu za projekat „Antidoping edukacija, štampanje materijala za sportiste i monitoring aktivnosti sportskih saveza u izradi vlastitih antidoping pravilnika“. Dakle ukupni budžet Agencije za 2014. godinu iznosio je **599.697 KM**.

U toku godine izvršena je jedna promjena strukture rashoda koju je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH. Restrukturiranje je izvršeno na način da su smanjeni izdaci za usluge prevoza i goriva (4.000 KM) i izdaci za osiguranje i troškove platnog prometa (200 KM), izdaci za energiju i komunalne usluge (400 KM) i izdaci za telefonske i poštanske usluge (400 KM), a povećani su kapitalni izdaci za nabavku opreme (3.600 KM) i ugovorene usluge (1.400 KM).

Izvršenje budžeta Agencije sa 31.12.2014. iznosilo je **565.290 KM** što je manje od odobrenog budžeta za 34.406 KM, ili što predstavlja 94% realizacije budžeta. Budžetska sredstva su realizovana u iznosu 547.594 KM ili 94%, dok su donatorska realizovana u iznosu 17.697 KM ili 100%.

5. Planiranje i izvještavanje o radu

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

Agencija je sačinila Strateški plan borbe protiv dopinga za period 2013-2018 godina kojima je definisala strateške ciljeve, aktivnosti na realizaciji tih ciljeva te indikatore izvršenja. Navedenim dokumentom utvrđeni su strateški ciljevi: edukacija i informisanje sportskih organizacija, sportista i pomoćnog osoblja o opasnostima i posljedicama dopinga, provođenje doping kontrola, usklađenost domaćih pravila i regulative sa svjetskim pravilima i kodeksima, komunikacija sa svim relevantnim institucijama i organizacijama iz oblasti sporta, obrazovnim institucijama, medijima, promocija univerzalne svijesti o etičkim aspektima sporta i zdravlja, pravnim i društvenim posljedicama dopinga te dugoročna održivost Agencije. Navedeni ciljevi i aktivnosti su inkorporirani u godišnji program rada i izvještaj o radu.

Program rada Agencije koji je usvojilo Vijeće ministara BiH 20.05.2014. godine izrađen je u skladu sa nadležnostima propisanim Zakonom o sportu u BiH. Programom rada Agencije za 2014. godinu definisane su najvažnije aktivnosti Agencije od kojih su

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 104/13

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 60/14



najznačajnije: usklađivanje domaće regulative iz oblasti dopinga u sportu sa međunarodnim standardima i propisima, saradnja sa nadležnim domaćim i međunarodnim institucijama, promocija aktivnosti Agencije, kontinuirano ažuriranje baze podataka i izrada analiza o stanju dopinga u sportu, edukacija sportista, klubova i sportskih saveza u doping u, obuka doping kontrolora te organizacija, priprema sprovođenje doping kontrola u BiH i njihova analiza u WADA certificiranoj laboratoriji.

Izveštaj o radu za 2014. godinu je dostavljen Vijeću ministara BiH koji ga je usvojio 11.02.2015. godine. Prema izveštaju o radu najznačajnije aktivnosti Agencije odnose se na pripremu, organizovanje i sprovođenje doping kontrola na takmičenjima i van takmičenja, edukacija doping kontrolora, prevencija i edukacija sportista i drugog osoblja iz oblasti sporta. Agencija je u 2014. godini obavila 290 doping kontrola što je 40 doping kontrola više u odnosu na plan. Takođe, Agencija je nastavila aktivnosti na saradnji i koordinaciji sa međunarodnim i regionalnim institucijama iz ove oblasti, kontinuirano sarađivala sa nadležnim institucijama BiH i entitetskim ministarstvima iz oblasti sporta i nadležnim zdravstvenim ustanovama, te Olimpijskim komitetom i sportskim savezima u BiH. Zakon o sprečavanju dopinga u sportu u BiH je još uvijek u parlamentarnoj proceduri.

6. Pregled rashoda budžeta¹⁰

6.1 Tekući izdaci

- **Bruto plate**

Ukupno ostvarene bruto plate i naknade sa 31.12.2014 godine iznose 245.749 KM. Agencija je na 31.12.2014. godine imala 8 zaposlenih koliko je i odobreno Zakonom o budžetu.

Obračun plata i naknada iz plata izvršen je u skladu sa Zakonom o platama i naknadama u institucijama BiH.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene tokom 2014. godine iznose 23.265 KM. Naknade se odnose na naknade za topli obrok (9.420 KM), prevoz (2.991 KM), naknade troška smještaja (5.700 KM), naknade za odvojen život (3.053 KM) i regres (2.101 KM).

Prilikom isplata naknada Agencija se pridržavala odredbi Zakona o platama i naknadama u institucijama BiH i podzakonskih akata pomenutog Zakona

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi u 2014. godini iznose 43.293 KM. Od toga, troškovi putovanja u zemlji iznose 12.111 KM, a troškovi putovanja u inostranstvo 31.182 KM.

Putovanja u zemlji su uglavnom realizovana u svrhu aktivnosti koje su usmjerene na prevenciju i edukaciju tj. obuku sportaša, obuku novih doping kontrolora kao i recertifikaciju postojećih doping kontrolora, vršenje doping kontrola, saradnju sa nadležnim institucijama BiH dok su putovanja u inostranstvo realizovana u svrhu uspostavljanja saradnje i razmjene iskustava sa međunarodnim i regionalnim institucijama iz oblasti doping kontrole.

¹⁰ Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu prikazan je u Tabeli I u prilogu Izveštaja.



- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2014. godini iznose 13.001 KM, a odnose se na izdatke za fiksne telefone (2.680 KM), mobilne telefone (3.224 KM), izdatke za internet (689 KM) i poštanske usluge (6.407 KM).

Troškovi mobilnih telefona su ostvareni u iznosu 3.224 KM. U skladu sa internom odlukom, pravo na nabavku i korištenje službenih mobilnih telefona ostvaruju direktor u mjesečnom iznosu do 250 KM, te pomoćnik direktora za administraciju, međunarodnu saradnju i odnose sa javnošću do 200 KM mjesečno.

Agencija vodi mjesečne evidencije nastalih troškova, a u slučajevima prekoračenja odobrenih limita vrši odbijanje prekoračenja na teret korisnika.

- **Izdaci za upotrebu vozila**

Ukupni izdaci za upotrebu vozila iznose 22.508 KM. Značajni troškovi odnose se na izdatke za gorivo (10.736 KM), izdatke za opravku i održavanje vozila (6.800 KM) i osiguranje vozila (3.343 KM).

Upotreba službenih vozila u Agenciji uređena je internim pravilnikom. Agencija raspolaže sa tri službena vozila. Direktor i pomoćnik direktora imaju pravo na korištenje vozila za odlazak na posao i sa posla. Agencija posjeduje uredne evidencije o pređenim kilometrima, potrošnji goriva i troškovima održavanja vozila.

- **Unajmljivanje imovine i opreme**

Izdaci za zakup imovine i opreme ostvareni su u iznosu 24.932 KM. Značajni troškovi odnose se na zakup prostora i zgrada (22.080 KM), unajmljivanje skladišnog prostora (1.800 KM) i unajmljivanje parking prostora (1.052 KM).

Agencija plaća mjesečnu cijenu zakupa prostora u iznosu 1.840 KM sa pdv-om za 450 m².

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 126.576 KM. Značajni troškovi odnose se na ugovore o djelu (34.188 KM), ostale medicinske i laboratorijske usluge (62.049 KM), usluge reprezentacije (8.497 KM) i usluge objavljivanja oglasa i tendera (4.558 KM).

Usluge reprezentacije: U skladu sa internim pravilnikom ovlaštena osoba za korištenje eksterne reprezentacije je direktor, a pravo na internu reprezentaciju pored direktora ostvaruje i pomoćnik direktora. Visina troškova eksterne reprezentacije određuje se po svakom pojedinom zahtjevu, a maksimalan iznos je limitiran na iznos do 1.500 KM. Visina troškova interne reprezentacije ograničena je za direktora do 150 KM mjesečno, za pomoćnika direktora do 100 KM mjesečno. Interna reprezentacija (1.038 KM) koja podrazumijeva osvježavajuća pića je korištena na radnim sastancima i prezentacijama unutar Agencije, a eksterna reprezentacija (7.459 KM) za sastanke sa predstavnicima međunarodnih organizacija, sportskih klubova i saveza tokom prezentacija i edukativnih sesija iz oblasti doping kontrole.



Ugovori o djelu: Angažovanje osoba po ugovoru o djelu vršeno je za poslove koji nisu sistematizovani i to: provođenje doping kontrole na terenu tokom godine za što je bilo angažovano 45 različitih osoba koje su izabrane putem javnog poziva (27.672 KM), terapijsko izuzeće za potrebe obavljanja doping kontrole sportista koji koriste određenu terapiju lijekovima (320 KM), poslove čišćenja (1.800 KM), pripremu dokumentacije za knjiženje (496 KM), izradu scenarija za film Antidoping u Bosni i Hercegovini (2.000 KM) i učešće na ekspertskom treningu Svjetske antidoping agencije WADA (1.900 KM). Agencija ima sistematizovano radno mjesto referenta-vozača koje nije popunjeno, a kako se tokom godine javila potreba za uslugama vozača Agencija je angažovala na ove poslove jednu osobu po ugovoru o djelu u ukupnom iznosu 6.175 KM.

6.2. Kapitalni izdaci

Zakonom o budžetu za 2014. godinu Agenciji nisu odobreni kapitalni izdaci. U toku godine Agencija je izvršila promjenu strukture rashoda kojim su ovi izdaci odobreni u iznosu od 3.600 KM.

Ukupno ostvareni kapitalni izdaci iznosili su 3.570 KM. Izdaci se odnose na nabavku kompjuterske opreme. Realizovani kapitalni izdaci su u skladu sa namjenskom strukturom kapitalnih izdataka koju je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH.

7. Bilans stanja¹¹

Ukupna aktiva se odnosi na novčana sredstva u blagajni (2.926 KM), kratkoročna potraživanja (1.320 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (64.420 KM).

Ukupnu pasivu čine kratkoročne tekuće obaveze prema dobavljačima i fizičkim licima (21.727 KM), obaveze prema zaposlenim (22.112 KM), kratkoročna razgraničenja (1.320 KM) i izvori sredstava (64.420 KM).

Agencija je izvršila popis novčanih i stalnih sredstava, obaveza, potraživanja i na 31.12.2014. godine kojim nisu ustanovljena odstupanja stvarnog od knjigovodstvenog stanja.

8. Javne nabavke

Prema prezentovanim podacima Agencije tokom 2014. godine izvršen je 21 postupak javnih nabavki ukupne vrijednosti od 361.356 KM, od toga 13 konkurentskih postupaka, dva otvorena postupka i 6 pregovaračkih postupaka. Pregovarački postupci se odnose na zakup parkinga, poslovnog i skladišnog prostora te energiju i komunalne usluge. Takođe, jedan dio nabavki u vrijednosti od 28.111 KM je realizovan putem direktnih sporazuma.

Nabavke su realizovane u skladu sa planom, a izbor dobavljača vršila je komisija za javne nabavke. Postupci javne nabavke su pravovremeno pokretani i provedeni bez ponavljanja. Na pregledanom uzorku provedenih procedura javnih nabavki nisu uočene značajnije nepravilnosti. Agencija je uspostavila efikasan sistem internih kontrola u dijelu realizacija zaključenih ugovora. Isporučka roba i usluga izvršena je u skladu sa ugovorom.

¹¹ Bilans stanja na 31.12.2014. godine prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.



9. Ostalo

• Prihodi

Agencija je tokom 2014. godine izvršila nekoliko doping kontrola po zahtjevu zainteresovanih organizacija te je po tom osnovu izvršila fakturisanje navedenih usluga u visini troškova provođenja usluge i naplatila sredstva u iznosu od 1.880 KM koja su uplaćena na JRT i evidentirana u glavnu knjigu Ministarstva finansija i trezora BiH.

Procedura odobravanja visine naknade od strane Vijeća ministara BiH i donošenja odgovarajuće naredbe o uplatnom računu u skladu sa Zakonom o administrativnim taksama je u toku. Shodno instrukcijama Ministarstva finansija i trezora BiH, uplata navedenih sredstava se vrši na Jedinstven račun Trezora, a Agencija fakturisane usluge evidentira na konta kratkoročna potraživanja i kratkoročni razgraničeni prihod.

10. Korespondencija

Agencija nije u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2014. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2014. godinu.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Vlatko Malbašić, viši revizor

**Rukovodilac Odjeljenja za
finansijsku reviziju**

Munevera Bahtić, viši revizor

**Članovi tima za
finansijsku reviziju**

Enes Alić, revizor

Ivona Kozar, revizor

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

Dragoljub Kovincić, viši revizor





III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu

Naziv institucije: Agencija za antidoping kontrolu BiH

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	588.000	-9.600	578.400	544.024	94
Bruto plaće i naknade	250.000		250.000	245.749	98
Naknade troškova zaposlenih	30.000		30.000	23.265	78
Putni troškovi	48.000		48.000	43.293	90
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	17.000	-400	16.600	13.001	78
Izdaci za energiju i kom. usluge	4.000	-400	3.600	3.600	100
Nabavka materijala	39.000		39.000	38.536	99
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	20.000	-4.000	16.000	11.824	74
Unajmljivanje imovine i opreme	25.000	500	25.500	24.932	98
Izdaci za tekuće održavanje	13.000	-500	12.500	9.580	77
Izdaci za osiguranje	4.000	-200	3.800	3.668	97
Ugovorene i druge posebne usluge	138.000	-4.600	133.400	126.576	95
2. Kapitalni Izdaci	0	3.600	3.600	3.570	99
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme		3.600	3.600	3.570	99
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest.održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	17.697	17.697	17.697	100
Donacija UNESCO		17.697	17.697	17.697	100
Ukupno (1+2+3+4+5)	588.000	11.697	599.697	565.290	94

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 26.02.2015. godine.



Bilanca stanja na dan 31.12.2014. godine

Naziv institucije: Agencija za antidoping kontrolu BiH

Tablica II

Opis	31.12.2013.	31.12.2014.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	2.026	4.246	210
Novčana sredstva	706	2.926	415
Kratkoročna potraživanja	1.320	1.320	100
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	90.546	64.420	71
Stalna sredstva	193.451	194.160	100
Ispravka vrijednosti	102.905	129.740	126
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	90.546	64.420	71
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	92.572	68.666	74

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	57.267	45.159	79
Kratkoročne tekuće obveze	34.057	21.727	64
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	21.890	22.112	101
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	1.320	1.320	100
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	90.546	64.420	71
Izvori sredstava	90.546	64.420	71
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	147.813	109.579	74
------------------------------	----------------	----------------	-----------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenulo 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 26.02.2015. 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 antidoping kontrolu 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 nalogima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav 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, 12.05.2015. godine





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

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRILJENI:		10-07-2015	
Opis posla	Klasifikacija	Broj	Prilog
01-16-1-		916	1/5

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

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: sabih@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			
PRIMLJENO: 10-07-2015			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Radni broj	Broj prijema
02	-	16-1-	916/15

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

IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI AGENCIJE ZA DRŽAVNU SLUŽBU BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2014. GODINU

Broj: 01/02/03-07-16-1-494/15

Sarajevo, juni 2015. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	5
1.	Uvod.....	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sistem internih kontrola.....	6
4.	Budžet.....	9
5.	Planiranje i izvještavanje o radu.....	9
6.	Pregled rashoda budžeta	10
6.1.	Tekući izdaci.....	10
6.2.	Kapitalni izdaci	13
7.	Bilans stanja.....	13
8.	Javne nabavke.....	13
9.	Korespondencija	14
III	PRILOG.....	15
	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA.....	15
	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 državnu službu 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 Agencije 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 reviziono 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.

Sarajevo, 24.06.2015. godine

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego

ZAMJENIK
GENERALNOG
REVIZORA

Dževad Nekić

ZAMJENICA
GENERALNOG
REVIZORA

Božana Trninić





II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. Uvod

Agencija za državnu službu Bosne i Hercegovine je samostalna upravna organizacija sa svojstvom pravnog lica osnovana odlukom Vijeća ministara BiH¹, koja je donesena na temelju odredaba Zakona o državnoj službi u institucijama BiH².

Agencija vrši sljedeće poslove:

- osigurava realizaciju procesa zapošljavanja državnih službenika na zahtjev institucija;
- pomaže institucijama u realizaciji njihove kadrovske politike, organizacionog razvoja kao i pri uspostavljanju informacionog sistema upravljanja ljudskim potencijalima;
- osigurava obuku i razvoj državne službe.

Radom Agencije rukovodi direktor sa statusom sekretara na posebnom zadatku.

Sjedište Agencije je u Sarajevu.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju finansijskih izvještaja Agencije za 2013. godinu i izrazio pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta. Osnova izražavanja ovakvog mišljenja odnosi se na izdatke vezane za ugovore o djelu. U Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2013. godinu date su preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljem poslovanju.

Agencija je dostavila odgovor o preduzetim aktivnostima na prevazilaženju slabosti i nepravilnosti koje su identifikovane u Izvještaju o reviziji. Uvidom u preduzete aktivnosti te osvrtno na realizaciju datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

- **Realizovane preporuke:**

Agencija je donijela Plan integriteta o čijoj implementaciji izvještava Agenciju za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH.

- **Preporuke čija je realizacija u toku**

Preduzete su aktivnosti na rješavanju pitanja angažmana osoblja na temelju ugovora o djelu (Vijeću ministara BiH je upućen prijedlog Odluke o odobravanju dodatnog zapošljavanja u Agenciji ali je isto na sjednicama održanim u decembru 2014. godine skinulo s dnevnog reda tačku vezanu za dodatno zapošljavanje, u toku su aktivnosti vezane za usvajanje novog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji), međutim, da bi se okončale preduzete aktivnosti neophodna je koordinacija i saradnja sa drugim nadležnim institucijama. Također, u cilju unapređenja upravljanja ljudskim resursima predloženi su podzakonski akti u određenim oblastima (disciplinska odgovornost, ocjenjivanje rada državnih službenika, način i uslovi prijema pripravnika, način i uslovi obavljanja internih konkursa, internih i eksternih premještaja državnih službenika i sl.) koji su u fazi usaglašavanja ili usvajanja od strane ostalih nadležnih institucija.

¹ Službeni glasnik BiH, broj 16/02

² Službeni glasnik BiH, broj: 12/02, 19/02, 8/03, 35/03, 4/04, 17/04, 26/04, 37/04, 48/05, 2/06, 32/07, 43/09, 08/10, 42/12



- **Nerealizovane preporuke:**

Agencija je preduzimala određene aktivnosti na unaprjeđenju upravljanja ljudskim resursima u institucijama BiH, međutim, smatramo da postoji potreba da Agencija preduzme aktivnosti koje bi trebale suštinski riješiti problematiku određenih pitanja (npr. uspostavljanje centralnog registra osoblja koji će služiti za analizu stanja i realizaciju kadrovske politike institucija BiH).

3. Sistem internih kontrola

Efikan sistem interne kontrole³ zahtijeva definisanje politike, uspostavljanje ciljeva i planova, nadziranje finansijskih i drugih učinaka, identifikaciju materijalnih rizika koji mogu onemogućiti postizanje ciljeva institucije, kao i poduzimanje odgovarajućih mjera za njihovo sprječavanje i korekciju. Obaveza od vrha prema dnu uprave, odgovarajuća organizaciona struktura, rad u skladu sa etičkim vrijednostima, i održavanje kompetentne i efikasne komunikacije, su neophodni za efikasno funkcionisanje interne kontrole. Interna kontrola je dinamičan integralan proces koji je neophodno stalno prilagođavati promjenama sa kojima se institucija suočava.

Sistem internih kontrola relevantan za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja Agencije uređen je Pravilnikom o internoj kontroli i reviziji i internim aktima kojima su regulisana pojedina područja potrošnje (telefoni, reprezentacija i sl.). U postupku revizije je konstatovano da je neophodno razmotriti mogućnost racionalizacije izdataka za zakup poslovnog prostora i ubrzati aktivnosti na rješavanju pitanja angažmana osoblja po ugovorima o djelu.

Prema odredbama Zakona o internoj reviziji institucija BiH⁴ i člana 3. Odluke o kriterijima za uspostavljanje jedinice interne revizije u institucijama BiH⁵ za obavljanje funkcije interne revizije u Agenciji nadležna je Jedinica interne revizije Ministarstva finansija i trezora BiH. U toku godine nije vršena interna revizija od strane Jedinice za internu reviziju Ministarstva finansija i trezora BiH.

- **Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi**

Prema odredbama Zakona o državnoj službi u institucijama BiH Agencijom rukovodi direktor. Vijeće ministara BiH imenuje direktora Agencije koji se nalazi na radnom mjestu sekretara s posebnim zadatkom, a bira se i imenuje u skladu sa Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH, na mandat od pet godina. Rješenje o imenovanju direktora objavljeno je u Službenom glasniku BiH broj 21 od 17.03.2009. godine – koje je stupilo na snagu danom donošenja 26.02.2009. godine. Dakle, **mandat rukovodioca** Agencije je istekao 26.02.2014. godine.

U cilju realizacije zaključka Vijeća ministara BiH, koji je donesen na 95. sjednici održanoj 23.07.2009. godine, a kojim je zadužena Agencija za državnu službu BiH da prati rokove vezane za istek mandata rukovodećih državnih službenika, te da s tim u vezi prije isteka mandata za svaku od tih pozicija izvrši raspisivanje konkursa, Agencija za državnu službu je uputila dopis Vijeću ministara BiH (zaprimljen 25.02.2014. godine) u kojem predlaže da isto razmotri mogućnost dodjele mandata imenovanom direktoru Agencije bez javnog konkursa u skladu sa članom 34. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH ili da zaduži Agenciju za državnu službu za raspisivanje javnog oglasa. Do dana obavljanja završne revizije u 2015. godini nisu poduzimane dalje aktivnosti po ovom pitanju.

³ Interna kontrola je postupak koji su oblikovali i stavili na snagu oni koji su zaduženi za upravljanje, menadžment i ostalo osoblje kako bi se osiguralo razumno uvjerenje o postizanju ciljeva poslovnog subjekta u vezi s pouzdanim finansijskim izvještavanjem, učinkovitim i uspješnim poslovanjem i udovoljavanjem primjenjivih zakona i regulativa - pojam definisan Međunarodnim revizijskim standardima.

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 27/08, 32/12

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 49/12



Unutrašnja organizacija Agencije utvrđuje se Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji koji donosi direktor uz saglasnost Vijeće ministara BiH. U toku 2014. godine Agencija je pokrenula aktivnosti vezane za usklađivanje važećeg Pravilnika (koji je u primjeni od decembra 2005. godine) s odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH⁶ i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH⁷. Napominjemo da su institucije BiH bile u obavezi da do kraja aprila 2014. godine okončaju predmetnu aktivnost.

Kada je riječ o upravljanju ljudskim resursima ovom prilikom želimo ukazati na ulogu i zadatke Agencije u vođenju politike upravljanja ljudskim resursima u institucijama BiH. Naime, prema važećim propisima, Agencija je zadužena da osigura realizaciju procesa zapošljavanja državnih službenika na zahtjev institucija BiH, da pomaže institucijama u realizaciji njihove kadrovske politike, organizacionog razvoja i pri uspostavljanju centralnog registra osoblja, da osigurava obuku i razvoj državne službe.

U situaciji kada je propisana obaveza za institucije BiH da pravilnike o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta usklade sa odredbama naprijed navedenih odluka napominjemo da Agencija nema uspostavljen centralni registar osoblja, odnosno pregleda postojećih sistematizacija i popunjenosti radnih mjesta po institucijama BiH što predstavlja određeni rizik u procesu davanja saglasnosti (a što je obaveza Agencije kao institucije nadležne za realizaciju postavljenja) na promjene naziva radnih mjesta i raspored zaposlenika na određena radna mjesta. Naime, tokom revizije u institucijama BiH uočeno je da je po novim sistematizacijama osoblje premještanu sa jedne na drugu poziciju uz ličnu pismenu saglasnost, da su u novoformiranim sektorima postavljeni rukovodioci bez konkursa (npr. šef kabineta na poziciju rukovodioca sektora), da su nove sistematizacije iskorištene za promjenu koeficijenata i sl. Također, napominjemo da je direktor Agencije prenio ovlasti za davanje saglasnosti po navedenim pitanjima na svoje saradnike.

Vezano za saglasnosti Agencije u realizaciji procesa zapošljavanja ukazujemo na pojavu da se pri prijemu kandidata ne poštuje period probnog rada u smislu da Agencija prije isteka istog daje saglasnost za premještanje primljenog kandidata na drugo radno mjesto i da se tako otvara prostor da se na predmetno radno mjesto primi kandidat sa rezervne liste. Smatramo da Agencija ovom pitanju treba posvetiti suštinsku pažnju u cilju racionalnog i svrsishodnog trošenja budžetskih sredstava.

Također, u procesima revizije u institucijama BiH uočeni su određene nejasnoće u provođenju procesa zapošljavanja osoblja vezane za način priznavanja dokumenata kojima se dokazuje potrebno radno iskustvo za određene pozicije, kao i pri provođenju stava Agencije vezanog za zaposlenike koji steknu viši stepen stručne spreme. Smatramo da je neophodno da Agencija pri zauzimanju stavova o određenom pitanju osim formalno pravne ispravnosti posvećuje pažnju načelu primjerenosti i predlože rješenja koja trebaju obezbjediti ista prava za sve potencijalne kandidate na konkursima u istim ili sličnim situacijama uz uvažavanje okruženja u kojem funkcionišu institucije BiH.

Nadalje, kada je riječ o realizaciji procesa zapošljavanja uočeno je da su vrlo često isti zaposlenici institucija članovi komisija za prijem bez obzira o kojim pozicijama i opisu poslova se radi, te da su zaposlenici Agencije često članovi komisija u svojstvu eksperata a ne predstavnika Agencije što na određeni način predstavlja potencijalni rizik za objektivni izbor kandidata te je neophodno posvetiti pažnju ovom pitanju.

Ocjena rada državnog službenika podrazumijeva nadzor i ocjenu vršenja dužnosti utvrđenih radnim mjestom za vrijeme trajanja službe. Pravilnikom o načinu ocjenjivanja rada državnih

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 30/13



službenika u institucijama BiH⁸ propisano je da se ocjenjivanje državnih službenika vrši najmanje jednom svakih šest mjeseci i da su institucije BiH u obavezi da Agenciji dostave izvještaj o provedenom ocjenjivanju za svaki period ocjenjivanja u roku od 30 dana, a da je Agencija u obavezi da na osnovu dostavljenih pojedinačnih izvještaja sačini zbirni izvještaj i isti dostavi Vijeću ministara BiH.

Prema raspoloživim informacijama za period ocjenjivanja juli – decembar 2014. godine 33 institucije su dostavile pojedinačne izvještaje o izvršenom ocjenjivanju državnih službenika. Ako se posmatra struktura institucija koje su dostavile izvještaje može se uočiti da su to uglavnom upravne organizacije sa malim brojem zaposlenih i samo četiri ministarstva (Ministarstvo finansija i trezora BiH, Ministarstvo civilnih poslova BiH, Ministarstvo sigurnosti BiH i Ministarstvo odbrane BiH). Agencija u svom Izvještaju navodi da je u prethodnim periodima ocjenjivanja upozoravala sve institucije na obaveznu ocjenjivanja državnih službenika i dostavljanje izvještaja Agenciji o provedenom ocjenjivanju radi dostavljanja analize i zbirnog izvještaja Vijeću ministara BiH u propisanom roku, te da nema veće nadležnosti po ovom pitanju.

U posmatranom periodu u institucijama koje su dostavile izvještaje bio je zaposlen 1291 državni službenik od kojih je ocjenjeno 1128, a neocjenjeno 163 (iz razloga što su državni službenici bili na bolovanju, probnom radu i sl., a za rukovodeće državne službenike na položaju sekretara s posebnim zadatkom iz razloga što ih ocjenjuje Vijeće ministara BiH). Prosječna ocjena za ocijenjene državne službenike po dostavljenim podacima iznosi 3,61 – 'naročito uspješan' (u ovom periodu ocjenjivanja nije bilo državnih službenika koji su ocijenjeni sa ocjenom nezadovoljava). Sve navedeno ukazuje na formalan pristup problematiki ocjene rada zaposlenih koja treba biti jedan od elemenata za stvaranje okruženja u kojem su zaposleni motivisani da daju doprinos u postizanju ciljeva institucije.

U cilju unaprjeđenja određenih oblasti (disciplinska odgovornost, ocjenjivanje rada državnih službenika, način i uslovi prijema pripravnika, način i uslovi obavljanja internih konkursa, internih i eksternih premještanja državnih službenika i sl.) Agencija je sačinila prijedloge podzakonskih akata koji su u fazi usaglašavanja ili usvajanja od strane ostalih nadležnih institucija.

Smatramo kako ima prostora i načina da se upravljanje ljudskim resursima podigne na jedan viši nivo (bez obzira na određena vanjska ograničenja), te je stoga potrebno uložiti dodatne napore i izvršiti temeljne analize postojećeg stanja iz kojeg bi proistekle odgovarajuće aktivnosti (donošenje novog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, uspostava centralnog registra osoblja i sl.) u cilju uspostavljanja funkcionalnije organizacije i efikasnije realizacije aktivnosti iz djelokruga rada Agencije.

• **Prevenција korupcije**

Agencija je donijela vlastiti Plan djelovanja protiv korupcije za period 2012.-2014. godina i Plan integriteta o čijoj implementaciji izvještava Agenciju za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH. Osim navedenih dokumenata, u cilju prevencije korupcije doneseni su i Odluka o postupku prijavljivanja i zaštiti lica koja prijavljuju korupciju u Agenciji, Uputstvo o uslovima i načinu podnošenja interne prijave od strane zaposlenih u Agenciji zbog sumnje ili okolnosti postojanja korupcije i sl.

Uzimajući u obzir nadležnosti Agencije, pri provođenju procedura zapošljavanja u institucijama BiH, skrećemo pažnju na dosljednu primjenu donesenih akata vezanih za prevenciju korupcije. Nadalje, potrebno je provoditi detaljne analize i evaluacije

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 59/11



efikasnosti u implementaciji kreiranih dokumenata u oblasti prevencije korupcije s ciljem pravovremenog reagovanja na odstupanja.

4. Budžet

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu⁹ Agenciji su odobrena sredstva iz budžeta u iznosu od **1.155.000 KM** za tekuće izdatke. U toku godine izvršeno je prestrukturiranje rashoda u okviru odobrenog budžeta u ukupnom iznosu od 3.500 KM.

Izvršenje budžeta Agencije sa 31.12.2014. godine iznosilo je **1.043.220 KM** što predstavlja **90%** realizacije budžeta.

5. Planiranje i izvještavanje o radu

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

Strateški plan: Direktor Agencije je, u februaru 2014. godine, donio Odluku o usvajanju Strateškog plana razvoja Agencije za državnu službu BiH za period 2014. - 2017. godina koja između ostalog propisuje da će Strateški plan i njegova realizacija biti razmatrani na godišnjoj osnovi, te da se isti u periodu važenja može dopuniti u skladu sa ukazanim potrebama.

Program rada: Plan rada Agencije je sačinjen po sektorima (Sektor za postavljenja, Sektor za obuku i informacione tehnologije, Sektor za pravne, kadrovske, opšte i finansijske poslove) i sadrži opis aktivnosti koje se odnose na planirani broj javnih ispita, pregledanih prijava, oglasa, postavljenja i podzakonskih akata predviđenih za donošenje. Vijeće ministara BiH je, na 95. Sjednici održanoj 20.05.2014. godine, razmotrilo i usvojilo Program rada Agencije.

Izvještaj o radu¹⁰: Agencija je objavila 126 oglasa (od čega je 48 internih) za popunjavanje upražnjenih radnih mjesta državnih službenika. Oglašeno je ukupno 284 radnih mjesta (od čega je 117 pozicija po internim oglasima) za ukupno 287 izvršilaca. U cjelosti je poništeno šest oglasa i četiri djelimično (smanjen je broj oglašanih radnih mjesta). U toku godine je završeno 107 konkursnih procedura (13 po osnovu oglasa objavljenih u 2013. godini i 94 po osnovu oglasa objavljenih u 2014. godini). Po sprovedenim konkursima doneseno je ukupno 627 rješenja o postavljenju državnih službenika (nerukovodeći službenici po javnim i internim oglasima) i to 560 rješenja o postavljenju državnih službenika u skladu sa procedurom zapošljavanja prema članu 21. i 32a. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH (od čega se 446 rješenja odnosi na Upravu za indirektno oporezivanje) i 67 rješenja po internim oglasima.

Sektor za obuke i informacione tehnologije je organizovao 130 obuka (menadžerske obuke, specijalističke obuke, radionice, opći kursevi osvježanja znanja, kursevi stranih jezika) za 2103 polaznika, u 606 dana obuka. Pušten je u rad informacioni sistem za upravljanje procesom obuka u državnoj službi (Training Management System na portalu www.ilearn.gov.ba) koji omogućava potpuno elektronsko postupanje u organizaciji obuka. Također, implementirana je i platforma za učenje na daljinu (e-learning), te nastavljene projektne aktivnosti u razvoju sistema za elektronsko zapošljavanje u državnu službu (e-Recruitment sistem) i sl.

Sektor za pravne, kadrovske, opšte i finansijske poslove pruža podršku u ostvarenju prava državnih službenika, vodi disciplinske postupke, zadužen je za normativno-pravne i finansijske poslove Agencije.

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 104/13 i 60/14

¹⁰ Podaci preuzeti iz Izvještaja o radu koji je upućen Vijeću ministara BiH



6. Pregled rashoda budžeta¹¹

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Bruto plaće i naknade plaća su realizovane u iznosu od 688.656 KM što se odnosi na neto plaće i naknade plaća (403.182 KM) i poreze i doprinose (285.474 KM).

Način obračuna plaća i naknada plaća definisan je odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH¹², Odlukom o načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za bolovanje u institucijama BiH¹³, Odlukom o načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za porodijsko odsustvo u institucijama BiH¹⁴ i Instrukcijom za obračun naknade za vrijeme privremene spriječenosti za rad¹⁵.

U Agenciji se primjenjuje Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, broj: 06-07-1517/23-05 od 20.10.2005. godine. Sukladno važećoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta od planiranih 26 radnih mjesta na 31.12. 2014. godine popunjena su 23 radna mjesta od čega su pozicije četiri rukovodeća državna službenika (direktor sa statusom sekretara sa posebnim zadatkom i tri pomoćnika direktora), savjetnik direktora, četrnaest državnih službenika i četiri zaposlenika. Tokom godine nije bilo promjene broja zaposlenih.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih su realizovane u iznosu od 55.923 KM. Odnose se na naknade za prijevoz sa posla i na posao (14.033 KM), naknade za topli obrok (26.694 KM), regres za godišnji odmor (6.601 KM), jubilarne naknade za stabilnost u radu (826 KM), pomoć u slučaju teže invalidnosti (2.478 KM), porezi i doprinosi na naknade (5.291 KM). Način isplate naknada zaposlenih definisan je podzakonskim aktima Vijeća ministara BiH.

Naknade za prijevoz na posao i s posla¹⁶: Na ovoj poziciji je iskazana realizacija u iznosu od 14.033 KM. Sukladno Izvještaju iz sistema - Lista zaposlenika sa podacima o plaćenim naknadama za prijevoz za decembar 2014. godine, konstatovali smo da je u Agenciji 20 zaposlenih osoba ostvarilo pravo na naknadu za prijevoz na posao i s posla u rasponu od 53 KM (mjesečna gradska karta) do 145 KM (cijena pojedinačne karte na konkretnoj relaciji).

Regres za godišnji odmor¹⁷: Regres za godišnji odmor isplaćen je za 23 zaposlenih po 300 KM i za jednog zaposlenika 1 KM, što je ukupno u neto iznosu 6.601 KM.

Pomoć u slučaju teže invalidnosti¹⁸: Predmetna naknada je realizovana u iznosu od 2.478 KM. Odnosi se na isplatu za povredu na radu državnog službenika na poziciji pomoćnika

¹¹ Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

¹² Službeni glasnik BiH, broj: 50/08,35/09,75/09,32/12,42/12, 50/12, 32/13, 87/13

¹³ Službeni glasnik BiH, broj 58/09

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj 95/10, 10/13

¹⁵ Instrukcija Ministarstva finansija i trezora BiH, broj: 03-16-1-818/13 od 24.06.2013. godine i broj: 02-16-1-640/14 od 26.05.2014. godine.

¹⁶ Odluka o visini i postupku ostvarivanja prava na naknadu za prijevoz na posao i prijevoz s posla u institucijama BiH (Službeni glasnik BiH, broj: 04/09, 58/09, 06/12)

¹⁷ Odluka o visini regresa za godišnji odmor u institucijama BiH za 2014. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 62/13)

¹⁸ Odluka o načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu u slučaju teške ozljede na radu uposlenog, teške bolesti i invalidnosti uposlenog ili člana njegove uže porodice i smrti člana uže porodice uposlenog (Službeni glasnik BiH, broj 58/09)



direktora Agencije temeljem Rješenja direktora Agencije sukladno odredbama važeće Odluke. Naime, pomoćnica direktora u Sektoru za pravne, kadrovske, opće i finansijske poslove je podnijela zahtjev za odobravanje isplate jednokratne novčane pomoći zbog teške povrede na radu što je obrazložila činjenicom da je na putu za posao usljed pada doživjela frakturu lijevog skočnog zgloba. Isto je dokumentovano otpusnim pismom zdravstvene ustanove u kojoj je osoba zbrinuta u vrijeme nastalog događaja.

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi iznose 5.670 KM, od čega su putni troškovi u zemlji (3.638 KM) i putni troškovi u inostranstvu (2.032 KM).

Službena putovanja su realizovana u funkciji prisustvovanja raznim stručnim seminarima, radionicama, obukama, sjednicama Nadzornog tima projekta „Obuke iz oblasti upravnog postupka“ i drugo.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga su realizovani u iznosu od 32.948 KM i odnose se na izdatke za fiksne telefone (11.386 KM), mobilne telefone (6.845 KM), internet (6.376 KM) i poštanske usluge (8.341 KM).

Na poziciji izdataka za mobilne telefone iskazana je realizacija u iznosu od 6.845 KM. Internim pravilnikom je utvrđen način, uslovi i odgovornost u korištenju mobilnih telefona u Agenciji, a internom odlukom je utvrđeno pojedinačno pravo i visina naknade za troškove korištenja mobilnog telefona za 18 zaposlenih u rasponu od 20 KM za državne službenike do 300 KM za direktora. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da se koriste lični mobilni aparati i da se vrši refundiranje nastalog troška u okviru odobrenog limita kroz blagajnu.

- **Nabavka materijala**

Na ovoj poziciji je iskazana realizacija u iznosu od 10.891 KM, a odnosi se na izdatke za obrasce i papir, kompjuterski materijal i uredski materijal. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da su izdaci za nabavku materijala realizovani na temelju originalnih faktura od dobavljača izabranog u redovnoj proceduri javne nabavke provedene u 2014. godini.

- **Izdaci za upotrebu vozila**

Agencija nema na raspolaganju službena vozila.

- **Zakup imovine i opreme**

Izdaci za zakup imovine u Agenciji su realizovani u iznosu od 30.579 KM i odnose se na zakup uredskog prostora za smještaj Kabineta direktora koji je dislociran od drugih organizacionih dijelova. Temeljem zaključenog Ugovora zakupljen je prostor površine 66 m² (za troje izvršitelja) po cijeni od 33 KM/m² (bez PDV-a) što na mjesečnom nivou iznosi 2.548 KM. U cijenu zakupa su uključeni svi prateći troškovi osim telefona i internet usluga.

U Izvještaju o finansijskoj reviziji Agencije za 2013. godine istaknuto je da je potrebno razmotriti mogućnost prostornog spajanja institucije u cilju racionalizacije izdataka za zakup. Kako nisu preduzimane aktivnosti po predmetnom pitanju ponovo preporučujemo da se razmotri mogućnost racionalizacije izdataka za zakup.



- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge su ostvareni u iznosu od 213.989 KM. Odnose se na usluge reprezentacije (4.738 KM), usluge stručnog obrazovanja (34.446 KM), autorske honorare (48.608 KM), izdatke za rad komisija (60.450 KM), ugovore o djelu (33.462 KM) i drugo.

Usluge reprezentacije: Izdaci za usluge reprezentacije su realizovani u iznosu od 4.738 KM. Odnose se na troškove eksterne (203 KM) i troškove interne reprezentacije (3.785 KM), korištene u službenim prostorijama Agencije. Pravilnikom o reprezentaciji Agencije određeno je da je reprezentacija trošak koji se javlja u toku redovnog rada Agencije sa ciljem unaprjeđenja interesa i ciljeva Agencije. Internim odlukama je utvrđeno da pravo na eksternu reprezentaciju ima direktor u iznosu do 1.000 KM, a pravo na internu reprezentaciju tokom internih sastanaka imaju Kabinet direktora u iznosu do 800 KM i tri pomoćnika direktora do 100 KM mjesečno. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da se računi za nastale troškove kontrolišu i odobravaju na način propisan internim aktima.

Usluge stručnog obrazovanja: Na ovoj poziciji su iskazani izdaci u iznosu od 34.446 KM. Najvećim dijelom odnose se na usluge specijalističkog kursa iz engleskog i francuskog jezika za državne službenike koji su zaposleni u institucijama BiH. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da su na temelju javnog poziva zaključeni ugovori sa dvije pravne osobe od kojih je jedan ukupne vrijednosti 7.200 KM, a drugi 23.166 KM za engleski jezik te na temelju Sporazuma između Agencije za državnu službu BiH i francuskog instituta u BiH za održavanje 72 sesije sa ukupno planiranih 108 sati obuke iz francuskog jezika za godinu dana.

Autorski honorari: Ukupni izdaci za autorske honorare ostvareni sa 31.12.2014. godine iznose 48.608 KM, a odnose se na angažovanje predavača za održavanje različitih obuka. Kriteriji za vrednovanje prijave izvođača obuke su akademsko zvanje i stručno usavršavanje, predavačko iskustvo u pripremi i realizaciji obuke, predloženi program obuke itd.

Isplate su vršene na bazi pojedinačnih ugovora o autorskom djelu u rasponu od 30 KM za kurseve stranih jezika do 80 KM za webinare (učenje na daljinu preko interneta u realnom vremenu) po akademskom satu predavača, a prema Odluci Vijeća ministara o utvrđivanju načina realizacije obuke i razvoja državnih službenika u institucijama BiH od 16.04.2014. godine¹⁹.

Izdaci za rad komisija: Realizacija izdataka za rad komisija sa 31.12.2014. godine iznosi 60.450 KM. Od tog iznosa 46.250 KM se odnosi na isplate komisijama za prijem državnih službenika, a 14.200 KM na izdatke za disciplinske komisije.

Odlukom o propisivanju kriterija za utvrđivanje visine naknade članovima komisija za izbor državnih službenika²⁰ naknada članovima komisije za izbor državnih službenika određena je prema broju kandidata koji pristupe i okončaju pismeni dio stručnog ispita (ili broju kandidata koji okončaju intervju ako se stručni dio ispita ne održava) i iznosi od 50 do 300 KM za svakog člana komisije.

Odlukom o utvrđivanju visine novčane naknade za rad u disciplinskim komisijama Agencije za državnu službu²¹ definisane su naknade za članove disciplinske komisije u rasponu od 100 KM za zapisničara do 300 KM za predsjednika. Provedenom revizijom pojedinih isplata, konstatovano je da su iste izvršene na osnovu pratećih rješenja, u skladu sa aktuelnim zakonskim propisima.

¹⁹ Službeni glasnik BiH, broj 35/14

²⁰ Službeni glasnik BiH, broj 55/10

²¹ Službeni glasnik BiH, broj 70/09



Ugovori o djelu: Ostvareni izdaci za ugovore o djelu sa 31.12.2014. godine iznose 33.462 KM što je za 61% veći iznos u odnosu na isti period prošle godine. Pomenuti izdaci se odnose na zaključene pojedinačne ugovore sa 4 osobe angažovane na poslovima konkursnih procedura i pregleda prijava, zatim kurirskih poslova i obuka. Visina ugovorenih iznosa kretala se u rasponu od 724 KM do 950 KM. Ugovori su pretežno sklapani na tri mjeseca s tim da je isplata vršena na mjesečnom nivou.

Uvidom u prezentovanu dokumentaciju, konstatovali smo da su ugovori o djelu (izuzev kurirskih poslova) tokom cijele godine zaključivani za redovne poslove predviđene Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta bez jasno definisanih pokazatelja o visini naknade za iste.

Imajući u vidu naprijed navedeno, smatramo kako angažman osoba na temelju ugovora o djelu treba obavljati samo u iznimnim i opravdanim slučajevima, u skladu sa postojećim propisima.

6.2. Kapitalni izdaci

Ukupni kapitalni izdaci ostvareni tokom 2014. godine iznose 1.998 KM, a odnose se na nabavku opreme (arhivskih regala).

7. Bilans stanja²²

Ukupna aktiva Agencije na 31.12.2014. godine iznosi 86.436 KM i odnosi se na novčana sredstva (3.899 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (82.537 KM).

Ukupna pasiva Agencije na 31.12.2014. godine iznosi 179.244 KM i odnosi se na kratkoročne tekuće obaveze prema pravnim i fizičkim licima (28.984 KM), obaveze prema zaposlenim za plate i naknade za decembar 2014. godine (61.978), kratkoročna razgraničenja /rezervisanja troškova za obuku engleskog jezika (5.745) i izvore sredstava (82.537 KM). Iskazane obaveze su izmirene početkom 2015. godine.

8. Javne nabavke

Prema prezentiranim podacima Agencija je provela 18 procedura javnih nabavki (17 za tekuće izdatke i jednu za kapitalne izdatke) temeljem kojih je zaključila ugovore ukupne vrijednosti 16.783 KM. Tokom godine provedena su dva konkurentna postupka (nabavka uredskog i kompjuterskog materijala) sa zaključenom vrijednošću ugovora 8.796 KM, a ostale nabavke (16 postupaka) su provedene putem direktnog sporazuma u ukupnoj vrijednosti 7.987 KM (u ovom iznosu je sadržana jedna nabavka iz kapitalnih izdataka vrijednosti 1.998 KM).

²² Bilans stanja na 31.12.2014. godine prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.



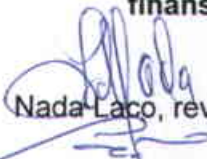
9. Korespondencija

Agencija nije u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2014. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2014. godinu.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

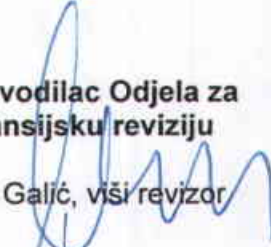

Mirsada Šijamić, viši revizor

**Članovi tima za
finansijsku reviziju**


Nada Laco, revizor


Osman Pačuka, revizor

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**


Miro Galić, viši revizor

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


Dragoljub Ković, viši revizor





III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu

Naziv institucije: Agencija za državnu službu BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1.167.000	-14.150	1.152.850	1.041.222	90
Bruto plaće i naknade	698.000		698.000	688.656	99
Naknade troškova zaposlenih	72.000		72.000	55.923	78
Putni troškovi	6.000	1.350	7.350	5.670	77
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	39.000		39.000	32.948	84
Izdaci za energiju i kom. usluge	0		0	0	
Nabavka materijala	20.000	-7.500	12.500	10.891	87
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	0		0	0	
Unajmljivanje imovine i opreme	39.000	-8.000	31.000	30.579	99
Izdaci za tekuće održavanje	5.000		5.000	2.566	51
Izdaci za osiguranje	0		0	0	
Ugovorene i druge posebne usluge	288.000		288.000	213.989	74
2. Kapitalni izdaci	0	2.150	2.150	1.998	93
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme		2.150	2.150	1.998	93
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest.održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
Ukupno (1+2+3+4+5)	1.167.000	-12.000	1.155.000	1.043.220	90

Odluka o prestrukturisanju rashoda u okviru iznosa odobrenog u budžetu ADS za 2014. godinu, broj 05-16-2-8198-2/14 od 20.10.2014. godine

Napomena: kolona 2 u zbiru treba da odgovara odobrenom budžetu po zakonu tako što:

višegodišnje kapitalne izdatke odobrene u budžetu za tekuću godinu treba prikazati pod red.brojem 4. u koloni 2.

višegodišnje kapitalne izdatke prenesene iz ranijih godina treba prikazati pod rednim brojem 4. u koloni 3.

novčane donacije odobrene u budžetu za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u koloni 2.

novčane donacije odobrene van budžeta za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u koloni 3.

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 26.02.2015. godine.



Direktor:

Neven Mikanija

Bilans stanja na dan 31.12.2014. godine

Naziv institucije: Agencija za državnu službu BiH

Tabela II

Opis	31.12.2013.	31.12.2014.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	2.882	3.899	135
Novčana sredstva	2.882	3.899	135
Kratkoročna potraživanja			
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	139.613	82.537	59
Stalna sredstva	381.163	369.185	97
Ispravka vrijednosti	241.550	286.648	119
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	139.613	82.537	59
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	142.495	86.436	61
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	119.127	96.707	81
Kratkoročne tekuće obaveze	40.101	28.984	72
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	62.813	61.978	99
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	16.213	5.745	35
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	139.613	82.537	59
Izvori sredstava	139.613	82.537	59
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	258.740	179.244	69

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana 26.02.2015. godine



Direktor:

Muza Skarić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Agencije za državnu službu Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2014. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva finansija i trezora broj: 01-05-02-1-656-1/12 od 23.01.2012. godine) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-644-1/12 od 20.01.2012. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2014. godinu (Službeni glasnik BiH broj 104/13) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

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

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

Datum, 05.03.2015.



Direktor:
Neven Akšamija
Neven Akšamija



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

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRISILJENOST		10-07-2015	
Organizaciona jedinica	Klasifikacija	Broj	Prilog
01-	16-1-	917	1/5

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

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			
PRIMLJENO: 10-07-2015			
Organizacija	Kompetencija	Redni broj	Broj prijema
02	16-1	917	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

IZVJEŠĆE

O FINACIJSKOJ REVIZIJI AGENCIJE ZA FORENZIČKA ISPITIVANJA I VJEŠTAČENJA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2014. GODINU

Broj: 01/02/03-08-16-1-610/15

Sarajevo, srpanj 2015. godine

KAZALO

I. MIŠLJENJE REVIZORA	3
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	5
1. Uvod	5
2. Postupanje po ranijim preporukama	5
3. Sustav unutarnjih kontrola	5
4. Proračun	6
5. Planiranje i izvješćivanje o radu	7
6. Pregled rashoda proračuna	8
6.1. Tekući izdaci	8
6.2. Kapitalni izdaci	10
7. Bilanca stanja	10
8. Javne nabave	10
9. Korespondencija	11
III. PRIVITAK	12
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	12
Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu	
Bilanca stanja na 31.12.2014. godine	
Izjava o odgovornostima rukovodstva	



I. MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (bilance stanja, pregleda prihoda, primitaka i financiranja, pregleda rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju uposlenih, pregleda dinamike upošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio) u **Agenciji za forenzička ispitivanja i vještačenja Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Agencija) za godinu koja se završava 31. prosinca 2014. godine.

Pored finansijskih izvješća, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Agencije s odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju utjecaja na finansijska izvješća za 2014. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Agencije je odgovorno za poslovanje sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakonu o javnim nabavama i drugim odgovarajućim zakonima i propisima i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenjivim Okvirom Međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je utemeljen na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra unutarnje kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti unutarnjih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustav unutarnjih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome jesu li su finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usuglašene s odgovarajućim zakonima i drugim propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva



za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom i propisom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima i drugim propisima.

Mišljenje

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Prema našem mišljenju:

- Finansijska izvješća Agencije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza, prihoda i rashoda na 31.12.2014. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.
- Aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvješćima Agencije u tijeku 2014. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene s odgovarajućim zakonima i drugim propisima.

Sarajevo, 07.07.2015. godine

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego



ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA

Dževad Nekić

ZAMJENICA
GLAVNOG REVIZORA

Božana Trninić



II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. Uvod

Agencija je utemeljena Zakonom o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i agencijama za potporu policijskoj strukturi BiH (u daljnjem tekstu: Zakon), a s radom je počela u veljači 2009. godine.

Agencija je upravna organizacija u sastavu Ministarstva sigurnosti BiH s operativnom samostalnošću. Prema odredbama navedenog Zakona, Agencija je nadležna za: balistička i mehanoskopska vještačenja, kemijska i toksikološka ispitivanja, daktiloskopska vještačenja, grafološka vještačenja, biološka ispitivanja, biokemijska ispitivanja, analize DNK, specijalističke obuke, vođenje evidencije, statistika i baza podataka, vještačenje požara i eksplozija, pružanje stručne pomoći ostalim tijelima iz navedenog Zakona, standardizaciju rada na terenu te ostale poslove propisane zakonom i drugim propisima.

Sjedište Agencije je u Istočnom Sarajevu.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je financijsku reviziju Agencije za 2013. godinu o čemu je sačinjeno Izvješće o reviziji, te izrazio pozitivno mišljenje na financijska izvješća Agencije i zakonitost poslovanja.

U Izvješću o reviziji za 2013. godinu Agenciji je predložena preporuka u svezi donošenja i provođenja Plana integriteta sukladno Strategiji za borbu protiv korupcije 2009.-2014. godine Vijeća ministara BiH. Osvrtom na danu preporuku, te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo kako je Agencija u cilju identificiranja pozicija koje su najpodložnije korupciji, usvojila Plan integriteta, sukladno Strategiji za borbu protiv korupcije Vijeća ministara BiH.

3. Sustav unutarnjih kontrola

Agencija je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usuglašenost poslovanja sa zakonima i propisima. U nedostatku jedinstvenih pravila i standarda potrošnje na razini institucija BiH, Agencija je donijela veći broj pravila kojima su regulirana određena područja potrošnje i definirane razine ovlasti i odgovornosti rukovodstva i osoblja Agencije, čijom primjenom je osigurana točnost evidentiranja financijskih transakcija u svim značajnim materijalnim aspektima.

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH¹ i Odluci o kriterijima za uspostavu jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH², unutarnju reviziju u Agenciji bi trebalo obavljati Ministarstvo sigurnosti BiH. Konstatirano je kako u 2014. godini nije bilo aktivnosti unutarnje revizije u Agenciji.

• Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi

Agencijom upravlja njezin ravnatelj i odgovoran je za zakonitost rada i trošenja dodijeljenih sredstava. Ravnatelja i zamjenika ravnatelja imenuje Vijeće ministara BiH na prijedlog ministra sigurnosti BiH, sukladno Zakonu o ministarskim imenovanjima, imenovanjima Vijeća

¹ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

² Službeni glasnik BiH, broj 49/12



ministara i drugim imenovanjima Bosne i Hercegovine, na mandat od četiri godine. Ravnatelj je imenovan 17.07.2013. godine, a radno mjesto zamjenika ravnatelja je upražnjeno od lipnja 2014. godine. Agencija je 18.07.2014. godine informirala Ministarstvo sigurnosti o potrebi provođenja natječaja za poziciju zamjenika ravnatelja sukladno zakonskoj proceduri.

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta, u Agenciji su predviđena 52 radna mjesta, od čega dvije imenovane osobe (ravnatelj i zamjenik ravnatelja), 39 državnih službenika i 11 zaposlenika.

Vezano za upravljanje ljudskim resursima, konstatirano je kako Agencija redovito vrši ocjenjivanje državnih službenika i zaposlenika, a obuka zaposlenika Agencije se vrši temeljem Plana obuke za 2014. godinu. Zaposleni Agencije su prisustvovali seminarima, konferencijama, prezentacijama te specijaliziranim obukama i edukacijama iz djelokruga svog rada. Pored Kodeksa državnih službenika u institucijama BiH³, u Agenciji je u primjeni i Kodeks profesionalnog ponašanja državnih službenika i zaposlenika na poslovima forenzičkog vještačenja.

- **Prevenција korupcije**

Agencija je sukladno Strategiji za borbu protiv korupcije 2009.-2014. godine Vijeća ministara BiH i Akcijskom planu za provedbu Strategije, donijela Akcijski plan suprotstavljanja korupciji i povredi integriteta u Agenciji. Spomenuti dokument predstavlja ključna opredjeljenja i principe za sprječavanje eventualne korupcije u Agenciji, s planiranom dinamikom provedbe niza aktivnosti i mjera. Nakon toga, Agencija je u 2014. godini formirala Radnu skupinu za izradu i provedbu Plana integriteta. Radna skupina je u zadanom roku izradila Plan integriteta Agencije, sukladno Smjernicama za izradu i provedbu Plana integriteta i Metodologiji izrade planova integriteta.

4. Proračun

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu, Agenciji su odobrena sredstva u iznosu od **1.373.000 KM**, što je u odnosu na odobrena proračunska sredstva za 2013. godinu, manje za 352.000 KM. Umanjenje se uglavnom odnosi na kapitalne izdatke. Zahtjev Agencija za dodjelu sredstava iz proračuna iznosio je ukupno 2.855.000 KM.

Sukladno zaključku Vijeća ministara BiH kojim su obvezani svi proračunski korisnici da analiziraju svoje proračune te Ministarstvu financija i trezora BiH dostave prijedlog za umanjeње istog za najmanje 1% kako bi se osigurala pomoć stanovništvu na područjima ugroženim poplavama, Agencija je dostavila prijedlog smanjenja proračuna za iznos od 14.000 KM. Usvajanjem Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu⁴, proračun Agencije je umanjen za 14.000 KM, te je Agencija u konačnici u 2014. godini raspolagala s proračunom od **1.359.000 KM**.

U tijeku godine, Agencija je na temelju suglasnosti Ministarstva financija i trezora BiH, izvršila jedno prestrukturiranje rashoda u ukupnom iznosu od 9.500 KM. Prestrukturiranje rashoda je izvršeno u korist pozicija troškova energije i komunalnih usluga (2.500 KM) i troškova

³ Službeni glasnik BiH, broj 49/13

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 60/14



materijala (7.000 KM), a na teret pozicija naknada troškova zaposlenih (7.000 KM) i izdataka za usluge prijevoza i goriva (2.500 KM).

Ukupno izvršenje proračuna Agencije za 2014. godinu iznosilo je 1.324.395 KM. U odnosu na proračunom odobrena sredstva, izvršenje proračuna iznosi 97%.

5. Planiranje i izvješćivanje o radu

• Strateški plan, program rada i izvješće o radu

Strateško planiranje: Agencija je koncem 2013. godine sačinila strateški dokument pod nazivom „Informacija o dostignutom nivou i perspektivama razvoja Agencije za forenzička ispitivanja i vještačenja“, te je prosljeđen Vijeću ministara BiH na usvajanje, koji ga je 28.11.2013. godine razmotrio i usvojio uz zaključak da podržava napore menadžmenta Agencije u nastojanju da osigura neophodne pretpostavke za daljnji uspješan i na zakonima zasnovan rad Agencije. Ovaj dokument sadrži, pored ostalog i smjernice razvoja, kao i obvezu izrade i donošenja Strateškog plana opremanja Agencije, koji će detaljno sadržavati specifikaciju neophodne forenzičke opreme s konkretnim financijskim planom i dinamikom nabave. Navedeni Strateški plan je sačinjen krajem 2014. godine, te je nakon provedene procedure, prosljeđen Vijeću ministara BiH na usvajanje. Strateški plan opremanja Agencije još uvijek nije usvojen od strane Vijeća ministara BiH.

Program rada: Programom rada Agencije za 2014. godinu predviđeno je da se prioriteta pozornost posveti stvaranju uvjeta za realizaciju zakonom propisanih nadležnosti. Kao prioriteta aktivnosti planirane su, između ostalog, aktivnosti u svezi akreditacije Agencije sukladno međunarodnim standardima, kadrovsko popunjavanje Agencije, specijalističke edukacije kadrova te obavljanje raznih forenzičkih vještačenja. Vijeće ministara BiH je usvojilo Program rada Agencije na sjednici održanoj 20.05.2014. godine.

Izvješće o radu Agencije za 2014. godinu je prema proceduri utvrđenoj Zakonom, dostavljeno 29. siječnja 2015. godine Ministarstvu sigurnosti BiH.

Agencija je realizirala glavne ciljeve utvrđene Programom rada za 2014. godinu. Pokrenuti su postupci za zaključivanje Protokola o suradnji u području forenzičkih ispitivanja i vještačenja s relevantnim institucijama Crne Gore, Hrvatske, Srbije, Slovenije i Turske. Izrađeni su podzakonski akti vezani za rad Agencije. Prema navodima iz Izvješća o radu, u Agenciji su u 2014. godini vršena forenzička vještačenja u četiri laboratorija. U laboratoriju za vještačenje kompjutorskih sustava, na temelju 38 naredbi, vještačen je ukupno 2.461 predmet.

Još uvijek nije riješeno pitanje vlasništva i prava raspolaganja opremom za analizu DNK, koju je doniralo Europsko povjerenstvo državi Bosni i Hercegovini, a koja je privremeno smještena u prostore Federalne uprave policije. Oprema još uvijek nije vraćena i pored Zaključka Zastupničkog doma Parlamentarne skupštine BiH kojim je definirano da se osigura prijenos opreme na Agenciju, a sredstva za nabavu nove opreme nisu odobrena.



6. Pregled rashoda proračuna⁵

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade troškova zaposlenih u 2014. godini iznose 626.598 KM, od čega se na neto plaće odnosi 372.274 KM. Zaključno s 31.12.2014. godine u Agenciji je bilo zaposleno 25 osoba. U tekućoj godini Agencija nije vršila nova zapošljavanja niti je angažirala pripravnike ili volontere. Tijekom godine angažirane su dvije osobe po ugovoru o radu na određeno vrijeme, sukladno Zakonu o radu u institucijama BiH, odnosno Zakonu o državnoj službi u institucijama BiH.

Plaće se obračunavaju i isplaćuju sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH. Uvidom u dokumentaciju, konstatirano je kako se primjenjuju koeficijenti za obračun plaće utvrđeni u pomenutom Zakonu.

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova zaposlenih u 2014. godini isplaćene su u bruto iznosu od 98.570 KM. Utrošena sredstva čine 98 % sredstava odobrenih proračunom. Financijski značajnije isplate odnose se na naknadu za topli obrok tijekom rada (30.221 KM), prijevoz na posao i s posla (23.858 KM) te pomoć u slučaju smrti (9.912 KM).

Naknade se isplaćuju sukladno važećim podzakonskim aktima Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, koji preciznije reguliraju procedure isplate istih.

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi u Agenciji za 2014. godinu iznose 23.835 KM. Od tog iznosa, za putovanja u inozemstvo utrošeno je 21.845 KM. Ukupno je evidentirano 165 izdanih putnih naloga. Službena putovanja realizirana su s ciljem uspostave regionalne suradnje, obuke zaposlenih te ostvarivanja kontakata s međunarodnim forenzičkim institucijama.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Ukupno realizirani izdaci telefonskih i poštanskih usluga u Agenciji iznose 13.087 KM. Financijski značajniji iznosi odnose se na troškove fiksne telefonije (4.944 KM) i troškove mobilne telefonije (4.775 KM).

Izdaci za mobilnu telefoniju: Pravo na korištenje mobilnih telefona u službene svrhe u 2014. godini ostvarivalo je deset osoba. Mjesečna ograničenja prava kreću se u rasponu od 30 KM, do 200 KM. Pri obračunu i isplati troškova mobilne telefonije Agencija se pridržava definiranih limita, a za prekoračenja istih, vrše se obustave na plaćama korisnika ovih usluga.

- **Izdaci za energiju i komunalne usluge**

Ukupni izdaci za energiju i komunalne usluge ostvareni u 2014. godini iznose 67.184 KM. Financijski značajniji iznosi odnose se na troškove centralnog grijanja (52.609 KM) i električne energije (11.253 KM).

⁵ Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu prikazan je u Tablici I. u privitku Izvješća.



Sporazumom Agencije i Državne agencije za istrage i zaštitu BiH (SIPA) definirano je zajedničko sudjelovanje u troškovima grijanja, struje i vode. Agencija snosi 10% od ukupno fakturiranih troškova. Prefakturiranje troškova se vrši kvartalno. Pregledom pojedinih faktura, utvrđeno je kako se poštuju odredbe potpisanog sporazuma.

- **Izdaci za uporabu vozila i tekućeg održavanja**

Službena vozila: Agencija raspolaže s voznim parkom od četiri vozila. Ukupni troškovi uporabe i održavanja službenih vozila u 2014. godini iznose 18.428 KM. Značajniji izdaci odnose se na izdatke za gorivo (9.567 KM), popravak i održavanje vozila (4.529 KM) te troškove osiguranja vozila (2.690 KM). Ukupni izdaci za uporabu vozila u 2014. godini su manji za 3.310 KM ili 15 % u odnosu na prethodnu godinu. Način korištenje i održavanje službenih vozila definiran je internim procedurama. Analizirajući izdatke vezane za uporabu vozila može se konstatirati kako su isti evidentirani na temelju troškova redovitog održavanje i uporabe vozila. Brigu o vozilima vodi vozač.

Izdaci za tekuće održavanje opreme i zgrade evidentirani su u ukupnom iznosu od 37.714 KM. Izdaci se odnose na troškove održavanja softvera (20.867 KM), održavanja zgrade (13.976 KM) i održavanje opreme (2.873 KM).

Izdaci za tekuće održavanje softvera evidentirani su na temelju fakture za usluge produljenja licenci za postojeće forenzičke programe, dok je značajniji izdatak za održavanje zgrade realiziran na temelju faktura za izvršene usluge izrade plinskih instalacija u laboratorijima s ugradbom sigurnosnih ventila.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu od 37.573 KM. Značajniji izdaci evidentirani su na kontu usluga reprezentacije (10.065 KM), ugovora o djelu (5.061 KM) te usluge javnog informisanja i odnosa sa javnošću (4.178 KM).

Usluge reprezentacije: Izdaci evidentirani na kontu usluga reprezentacije iznose 10.064 KM. Internim pravilnikom definirano je pravo i način korištenja sredstava reprezentacije, kao i vrsta reprezentacije. Utrošak sredstava reprezentacije podijeljen je prema mjestu nastanka troška, na internu i eksternu. Pravo na internu reprezentaciju imaju ravnatelj Agencije (200 KM), zamjenik ravnatelja (100 KM), pomoćnici ravnatelja (80 KM) i šefovi odjela (40 KM), dok pravo na eksternu reprezentaciju ima samo ravnatelj ili osoba koju ravnatelj ovlasti, a visina sredstava za ove namjene se određuje namjenski za svaku aktivnost posebice, odlukom ravnatelja. Provedenom revizijom konstatirano je kako pravo na korištenje interne reprezentacije ostvaruje pet osoba te da je uspostavljen sustav kontrole utroška planiranih sredstava za reprezentaciju.

Ugovori o djelu: Neto izdaci za angažiranje vanjskih suradnika na temelju ugovora o djelu iznose 5.061 KM. Realizirani izdaci evidentirani su na temelju plaćanja naknada za angažiranje šest vanjskih suradnika. Analizirajući navedene izdatke, može se konstatirati kako su vanjski suradnici angažirani za obavljanje jasno definiranog posla, u točno definiranom razdoblju i može se zaključiti kako je isti opravdan. Ugovorom zaključenim između Agencije i izvršitelja posla precizno su definirana međusobna prava i obveze ugovornih strana. Plaćanje ugovorenih usluga vršeno je po okončanju posla.



6.2. Kapitalni izdaci

Na poziciji kapitalnih izdataka, Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2014. godinu odobrena su sredstva za nabavu opreme u iznosu od 350.000 KM. Ukupni kapitalni izdaci ostvareni u 2014. godini iznose 349.732 KM i odnose se na izdatke za nabavu laboratorijske opreme (299.894 KM) i nabavu namještaja (49.748 KM). Sredstva su u značajnijoj mjeri utrošena za nabavu opreme za laboratorij za kemijsko – fizička vještačenja. Struktura nabava na poziciji kapitalnih ulaganja je usuglašena s odobrenom Namjenskom strukturom kapitalnih izdataka.

7. Bilanca stanja⁶

Ukupna aktiva Agencije iskazana je u iznosu od 1.210.828 KM, a sastoji se od novčanih sredstava (4.748 KM), kratkoročnih potraživanja (7.029 KM) te neotpisane vrijednost stalnih sredstava (1.199.051 KM). Financijski najznačajnije stavke stalnih sredstava odnose se na laboratorijsku opremu, namještaj i ulaganje u tuđe zgrade.

Pasiva Agencije iznosi 1.524.269 KM, a čine je: kratkoročne tekuće obveze (160.114 KM), obveze prema djelatnicima (60.062 KM), kratkoročna razgraničenja (105.042 KM) te izvori sredstava (1.199.051 KM). Kratkoročne tekuće obveze se uglavnom odnose na obveze prema dobavljačima (157.209 KM), a obveze prema djelatnicima se odnose na obvezu za bruto plaće za prosinac 2014. godine koje su izmirene početkom 2015. godine. Kratkoročna razgraničenja se najvećim dijelom odnose na rezervaciju sredstava za plaćanje laboratorijske namještaja i materijala. Razgraničenja su zaključno s 30.04.2015. godine u potpunosti opravdana.

8. Javne nabave

Sukladno odobrenom proračunu, Agencija je sačinila Plan javnih nabava za 2014. godinu kojim je definirala predmet nabave, procijenjenu vrijednost, vrstu postupka, rokove za pokretanje i završetak postupka, kao i ukupno planiranu vrijednost nabave i izvor financiranja. Prema prezentiranim podacima, Agencija je u 2014. godini provela ukupno 39 postupaka izbora najpovoljnijeg dobavljača. U cilju postizanja veće transparentnosti i konkurentnosti, Agencija je prilikom izbora najpovoljnijeg dobavljača putem konkurentskog zahtjeva vršila dodatnu objavu obavijesti. Ukupna vrijednost svih zaključenih ugovora je 421.710 KM. Financijski značajnije nabave odnose se na nabavu i ugradnju laboratorijske opreme (361.807 KM).

⁶ Bilanca stanja na 31.12.2014. godine prikazana je u Tablici II. u privitku Izvješća.



9. Korespondencija

Agencija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2014. godinu u kojima nije bilo primjedbi na iznesene nalaze i preporuke.

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Danijel Jozic, viši revizor

Član tima:

Natasa Pavlović, revizor

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Munevera Baftić, viši revizor

**Rukovoditelj Odjela za
razvoj, metodologiju i
kontrolu kvalitete**

Dragoljub Kovinčić, viši revizor





III. PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Преглед расхода буџета за 2014. годину

Назив институције: Агенција за форензичка испитивања и вјештачења

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађива- ња буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	1.023.000	-14.000	1.009.000	974.663	97
Бруто плате и накнаде	660.000	-9.000	651.000	626.598	96
Накнаде трошкова запослених	111.000	-10.600	100.400	98.570	98
Путни трошкови	24.000		24.000	23.835	99
Издаци телефонских и пошт.услуга	14.000		14.000	13.087	93
Издаци за енергију и ком.услуге	68.000	2.500	70.500	67.184	95
Набавка материјала	45.000	7.000	52.000	51.542	99
Издаци за услуге превоза и горива	17.000	-4.500	12.500	10.457	84
Унајмљивање имовине и опреме	0		0	0	
Издаци за текуће одржавање	43.000		43.000	42.999	100
Издаци за осигурање	4.000		4.000	2.818	70
Уговорене и друге посебне услуге	37.000	600	37.600	37.573	100
2. Капитални издаци	350.000	0	350.000	349.732	100
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	350.000		350.000	349.732	100
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвестиционо одрж.			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		
5. Новчане донације	0	0	0	0	
			0		
Укупно (1+2+3+4+5)	1.373.000	-14.000	1.359.000	1.324.395	97

Напомена: колона 2 у збиру треба да одговара одобреном буџету по закону тако што:
 вишегодишње капиталне издатке одобрене у буџету за текућу годину треба приказати под ред.бр.4.у колони 2.
 вишегодишње капиталне издатке пренесене из ранијих година треба приказати под ред.бројем 4. у колони 3.
 новчане донације одобрене у буџету за текућу годину треба приказати под редним бројем 5. у колони 2.
 новчане донације одобрене ван буџета за текућу годину треба приказати под редним бројем 5. у колони 3.

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 24.02.2015. године.



Директор
Љиљана Трилић
 Љиљана Трилић

Биланс стања на дан 31.12.2014. године

Назив институције: Агенција за форензичка испитивања и вјештачења

Табела II

Опис	31.12.2013.	31.12.2014.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	9.138	11.777	129
Новчана средства	2.035,00	4.748,00	233
Краткорочна потраживања			
Краткорочни пласмани	7.103,00	7.029,00	99
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	1.123.320	1.199.051	107
Стална средства	1.529.751,00	1.835.709,00	120
Исправка вриједности	406.431,00	636.658,00	157
Неотписана вриједност сталних средстава			
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	1.132.458	1.210.828	107
3. Краткорочне обавезе и разграничења	292.914	325.218	111
Краткорочне текуће обавезе	81.758,00	160.114,00	196
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	64.024,00	60.062,00	94
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	147.132,00	105.042,00	71
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	1.123.320	1.199.051	107
Извори средстава	1.123.320,00	1.199.051,00	107
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	1.416.234	1.524.269	108

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.8. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника неће бити уравнотежен (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен

Руководство је Биланс стања одобрило дана 24.02.2015. године



Директор
Љиљана Трипић
Љиљана Трипић

Изјава о одговорностима руководства

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

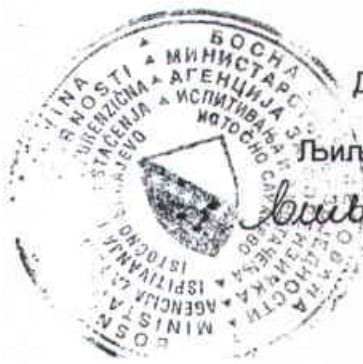
Руководство **Агенције за форензичка испитивања и вјештачења Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Агенција) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2014. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ („Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 33/07 и 16/10 и протокол Министарства финансија и трезора број: 01-05-02-1-656-1/12 од 23.01.2012. године) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-644-1/12 од 20.01.2012. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2014. годину (Службени гласник БиХ број 104/13) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Агенције.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

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

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

Датум, 22.05.2015. г.



Директор

Љилјана Тришић

Љилјана Тришић



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 45 - www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@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			
PRIMLJENO:		10-07-2015	
Organizaciona jedinica	Organizaciona jedinica	Redni broj	Broj prijema
01-16-1-		918	115

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

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

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO: 10-07-2015			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Radni broj	Broj priloga
02	-16-1-	98	15

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

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:

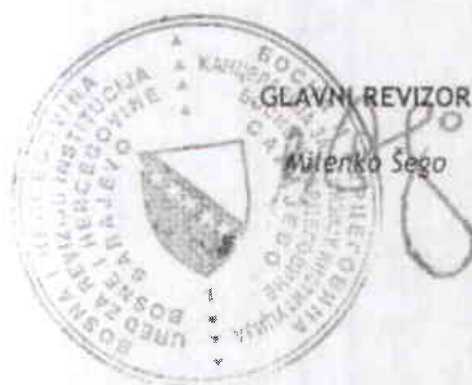
1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzička ispitivanja i vještačenja
4. Agencija za javne nabave BiH
5. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
6. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
7. Agencija za osiguranje u BiH
8. Agencija za policijsku 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: saibih@bih.net.ba

IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI AGENCIJE ZA JAVNE NABAVKE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2014. GODINU

Broj: 01/02/03-07-16-1-496/15

Sarajevo, juni 2015. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	5
1.	Uvod.....	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sistem internih kontrola.....	6
4.	Budžet.....	7
5.	Planiranje i izvještavanje o radu.....	8
6.	Pregled rashoda budžeta	9
6.1.	Tekući izdaci.....	9
7.	Bilans stanja.....	13
8.	Javne nabavke	13
9.	Ostalo.....	15
10.	Korespondencija.....	16
III	PRILOG.....	17
	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA.....	17
	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 javne nabavke 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 Agencije 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 revizijski 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 8. Izvještaja koja opisuje slabosti pri provođenju procedura javnih nabavki.

Sarajevo, 24.06.2015. godine

**ZAMJENIK
GENERALNOG
REVIZORA**

Dževad Nekić

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego



**ZAMJENICA
GENERALNOG
REVIZORA**

Božana Trninić



II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. Uvod

Agencija je samostalna upravna organizacija sa statusom pravnog lica osnovana shodno odredbama člana 48. Zakona o javnim nabavkama Bosne i Hercegovine¹.

Uloga Agencije je da osigura pravilno provođenje navedenog Zakona a nadležnosti uključuju:

- predlaganje izmjena i dopuna zakona i pratećih podzakonskih akata;
- unaprjeđenje informisanosti ugovornih organa i dobavljača;
- uspostavljanje sistema za praćenje ugovornih organa u vezi sa primjenom zakona;
- prikupljanje, analiza i objavljivanje informacija u vezi sa postupcima javnih nabavki;
- pokretanje i podrška razvoju prakse elektronskih nabavki i komunikacija;
- objavljivanje informacija u vezi sa obukama itd.

Radom Agencije rukovodi direktor koji ima status sekretara sa posebnim zadatkom. Agencija ima Odbor koji daje saglasnost na podzakonske akte koje donosi direktor.

Sjedište Agencije je u Sarajevu. Agencija ima dvije filijale sa sjedištem u Banja Luci i Mostaru koje nemaju status pravnih lica i nisu ovlaštene da donose odluke bez odobrenja Agencije.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju finansijskih izvještaja Agencije za 2013. godinu i izrazio pozitivno mišljenje. U Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2013. godinu date su preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljem poslovanju.

Agencija je dostavila odgovor o preduzetim aktivnostima na prevazilaženju slabosti i nepravilnosti koje su identifikovane u Izvještaju o reviziji. Uvidom u preduzete aktivnosti te osvrtno na realizaciju datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

- **Realizovane preporuke:**

Agencija je donijela Plan integriteta i isti dostavila Agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije.

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

S obzirom da je usvojen novi zakonski okvir Agencija je preduzimala aktivnosti na pripremi preduslova za efikasan početak primjene, međutim, određene objektivne okolnosti su utjecale na neispunjavanje svih planiranih aktivnosti u zadatim rokovima.

¹ Službeni glasnik BiH, broj: 49/04, 19/05, 52/05, 8/06, 24/06, 70/06, 12/09, 60/10, 87/13



3. Sistem internih kontrola

Efikan sistem interne kontrole² zahtijeva definisanje politike, uspostavljanje ciljeva i planova, nadziranje finansijskih i drugih učinaka, identifikaciju materijalnih rizika koji mogu onemogućiti postizanje ciljeva institucije, kao i poduzimanje odgovarajućih mjera za njihovo sprječavanje i korekciju. Obaveza od vrha prema dnu uprave, odgovarajuća organizaciona struktura, rad u skladu sa etičkim vrijednostima, i održavanje kompetentne i efikasne komunikacije, su neophodni za efikasno funkcionisanje interne kontrole. Interna kontrola je dinamičan integralan proces koji je neophodno stalno prilagođavati promjenama sa kojima se institucija suočava.

Sistem internih kontrola relevantan za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja Agencije uređen je Pravilnikom o materijalnom poslovanju, Odlukom o procedurama stvaranja obaveza i internim aktima kojima su regulisana pojedina područja potrošnje (telefoni, reprezentacija, vozila i sl.). U postupku revizije je konstatovano da je neophodno poduzeti aktivnosti vezane za usklađivanje sistematizacije radnih mjesta sa važećim odlukama i unaprijediti proces provođenja procedura javnih nabavki.

Prema odredbama Zakona o internoj reviziji institucija BiH³ i člana 3. Odluke o kriterijima za uspostavljanje jedinice interne revizije u institucijama BiH⁴ za obavljanje funkcije interne revizije u CHJ nadležna je Jedinica interne revizije Ministarstva finansija i trezora BiH. U toku godine nije vršena interna revizija od strane Jedinice za internu reviziju Ministarstva finansija i trezora BiH.

• Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi

Radom Agencije rukovodi direktor kojeg imenuje Vijeće ministara BiH na prijedlog Odbora Agencije na period od pet godina u statusu rukovodećeg državnog službenika na položaju sekretara sa posebnim zadatkom. Rješenja o imenovanju direktora je objavljeno u Službenom glasniku BiH, broj 8 od 01.02.2011. godine - rukovodeći državni službenik na položaju sekretara sa posebnim zadatkom, počev od 01. 02. 2011. godine.

Unutrašnja organizacija Agencije utvrđuje se Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji koji donosi direktor uz saglasnost Odbora, a potvrđuje ga Vijeće ministara BiH. Važeći Pravilnik je u primjeni od februara 2010. godine i istim su sistematizovana 32 radna mjesta od kojih je na 31.12.2014. godine bilo popunjeno 24. Institucije BiH su bile u obavezi da do kraja aprila 2014. godine okončaju aktivnosti vezane za usklađivanje važećih pravilnika s odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH⁵ i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH⁶. Agencija nije okončala predmetnu aktivnost.

Potrebno je preduzeti aktivnosti na prilagođavanju unutrašnje organizacije i sistematizacije radnih mjesta shodno propisima koji regulišu predmetnu problematiku.

Kada je riječ o upravljanju ljudskim resursima napominjemo da je Agencija u Izjavi o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije (koja je sačinjena u skladu sa članom 22a. stav (1) Zakona o finansiranju institucija BiH) navela da je nedovoljan broj zaposlenih u Agenciji

² Interna kontrola je postupak koji su oblikovali i stavili na snagu oni koji su zaduženi za upravljanje, menadžment i ostalo osoblje kako bi se osiguralo razumno uvjerenje o postizanju ciljeva poslovnog subjekta u vezi s pouzdanim finansijskim izvještavanjem, učinkovitim i uspješnim poslovanjem i udovoljavanjem primjenjivih zakona i regulativa - pojam definisan Međunarodnim revizijskim standardima.

³ Službeni glasnik BiH, broj 27/08, 32/12

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 49/12 od 26.06.2012. god.

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 30/13



evidentan problem u svim segmentima rada, te da je do odstupanja ostvarenih od planiranih rezultat u okviru zakonodavnih aktivnosti (neki od podzakonskih akata za primjenu novog Zakona o javnim nabavkama nisu usvojeni) došlo zbog nedostatka kadrova, a u okviru realizacije obuka (za ugovorne organe, ponuđače itd.) zbog nedostatka kadrova i nepostojanja budžetskih sredstava namijenjenih za ove svrhe.

Nadalje, bitan utjecaj na rad Agencije ima Odbor koji daje saglasnost na podzakonske akte koje donosi direktor Agencije. Odbor se sastoji od sedam članova (ministri finansija BiH, RS i FBiH ili njihovi predstavnici i četiri izabrana stručnjaka), dok Brčko Distrikt imenuje posmatrača. Direktor Agencije ima status posmatrača u Odboru. Članovi Odbora između sebe biraju predsjedavajućeg na period od dvije godine. Prema Zakonu Odbor se sastaje jednom u tri mjeseca ili češće ukoliko predsjedavajući to ocjeni potrebnim (vidjeti Tačku 6.1. Izvještaja - Tekući izdaci - Ugovorene usluge - Izdaci za rad Odbora).

- **Prevenција korupcije**

Agencija je donijela vlastiti Akcioni plan borbe protiv korupcije 2013.-2014. i Plan integriteta o čijoj implementaciji kontinuirano izvještava Agenciju za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH. Osim navedenih dokumenata, u cilju prevencije korupcije doneseni su i Pravilnik o postupanju Agencije u slučaju postojanja anonimne prijave za korupciju i prijave od lica koja nisu zaposlenici Agencije, Pravilnik o uslovima i načinu podnošenja interne prijave od strane zaposlenih u Agenciji zbog sumnje ili okolnosti postojanja korupcije, Pravilnik o eksternom prijavljivanju i zaštiti lica koja prijavljuju korupciju u Agenciji i sl. Na web stranici Agencije je kreiran link za prijavu korupcije.

S obzirom da je područje javnih nabavki visoko rizičan proces kada je u pitanju korupcija, preporučujemo Agenciji da na odgovarajući način ukaže institucijama BiH (budžetskim korisnicima) na kritične tačke (red flag) koje potencijalno mogu biti elementi za nastanak koruptivnih radnji u procesu javnih nabavki.

4. Budžet

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu⁷ Agenciji su odobrena sredstva iz budžeta u iznosu od **993.000 KM** za tekuće izdatke. U toku godine izvršeno je prestrukturiranje rashoda u okviru odobrenog budžeta u ukupnom iznosu od 7.500 KM.

Odlukom Vijeće ministara BiH, broj 121/14 od 30.07.2014. godine Agenciji su odobrena sredstva iz tekuće rezerve za plaćanje zakupa poslovnog prostora u iznosu od 22.000 KM. U finansijskim izvještajima Agencije iskazan je korigovani budžet u ukupnom iznosu od **1.015.000 KM**. Izvršenje budžeta Agencije sa 31.12.2014. godine iznosilo je **966.834 KM** što predstavlja **95%** realizacije budžeta.

Osim sredstava odobrenih budžetom, Agencija je u toku 2014. godine raspolagala sa donatorskim sredstvima (IPA) u iznosu od **151.577 KM** koja nisu realizovana u tekućoj godini.

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 104/13 i 60/14



5. Planiranje i izvještavanje o radu

• Strateški plan, program rada i izvještaj o radu

Strateški plan: Vijeće ministara BiH je na 131. sjednici održanoj 26.08.2010. godine usvojilo Strategiju razvoja sistema javnih nabavki za period 2010.-2015. kojom je planirano usvajanje novog zakonodavnog okvira usklađenog sa Direktivama EU i jačanje administrativnih kapaciteta u oblasti javnih nabavki. Odbor Agencije je, na sjednici održanoj 16.09.2013. godine, donio zaključak da se odgodi revizija Strategije razvoja sistema javnih nabavki do donošenja novog zakona o javnim nabavkama BiH.

U 2014. godini, Vijeće ministara BiH je donijelo Odluku o postupku srednjoročnog planiranja, praćenja i izvještavanja u institucijama BiH⁸ koja je u primjeni počev od 2015. godine. Opšti cilj donošenja odluke je osiguranje planske osnove za kvalitetno upravljanje razvojem u skladu sa nadležnostima Vijeća ministara i institucija BiH. U cilju pripreme Nacrta Srednjoročnog programa rada Vijeća ministara BiH za period 2016. do 2018. godine nadležne institucije su pokrenule aktivnosti propisane Odlukom.

Program rada: Program rada Agencije dostavljen je Generalnom sekretarijatu Vijeća ministara BiH u proceduri izrade plana rada Vijeća ministara BiH. U okviru prijedloga Programa rada planirane su aktivnosti vezane za pripremu legislative (usvajanje novog Zakona o javnim nabavkama, izrada pratećih podzakonskih akata itd.), obuku kadrova, evropske integracije, izgradnju IT sistema i operativne zadatke. Vijeće ministara BiH je razmotrilo i usvojilo Program rada Agencije na 95. sjednici održanoj 20.05.2014. godine.

Izvještaj o radu⁹: U tekućoj godini Parlamentarna skupština BiH je usvojila novi Zakon o javnim nabavkama koji je u velikoj mjeri usuglašen sa Direktivama EU iz oblasti javnih nabavki. Za adekvatnu i potpunu primjenu Zakona pripremljen je i usvojen set podzakonskih akata kao što su: Pravilnik o postupku direktnog sporazuma, Pravilnik o obliku garancije za ozbiljnost ponude i izvršenje ugovora, Uputstvo za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda, Uputstvo o načinu vođenja zapisnika o otvaranju ponuda, Uputstvo o uslovima i načinu objavljivanja obavještenja i izvještaja u postupcima javnih nabavki u Informacionom sistemu E-nabavke, Uputstvo o uspostavljanju i vođenju sistema kvalifikacije, Uputstvo o uslovima i načinu na koji sektorski ugovorni organi dodjeljuju ugovore povezanom preduzeću, poslovnom partneru ili sektorskom ugovornom organu koji je sastavni dio poslovnog partnerstva, Pravilnik o uspostavljanju i radu komisije za nabavke, Odluka o obaveznoj primjeni preferencijalnog tretmana domaćeg, Pravilnik o postupku dodjele ugovora o uslugama iz Aneksa II Dio B Zakona o javnim nabavkama.

Kontinuirano su obavljane aktivnosti vezane za pružanje tehničke i savjetodavne pomoći ugovornim organima i ponuđačima u vezi sa primjenom i tumačenjem važećih propisa, te je u tom smislu dato 956 pismenih mišljenja, obavljeno 4339 telefonskih konsultacija i 420 sastanaka i sl.

Kroz projekte tehničke pomoći međunarodnih institucija realizovane su aktivnosti na unaprjeđenju informacionih sistema (e-nabavke, e-Aukcija, registar ugovornih organa i ponuđača, elektronska objava obavještenja u postupcima javnih nabavki i dr.).

Godišnji izvještaj o monitoringu postupaka javnih nabavki i Godišnji izvještaj o zaključenim ugovorima Vijeće ministara BiH usvaja pojedinačno, odnosno odvojeno od Izvještaja o radu za tekuću godinu. Navedeni izvještaji za 2013. godinu usvojeni su tokom 2014. godine. Također, Vijeće ministara BiH je usvojilo i Informaciju o održanim obukama iz oblasti javnih

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 62/14

⁹ Izvještaj o radu, broj: 01-02-4-638-4/15 od 30.03.2015. godine



nabavki u 2013. godini koja daje pregled svih obuka koje su održale privatne konsultantske kuće, Agencija i druge institucije.

Kada je riječ o Planu rada i Izvještaju o radu ovom prilikom podsjećamo da je u prethodnom periodu preporučeno Agenciji da da puni doprinos u unaprjeđenju sistema javnih nabavki u smislu da pruži kvalitetnu pripremu za praktičnu primjenu novih propisa kako ne bi bili narušeni osnovni principi javnih nabavki a sve sa osnovnom zadaćom uspostavljanja zakonitog trošenja javnih sredstava.

U obrazloženju po datoj preporuci Agencija navodi da se donošenje podzakonskih akata (po novom Zakonu o javnim nabavkama koji je stupio na snagu 27. maja 2014. godine sa početkom primjene od 27. novembra 2014. godine) realizuje po planiranoj dinamici, da je u toku razvoj novog softvera E-nabavke koji će integrisati i unaprijediti sve dosadašnje postojeće aplikacije, da se obuke u okviru projekata IPA 2012 Jačanje sistema javnih nabavki i EBRD obuka i policy dialogue na podzakonske akte realizuju po planiranoj dinamici, da su od strane EBRD održane dvije obuke (u Sarajevu i Banja Luci) o procedurama javnih nabavki koje se provode po pravilima međunarodnih finansijskih institucija, da je Agencija održala tri obuke za zaposlene u institucijama BiH, dvije obuke za zaposlene u institucijama F BiH, dvije obuke za zaposlene u institucijama RS, jedna obuka za zaposlene u Brčko Distriktu itd.

Iako se radi o početnoj fazi primjene novog pravnog okvira uočena su određene nejasnoće i nedorečenosti te je stoga, uz uvažavanje svi unutrašnjih i vanjskih ograničenja vezanih za funkcionisanje Agencije, neophodno sve raspoložive kapacitete usmjeriti na poboljšanje efikasnosti i djelotvornosti sistema javnih nabavki.

6. Pregled rashoda budžeta¹⁰

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Bruto plaće i naknade iz plaća su realizirane u iznosu od 683.074 KM od čega su neto plaće i naknade plaća 398.055 KM i porezi i doprinosi na plaće i naknade plaća 285.019 KM.

Način obračuna plaća i naknada plaća definisan je odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH¹¹, Odlukom o načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za bolovanje u institucijama BiH¹², Odlukom o načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za porodijsko odsustvo u institucijama BiH¹³ i Instrukcijom za obračun naknade za vrijeme privremene spriječenosti za rad¹⁴.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji radnih mjesta koji je u primjeni od februara 2010. godine sistematizovana su 32 radna mjesta, a na 31.12.2014. godine popunjene su 24 pozicije. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da jedan državni službenik na poziciji pomoćnika direktora za informatičke, finansijske i administrativno-tehničke poslove koristi pravo dodatka na plaću od 25% shodno Odluci Vijeća ministara BiH¹⁵.

¹⁰ Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj: 50/08,35/09,75/09,32/12,42/12, 50/12, 32/13, 87/13

¹² Službeni glasnik BiH, broj 58/09

¹³ Službeni glasnik BiH, broj 95/10, 10/13

¹⁴ Instrukcija Ministarstva finansija i trezora BiH, broj: 03-16-1-818/13 od 24.06.2013. godine i broj: 02-16-1-640/14 od 26.05.2014. godine.

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj 55/10



Analizom kretanja zaposlenih u Agenciji tokom 2014. godine konstatovali smo da je na osnovu javnog konkursa, u skladu sa procedurama Agencije za državnu službu BiH, u radni odnos primljen referent administrator za tehničke poslove u Filijali Mostar (napominjemo da je ista osoba predhodno bila angažovana po ugovoru na određeno vrijeme u trajanju nešto dužem od mjesec dana). Također, nakon provedenog internog konkursa jedan zaposlenik je s pozicije stručnog saradnika unaprijeđen na poziciju stručnog savjetnika. Kako je jednom pripravniku u filijali Banja Luka u oktobru istekao pripravnički staž, isti je primljen na radno mjesto stručnog saradnika na temelju ugovora o radu na određeno vrijeme u trajanju do 3 mjeseca. Istovremeno je pokrenuta procedura za prijem jednog stručnog saradnika u stalni radni odnos i ista nije okončana do kraja 2014. godine.

Refundacija naknade plaće za vrijeme bolovanja preko 30 ili 42 dana: Agencija je imala jednu državnu službenicu na bolovanju preko 42 dana sa pravom na refundaciju naknade od 100% u Federaciji BiH u periodu od novembra 2013. do marta 2014. godine. Agencija je podnijela Zahtjev Zavodu zdravstvenog osiguranja Kantona Sarajevo za refundaciju isplaćenih sredstava u iznosu od 15.393 KM. Zavod je vratio Zahtjev na korekciju shodno kantonalnim propisima na iznos od 3.156 KM. Tokom revizije je konstатовano da je Zavod u konkretnoj situaciji refundirao iznos od 3.156 KM, te da je Agencija za preostali (nerefundirani) iznos od 12.237 KM postupila prema Instrukciji Ministarstva finansija i trezora BiH i dostavila relevantnu dokumentaciju na postupanje Pravobranilaštvu BiH.

Nadalje, od strane Zavoda za zapošljavanje Kantona Sarajevo je uplaćen iznos od 3.710 KM na ime povrata pogrešno uplaćenih sredstava (pogrešne uplate su izvršene putem Jedinstvenog sistema obračuna plaća-COIP za pojedine zaposlenike institucija BiH iz F BiH) za doprinose za nezaposlene tokom 2011., 2012. i prva dva mjeseca 2013. godine.

• Naknade troškova zaposlenih

Naknade troškova zaposlenih ostvarene tokom 2014. godine iznose 62.092 KM. Odnose se na izdatke za prijevoz na posao i s posla (12.987 KM), naknade za topli obrok (29.028 KM), regres za godišnji odmor (6.901 KM), jubilarne nagrade (1.652 KM), pomoć u slučaju smrti užeg člana obitelji (4.956 KM) i pripadajuće poreze i doprinose na naknade (6.568 KM).

Naknade za prijevoz na posao i s posla¹⁶: Na ovoj poziciji je iskazana realizacija u iznosu od 12.987 KM. Pravo na naknadu za prijevoz ostvaruje 21 zaposlenik u rasponu od 47 KM (cijena mjesečne karte za Grad Mostar) do 177 KM (vikend karta na određenoj relaciji).

Topli obrok¹⁷: Izdaci za topli obrok realizovani su u ukupnom iznosu od 29.028 KM (pravo na novčanu naknadu zaposlenih na ime ishrane tokom rada utvrđeno je u iznosu od 6 KM za svaki dan proveden na radu).

Regres za godišnji odmor¹⁸: Regres za godišnji odmor isplaćen je za 23 zaposlenika po 300 KM i za direktora 1 KM, što je ukupno u neto iznosu 6.901 KM.

¹⁶ Odluka o visini i postupku ostvarivanja prava na naknadu za prijevoz na posao i prijevoz s posla u institucijama BiH (Službeni glasnik BiH, broj: 04/09, 58/09, 06/12)

¹⁷ Odluka o visini novčane naknade zaposlenim u institucijama BiH za ishranu tokom rada (Službeni glasnik BiH, broj 12/42)

¹⁸ Odluka o visini regresa za godišnji odmor u institucijama BiH za 2014. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 62/13)



- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi u 2014. godini iznose 6.905 KM od planiranih 9.000 KM ili 77%. Odnose se na izdatke za službena putovanja u zemlji (1.984 KM) i na izdatke za službena putovanja u inostranstvo (4.921 KM).

Obavljenom revizijom konstatovali smo da su službena putovanja realizovana u svrhu prisustvovanja ili održavanja određenih seminara iz oblasti javnih nabavki u zemlji i u inostranstvu, prisustvovanja sjednicama Upravnog odbora i drugo. U značajnom broju službenih putovanja troškove snosi organizator putovanja što je vidljivo iz pozivnih pisama, a u kojem slučaju Agencija priznaje 30% od iznosa pripadajuće dnevnice.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga su realizovani u iznosu od 18.118 KM, a odnose se na izdatke za fiksne telefone (7.108 KM), mobilne telefone (1.181 KM), internet (7.478 KM) i poštanske usluge (2.351 KM).

Internom Odlukom o visini troškova fiksnih telefona definisani su limiti fiksnih telefona na mjesečnom nivou u iznosu od 550 KM za sjedište Agencije i po 200 KM za filijale Banja Luka i Mostar. Internom Odlukom o korištenju ličnih mobitela u službene svrhe odobren je limit za mobilni telefon direktoru Agencije u iznosu od 100 KM mjesečno. U slučaju prekoračenja odobrenog iznosa isto se odbija od plaće u narednom mjesecu. Izdaci za internet se odnose na usluge internet pristupa za potrebe Filijale Mostar i Banja Luka. Ove usluge pružaju izabrani dobavljači nakon provedene procedure javne nabavke.

- **Nabavka materijala**

Izdaci za nabavku materijala su realizovani u iznosu od 13.570 KM. Predmetni izdaci se odnose se na izdatke za kompjuterski materijal (10.617 KM), uredski materijal (2.461 KM) itd.

U okviru pozicije Izdaci za kompjuterski materijal (613412) evidentiran je iznos od 9.222 KM koji se odnosi na jednokratno plaćanje dobavljaču za isporučene antivirusne licenci i SSL certifikata za Go Procure sistem, WisPPa sistem, registar ugovornih organa i ponuđača i drugo, nakon provedene procedure javne nabavke i potpisanog ugovora krajem 2013. godine. Predmetni izdatak je trebalo evidentirati u okviru pozicije Usluge održavanja softvera (613727) shodno odredbama Pravilnika o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. *Neophodno je unaprijediti sistem internih kontrola u dijelu evidentiranja obaveza u cilju tačnog finansijskog izvještavanja.*

- **Izdaci za upotrebu vozila**

Ukupni izdaci vezani za upotrebu službenih vozila u Agenciji iznose 6.905 KM. Odnose se na izdatke za nabavku goriva (2.953 KM), opravku i održavanje vozila (739 KM) i registraciju i osiguranje vozila (3.213 KM).

Agencija raspolaže sa tri službena vozila (po jedno vozilo u sjedištu Agencije u Sarajevu, u Filijali Banja Luka i u Filijali Mostar). Pravilnikom o uslovima i načinu korištenja službenih vozila Agencije propisani su način i uslovi za korištenje službenih vozila. Direktorici Agencije, za vršenje funkcije, je dato pravo na stalno korištenje službenog vozila.



- **Zakup imovine i opreme**

Izdaci za zakup imovine i opreme su realizovani u iznosu od 76.848 KM, a odnose se na izdatke za zakup poslovnog prostora za sjedište Agencije u Sarajevu i Filijalu u Banjoj Luci (71.352 KM) i zakup opreme (5.486 KM).

Zakup prostora: Izdaci za zakup prostora se odnose na zakup poslovnog prostora u Sarajevu i Banja Luci. Evidentiranje ovih izdataka se obavlja na temelju mjesečnih faktura ispostavljenih na temelju zaključenih ugovora i to za zakup prostora u Sarajevu površine 152 m² po cijeni 25 KM/m² bez PDV-a, odnosno mjesečno od 4.446 KM (s uključenim iznosom PDV-a) i za zakup prostora u Banjoj Luci površine 60 m² u iznosu od 1.500 KM (neto zakupnina 25 KM/ m²) uvećano za 130 KM poreza po odbitku (koji najmoprimac-Agencija uplaćuje na odgovarajući račun Porezne uprave RS-a). Također, napominjemo da režijski troškovi nisu uključeni u cijenu mjesečnog zakupa već je način plaćanja regulisan zasebnim odredbama ugovora i isti su iskazani u okviru grupe konta Izdaci za energiju i komunalne usluge (10.162 KM).

U 2014. godini je bilo predviđeno preseljenje Agencije u zgradu koja je rekonstruisana za potrebe smještaja određenih institucija BiH. Obzirom da nisu izvršene planirane aktivnosti za preseljenje, Vijeće ministara BiH je na 106. sjednici održanoj 30.07.2014. godine donijelo Odluku o odobravanju sredstava iz tekuće rezerve Budžeta institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2014. godinu za plaćanje zakupa Agenciji u iznosu od 22.000 KM za period od 01.07.-31.12.2014. godine.

Zakup opreme: Na ovoj poziciji je iskazana realizacija u iznosu od 5.486 KM za web hosting WisPPa aplikacije, stranice Agencije i registra ugovornih organa i ponuđača.

- **Izdaci za tekuće održavanje**

Izdaci za tekuće održavanje su realizovani u iznosu od 41.443 KM. Najznačajniji iznos se odnosi na usluge održavanja softvera (37.276 KM). Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da se realizacija ovih usluga odnosi na usluge održavanja informacionog sistema za objavu obavještenja u postupcima javnih nabavki Go Procure, usluge održavanja WisPPa-e, usluge održavanja registra ugovornih organa i ponuđača, održavanje OWIS informacionog sistema. Ove usluge se realizuju na temelju potpisanih ugovora nakon provedenih procedura javnih nabavki u 2013. godini.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu od 48.403 KM. Odnose se na usluge javnog informisanja (730 KM), reprezentacije (263 KM), objavljivanja tendera (1.437 KM) i stručnog obrazovanja (749 KM), izdatke za rad Odbora (27.900 KM), ugovore o djelu (4.198 KM) i drugo.

Izdaci za rad Odbora: Izdaci za rad Odbora Agencije u 2014. godini su realizovani u iznosu od 27.900 KM. Na predmetnoj poziciji su evidentirane isplate naknada za rad za sedam članova Odbora Agencije od kojih četiri člana imenuje Vijeće ministara BiH nakon provedene konkursne procedure na period od pet godina, a tri člana se angažuju po službenoj dužnosti (ministri finansija BiH, RS i F BiH ili njihovi ovlašteni predstavnici). Brčko distrikt imenuje jednog člana u statusu promatrača. Također, direktor Agencije ima status promatrača u Odboru. Četiri člana Odbora su imenovana Rješenjem¹⁹ Vijeća ministara BiH u 2011. godini (datum isteka mandata je na 09.11.2016. godine). Članovi Odbora između sebe biraju predsjedavajućeg na period od dvije godine.

¹⁹ Službeni glasnik BiH, broj 95/11



Visina naknada za članove Odbora utvrđena je Odlukom Vijeća ministara BiH²⁰ prema kojoj imenovani članovi Odbora (četiri člana) ostvaruju pravo na mjesečnu naknadu u iznosu od 500 KM, a članovi Odbora po službenoj dužnosti ili njihovi ovlašteni predstavnici (tri člana) i posmatrač Brčko distrikta primaju naknadu u iznosu od 250 KM za svaku sjednicu na kojoj su prisutni. U 2014. godini su održane ukupno četiri sjednice Odbora.

Ugovori o djelu: Izdaci za ugovore o djelu su iskazani u neto iznosu od 4.198 KM. Odnose se na isplate za usluge čišćenja i održavanja uredskog prostora Agencije u filijalama Banja Luka i Mostar. Ugovorom o djelu sa osobom angažovanom u Banjoj Luci je definisana mjesečna naknada u iznosu od 150 KM. Ugovorom o djelu sa osobom angažovanom u Mostaru je definisana mjesečna naknada u iznosu od 200 KM (iz tog iznosa vanjski saradnik vrši nabavku potrebnih sredstava za održavanje čistoće).

7. Bilans stanja²¹

Ukupna aktiva Agencije na 31.12.2014. godine iznosi 235.517 KM i odnosi se na novčana sredstva (2.342 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (233.175 KM).

Stalna sredstva: Tokom godine Agencija je dobila naturalnu donaciju od Njemačke organizacije za tehničku saradnju - GIZ²², u obliku kompjuterske opreme (26.031 KM) i softvera (20.642 KM), koja je evidentirana u poslovnim knjigama.

Ukupna pasiva Agencije na 31.12.2014. godine iznosi 311.678 KM i odnosi se na kratkoročne tekuće obaveze prema dobavljačima (16.461 KM), obaveze prema zaposlenima za plaće i naknade za decembar 2014. godine (62.042 KM) i izvore sredstava (233.175 KM). Obaveze su izmirene početkom 2015. godine.

8. Javne nabavke

Agencija je sačinila Plan nabavki za 2014. godinu. Međutim, isti predstavlja kao i prethodne godine jednostavni pregled rashoda u iznosima odobrenim budžetom, što i dalje suštinski ne predstavlja Plan javnih nabavki Agencije. Kao što je i ranije uočeno Agencija nije promijenila model ponašanja prema kome procedure za tekuće izdatke provodi krajem tekuće budžetske godine a realizaciju nabavki po potpisanim ugovorima u narednoj budžetskoj godini. Navedeno je važno ponoviti iz razloga jer se radi o instituciji koja treba dati odgovarajuća uputstva institucijama Bosne i Hercegovine po navedenom pitanju, a sve u svrhu prilagođavanja za primjenu novog Zakona prema kome je plan nabavki obavezujući dokument.

Prema prezentiranim podacima o planiranim i izvršenim postupcima javnih nabavki u 2014. godini Agencija je provela 141 postupak (1 otvoreni, 1 pregovarački sa objavom obavještenja, 12 pregovaračkih postupka bez objave obavještenja, 11 konkurentskih zahtjeva bez dodatne objave i 116 direktnih sporazuma). Ukupna vrijednost okončanih procedura javnih nabavki iznosi 237.582 KM (bez PDV-a).

Vrijednosno najznačajnije procedure se odnose na otvoreni postupak za nabavu računarske opreme i opreme za server salu (128.310 KM bez PDV-a), te na konkurentske zahtjeve bez dodatne objave za nabavku usluga održavanja informacionog sistema za objavu obavještenja o postupcima javnih nabavki-Go Procure (19.200 KM bez PDV-a), održavanja hardverske opreme i cjelokupnog sistemskog rješenja (13.846 KM bez PDV-a), internet pristupa za

²⁰ Službeni glasnik BiH, broj 55/10

²¹ Bilans stanja na 31.12.2014. godine prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

²² Deutsche Gesellschaft für Internationale Zusammenarbeit (GIZ) GmbH



Sarajevo (10.800 KM bez PDV-a), održavanja Registra ugovornih organa i ponuđača (5.060 KM bez PDV-a) itd.

Revizijom pojedinačnih procedura javnih nabavki konstatovali smo sljedeće:

Nabava računarske opreme i opreme za server salu: Za uspostavljanje sistema elektronskih javnih nabavki u BiH planirana je nabavka računarske opreme u iznosu od 127.569 KM i softvera u iznosu od 24.008 KM. Tenderskom dokumentacijom je definisan kriterij izbora najpovoljnijeg ponuđača - najniža cijena tehnički zadovoljavajuće ponude. U određenom roku su pristigle tri ponude za koje je nakon izvršene evaluacije konstatovano da u potpunosti ispunjavaju zahtjeve iz tenderske dokumentacije i da su u okviru procijenjene vrijednosti javne nabave. Ugovor sa izabranim ponuđačem (150.123 KM sa PDV-om) je potpisan 16.12.2014. godine.

Definisan je rok isporuke predmetne opreme od 45 dana od potpisa Ugovora (do 30.01.2015. godine). Približavanjem roka isporuke na dan 26.01.2015. godine izabrani ponuđač dostavlja Najavu kašnjenja za isporuku robe po potpisanom Ugovoru sa priloženim dopisom proizvođača opreme u kojem se navodi da je došlo do vanrednih okolnosti u proizvodnji vitalnih komponenti servera što uzrokuje nepotpunu i nepravovremenu isporuku u ugovorenom roku. Prema prezentiranoj dokumentaciji oprema je isporučena 17.03.2015. godine (kašnjenje 45 dana), a faktura za plaćanje je unesena u ISFU 24.03.2015. godine i plaćena 01.04.2015. godine (Ugovorom je definisan rok plaćanja najkasnije 30 dana od ispostavljanja fakture dobavljača).

Iz opisanog se može zaključiti da Agencija nije preduzela sve potrebne aktivnosti u smislu zaštite od nepredviđenih situacija pri realizaciji potpisanog ugovora sa izabranim ponuđačem. Naime, tenderskom dokumentacijom nije tražena garancija za dobro izvršenje posla, a koja bi kompenzirala efekte nastale situacije. Smatramo da je potrebno u postupku pripreme tenderske dokumentacije definisati primjerene modalitete zaštite u slučaju iznenadnog kršenja ugovorenih uslova sa izabranim ponuđačem, a u cilju efikasnog provođenja procedura javnih nabavki shodno važećim propisima.

Usluge web hostinga za aplikaciju za objavu obavještenja u postupcima javnih nabavki: Konkurentski zahtjev za dostavljanje ponuda upućen je na četiri adrese (svi ponuđači iz Sarajeva). Tenderskom dokumentacijom je definisan kriterij izbora najpovoljnijeg ponuđača - najniža cijena tehnički zadovoljavajuće ponude. U ostavljenom roku su pristigle četiri ponude (od dobavljača kojima je upućen poziv za dostavljanje ponuda). Sa izabranim ponuđačem potpisan je Ugovor ukupne vrijednost od 22.318 KM sa PDV-om na rok važenja od 36 mjeseci odnosno od 01.11.2014. do 01.11.2017. godine.

U fazi potpisivanja Ugovora sa izabranim ponuđačem smo primjetili sljedeće detalje: Pravobranilaštvo BiH je 08.10.2014. godine dalo Mišljenje da se dostavljeni Ugovor može zaključiti jer je pravno valjan i po potpisivanju od strane ugovornih organa proizvodit će pravno dejstvo. Međutim, 20.10.2014. godine sačinjen je dopunjeni ugovor koji je u konačnici potpisan sa izabranim ponuđačem. Naime, Nacrt ugovora koji je sastavni dio tenderske dokumentacije je u prvoj varijanti imao dva stava koji su definisali obavezu garancije dobavljača da će osigurati stabilno 24-satno funkcionisanje servisa tokom perioda trajanja ugovora kao i da dobavljač ne odgovara za prekide i greške koji su posljedica više sile. Izmjena se odnosi na dopunu člana 4. kojom su dodata dva stava u kojim se navodi da će opšte uslove korištenja Cloud servisa i sve prateće informacije dobavljač obezbjeđivati na javnom dijelu svoje hosting stranice i portala za tehničku podršku. Dokument opštih uslova korištenja se redovno ažurira i kao takav je jedini validan i dostupan na precizno navedenom linku, te da se korisnik usluga redovno informiše o svim izmjenama i dopunama istog.

Uvažavajući potrebu preciznog definisanja svih detalja ugovora, smatramo da u konkretnom slučaju dopunjavanje pojedinih odredbi ugovora nakon provedene procedure javne nabavke i izbora ponuđača nije prihvatljivo, bez obzira što i dodati stavovi vrlo vjerovatno ne bi uticali na drugačiji ishod javne nabavke. Također, ističemo da nije jasno niti je valjano obrazloženo koji razlozi su uticali na utvrđivanje roka važenja ugovora od 36 mjeseci nakon provedenog konkurentskog postupka bez dodatne objave obavještenja o nabavci.

Nadalje, kada je riječ o definisanju rokova važenja ugovora uočeno je da je Agencija krajem 2014. godine provela konkurentske postupke bez objave obavještenja za nabavku usluga internet pristupa za Sarajevo sa potpisanim ugovorom (12.636 KM) na rok od 01.01.2015. do 01.01.2017. godine i za nabavku usluga održavanja hardverske opreme i cjelokupnog sistemskog rješenja sa potpisanim ugovorom (16.199 KM) za period od 01.01.2015. do 01.01.2018. godine. Ove procedure su započete i okončane po ranije važećem Zakonu o javnim nabavkama BiH. *Postavlja se pitanje odabranog postupka za provođenje konkretnih javnih nabavki putem konkurentskog postupka sa aspekta vremenskog doseg zaključenih ugovora (rok važenja dvije i tri godine).*

Dalje je primijećeno da Agencija kod konkurentskih postupaka bez objave obavještenja o nabavci šalje zahtjeve za dostavljanje ponuda uglavnom na adrese firmi iz bližeg okruženja (npr. zahtjev za dostavljanje ponuda za pružanje usluga održavanja Registra ugovornih organa i ponuđača procijenjena vrijednost nabavke 6.000 KM je upućen na tri adrese/tri potencijalna ponuđača iz Sarajeva), a da pri tome ne sačinjava odgovarajuće analize koje mogu pomoći razumijevanju stvarnog istraživanja tržišta, zadovoljenja konkurencije i poštivanja načela ravnopravnog statusa po svim osnovama i svim potencijalnim ponuđačima shodno važećim propisima.

Nabavka kancelarijskog materijala i tonera: Putem direktnog sporazuma zaključen je ugovor o nabavci kancelarijskog materijala i tonera u iznosu od 3.849 KM. Na osnovu raspoloživih informacija konstatovano je da su prije provođenja direktnog sporazuma provedene dvije procedure putem konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda bez objave obavještenja o nabavci i da su iste poništene zbog nedovoljnog broja ponuđača, te da Agencija nije otvarala navedene ponude uz obrazloženje da nije moguće dodijeliti ugovor sa zaprimljene dvije ponude u konkurentskom zahtjevu za dostavu ponuda bez dodatne objave obavještenja.

Napominjemo da je članom 13. Uputstva o primjeni Zakona o javnim nabavkama BiH propisano da ugovorni organ otvara sve ponude dostavljene prije isteka roka za dostavljanje ponuda, na mjestu i u vrijeme koje je navedeno u tenderskoj dokumentaciji, u skladu s članom 33. Zakona.

U vezi svega navedenog smatramo da nije prihvatljivo pojednostavljivanje pojedinih procedura javnih nabavki na način samo formalnog provođenja istih. Potrebno je uspostaviti odgovarajući sistem javnih nabavki u Agenciji u slovu i duhu važećih propisa, a u kontekstu preporuka revizije.

9. Ostalo

• Donacije

Prema raspoloživim informacijama u toku godine su provedene aktivnosti u okviru Projekta 'Jačanje sistema javnih nabavki u BiH' koji je usmjeren na izradu podzakonskih akata i na obuke čiji fokus su specijalizovane grupacije (ugovorni organi, državni službenici, revizije, tužilaštva i dr.). Planirana vrijednost Projekta je 1.500.000 EUR i isti se finansira iz sredstava IPA 2012 i sredstava budžeta institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH (sufinansiranje u iznosu od 10% od vrijednosti Projekta).



Prema predviđenoj dinamici krajem godine su odobrena sredstva sa Jedinstvenog računa trezora u iznosu od 151.577 KM (što predstavlja 50% iznosa predviđenog za sufinansiranje) za nabavku kompjuterske opreme (127.570 KM) i softvera (24.007 KM) za uspostavljanje sistema elektronskih javnih nabavki u BiH. Procedura javne nabavke je provedena krajem 2014. godini a oprema i softver su isporučeni početkom 2015. godine. S obzirom da sredstva nisu realizovana u 2014. godini ista su prenesena u 2015. godinu.

10. Korespondencija

Agencija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2014. godinu. U komentarima su navedena obrazloženja na dio datih nalaza i preporuka iz izvještaja. Navedene komentare nismo mogli prihvatiti jer nisu data adekvatna obrazloženja niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza u Izvještaju. Odgovor na dostavljene komentare na Nacrt izvještaja o reviziji dostavljen je rukovodstvu Agencije uz Izvještaj o reviziji za 2014. godinu.

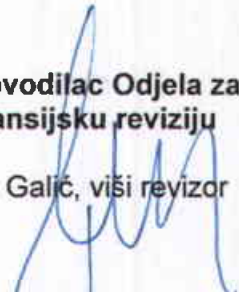
**Vođa tima za
finansijsku reviziju**


Mirsada Sijamić, viši revizor

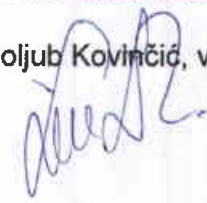
**Članovi tima za
finansijsku reviziju**


Nada Laco, revizor

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**


Miro Galić, viši revizor

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


Dragoljub Kovinčić, viši revizor





III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu

Naziv institucije: Agencija za javne nabavke BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1.003.000	12.000	1.015.000	966.834	95
Bruto plaće i naknade	709.000	-5.000	704.000	683.074	97
Naknade troškova zaposlenih	67.000	-1.200	65.800	62.092	94
Putni troškovi	6.000	3.000	9.000	6.905	77
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	25.000	-5.000	20.000	18.118	91
Izdaci za energiju i kom. usluge	14.000	-1.790	12.210	10.162	83
Nabavka materijala	17.000	-2.200	14.800	13.570	92
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	5.000		5.000	4.527	91
Unajmljivanje imovine i opreme	55.000	22.050	77.050	76.848	100
Izdaci za tekuće održavanje	58.000	-3.350	54.650	41.443	76
Izdaci za osiguranje	1.000	1.000	2.000	1.692	85
Ugovorene i druge posebne usluge	46.000	4.490	50.490	48.403	96
2. Kapitalni izdaci	0	0	0	0	
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme			0		
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest.održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	151.577	0	151.577	0	0
PPN 0404020 Sufinansiranje IPA 2012	151.577		151.577		0
Ukupno (1+2+3+4+5)	1.154.577	12.000	1.166.577	966.834	83

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 17.04.2015. godine.



Fočo

Bilans stanja na dan 31.12.2014. godine

Naziv institucije: Agencija za javne nabavke BiH

Tabela II

Opis	31.12.2013.	31.12.2014.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	1.777	2.342	132
Novčana sredstva	1.777	2.342	132
Kratkoročna potraživanja			
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	307.973	233.175	76
Stalna sredstva	743.931	747.448	100
Ispravka vrijednosti	435.958	514.273	118
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	307.973	233.175	76
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	309.749	235.517	76

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	76.935	78.503	102
Kratkoročne tekuće obaveze	15.092	16.461	109
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	61.843	62.042	100
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	306.973	233.175	76
Izvori sredstava	306.973	233.175	76
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	383.908	311.678	81
------------------------------	----------------	----------------	-----------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana 17.04. 2015. godine



Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Agencija za javne nabavke Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2014. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva finansija i trezora broj: 01-05-02-1-656-1/12 od 23.01.2012. godine) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-644-1/12 od 20.01.2012. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2014. godinu (Službeni glasnik BiH broj 104/13) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

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

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

Datum, 17.04.2015.god.





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

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO:		10-07-2015	
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Str. broj priloga
01-	16-1-	919	1/5

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

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			
PRIMLJENO:		10-07-2015	
Organizaciona jedinica	Klasifikacija	Radni broj	Broj priloga
02	-	16-1-	919/15

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 koordinатора 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: saibih@bih.net.ba

ИЗВЈЕШТАЈ

**О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ
АГЕНЦИЈЕ ЗА ЛИЈЕКОВЕ И МЕДИЦИНСКА СРЕДСТВА
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2014. ГОДИНУ**

Број: 01/02/03-07-16-1-589/15

Сарајево, јули 2015. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА.....	3
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ.....	5
1.	Увод.....	5
2.	Поступање по ранијим препорукама.....	6
3.	Систем интерних контрола.....	6
4.	Буџет.....	8
5.	Планирање и извјештавање о раду.....	9
6.	Преглед расхода буџета.....	10
6.1	Текући издаци.....	10
6.2	Капитални издаци.....	15
7.	Биланс стања.....	15
8.	Јавне набавке.....	16
9.	Приходи.....	18
10.	Кореспонденција.....	18
III	ПРИЛОГ.....	20
	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА.....	20
	Преглед расхода буџета за 2014. годину	
	Биланс стања на дан 31.12.2014. године	
	Изјава о одговорностима руководства	



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланса стања, прегледа прихода, примитака и финансирања, прегледа расхода буџета по економским категоријама, посебних података о платама и броју запослених, прегледа динамике запошљавања, прегледа сталних средстава у облику ствари и права, прегледа капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио) у Агенцији за лијекове и медицинска средства Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Агенција) за годину која се завршава 31. децембра 2014. године.

Поред финансијских извјештаја, предмет ревизије била је и усклађеност пословања Агенције са одговарајућим законима и прописима који имају утицаја на финансијске извјештаје за 2014. годину.

Одговорност руководства

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

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Агенције је одговорно за пословање у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за текућу фискалну годину, Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ, Законом о јавним набавкама БиХ и другим одговарајућим законима и прописима и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и примјенљивим Оквиром Међународних стандарда врховних ревизионих институција (ISSAI). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услед преваре или грешке. Приликом процјене ризика ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу осмишљавања ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола.



Поред одговорности за изражавање мишљења о финансијским извјештајима, наша одговорност је изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законима и другим прописима. Ова одговорност укључује обављање процедура како би добили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене које су одређене законом и прописом. Ове процедуре укључују процјену ризика од значајних неслагања са законима и другим прописима.

Мишљење

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

Према нашем мишљењу:

- Финансијски извјештаји Агенције приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза, прихода и расхода на 31.12.2014. године и извршење буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања,
- Активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Агенције у току 2014. године биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и другим прописима.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на:

- Неријешен статус руководства и Стручног савјета Агенције (тачка 3.Извјештаја)
- Активности надлежних институција у процесу доношења Есенцијалне листе лијекова (тачка 3. Извјештаја)
- Јавне набавке и потребу даљег јачања овог процеса (тачка 8.Извјештаја)

Сарајево, 06.07.2015. године

ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА

Џевад Некић

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего



ЗАМЈЕНИЦА
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА

Божана Трнинић



II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

Агенција је основана Законом о лијековима и медицинским средствима¹ као овлаштено тијело одговорно за лијекове и медицинска средства који се производе и употребљавају у медицини у Босни и Херцеговини. Агенција је самостална управна организација и има статус правног лица са сједиштем у Бањој Луци. Контролна лабораторија се налази у Сарајеву, а главна канцеларија Агенције за фармаковигилансу је у Мостару.

Према Закону о лијековима и медицинским средствима, Агенција је основана у сврху:

- заштите и промоције здравља осигурањем квалитетних, сигурних и дјелотворних лијекова и медицинских средстава за употребу у хуманој медицини и успоставе функционалног, координираног и јединственог регулационог система лијекова и медицинских средстава;
- успоставе и надзора јединственог тржишта лијекова и медицинских средстава, те њихове доступности за територију БиХ;
- остваривања сарадње и пружања стручне помоћи надлежним државним и ентитетским министарствима овлашћеним за послове здравства при обликовању, припремању приједлога и провођењу националне политике лијекова и медицинских средстава за употребу у хуманој медицини;
- предлагања доношења и измјене законских прописа из области лијекова и медицинских средстава, те усаглашавања прописа с међународним стандардима;
- обављања и других послова утврђених Законом, као и прописима донесеним на основу Закона.

Тијела Агенције су: Стручни савјет, директор и комисије Агенције.

Стручни савјет је стручно, регулаторно, савјетодавно и контролно тијело Агенције које има седам чланова. Чланове Стручног савјета именује Савјет министара БиХ на приједлог Министарства цивилних послова БиХ с листе кандидата коју утврде ентитетска министарства здравства и Одјељење за здравство Брчко дистрикта БиХ. Мандат чланова Стручног савјета је четири године, уз могућност реизбора на још један мандат.

Директор заступа и представља Агенцију, одговара за законито, стручно и етично пословање те ефикасно организовање рада у Агенцији. Директора и замјеника директора, који обавља дужност директора у његовом одсуству, именује Савјет министара БиХ на приједлог Стручног савјета, у складу са Законом о министарским именовањима, именовањима Савјета министара и другим именовањима Босне и Херцеговине. Мандат директора и замјеника директора траје четири године, с могућношћу реизбора на још један мандат.

Комисије Агенције су: Комисија за лијекове (15 чланова), Комисија за медицинска средства (9 чланова), Комисија за клиничка испитивања (7 чланова), Комисија за фармакопеју (7 чланова) и остале комисије за рјешавање посебних питања. Директор Агенције, уз претходну сугласност Стручног савјета, именује чланове комисија на основу

¹ Службени гласник БиХ број 58/08



приједлога ентитетских министарстава здравства и Одјељења за здравство Брчко дистрикта БиХ (за Комисију за фармакопеју чланове предлажу и фармацеутски факултети ентитета и Контролна лабораторија Агенције). Законом о лијековима и медицинским средствима утврђен је мандат чланова комисија, надлежности комисија и доношење пословника о раду сваке од комисија којима се ближе уређују питања значајна за њихов дјелокруг и начин рада, гласање и одлучивање.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је ревизију Агенције за 2013. годину и изразила позитивно мишљење са истицањем предмета на недостатке у процесу јавних набавки и есенцијалну листу лијекова која није усвојена у 2013. години. У Извјештају о ревизији за 2013. годину дате су препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређењу пословања и отклањању недостатака у даљем пословању.

Агенција је доставила одговор о предузетим активностима на превазилажењу слабости и неправилности које су идентификоване у извјештају о ревизији. Увидом у предузете активности те освртом на реализацију датих препорука утврдили смо сљедеће:

- **Реализоване препоруке:** Агенција је усвојила План интегритета и исти доставила Агенцији за превенцију корупције и координацију борбе против корупције.
- **Препоруке чија је реализација у току:** Агенција је донијела план управљања људским ресурсима, а у току је израда новог правилника о систематизацији. Обједињени су подаци о одржавању опреме за период од када је успостављена помоћна евиденција. У процесу планирања потреба за набавкама констатовали смо да је донесен план набавки који садржи податке о предмету набавке и поступке за провођење, али су садржани и елементи који се не односе на провођење поступака него на реализацију раније закључених уговора. На основу препорука о анализи исплативости појединих врста услуга одржавања, Агенција је сачинила анализу за услуге чувања резервних копија базе података и услуге одржавања софтвера у којима су дата образложења о потреби реализације, те су неопходна даља унапређења овог процеса.

Нису вршене нове набавке софтверских апликација због чега није могуће оцијенити реализацију препоруке о анализи и евентуалном обједињавању кроз услуге одржавања.

Реализација препоруке у вези са доношењем Есенцијалне листе лијекова, за коју смо претходне године констатовали да није реализована, не зависи од Агенције и иста је условљена поступањем надлежних институција. Мада је Агенција предузела активности које су у њеној надлежности, Есенцијална листа лијекова није усвојена до обављања завршне ревизије.

3. 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 правилима. Контролно окружење чини основ система интерних контрола и подразумијева руковођење и стил управљања, организациону структуру и компетентности и политике људских ресурса.



Институције надлежне за именовање тијела Агенције (Стручног савјета, директора) нису окончале активности на именовањима чланова Стручног савјета, директора и замјеника. И у нашим ранијим извјештајима презентирали смо информације о активностима које су предузете од децембра 2012. године, када је расписан конкурс за именовање директора и замјеника. Стручни савјет Агенције је у априлу 2014. године разматрао приједлог Министарства цивилних послова БиХ, који је након гласања Савјета упућен Савјету министара БиХ на усвајање. Према расположивим информацијама, од априла 2014. године нису се обављале никакве активности у вези са разматрањем достављеног приједлога или са предузимањем других активности на именовању руководства Агенције, као ни по питању именовања чланова Стручног савјета којима је мандат такође истекао у 2012. години.

С обзиром на надлежности Стручног савјета те успостављање несметане функције руковођења у Агенцији, сматрамо неопходним да надлежне институције окончају активности око именовања чланова Стручног савјета и руководства Агенције.

Једно од важних питања из дјелокруга рада Агенције је утврђивање приједлога листе есенцијалних лијекова неопходних за осигуравање здравствене заштите становништва. Према Закону о лијековима, Савјет министара БиХ, најмање сваке двије године, а на приједлог Стручног савјета Агенције, уз претходно прибављену сагласност надлежних министарстава ентитета и Одјељења за здравство Брчко Дистрикта, утврђује листу есенцијалних лијекова у БиХ. Лијекови са листе есенцијалних лијекова представљају минимум лијекова који се прописују и издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања, као и минимум лијекова у болничкој здравственој заштити. У 2014. години настављене су активности на поновном усаглашавању Есенцијалне листе лијекова, прибављене су сагласности и иста је у форми приједлога у марту 2015. године припремљена за разматрање на сједници Стручног савјета Агенције.

Агенција константно предузима активности на унапређењу система интерних контрола те се и кроз реализацију препорука настоји обезбиједити поузданији систем интерних контрола. Успостављена помоћна евиденција о одржавању опреме садржи обједињене податке, са финансијским показатељима о сервисима и поправкама за 2013. и 2014. годину и иста ће представљати основ за анализу исплативости кориштења опреме. За одржавање опреме обезбијеђене су интерне процедуре које се у принципу поштују, а софтверски је омогућено праћење реализације уговора вриједносно и количински, по уговореним ставкама.

У процесу употребе возила потребна су додатна унапређења система интерних контрола (прецизније навођење података о кретању возила-опширније у тачки 6.1. Издаци за употребу возила). Такође смо уочили да постоје неусаглашености код појединих фактуре за прање возила у односу на прилоге који требају бити подлога за фактурисање, фактуре се нису испостављале мјесечно већ за различите периоде (нпр. датум фактуре у јуну, фискални рачун 07.07.2014. а у прилогу преглед о извршеним услугама април/мај). Наведени недостаци су отклоњени код фактуре за децембар.

У процесу јавних набавки констатовали смо одређена побољшања у дијелу који се односи на анализе исплативости појединих услуга одржавања, али и потребу даљег унапређења процеса планирања и одржавања софтвера.

На основу Закона о интерној ревизији² Агенција не испуњава критерије за успостављање сопствене јединице (одјељења) за интерну ревизију. Према Одлуци о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ³ за

² Службени гласник БиХ број 27/08

³ Службени гласник БиХ број 49/12



обављање интерне ревизије надлежна је јединица организована у Министарству цивилних послова БиХ. У 2014. години није формирана Јединица интерне ревизије у чијој надлежности је обављање функције интерне ревизије у Агенцији.

- **Руковођење, организација и људски ресурси**

Правилником о унутрашњој организацији утврђено је 160 радних мјеста који су планирани у оквиру контролне лабораторије у Сарајеву (са 3 сектора), 5 сектора у сједишту Агенције у Бања Луци, сектор-главна канцеларија у Мостару, инспекторат, служба за обезбјеђење квалитета и кабинет директора и замјеника директора. Законом о буџету одобрен је број од 103 запослена (број од 98 запослених на нивоу 2012. године увећан је за 5 запослених на основу одлука Савјета министара БиХ у децембру 2013. године). У току године реализован је просјечан број од 100 запослених, а планирана динамика запошљавања током године није пратила планирану. Одобрено запошљавање реализовано је пријемом три државна службеника, док за једно радно мјесто (начелник Сектора за фармаковигилансу и матариовигилансу у Мостару) није било кандидата. Државни службеници засновали су радни однос након проведене процедуре јавног конкурса и на основу рјешења о постављењу Агенције за државну службу, а један запосленик на неоподређено вријеме је засновао радни однос након расписаног јавног огласа. У укупном броју од 103 запослена на дан 31.12.2014. године је обухваћен и један запослени на одређено вријеме.

Агенција је провела оцјењивање државних службеника за периоде 01.01.-30.06.2014. године и 01.07- 31.12.2014. године. Агенција за државну службу је донијела Рјешење о разрјешењу дужности државног службеника ради двије узастопно негативне оцјене рада, на основу одредби члана 30. став (9) Закона о државној служби у институцијама БиХ.

Обуке запослених реализују се кроз семинаре и обуке надлежних институција те кроз обуке из стручних области које се организују најчешће у иностранству.

4. Буџет

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2014. годину⁴ Агенцији су одобрена средства из буџета у износу од **4.886.000 КМ**. Измјенама Закона о буџету⁵ средства су умањена за износ од 49.000 КМ, и то са позиције капиталних издатака.

Након измјене и повећања по основу преноса неутрошених средстава у износу од 12.722 КМ (програм посебне намјене-подршка Републике Српске успостављању Агенције), укупан расположиви буџет износио је **4.849.722 КМ**.

У процесу планирања буџета Агенција је сачинила буџетски захтјев у износу од 5.283.000 КМ, колико је износила горња граница расхода, и на бази 103 запослена. Кориговани захтјев сачињен је у износу од 5.153.480 КМ, од чега је основни захтјев у износу од 5.000.768 КМ, а додатни захтјев-и Анекс у износу од 152.712 КМ којим је тражено додатно запошљавање 5 запослених у односу на број из 2013. године. У односу на буџетски захтјев, одобрени буџет је мањи на свим економским категоријама, а додатно запошљавање није одобрено у буџету за 2014. годину јер је након подношења

⁴ Службени гласник БиХ број 103/13

⁵ Закон о измјенама и допуни Закона о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2014. годину (Службени гласник БиХ број 60/14)



буџетског захтјева одобрено додатно запошљавање у 2013. години из средстава буџетске резерве.

Министарство финансија и трезора БиХ је одобрило Агенцији реструктурисање средстава којим су повећана средства за телефонске и поштанске услуге (7.000 КМ) и текуће одржавање (52.940 КМ), уз умањење средстава за путне трошкове, енергију и комуналне услуге, набавку материјала, услуге превоза и горива, трошкове закупа и уговорене и друге услуге. У оквиру текућих издатака извршено је реструктурисање средстава за набавку опреме на име повећања средстава за набавку сталних средстава у облику права (софтвера) за 7.000 КМ. У образложењу захтјева за реструктурисање наведена је потреба за повећањем средстава за телефонске и поштанске услуге због повећања издатака интернета и брзе поште за превоз лијекова, средстава за текуће одржавање јер првобитно нису планирана средства за одржавање апарата који су набављени пред крај године и промјена унутар капиталних издатака због набавке софтвера за јавне набавке.

Извршење буџета Агенције на дан 31.12.2014. износило је **4.401.5624 КМ**, или 91% одобреног буџета. Позиције текућих издатака реализоване су у распону од 84-94 % (осим издатака за осигурање), док је нешто нижи проценат реализације капиталних издатака (59%) јер до краја године нису окончани поступци набавке опреме.

5. Планирање и извјештавање о раду

• Стратешки план, програм рада и извјештај о раду

Стратешки план Агенције за период 2013.-2016. године садржи четири стратешка циља: констатно праћење и унапређење квалитета рада, евалуација радних процеса за унапређење ефикасности рада, унапређење Инспекције и Фармаковигилансе и отклањање осталих евентуалних недостатака. Циљеви из стратешког плана нису повезани са активностима наведеним у ДОБ-у и буџетском захтјеву. Наставак активности у процесу планирања усмјереног ка резултатима рада очекује се у току имплементације одлуке Савјета министара БиХ о поступку средњорочног планирања, праћења и извјештавања у институцијама БиХ

План рада Агенције за 2014. годину базирао се на остварењу приоритетних послова и задатака предвиђених законским и подзаконским прописима којим је регулисан рад Агенције.

У **Извјештају о раду** Агенција је навела ограничења у погледу праћења свјетских трендова набавке опреме и хемикалија за контролу квалитета лијекова јер нису изграђени институционални механизми који би створили погодан амбијент за квалитетне трансформације и реформе комплетног система, па и система контроле лијекова. Такође је наведено да су материјални ресурси толико исцрпљени да је функционисање комплетног система само продужавање рада на постојећем капацитету како опреме тако и потребних хемикалија. Као кључне активности које су проведене у 2014. години Агенција је навела сљедеће:

- Потврђен је стандард управљања квалитетом ИСО 9001:2008 кроз други надзорни преглед,
- Успјешно се примјењује софтвер за управљање документацијом у поступку регистрације лијека кроз апликацију READY,
- Успјешно се примјењује база медицинских средстава уписаних у регистар,
- Донесени су и подзаконски акти институције чијом се имплементацијом олакшава рад и још боље уређује тржиште лијекова и медицинских средстава,



- Сарадња са европским и међународним институцијама надлежним за област лијекова и медицинских средстава, што је стварање доброг предуслова на путу ка ЕУ интеграцијама.

6. Преглед расхода буџета⁶

6.1 Текући издаци

- **Бруто плате**

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата износе 2.253.673 КМ, од чега се на нето плате и накнаде односи 1.332.663 КМ а на порезе и доприносе 921.010 КМ.

На дан 31.12.2014. године Агенција је имала 103 запослена укључујући и два приправника.

Обрачун плата врши се на основу Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ⁷, примјеном основице од 475 КМ која је утврђена у Одлуци Савјета министара о висини основице за обрачун плате запосленим у институцијама БиХ за 2014. годину.⁸

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених остварене током 2014. године износе 279.923 КМ. Укупне накнаде односе се на: издатке за превоз (54.402 КМ), топли оброк (119.598 КМ), регрес (29.101 КМ), одвојени живот (2.364 КМ), смјештај (4.800 КМ), помоћ у случају смрти (12.390 КМ), помоћ у случају теже инвалидности (7.434 КМ) и порезе и доприносе на накнаде (49.008 КМ).

Тестиране накнаде исплаћене су у складу са подзаконским актима који регулишу поједине врсте накнада.

- **Путни трошкови**

Укупно остварени путни трошкови износе 106.363 КМ, од чега трошкови путовања у земљи износе 28.229 КМ а трошкови путовања у иностранству 78.134 КМ.

Значајнији трошкови путовања у земљи односе се на трошкове смјештаја у износу од 11.235 КМ, а трошкови дневница 14.688 КМ. Значајни издаци на путним трошковима у иностранству односе се на трошкове превоза јавним средствима (13.534 КМ), трошкове смјештаја (17.012 КМ) и трошкове дневница у иностранству (40.889 КМ).

Путовања у земљи се углавном односе на радне састанке, састанке комисија (комисија за лијекове, комисије за јавне набавке), обављање послова из надлежности комисије за уништење опојних дрога, превоз документације, семинаре те инспекцијске надзоре. Услуге хотелског смјештаја у Бања Луци и Сарајеву реализоване су на основу уговора закључених са добављачима након проведене процедуре јавних набавки.

На већини тестираних путних налога не уписује се датум правдања налога, али се по датуму благајне за поједине случајеве може примјетити кашњење код правдања аконтације или исплате путних трошкова.

⁶ Преглед расхода буџета за 2014. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

⁷ Службени гласник БиХ, број 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12

⁸ Одлука Савјета министара број 164/13 од 10.јула 2013. године



Путовања у иностранству се односе на састанке, међународне конференције и едукације.

У налозима за путовања за која се користе службени аутомобили не наводи се вријеме преласка границе како би се исправно обрачунале дневнице у иностранству. На основу налога и приложене документације констатовали смо да су у одређеним случајевима приложени позиви за службена путовања, односно период трајања догађаја (конференције, семинара), не подудара са трајањем службених путовања (долазак је најчешће читав дан прије одржавања догађаја, а одлазак дан касније).

Препоручујемо Агенцији да уз путне налоге документује објективне разлоге који су утицали на неподударање времена трајања путовања са периодом трајања догађаја због којег су запослени упућени на службени пут.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга остварени у 2014. години износе 74.216 КМ, а односе се на издатке за фиксне телефоне (18.632 КМ), мобилне телефоне (10.504 КМ), трошкове интернета (18.185 КМ), поштанске услуге (20.304 КМ) и издатке за брзу пошту (6.590 КМ).

Фиксни телефони (18.632 КМ): Право на кориштење фиксних телефона, за обављање службених разговора, имају сви државни службеници и запосленици Агенције и то за локалне позиве, позиве на подручју Босне и Херцеговине и позиве за иностранство, водећи рачуна о рационалном кориштењу. У случају нерационалног кориштења фиксних телефона и прекорачења расположивих буџетских средстава за ову намјену, директор Агенције може донијети одлуку којом ће упосленима ограничити право на њихово кориштење.

Мобилни телефони (10.504 КМ): Интерном одлуком Агенције утврђено је право на кориштење мобилних телефона за укупно 23 запослена, са лимитима од 50-300 КМ. Води се уредна евиденција о трошковима везаним за употребу мобилних телефона те се у случају прекорачења дозвољених лимита врше обуставе на терет запослених.

Трошкови интернета (18.185 КМ): Агенција користи три интернет линка, два симетрична линка у Бања Луци и у Сарајеву те ADSL линк у Мостару. Уговорена вриједност за 2014. годину је нижа у односу на износ у 2013. години. Уговор за линк у Бања Луци је на снази до 2016. године тако да ни у 2015. години нема основа за добијање погодности у смислу повећања брзине и снижења цијене. За поменути линк Агенција плаћа знатно више у односу на линк у Сарајеву. На све три локације Агенција има уређаје за остваривање ВПН тунела којима су локације увезане у циљу размјене података. По истеку уговора за интернет линк у Бања Луци потребно је испитати тржиште те расписати одговарајућу процедуру у циљу добијања ценовно повољнијег и бржег интернет линка. Такође је потребно испитати могућност кориштења СДХ мреже у циљу размјене података између локација.

Поштанске услуге (20.304 КМ) односе на отпрему уобичајене поште као и брзе поште, отпрему лабораторијске опреме, вакцина и друге специфичне робе чији су трошкови већи јер отпрема захтијева посебну пажњу приликом доставе.

- **Набавка материјала**

Издаци за набавку материјала реализовани су у износу од 309.843 КМ, а најзначајнији



се односе на издатке за обрасце и папир (16.427 КМ), канцеларијски материјал (15.018 КМ), компјутерски материјал (56.742 КМ), лабораторијски материјал (180.059 КМ), материјал за чишћење (20.355 КМ) и трошкове ситног инвентара (5.310 КМ).

Тестирани издаци реализовани су на основу фактура испостављених према уговорима или оквирним споразумима који су закључени са добављачима након проведених поступака јавних набавки. Контрола реализације уговора се врши кроз софтверски програм који је прилагођен количинском и вриједносном праћењу реализације уговора по пријемницама.

- **Издаци за употребу возила**

Укупни издаци за употребу возила износе 49.735 КМ. Значајни трошкови односе се на издатке за гориво (32.300 КМ), издатке за оправку и одржавање возила (6.448 КМ), услуге прања (1.168 КМ) и осигурање возила (4.740 КМ).

Агенција располаже са 4 службена возила, од чега су 3 властита возила и служе за потребе сједишта Агенције, док је једно возило у власништву Федералног министарства здравства и користи се за потребе уреда у Сарајеву. Правилником Агенције из 2014. године утврђено је да право на употребу возила имају директор, замјеник директора и главни инспектор Агенције. Остали запослени могу користити службено моторно возило на основу одобрења директора Агенције.

На основу тестираних путних налога утврдили смо да су приказане различите километраже за исту релацију, па је у различитим путним напозима нпр. за релацију Сарајево-Бања Лука или Бања Лука - Сарајево приказана километража 221 км и 366 км, или Бања Лука – Београд – Бања Лука исказана километража је 670 км, али и 817 км. У неколико случајева је као релација кретања наведена „локо“ возња са километражом која износи нпр. 100 км, 116 км, 120 километара.

Препоручујемо да се у циљу обезбјеђења елемената за документовање намјенске потрошње средстава прецизира појам „локо“ возње, те прецизније навођење релација на којима се користе службена возила.

Након достављања извјештаја о ревизији за 2013. годину Агенција је почела са примјеном препорученог начина наплате штете на возилима, плаћањем преко јединственог рачуна трезора.

- **Унајмљивање имовине и опреме**

Издаци за унајмљивање имовине и опреме реализиовани су у износу од 20.805 КМ, а односе се на закуп пословног простора у Мостару гдје је, према Закону о лијековима и медицинским средствима, сједиште Главне канцеларије за фармаковигилансу (праћење нежељених дејстава лијека).

Објект у коме је смјештена Агенција у Бања Луци уступљен је Агенцији на привремено кориштење без накнаде, на основу Уговора о привременом кориштењу објекта.⁹ Уговором и касније потписаним анексима утврђено је да се уговор закључује до 31.12.2014. године.

⁹ Уговор закључен између Владе Републике Српске, Министарство здравља и социјалне заштите као власника објекта и Агенције као корисника објекта за период од 01.05.2009.-31.1.2010. године



- **Издаци за текуће одржавање опреме и зграда**

Издаци за текуће одржавање опреме и зграда реализовани су у износу од 629.335 KM¹⁰, од чега се на оправку и одржавање опреме односи износ од 270.170 KM (материјал 94.128 KM, услуге 176.042 KM), одржавање софтвера (321.598 KM), те остале услуге текућег одржавања (34.401 KM).

Одржавање опреме (270.170 KM): Према динамичком плану након усвајања буџета, средства за ове намјене планирана су у износу од 224.000 KM. Одобреним реструктурисањем средства на позицијама материјала и услуга повећана су за 57.940 KM. Тестирани издаци се односе на одржавање лабораторијске опреме и система ватродојаве и детекције гаса. Одржавање опреме у Контролној лабораторији у Сарајеву обавља се кроз редовну валидацију опреме, на основу усвојеног Плана валидације, или обављањем ванредних сервиса у случају кvara. Одржавање опреме вршено је на основу уговора који су закључени након проведених процедура набавки. На основу раније датих препорука о наставку активности на праћењу трошкова одржавања, у помоћној евиденцији Агенције обједињени су подаци о одржавању за период од успостављања евиденције (2013. и 2014. година).

Успостављена евиденција служиће као основ за анализу исплативости одржавања, односно доношења одлуке о набавци нове опреме, те је потребно наставити са даљим праћењем трошкова.

Одржавање софтвера (321.598 KM): Евидентирани издаци односе се на одржавање софтвера за пословни информациони систем, одржавање и подршку за софтверску апликацију за валидацију електронске регистрације лијекова за хуману употребу у формату HecC, одржавање и подршку за софтверску апликацију за праћење животног циклуса лијека и пратеће документације-Реаду и софтвера за пријаву нежељеног дејства лијека. Како Агенција не посједује изворни код ни за једну од поменутих апликација, није у могућности да оствари конкуренцију на тржишту у циљу добијања повољније цијене одржавања. Према препорукама из наших извјештаја Агенција је у уговорима о одржавању утврдила обавезу извршиоца услуге да проведе одређен број сати на унапређењу система и сигурносној превенцији система. Уговорима закљученим у 2014. години остварене су нешто ниже цијене услуга одржавања софтвера у односу на ранији период, али цијена одржавања поменутих апликација је и даље доста висока у односу на набавну вриједност софтвера. При томе је присутна велика овисност Агенције о добављачима у чијем је власништву изворни код апликација које користе.

Узимајући у обзир износ цијена одржавања у односу на набавну вриједност софтвера, мишљења смо да је потребно уложити додатне напоре у циљу снижавања цијена одржавања те покушати изнаћи начин да се не наруши пословање Агенције у случају да добављач који је власник изворног кода не буде у могућности да пружи предметну услугу.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу 377.347 KM. Значајни трошкови односе се на услуге јавног информисања и односа са јавношћу (9.932 KM), услуге

¹⁰ На синтетичком конту приказан износ од 636.951 KM којим су обухваћени издаци за употребу возила у износу од 7.616 KM



репрезентације (16.908 KM), остали издаци за информисање (16.083 KM), услуге стручног образовања (23.947 KM), стручне услуге (54.219 KM), издатке за рад комисија (109.800 KM), издатке за рад Управног и надзорног одбора и других тијела (52.800 KM), остале неспоменуте услуге и дажбине (4.476 KM) и услуге физичког обезбјеђења објеката (10.085 KM).

Остали издаци за информисање (16.083 KM): Тестирани издаци односе се на услуге штампања регистра лијекова. Цијене фактурисаних услуга у складу су са понуђеним и уговореним цијенама добављача.

Услуге стручног образовања (23.947 KM): Издаци се односе на котизације за интернационалне семинаре, обуке и учешће на конгресима.

Стручне услуге (54.219 KM): Реализација трошкова односи се на услуге чувања резервне копије података, трошкови извођења аудит система управљања квалитетом према ISO стандарду 9001:9008, издаци за услуге заштите на раду од пожара и обуке запослених из подручја заштите на раду и збрињавање опасног отпада. Агенција је у 2013. години закључила уговор за екстерно чување резервних копија података (бацкуп), са уговореном мјесечном накнадом од 3.367 KM. Уговор је био на снази до априла 2014. године, након чега је закључен нови уговор укупне вриједности 34.398 KM, односно 2.866 KM мјесечно. Укупни трошкови чувања резервне копије су смањени у односу на претходно закључени уговор за 6.037 KM на годишњем нивоу. На основу ранијих препорука Агенција је урадила анализу исплативости услуге одржавања софтвера за екстерно чување резервне копије података према којој је због ограничавајућих фактора, прије свега недостатка људских ресурса, једноставније и пословно оправданије смањити трошкове екстерног сервиса него реализовати самосталну имплементацију поменутог сервиса.

Мишљења смо да је потребно покушати додатно смањити цијену поменутог сервиса до стварања предуслова за имплементацију истог из властитих капацитета.

Издаци за рад комисија (109.800 KM) односи се на нето накнаде за сљедеће комисије:

- **Комисија за лијекове** са 15 чланова и утврђеном накнадом за предсједника у износу од 300 KM, а за чланове по 200 KM. Мандата члановима комисије истиче у 2017. години. Одржано је 9 сједница те исплаћено укупно 45.600 KM;
- **Комисија за медицинска средства** броји 9 чланова, накнаде су утврђене у износима од 250 KM за члана до 300 KM за предсједника комисије. Мандат члановима комисије траје до 2017. године. Одржане су 2 сједнице а исплаћена накнада износи 27.600 KM;
- **Комисија за клиничка испитивања** броји 7 чланова чије се накнаде крећу од 250 KM за члана до 300 KM за предсједника Комисије. Мандат члановима истиче у 2017. години. Одржано је 8 сједница на име којих је исплаћено укупно 21.600 KM;
- **Комисија за фармакопеју** броји седам чланова од који су два из Агенције. Комисија је именована 2011. године, а до обављања завршне ревизије Савјет министара БиХ није донио одлуку о висини накнада за рад чланова наведене Комисије. За нето накнаде члановима комисије резервисана су средства у износу од 15.000 KM. Агенција на крају сваке године врши резевисање средстава за текућу годину, те по истеку године обавјештава Министарство финансија и трезора БиХ да није извршена исплата накнаде и да је потребно раније резервисана средства оприходовати, односно евидентирати као ванредни приход.



Не улазећи у разлоге због којих још увијек није донесена одлука о накнадама за чланове Комисије за фармакопеју и не прејудуцирајући коначно рјешење, мишљења смо да надлежне институције требају окончати активности на доношењу коначног става по питању ових накнада.

Издаци за рад управног и надзорног одбора и других тијела (52.800 КМ) односе се на исплату накнада члановима Стручног савјета Агенције. Право на накнаду за рад у стручном Вијећу остварује седам чланова које је именовао Савјет министара БиХ и за које је утврдило мјесечну накнаду у износу од 800 КМ за председника и по 600 КМ за чланове. Рад Стручног савјета дефинисан је Пословником о раду којим је утврђено да сједнице одржавају по потреби, а најмање једном мјесечно. Стручни савјет је у 2014. години одржао 3 сједнице. Исплата накнаде за рад у Стручном савјету врши се мјесечно, а на годишњем нивоу накнада за председника износи 9.600 КМ и по 7.200 КМ за сваког члана. Накнада је исплаћена у складу са одлуком којом је регулисана висина и начин накнаде.

С обзиром на статус чланова Стручног савјета у погледу мандата те узимајући у обзир податке о одржаним сједницама, сматрамо да надлежне институције требају преиспитати оправданост утврђивања мјесечне накнаде која се исплаћује и у случајевима када се одбори и тијела не састају.

6.2. Капитални издаци

Укупни капитални издаци остварени током 2014. године износе 158.652 КМ, а односе се на компјутерску опрему (46.411 КМ), електронску опрему (15.808 КМ), лабораторијску опрему (69.498 КМ), опрему за пренос података и гласа (13.599 КМ), намјештај (7.536 КМ) и машине, уређаје и алате (5.080 КМ).

Књижење опреме извршено је на основу фактуре добављача и записника комисије о пријему (за испоручену опрему), а за робу чији је рок испоруке уговорен у 2015. години извршено је резервисање на основу закључених уговора.

7. Биланс стања¹¹

Укупна актива Агенције на дан 31.12.2014. године износи 2.264.231 КМ и односи се на новчана средства (3.967 КМ), краткорочна потраживања (158.019 КМ) и неотписану вриједност сталних средстава (2.102.243 КМ).

Краткорочна потраживања у износу од 158.019 КМ састоје се од потраживања од правних лица у износу од 146.120 КМ, потраживања по основу рефундација боловања (9.978 КМ) и осталих потраживања (1.921 КМ).

Потраживања од правних особа по основу извршених услуга из надлежности Агенције износе 158.130 КМ, а на истом конту потраживања евидентиране су претплате у износу од 12.010 КМ, те укупан износ исказан на конту потраживања износи 146.120 КМ. Према подацима Агенције, за потраживања у износу од 141.900 КМ покренуте су тужбе, у припреми је тужба за потраживања у износу од 15.650 КМ, а потраживање у износу од 550 КМ наплаћено је у 2015. години.

¹¹ Биланс стања на дан 31.12.2014. године приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.



Укупна пасива Агенције на дан 31.12.2014. године износи 2.856.921 КМ и односи се на краткорочне текуће обавезе (273.754 КМ), обавезе према запосленима (220.826 КМ), краткорочна разграничења (260.098 КМ) и изворе средстава (2.102.243 КМ).

Салдо на краткорочним текућим обавезама односи се на обавезе према добављачима за извршене услуге и испоруку роба и услуга (256.484 КМ), обавезе по основу пореза и доприноса за за накнаде комисија и Стручног савјета (4.971 КМ) и краткорочне обавезе према физичким лицима (12.300 КМ).

Обавезе према запосленима односе се на нето плате и накнаде, накнаде запослених и порезе и доприносе за децембар 2014. године.

На позицији краткорочних разграничења евидентирани су разграничени (укалкулисани) расходи у износу од 113.396 КМ по основу уговора закључених са добављачима за набавку опреме и лабораторијског намјештаја (92.721 КМ) и укалкулисане накнаде члановима комисије за фармакопеју (20.675 КМ). Осим тога, евидентирани су разграничени приходи у износу од 146.120 КМ (исти износ је евидентиран на потраживањима и односи се на ненаплаћене приходе).

8. Јавне набавке

Агенција је сачинила План набавки којим су обједињене потребе организационих јединица, утврђена врста поступка и вријеме покретања поступка, али су садржани и елементи који не представљају план набавки и односе се на реализацију уговора закључених у претходној години. С обзиром на нова законска рјешења и захтјеве у погледу планирања, неопходно је даље унапређење у овом дијелу провођења процеса јавних набавки.

Агенција је прије провођења процедуре јавних набавки за одржавање софтвера и услуге чувања резервних копија сачинила анализу исплативости ових услуга. У анализи су наведени разлози за набавку, те смо наш став о потреби додатног смањења цијене поменутих услуга детаљније описали код одржавања софтвера и уговорених услуга (тачка 6.1 Извјештаја).

• Ефикасност процеса јавних набавки

На основу прегледа проведених поступака утврдили смо да је Агенција понављала поступке за набавку услуга екстерне валидације лабораторијске опреме. Набавка услуга планирана је кроз три отворена поступка, посебно за интермедијарну, мјерну и аналитичку лабораторијску опрему, те су дефинисани лотови за сваки од поступака. За поједине лотове извршен је избор у првом поступку, на основу једне прихватљиве понуде, за поједине лотове су поништени поступци јер није било прихватљивих понуда, а за неке од лотова уопште нису пристигле понуде. Из тих разлога избор добављача за валидацију поједине опреме трајао је неколико мјесеци (нпр. од првог поступка који је покренут у марту до закључења уговора у септембру или октобру 2014. године). Према Плану валидације опреме, већина екстерних валидација је предвиђена за задњи квартал године, те дужина трајања процедуре избора добављача није утицала на обављање планираних активности и функционалност опрема.

Код набавке лабораторијског материјала поништени су поступци за два од десет лотова (за један лот није стигла ни једна понуда, док је код другог био недовољан број прихватљивих понуда). За већи број лотова није пристигао довољан број технички задовољавајућих понуда, али су на основу оцјене комисије да су цијене разумне у поређењу са тржишним, досадашњег искуства и чињенице да је тендерску

документацију преузело 23 понуђача, те да једна или двије прихватљиве понуде могу бити довољне, закључени уговори са добављачима.

Поступак за набавку лабораторијске опреме два пута је поништен након достављања приговора, а набавка опреме није реализована до краја године.

У поступцима набавки за одржавање опреме детаљно су планиране услуге валидације, евентуална замјена резервних дијелова те закључивање оквирних споразума на период од двије године. Међутим, након избора добављача закључени су оквирни споразуми у износу мањем од износа понуде. Према образложењима, приликом закључивања споразума Агенција се руководила расположивим буџетом и интерним планирањем средстава за одржавање појединачних уређаја. На основу извјештаја о реализацији оквирних споразума уочили смо да су неки од њих, мада су закључени на двије године, већ реализовани у уговореном износу или ће бити реализовани приликом обављања још једне валидације или сервиса у току трајања уговора. За евентуалне ванредне поправке, за које су тражене цијене услуга и резервних дијелова и исте су обухваћене понудама добављача, неће бити могућности за кориштење оквирних споразума због њихове реализације, те ће се за такве оправке морати проводити нове процедуре избора добављача.

- **Законитост процеса јавних набавки**

Набавка горива (125.000 КМ са ПДВ-ом): Набавка је проведена путем отвореног поступка, након што је претходни поступак поништен након достављеног приговора једног од понуђача. У поступку је утврђен критериј за оцјену понуда (економски најповољнија понуда), са утврђеним подкритеријима: цијена (90%) и оперативни трошкови за удаљеност бензинске пумпе (10%). Понуде су оцијењене према утврђеним критеријима, те је понуда изабраног добављача уједно и понуда са најнижом цијеном. Међутим, увидом у предметну понуду уочили смо да понуђач нема властиту дистрибутивну мрежу у Бања Луци, али је навео да ће омогућити испоруку горива према захтјевима Агенције. Накнадно је достављен Уговор о пословној сарадњи између изабраног понуђача и подуговарача, који је у процедури набавке учествовао као понуђач са сопственом понудом.

Узимајући у обзир да се у сједишту Агенције налазе три возила, може се закључити да ће се већи дио уговора реализовати испорукама на пумпама подуговарача. У тендерској документацији нису назначене могућности подуговарања, те подуговарачи нису били у обавези да доставе документацију којом би доказали да испуњавају услове из тендерске документације.

Слична ситуација је са набавком услуга екстерне валидације интермедијарне лабораторијске опреме (9.200 КМ са ПДВ-ом) за који је у поступку као један од услова наведена акредитација према стандарду ISO 17025:2006. Изабрани понуђач је доставио изјаву да ће, уколико добије посао валидације, подуговарати посао са фирмом која посједује сертификат ISO 17025:2006

Препоручује се Агенцији да већ приликом провођења поступака набавки дефинише могућност подуговарања те утврди обавезу достављања документације (квалификациони критерији) и за подуговараче.

Услуге чувања резервних копија базе података (34.398 КМ са ПДВ): Процедура избора добављача проведена је путем конкурентског поступка без објаве обавјештења. Услови постављени у захтјеву су постављени према стандардној тендерској документацији (извод из судског регистра или ако ово није могуће еквивалентни



документ који доказује да није под стечајем или пред ликвидацијом, извод из судског регистра или ако ово није могуће еквивалентни документ који доказује да није предметом поступака за проглашење стечаја, извод из судског регистра или ако ово није могуће еквивалентни документ који доказује да није осуђен судском пресудом итд.). Увидом у понуде утврдили смо да у понуди изабраног добављача није достављен доказ да није осуђен у судском поступку за кршење закона.

Препоручујемо Агенцији да приликом оцјене понуде води рачуна о захтјевима који су постављени у тендерској документацији, водећи рачуна да обим потребне документације прилагоди предмету набавке.

- **Реализација уговора о набавкама**

Набавка капиталних издатака-опреме у износу од 13.458 КМ и сталних средстава у облику права (веб сервис) у износу од 12.000 КМ проведена је кроз два конкурентска поступка, након чега су закључени уговори са најповољнијим добављачима. Уговори су закључени крајем децембра, те су утврђени рокови за испоруку од дана достављања наруџбенице. Поступцима тестирања смо се увјерили да су уговори реализовани у 2015. години. Наружбенице су испостављене након двадесетак дана од дана потписивања уговора, те су добављачи реализовали испоруке према уговореним роковима. Како су средства по основу уговора резервисана у буџету за 2014. годину, није било разлога да се чека са испостављањем наруџбенице.

9. Приходи

Агенција је остварила приходе у износу од 8.776.439 КМ који су у Главној књизи евидентирани као приходи од посебних накнада и такси (8.538.537 КМ), приходи од административних такси (191.472 КМ) и приходи од новчаних казни за прекршаје (46.430 КМ).

Највећи износ прихода од посебних накнада и такси односи се на приходе од накнада за издавање, обнову и измјену дозволе за стављање лијека у промет (4.269.155 КМ), контроле квалитета лијека (2.808.840 КМ), уписа, измјене и обнове уписа медицинских средстава у регистар медицинских средстава (653.275 КМ), издавања сагласности, односно дозволе за увоз-извоз лијекова и медицинских средстава (374.165 КМ) и накнада за поступак пријаве и издавање дозволе за клиничко испитивање лијека (248.523 КМ).

Остали приходи од пружања услуга нису планирани а остварени су од рјешења за која није прописана посебна такса (161.377 КМ) и издатих увјерења (29.980 КМ).

10. Кореспонденција

Агенција је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2014. годину у којима су наведена додатна образложења појединих налаза и препорука из Нацрта извјештаја. Уз коментаре нису достављени нови докази који би утицали на измјену налаза и препорука, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2014. годину.



**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Snježana Baštinac
Сњежана Баштинац, виши ревизор

Чланови тима:

Mehmedović Fatima
Фатима Механовић, ревизор

Ivana Vujić
Ивана Вујевић, ревизор

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Miro Galić
Миро Галић, виши ревизор

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

Dragoljub Kovinčić
Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор





III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

Преглед расхода буџета за 2014. годину

Назив институције: Агенција за лијекове и медицинска средства БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађива- ња буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	4.556.000	0	4.556.000	4.228.309	93
Бруто плате и накнаде	2.419.000		2.419.000	2.253.673	93
Накнаде трошкова запослених	333.000		333.000	279.923	84
Путни трошкови	120.000	-7.000	113.000	106.363	94
Издаци телефонских и пошт.услуга	73.000	7.000	80.000	74.216	93
Издаци за енергију и ком.услуге	176.000	-26.000	150.000	125.671	84
Набавка материјала	317.000	4.000	321.000	312.479	97
Издаци за услуге превоза и горива	56.000	-11.000	45.000	35.992	80
Унајмљивање имовине и опреме	23.000	-1.940	21.060	20.805	99
Издаци за текуће одржавање	622.000	35.940	657.940	636.951	97
Издаци за осигурање	9.000		9.000	4.889	54
Уговорене и друге посебне услуге	408.000	-1.000	407.000	377.347	93
2. Капитални издаци	330.000	-49.000	281.000	160.954	57
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	330.000	-58.400	271.600	158.652	58
Набавка сталн. средс. у облику права		9.400	9.400	2.302	24
Реконструкција и инвестиционо одрж.			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		
5. Новчане донације	0	12.722	12.722	12.299	97
Програм посебне намене под називом: Подршка РС успостави Агенције за лијекове и медицинска средства (пренос неутрошених средстава из 2013. год.)		12.722	12.722	12.299	97
Укупно (1+2+3+4+5)	4.886.000	-36.278	4.849.722	4.401.562	91

Напомена: колона 2 у збиру треба да одговара одобреном буџету по закону тако што: вишегодишње капиталне издатке одобрене у буџету за текућу годину треба приказати под ред.бр.4.у колони 2. вишегодишње капиталне издатке пренесене из ранијих година треба приказати под ред бројем 4. у колони 3. новчане донације одобрене у буџету за текућу годину треба приказати под редним бројем 5. у колони 2. новчане донације одобрене ван буџета за текућу годину треба приказати под редним бројем 5. у колони 3.

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 26.02.2015. године.

Директор:



Биланс стања на дан 31.12.2014. године

Назив институције: Агенција за лијекове и медицинска средства БиХ

Табела II

Опис	31.12.2013.	31.12.2014.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	213.672	161.988	76
Новчана средства	7.779	3.969	51
Краткорочна потраживања	205.892	158.019	77
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	2.300.104	2.102.243	91
Стална средства	3.062.074	3.605.544	118
Исправка вриједности	761.970	1.503.301	197
Неотписана вриједност сталних средстава	2.300.104	2.102.243	91
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	2.513.776	2.264.231	90
3. Краткорочне обавезе и разграничења	846.607	754.678	89
Краткорочне текуће обавезе	232.893	273.754	118
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	231.438	220.826	95
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	382.276	260.098	68
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	2.300.104	2.102.243	91
Извори средстава	2.300.104	2.102.243	91
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	3.146.711	2.856.921	91

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.8. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника неће бити уравнотежен (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен

Руководство је Биланс стања одобрило дана 26.02. 2015. године



Изјава о одговорностима руководства

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

Руководство **Агенције за лијекове и медицинска средства Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Агенција) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2014. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ („Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 33/07 и 16/10 и протокол Министарства финансија и трезора број: 01-05-02-1-656-1/12 од 23.01.2012. године) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-644-1/12 од 20.01.2012. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2014. годину (Службени гласник БиХ број 104/13) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Агенције.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

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

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле пронејере и остале незаконитости.

Датум, 18. 03. 2015.





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: saibih@bih.net.ba

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

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO: 10-07-2015			
Upravitelj	Podupisnik	Redni broj	Broj prijema
		01-16-1-920	15

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

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: saibih@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			
PRIMLJENO: 10-07-2015			
Organizaciona jedinica	Šifra dokumenta	Redni broj	Broj prijema
02	16-1	920	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,





IZVJEŠĆE

O FINANCIJSKOJ REVIZIJI AGENCIJE ZA NADZOR NAD TRŽIŠTEM BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2014. GODINU

Broj: 01/02/03-08-16-1-452/15

Sarajevo, lipanj 2015. godine



KAZALO

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	IZVJEŠĆE O REVIZIJI	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sustav internih kontrola	6
4.	Proračun	7
5.	Planiranje i izvješćivanje o radu	7
6.	Pregled rashoda proračuna	8
6.1	Tekući izdaci	8
6.2	Kapitalni izdaci	10
7.	Bilanca stanja	10
8.	Javne nabave	10
9.	Ostalo	10
10.	Korespondencija	11
III	PRIVITAK	12
	FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	12
	Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu	
	Bilanca stanja na 31.12.2014. godine	
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	



I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (bilance stanja, pregleda prihoda, primitaka i financiranja, pregleda rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju uposlenih, pregleda dinamike upošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio) u **Agenciji za nadzor nad tržištem Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Agencija) za godinu koja se završava 31. prosinca 2014. godine.

Pored finansijskih izvješća, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Agencije sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju utjecaja na finansijska izvješća za 2014. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenim okvirom finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Agencije je odgovorno za poslovanje sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakonu o javnim nabavama i drugim odgovarajućim zakonima i propisima i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenljivim Okvirom Međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih 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 finansijska izvješća ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je utemeljen na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustav internih kontrola.

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



Mišljenje

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Prema našem mišljenju:

- Financijska izvješća Agencije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza, prihoda i rashoda na 31.12.2014. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom financijskog izvješćivanja.
- Aktivnosti, financijske transakcije i informacije prikazane u financijskim izvješćima Agencije u tijeku 2014. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima.

Sarajevo, 19.06.2015. godine

**ZAMJENIK
GLAVNOG
REVIZORA**

Dževad Nekić

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENICA
GLAVNOG
REVIZORA**

Božana Trninić



II IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. Uvod

Na temelju Zakona o nadzoru nad tržištem u Bosni i Hercegovini i Zakona o Vijeću ministara Bosne i Hercegovine i ministarstvima Bosne i Hercegovine, utemeljena je Agencija za nadzor nad tržištem u Bosni i Hercegovini. Ovim Zakonom uređuje se nadzor proizvoda stavljenih na tržište Bosne i Hercegovine, opća načela i uspostavlja se sustav nadzora nad tržištem, njegova organizacija i funkcioniranje te obveze i odgovornosti proizvođača i distributera u sustavu nadzora nad tržištem.

U svrhu provođenja navedenog zakona Agencija ima sljedeće nadležnosti:

- osigurava identično i jednoobrazno provođenje propisa o sigurnosti proizvoda na teritoriju Bosne i Hercegovine, uključujući tumačenje propisa o sigurnosti proizvoda i izdavanje smjernica za njihovo provođenje;
- učestvuje, potiče i pomaže razvoj stručnih i profesionalnih kapaciteta u svim strukturama nadzora nad tržištem;
- osigurava znanstvenu i tehničku potporu svim nadležnim organima u okviru svoga djelokruga o pitanjima koja se tiču nadzora nad tržištem;
- vrši promociju izgradnje kapaciteta u oblasti certificiranja i dokazivanja kompetentnosti putem akreditiranja;
- osigurava unificirane procedure za postupanje po prigovorima potrošača koji se tiču sigurnosti proizvoda ili rada mjerodavnih organa, njihovo centralno evidentiranje, praćenje rješavanja i informiranje javnosti o dostupnosti takvih mehanizama, a u cilju jednake zaštite potrošača na cijelom tržištu Bosne i Hercegovine;
- uspostavlja učinkovite formalne i/ili neformalne mehanizme međusobne suradnje svih aktera sustava nadzora nad tržištem;
- periodično informira organe vlasti Bosne i Hercegovine i entiteta o stanju u oblasti nadzora nad tržištem.

Agencija ima svojstvo pravne osobe sa sjedištem u Istočnom Sarajevu.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je financijsku reviziju Agencije za 2013. godinu o čemu je sačinjeno Izvješće o reviziji, te izrazio pozitivno mišljenje na financijska izvješća Agencije i zakonitost poslovanja.

U Izvješću o reviziji za 2013. godinu, Agenciji su dane preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju. Uvidom u poduzete aktivnosti te osvrtnom na realizaciju danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

Realizirane preporuke: Agencija je realizirala preporuku koja se odnosila na prevenciju borbe protiv korupcije i izradu Plana integriteta.

Preporuke čija je realizacija u tijeku: Agencija je usvojila interni akt o postupku održavanja, popravke i servisiranja službenih vozila, te poboljšala sustav internih kontrola vezano za troškove korištenja službenih vozila. Međutim, uvidom u evidencije iz putnog naloga, konstatirano je kako se ne evidentiraju svi predviđeni podaci.

Nerealizirane preporuke: Za zaključen ugovor čija vrijednost je veća od 10.000 KM, Agencija nije tražila mišljenje Pravobraniteljstva BiH.

3. Sustav internih kontrola

Agencija je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća i usuglašenost poslovanja sa zakonima i propisima. Kontrolno okruženje predstavlja osnovicu sustava unutarnjih kontrola i podrazumijeva rukovođenje i stil upravljanja, organizacijsku strukturu i kompetentnosti i politike ljudskih resursa.

U nedostatku jedinstvenih pravila i standarda potrošnje na razini institucija BiH, Agencija je donijela veći broj pravila kojima su regulirana određena područja potrošnje. U cilju unaprjeđenja sustava internih kontrola, Agencija je u 2014. godini usvojila nova interna akta koja se odnose na troškove prijevoza, održavanje opreme i vozila te procedure javnih nabava. Sukladno usvojenim pravilnicima Vijeća ministara BiH¹ o uporabi službenih vozila, telefona i reprezentacije, Agencija je koncem 2014. godine usvojila vlastite interne akte.

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH² i Odluci o kriterijima za uspostavu jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH³, unutarnju reviziju u Agenciji bi trebalo obavljati Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH. U tekućoj godini nisu provedene aktivnosti vezane za unutarnju reviziju.

- **Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi**

Agencijom rukovodi ravnatelj. Ravnatelj ima zamjenika, koji je za svoj rad odgovoran ravnatelju. Ravnatelja i zamjenika ravnatelja imenuje i razrješava Vijeće ministara BiH.

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu, u Agenciji je predviđeno 29 radnih mjesta, od čega su dva radna mjesta za imenovane osobe, 22 državna službenika i pet uposlenika. Na 31.12.2014. godine u Agenciji je bilo popunjeno 19 radnih mjesta.

Poslovi i zadaci iz nadležnosti Agencije obavljaju se u okviru organizacijskih jedinica: kabinet ravnatelja, sektor za industrijske proizvode i sektor za informiranje, opće, pravne i finansijske poslove. Agencija je dobila pozitivno mišljenje Ministarstva pravde BiH, vezano za usuglašavanje Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu sa Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH⁴. Nakon dobivanja mišljenja Ureda za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH, te mišljenja Ministarstva financija i trezora BiH, Prijedlog Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu dostavljen je 12.02.2014. godine Vijeću ministara BiH. Do razdoblja obavljanja završne revizije Vijeće ministara BiH, nije razmatralo navedeni Pravilnik.

U tijeku 2014. godine u Agenciji nije bilo novog upošljavanja niti unaprjeđenja. Poslovi iz nadležnosti Agencije obavljaju se bez dodatnog angažiranja vanjskih suradnika.

Edukacije uposlenih vrše se u okviru odobrenih proračunskih sredstava i u okviru projekata u kojima sudjeluje Agencija. U 2014. godini uposleni u Agenciji prisustvovali su obukama Direkcije za europske integracije BiH (oblast europskih integracija i slobodnog kretanja roba), Agencije za državnu službu BiH te drugim specijalističkim obukama (prevencija korupcije, javne nabave, materijalno-financijsko poslovanje i dr.). Također, uposleni Agencije prisustvovali su seminarima i obukama u okviru projekta „Jačanje suradnje organa nadzora nad tržištem država Jugoistočne Europe“ u organizaciji njemačke organizacije za međunarodnu suradnju GLZ, te twinning projekta IPA 2009 „Potpora Agenciji i sustavu nadzora nad tržištem u BiH“. Sukladno važećim zakonskim propisima, Agencija vrši ocjenjivanje rada državnih službenika.

¹ Službeni glasnik BiH, broj: 26/14

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

³ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

- **Prevenција korupcije**

Agencija je, sukladno Strategiji za borbu protiv korupcije 2009-2014. Vijeća ministara BiH i Akcijskom planu za provedbu Strategije, usvojila Akcioni plan borbe protiv korupcije. Sukladno smjernicama za izradu i metodologiji Agencije za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije, Agencija je u 2014. godini usvojila Plan integriteta.

Izvešće o implementaciji Akcijskog plana borbe protiv korupcije za 2014. godinu, dostavljeno je Agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije. U 2014. godini, donesen je i Pravilnik o internom prijavljivanju korupcije i zaštiti osobe koja prijavi korupciju.

4. Proračun

Ukupno raspoloživa sredstva Agencije u 2014. godini iznose **771.036 KM**. Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu⁵ Agenciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 760.000 KM od čega 754.000 KM za tekuće a 6.000 KM za kapitalne izdatke. Na temelju izvršenog rebalansa⁶, izvršeno je smanjenje proračuna u iznosu od 8.000 KM na poziciji tekući izdaci. Odlukom Vijeća ministara BiH⁷, Agenciji su odobrena sredstva tekuće pričuve proračuna institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2014. godinu, u iznosu 2.478 KM za naknade troškova uposlenih. U 2014. godini, Agencija je raspolagala i sredstvima IPA projekta 2009 (Integracije u jedinstveno tržište) u iznosu od 16.558 KM.

Na temelju suglasnosti Ministarstva financija i trezora BiH, Agencija je izvršila jedno prestrukturiranje rashoda. Prestrukturiranjem rashoda povećane su pozicije: nabava materijala (1.400 KM) i izdaci za tekuće održavanje (1.600 KM) a umanjene pozicije: naknade troškova uposlenih (500 KM), putni troškovi (1.700 KM), izdaci telefonskih i poštanskih usluga (600 KM) i troškovi zakupa (200 KM).

Odobrena sredstva realizirana su u iznosu **762.714 KM** ili 99%. Sredstva IPA projekta utrošena su u iznosu 15.663 KM.

5. Planiranje i izvješćivanje o radu

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

Strateški plan: Agencija je u usvojila dokument Strategija za nadzor nad tržištem neprehrambenih potrošačkih proizvoda u Bosni i Hercegovini (2011.– 2015.) . Strategijom je definirano 12 dugoročnih strateških ciljeva: uspostavljanje proaktivnog i reaktivnog nadzora nad tržištem; uspostavljanje standardnih operativnih procedura za provođenje aktivnosti nadzora nad tržištem; uspostavljanje procedura za brzu razmjenu informacija o opasnim i nesigurnim proizvodima (RAPEX); uspostavljanje informacijskog sustava u sustavu nadzora nad tržištem; uspostavljanje procedura za informiranje javnosti; uspostavljanje procedura za suradnju sa carinskim organima; unapređenje suradnje sa ministarstvima i drugim organima uprave; unapređenje suradnje sa udruženjima za zaštitu potrošača, ombudsmanom za zaštitu potrošača, poslovnim subjektima i gospodarskim komorama; unapređenje međunarodne i regionalne suradnje; uspostavljanje mehanizama koordinacije između institucija nadležnih za kontrolu sigurnosti proizvoda; uspostavljanje komunikacijske strategije i organizacija i priprema programa obuke od Agencije.

⁵ Službeni glasnik BiH, broj: 104/13

⁶ Službeni glasnik BiH, broj: 60/14

⁷ Odluka Vijeća ministara BiH, broj 173/14

Agencija je Vijeću ministara BiH, dostavila Prijedlog Strateškog razvojnog plana za razdoblje 2014.-2016. Do razdoblja obavljanja završne revizije Vijeće ministara BiH nije razmatralo navedeni dokument.

Program rada za 2014. godinu obuhvaća sljedeće aktivnosti: proaktivni nadzor nad tržištem; reaktivni nadzor nad tržištem; zaštita potrošača; suradnja sa poslovnim subjektima; realizacija aktivnosti iz Programa rada Vijeća ministara BiH; realizacija strateškog razvojnog plana 2014.-2016., međunarodna i regionalna suradnja; sudjelovanje u izradi propisa o sigurnosti proizvoda; sudjelovanje u radu tehničkih komiteta i realizacija projekata pomoći Europske unije.

Agencija i nadležni inspekcijski organi entiteta i Brčko distrikta BiH sukladno planiranim aktivnostima nadzora nad tržištem za utvrđene prioritetne grupe proizvoda, provode proaktivni nadzor. Cilj projekata proaktivnog nadzora jeste ispunjavanje propisanih sigurnosnih zahtjeva za proizvode na tržištu BiH. Proaktivni nadzor se temelji na planiranim aktivnostima nadzora nad tržištem za utvrđene prioritetne grupe proizvoda dok se reaktivni nadzor pokreće na osnovu nastalog slučaja koji se ne može planirati (prigovor potrošača, informacija o dobrovoljnom povlačenju i povratu proizvoda od potrošača, informacija o povredi ili nesreći..itd). S ciljem provođenja proaktivnog nadzora nad tržištem, u 2014. godini planirano je 17 zajedničkih projekata nadzora za utvrđene prioritetne grupe proizvoda, koje će realizirati Agencija i tržišne i zdravstveno –sanitarne inspekcije entiteta i Brčko distrikta, i jedan projekt koji će se realizirati sa komunalnim službama za održavanje javnih površina.

Vijeće ministara BiH, usvojilo je 20.05.2014. godine Program rada za Agencije za 2014. godinu.

Izvjешće o radu: U 2014. godini, Agencija je zajedno sa inspekcijskim organima entiteta i Brčko distrikta i drugim nadležnim službama za održavanje dječjih igrališta pokrenula 17 projekata proaktivnog nadzora. Tijekom aktivnosti proaktivnog nadzora, obavljeno je 366 inspekcijskih kontrola, u okviru kojih je administrativno, vizualno i laboratorijski kontrolirano 366 različitih modela proizvoda (135 modela je ispitano u laboratorijima) od čega 241 model (66%) nije ispunjavao propisane sigurnosne zahtjeve. Kao rezultat navedenih aktivnosti, sa tržišta BiH povučeno je 2.399 komada proizvoda, od čega je 2.019 komada uništeno. Poslovni subjekti su dobrovoljno ili po nalogu inspekcijskih organa uskladili 36.623 komada proizvoda sa propisanim zahtjevima.

Na temelju dostupnih informacija o nesigurnim proizvodima, Agencija je u 2014. godini pokrenula 23 predmeta reaktivnog nadzora od kojih je u 14 slučajeva utvrđeno da su nesigurni proizvodi stavljeni na tržište BiH

U 2014. godini realiziran je Program obuka za inspekcijske organe entiteta i Brčko distrikta BiH, aktivnosti u oblasti zaštite potrošača, suradnja s poslovnim subjektima u vezi sigurnosnih zahtjeva za proizvode, aktivnosti međunarodne i regionalne suradnje, sudjelovanje u radu tehničkih komiteta za preuzimanje europskih, međunarodnih i bosanskohercegovačkih standarda i dr.

Izvjешće o radu za 2014. godinu, dostavljeno je 27.02.2015. godine Vijeću ministara BiH.

6. Pregled rashoda proračuna⁸

6.1 Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Izdaci za bruto plaće i naknade iz plaća iskazani su u iznosu od 534.437 KM. Ukupan broj uposlenih sa 31.12.2014. godine iznosio je 19, od čega su dva uposlenika u radnom odnosu

⁸ Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu prikazan je u Tablici I. u privitku Izvjешća.



na određeno radno vrijeme. Obračun plaća vrši se sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih ostvarene sa 31.12.2014. godine iznose 67.223 KM, od čega porezi i doprinosi 9.254 KM. Značajnije naknade odnose se na topli obrok (22.895 KM), prijevoz s posla i na posao (18.128 KM), smještaj dužnosnika (5.700 KM), regres (5.102 KM) i odvojeni život (2.840 KM). Naknade se isplaćuju sukladno važećim podzakonskim aktima koji reguliraju način isplate istih.

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi u 2014. godini iznose 16.266 KM, od toga, putni troškovi u inozemstvu 15.063 KM a putni troškovi u zemlji 1.203 KM. Značajni izdaci na putnim troškovima u inozemstvu odnose se na troškove prijevoza javnim sredstvima (7.425 KM), troškove dnevnica (3.838 KM), i troškove smještaja (3.782 KM).

Službena putovanja uglavnom su vezana za obuke, seminare, studijske posjete, sudjelovanje u radu AdCo grupa za administrativnu suradnju organa nadzora Europske unije te uspostavu suradnje i razmjenu iskustava sa regionalnim i međunarodnim organizacijama i institucijama.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni su u iznosu od 10.622 KM, a odnose se na: fiksne telefone (4.583 KM), mobilne telefone (4.109 KM), internet (1.404 KM) i poštanske usluge (526 KM). Ukupni izdaci manji su u odnosu na prethodnu godinu za 1.853 KM ili 15%.

Troškovi mobilnih telefona ostvareni su u iznosu 4.109 KM. Sukladno internom aktu, pravo na korištenje službenih mobilnih telefona koristi sedam uposlenika. Utvrđeni mjesečni limiti potrošnje kreću se u rasponu od 30 KM (referent za održavanje i osiguranje objekta) do 100 KM (ravnatelj i zamjenik ravnatelja). U 2014. godini, nisu evidentirana prekoračenja utvrđenih limita potrošnje.

- **Izdaci za uporabu vozila**

Ukupni izdaci za uporabu vozila iznose 14.848 KM. Značajniji izdaci odnose se na nabavu goriva (5.909 KM), izdatke za materijal i usluge opravke vozila (5.385 KM) i osiguranje vozila (1.656 KM). Pravilnikom o uvjetima i načinu korištenja službenih vozila, definirane su procedure i pravila korištenja službenih vozila. U tijeku godine, Agencija je raspolagala s dva vozila koja koriste ravnatelj i zamjenik ravnatelja te ostali uposleni po odobrenju.

U 2014. godini Agencija je usvojila interni akt o postupku održavanja, popravke i servisiranja službenih vozila, te poboljšala sustav internih kontrola vezano za troškove korištenja službenih vozila. Uvidom u evidencije iz putnog naloga (obrazac PN4), konstatirano je kako se ne evidentiraju svi podaci koji su predviđeni navedenom evidencijom (pređena kilometraža, vrijeme polaska i dr.).

Preporučamo Agenciji da unaprijedi evidencije o korištenju vozila koje će sadržavati sve neophodne podatke za utvrđivanje namjenske potrošnje.

- **Zakup imovine i opreme**

Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme iskazani su u iznosu 39.755 KM, a odnose se na unajmljivanje prostora i zgrada. Mjesečni troškovi unajmljivanja plaćaju su u iznosu od 3.312,90 KM (ukupna površina 318,24m² po cijeni od 10,41 KM/m² sa PDV).



- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge iskazani su u iznosu od 36.019 KM, od čega se na izdatke za ostale medicinske i laboratorijske usluge 25.202 KM

Ostale medicinske i laboratorijske usluge: Realizirani izdaci odnose se na usluge laboratorijskih ispitivanja (laboratorijska ispitivanja proizvoda za djecu, produžnih kablova za uporabu u domaćinstvu, električnih pegli, prijenosnih kvarcnih grijalica, zaštitnih rukavica za mehaničke rizike, kaciga za alpske skijaše...itd.) za realizaciju projekata proaktivnog nadzora sukladno zaključenim ugovorima.

6.2. Kapitalni izdaci

Zakonom o proračunu za 2014. godinu, Agenciji su odobrena sredstva za kapitalne izdatke u iznosu od 6.000 KM. Kapitalni izdaci realizirani su u iznosu 5.989 KM za nabavu opreme.

7. Bilanca stanja⁹

Ukupna aktiva Agencije na 31.12.2014. godine iznosi **30.418 KM** i odnosi se na novčana sredstva (2.422 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (27.996 KM).

Ukupna pasiva Agencije na dan 31.12.2014. godine iznosi **96.953 KM** i odnosi se na kratkoročne tekuće obveze (19.481 KM), obveze prema djelatnicima (49.476 KM) i izvore sredstava (27.996 KM). Kratkoročne tekuće obaveze iznose 19.481 KM, a odnose se na obaveze prema dobavljačima i obvezu prema fizičkoj osobi za naknade troškova smještaja, koje su izmirene u narednoj godini. Agencija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstva, potraživanja i obveza na 31.12.2014. godine.

8. Javne nabave

Agencija je usvojila Plan javnih nabava za 2014. godinu. Procedure javnih nabava provodilo je stalno povjerenstvo imenovano od strane ravnatelja. Ukupna vrijednost nabava za koje su zaključeni ugovori iznosi 89.433 KM. Prema prezentiranim podacima, Agencija je u 2014. godini provela jedan otvoreni postupak i devet postupaka konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda. Financijski značajnije nabave odnose se na: nabavu avio karata (25.000 KM), nabavu usluga laboratorijskog ispitivanja (7.700 KM), nabavu goriva (5.775 KM) i nabavu računarske opreme i opreme za prijenos podataka i glasa (5.752 KM).

Revizijom je konstatirano kako Agencija nije tražila mišljenje Pravobraniteljstva BiH na nacrt okvirnog sporazuma za nabavu avio karata (ugovorena vrijednost 25.000 KM).

Agencija je dužna prije zaključenja ugovora čija vrijednost je veća od 10.000 KM, pribaviti mišljenje Pravobraniteljstva BiH.

9. Ostalo

- **Projekt IPA 2009 „Integracija u jedinstveno tržište,,**

Agencija je korisnik projekta IPA 2009 pod nazivom „Integracija u jedinstveno tržište „ – dio 2: Podrška Agenciji za nadzor nad tržištem BiH u sustavu nadzora. Opći cilj projekta je

⁹ Bilanca stanja na 31.12.2014. godine prikazana je u Tablici II. u privitku Izvješća.



poboljšanje integracije tržišta BiH sa EU tržištem kroz daljnji razvoj infrastrukture kvalitete sukladno odredbama SSP-a (Sporazum o stabilizaciji i pridruživanju između Bosne i Hercegovine i EU), te stvaranje poticajnog okruženja za BiH industriju i proizvođače u cilju unaprjeđenja poslovanja i industrijskih odnosa s EU i međunarodnim tržištima. Projekt je odobren od strane Europske komisije na osnovu ugovora između BiH i Europske komisije. Projektnim prijedlogom planirano je da Europska komisija financira „Dio 2: Podrška Agenciji za nadzor nad tržištem BiH u sustavu nadzora“ u ukupnom iznosu od 600.000 eura, dok je učešće BiH planirano u iznosu od 30.000 eura, odnosno 58.675 KM (nacionalnu učešće 5% od 600.000 eura).

Od predviđenog nacionalnog učešća u 2014. godini je bilo raspoloživo 16.558 KM. Raspoloživa sredstva projekta, realizirana su u iznosu 15.663 KM. Značajniji realizirani izdaci odnose se na usluge laboratorijskih ispitivanja (7.700 KM), usluge reprezentacije za sudionike obuka (4.287 KM) i putne troškove (2.844 KM). Po završetku planiranih aktivnosti, Agencija je podnijela zahtjev za zatvaranje projekta.

10. Korespondencija

Agencija nije u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2014. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2014. godinu.

**Vođa tima za
financijsku reviziju**

M. Bošnjak
Mirela Bošnjak

Član tima:

Azra Husić, revizor

Azra Husić

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

M. Baftić
Muneyera Baftić

**Rukovoditelj Odjela za
razvoj, metodologiju i
kontrolu kvalitete**

Dragoljub Kovinčić

Dragoljub Kovinčić





III PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Преглед расхода буџета за 2014. годину

Назив институције: Агенција за надзор над тржиштем БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађива- ња буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	754.000	-5.522	748.478	741.062	99
Бруто плате и накнаде	538.000	-2.000	536.000	534.437	100
Накнаде трошкова запослених	69.000	-1.022	67.978	67.223	99
Путни трошкови	20.000	-3.700	16.300	16.266	100
Издаци телефонских и пошт.услуга	12.000	-600	11.400	10.622	93
Издаци за енергију и ком.услуге	16.000	-1.400	14.600	11.769	81
Набавка материјала	6.000	2.780	8.780	8.355	95
Издаци за услуге превоза и горива	7.000		7.000	6.683	95
Унајмљивање имовине и опреме	40.000	-200	39.800	39.755	100
Издаци за текуће одржавање	8.000	600	8.600	8.147	95
Издаци за осигурање	2.000		2.000	1.786	89
Уговорене и друге посебне услуге	36.000	20	36.020	36.019	100
2. Капитални издаци	6.000	0	6.000	5.989	100
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	6.000		6.000	5.989	100
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвестиционо одрж.			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		
Укупно буџет (1+2+3+4)	760.000	-5.522	754.478	747.051	99
5. Новчане донације	16.558	0	16.558	15.663	95
ИПА 2009 "Интеграције у јединствено тржиште"	16.558		16.558	15.663	95
Укупно (1+2+3+4+5)	776.558	-5.522	771.036	762.714	99

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 25.02. 2015. године.



Директорица:
Ленка Козић

(Signature)

Биланс стања на дан 31.12.2014. године

Назив институције: Агенција за надзор над тржиштем БиХ

Табела II

Опис	31.12.2013.	31.12.2014.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	2.927	2.422	83
Новчана средства	2.927	2.422	83
Краткорочна потраживања			
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	35.655	27.996	79
Стална средства	210.152	219.616	105
Исправка вриједности	174.497	191.620	110
Неотписана вриједност сталних средстава	35.655	27.996	79
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	38.582	30.418	79
3. Краткорочне обавезе и разграничења	66.344	68.957	104
Краткорочне текуће обавезе	16.101	19.481	121
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	50.243	49.476	98
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења			
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	35.655	27.996	79
Извори средстава	35.655	27.996	79
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	101.999	96.953	95

Руководство је Биланс стања одобрило дана 25.02.2015. године



Директорица:

Ленка Козић

Lenka Kozic

Изјава о одговорностима руководства

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

Руководство **Агенција за надзор над тржиштем Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Агенција) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2014. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ („Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 33/07 и 16/10 и протокол Министарства финансија и трезора број: 01-05-02-1-656-1/12 од 23.01.2012. године) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-644-1/12 од 20.01.2012. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2014. годину (Службени гласник БиХ број 104/13) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Агенције.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

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

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

Датум, 23.04.2015. г.



Директорица

Ленка Козић



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

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRISLUSNO:		10-07-2015	
Organizacija	Klasifikacija	Redni broj	Broj priloga
01-	16-1-	921	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: saibih@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			
PRISILJENO		10-07-2015	
Organizacija	Klasifikacija	Redni broj	Broj priloga
02-16-1-		921	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,





IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI AGENCIJA ZA OSIGURANJE U BOSNI I HERCEGOVINI ZA 2014. GODINU

Broj: 01/02/03-07-16-1-498/15

Sarajevo, juni 2015. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	5
	1. Uvod.....	5
	2. Postupanje po ranijim preporukama	5
	3. Sistem internih kontrola.....	5
	4. Budžet.....	7
	5. Planiranje i izvještavanje o radu.....	7
	6. Pregled rashoda budžeta	8
	6.1. Tekući izdaci.....	8
	7. Bilans stanja.....	12
	8. Javne nabavke	12
	9. Korespondencija	12
III	PRILOG	13
	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA.....	13
	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 osiguranje u Bosni i Hercegovini** (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 Agencije 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.

Sarajevo, 24.06.2015. 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 Agenciji za osiguranje u Bosni i Hercegovini¹ kao samostalna organizacija.

Prema odredbama navedenog Zakona Agencija je nadležna da obezbijedi:

- da zakonodavstvo o osiguranju, koje je na snazi u entitetima, u potpunosti bude usaglašeno;
- da zakonodavstvo o osiguranju u Bosni i Hercegovini bude usaglašeno sa zakonodavstvom Evropske unije;
- da koordinirano predstavlja i zastupa Bosnu i Hercegovinu u organizacijama koje se bave osiguranjem na međunarodnom nivou;
- da uz kontinuiranu saradnju sa agencijama za nadzor osiguranja entiteta i Brčko distrikta, rješava sporove između agencija za nadzor osiguranja u pogledu jedinstvenog tumačenja i primjene zakonodavstva o osiguranju;
- da osigurava i vodi sve relevantne podatke o cjelokupnom tržištu osiguranja u Bosni i Hercegovini.

Radom Agencije rukovodi direktor koji ima status sekretara s posebnim zadatkom. Organ upravljanja Agencijom je Upravni odbor.

Sjedište Agencije je u Sarajevu.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju finansijskih izvještaja Agencije za 2013. godinu i izrazio pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta. Osnova izražavanja ovakvog mišljenja odnosi se na nabavku službenog vozila. U Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2013. godinu date su preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljem poslovanju. Uvidom u preduzete aktivnosti te osvrtno na realizaciju datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

- **Realizovane preporuke:**

Agencija je donijela Plan integriteta i isti dostavila Agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije. U tekućoj godini nisu konstatovani značajniji propusti pri provođenju procedura javnih nabavki.

3. Sistem internih kontrola

Efikan sistem interne kontrole² zahtijeva definisanje politike, uspostavljanje ciljeva i planova, nadziranje finansijskih i drugih učinaka, identifikaciju materijalnih rizika koji mogu onemogućiti postizanje ciljeva institucije, kao i poduzimanje odgovarajućih mjera za njihovo sprječavanje i

¹ Službeni glasnik BiH, broj 12/04

² Interna kontrola je postupak koji su oblikovali i stavili na snagu oni koji su zaduženi za upravljanje, menadžment i ostalo osoblje kako bi se osiguralo razumno uvjerenje o postizanju ciljeva poslovnog subjekta u vezi s pouzdanim finansijskim izvještavanjem, učinkovitim i uspješnim poslovanjem i udovoljavanjem primjenjivih zakona i regulativa - pojam definisan Međunarodnim revizijskim standardima.



korekciju. Obaveza od vrha prema dnu uprave, odgovarajuća organizaciona struktura, rad u skladu sa etičkim vrijednostima, i održavanje kompetentne i efikasne komunikacije, su neophodni za efikasno funkcionisanje interne kontrole. Interna kontrola je dinamičan integralan proces koji je neophodno stalno prilagođavati promjenama sa kojima se institucija suočava.

Sistem internih kontrola relevantan za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja Agencije uređen je Pravilnikom o internim procedurama stvaranja i evidentiranja obaveza i internim aktima kojima su regulisana pojedina područja potrošnje (telefoni, reprezentacija i sl.). U postupku revizije je konstatovano da je neophodno unaprijediti sistem internih kontrola u dijelu stvaranja i evidentiranja obaveza u cilju tačnog finansijskog izvještavanja, te da je neophodno dodatno razmotriti pitanja vezana za status Upravnog odbora Agencije.

Prema odredbama Zakona o internoj reviziji institucija BiH³ i člana 3. Odluke o kriterijima za uspostavljanje jedinice interne revizije u institucijama BiH⁴ za obavljanje funkcije interne revizije u Agenciji nadležna je Jedinica interne revizije Ministarstva finansija i trezora BiH. U toku godine nije vršena interna revizija od strane Jedinice za internu reviziju Ministarstva finansija i trezora BiH.

• Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi

Radom Agencije rukovodi direktor⁵ koga bira Upravni odbor Agencije u skladu sa Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH, a odluku o imenovanju donosi Vijeće ministara BiH. Rješenje o imenovanju direktora objavljeno je u Službenom glasniku BiH broj 103 od 27.12.2011. godine – koje je stupilo na snagu danom donošenja 09.11.2011. godine.

Unutrašnja organizacija Agencije u 2014. godini uređena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji koji je u primjeni od oktobra 2006. godine. Za obavljanje poslova i zadataka iz nadležnosti Agencije predviđeno su tri organizacione jedinice i to: Ured direktora, Odjeljenje za pravne i administrativno-tehničke poslove, Odjeljenje za međunarodnu saradnju, finansije, statistiku i aktuarstvo. Pravilnikom su sistematizovana radna mjesta za 11 izvršilaca i ista su bila popunjena na 31.12.2014. godine. *U toku 2014. godine Agencija je pokrenula aktivnosti vezane za usklađivanje važećeg Pravilnika sa odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH⁶ i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH⁷. Napominjemo da su institucije BiH bile u obavezi da do kraja aprila 2014. godine okončaju predmetnu aktivnost.*

Organ upravljanja Agencijom je Upravni odbor koji se sastoji od sedam članova koje imenuje Vijeće ministara BiH na način da Vijeće ministara BiH predlaže tri člana (predsjednika i još dva člana od koji je jedan predstavnik Ministarstva finansija i trezora BiH a jedan predstavnik iz oblasti osiguranja) a entitetska ministarstva finansija predlažu po dva člana (po jednog člana iz ministarstava finansija entiteta i po jednog člana iz oblasti osiguranja). Imenovanja članova Upravnog odbora mogu da budu obnavljanja više puta u skladu sa važećim propisima. Upravni odbor je imenovan u novembru 2013. godine (Vidjeti tačku 6.1. Tekući izdaci – Ugovorene usluge – Izdaci za rad Upravnog odbora). Efikasnost rada Agencije je jednim dijelom uslovljena radom Upravnog odbora Agencije s obzirom da je isti nadležan za predlaganje zakona i drugih akata na nivou entiteta, kao i izmjena i dopuna postojećih zakona iz ove oblasti, davanje saglasnosti na nacрте, odnosno prijedloge zakona i drugih akata koje predloži jedan ili oba entiteta.

³ Službeni glasnik BiH, broj 27/08, 32/12

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 103/11

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 30/13



- **Prevenција korupcije**

Agencija je donijela vlastiti Akcioni plan borbe protiv korupcije (za period 2013.-2014. godina) koji je revidiran u 2014. godini u skladu sa sugestijama Agencije za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije. Također, Agencija je donijela Plan integriteta i isti dostavila Agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije. Osim navedenih dokumenata, u cilju prevencije korupcije doneseni su i Pravilnik o internom prijavljivanju korupcije u Agenciji, Pravilnik o provođenju Zakona o zaštiti ličnih podataka u Agenciji i sl.

4. Budžet

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu⁸ Agenciji su odobrena sredstva iz budžeta u iznosu od **508.000 KM** za tekuće izdatke. U toku godine izvršeno je prestrukturiranje rashoda u okviru odobrenog budžeta u ukupnom iznosu od 3.000 KM.

Na prijedlog Ministarstva finansija i trezora BiH, Vijeće ministara BiH donijelo je Odluku o odobravanju sredstava iz tekuće rezerve Budžeta institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2014. godinu (VM broj 121/14 od 30. jula 2014. godine) za plaćanje zakupa Agencije u iznosu od **16.000 KM**. Također, na prijedlog Agencije, Vijeće ministara BiH je donijelo Odluku o odobravanju sredstava iz tekuće rezerve Budžeta institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2014. godinu (VM broj 221/14 od 18. decembra 2014. godine) za finansiranje tekućih izdataka i to za osiguranje i bankarske usluge **900 KM** i za ugovorene usluge **5.700 KM**.

U finansijskim izvještajima Agencije iskazan je korigovani budžet u ukupnom iznosu od **530.600 KM**. Izvršenje budžeta Agencije sa 31.12.2014. godine iznosilo je **521.572 KM** što predstavlja **98%** realizacije budžeta.

5. Planiranje i izvještavanje o radu

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

Strateški plan: Agencija je u augustu 2013. godine usvojila Strateški plan i program rada 2014-2016 kojim je definisan osnovni strateški cilj Agencije a odnosi se na osiguranje funkcionalnog sistema osiguranja u BiH i njegovu usklađenost sa EU standardima. Sprovođenje strateškog cilja bi trebalo da osigura stvaranje jedinstvenog tržišta osiguranja u BiH, harmonizaciju propisa, evidentiranje i praćenje relevantnih statističkih podataka iz oblasti osiguranja i uspostavljanje odgovarajućeg mehanizma međunarodne saradnje.

Program rada: Program rada donosi direktor Agencije uz prethodno odobrenje Upravnog odbora kako je to propisano odredbama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Agencije. Programom rada Agencije planirane su zakonodavne aktivnosti vezane za usklađivanje zakona iz oblasti osiguranja sa zakonodavstvom EU (Zakon o osiguranju kojim se definiše regulisanje i nadzor osiguranja o pokretanju i djelatnosti osiguranja i reosiguranja, Izmjene i dopune Zakona o Agenciji za osiguranje BiH, Izmjene i dopune Zakona o obaveznom osiguranju od autoodgovornosti u FBiH i RS i dr). Program rada sadrži i prikaz planiranih operativnih aktivnosti Agencije u tekućoj godini (izmjene podzakonskih akata, potpisivanje memoranduma o saradnji itd.).

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 104/13 i 60/14



Izveštaj o radu⁹: U okviru zakonodavnih aktivnosti Agencija je obavljala sljedeće aktivnosti: Izvršena je analiza usklađenosti Nacrta Zakona o obaveznom osiguranju u saobraćaju F BiH sa relevantnom Direktivom EU i propisom iz ove oblasti u Republici Srpskoj nakon čega je Upravni odbor donio zaključak da je neophodno poduzimanje aktivnosti na harmonizaciji predmetnih propisa sa EU direktivama i međusobno. Dalje, nakon analize Nacrta Zakona o osiguranju F BiH Upravni odbor je zauzeo stav da je neophodno pripremiti prijedlog izmjena pojedinih pravnih rješenja kako bi se postigao zadovoljavajući stepen usaglašenosti istog i važećih propisa u ovoj oblasti. U toku godine obavljane su aktivnosti vezane za pripremu podzakonskih akata (novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Agencije, akti prema Zakonu o sprečavanju pranja novca i finansiranja terorističkih aktivnosti i sl.).

Ostale aktivnosti bile su vezane za usaglašavanje tekstova memoranduma o saradnji i razmjeni informacija sa zemljama okruženja i zemljama EU, pripremu informacija o aktivnostima iz oblasti osiguranja u okviru evropskih integracija, prikupljanje podataka za statistički servis itd.

6. Pregled rashoda budžeta¹⁰

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća u 2014. godini iznose 319.604 KM. Od toga se na neto plaće i naknade odnosi 185.456 KM, a na poreze i doprinose 134.148 KM.

Način obračuna plaća i naknada plaća definisan je odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH¹¹, Odlukom o načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za bolovanje u institucijama BiH¹², Odlukom o načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za porodijsko odsustvo u institucijama BiH¹³ i Instrukcijom za obračun naknade za vrijeme privremene spriječenosti za rad¹⁴.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, broj: 01.1-02-1/06 od 12.10.2006. godine, sistematizovano je 11 radnih mjesta koliko je iznosio i broj zaposlenih na 31.12.2014. godine. U strukturi zaposlenih su pozicije direktora (sekretar sa posebnim zadatkom) u statusu rukovodećeg državnog službenika, 9 državnih službenika i jedan zaposlenik na radnom mjestu tehničkog sekretara. Tokom godine nije bilo promjene broja zaposlenih.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih su realizovane u iznosu od 28.269 KM. Odnose se na izdatke za prijevoz na posao i s posla (6.972 KM), naknade za topli obrok (13.644 KM), regres za godišnji odmor (3.001 KM), pomoć u slučaju smrti (2.478 KM) i pipadajuće poreze i doprinose na naknade (2.174 KM).

⁹ Izveštaj o radu, broj: 03.1-5-0-09-2/15 od 30.01.2015. godine

¹⁰ Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu prikazan je u Tabeli I u prilogu Izveštaja.

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj: 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12, 32/13, 87/13

¹² Službeni glasnik BiH, broj 58/09

¹³ Službeni glasnik BiH, broj 95/10, 10/13

¹⁴ Instrukcija Ministarstva finansija i trezora BiH, broj: 03-16-1-818/13 od 24.06.2013. godine i broj: 02-16-1-640/14 od 26.05.2014. godine.



Naknade za prijevoz na posao i s posla¹⁵: Na ovoj poziciji je iskazana realizacija u iznosu od 6.972 KM. Pravo na naknadu za prijevoz ostvaruje deset zaposlenih u rasponu od 53 KM (cijena mjesečne karte za Grad Sarajevo) do 162 KM (cijena pojedinačne karta na određenoj relaciji).

Topli obrok¹⁶: Izdaci za topli obrok realizovani su u ukupnom iznosu od 13.644 KM (pravo na novčanu naknadu zaposlenih na ime ishrane tokom rada utvrđeno je u iznosu od 6 KM za svaki dan proveden na radu).

Regres za godišnji odmor¹⁷: Regres za godišnji odmor isplaćen je za deset zaposlenih po 300 KM i za direktora 1 KM, što je ukupno u neto iznosu 3.001 KM.

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi iznose 13.925 KM, od čega su putni troškovi u zemlji 429 KM i putni troškovi u inostranstvu 13.496 KM. Troškovi službenih putovanja su realizovani u svrhu prisustva službenim sastancima i radionicama vezanim za djelatnost Agencije.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga su ostvareni u iznosu od 6.286 KM, a odnose se na izdatke za fiksne telefone (1.682 KM), mobilne telefone (3.326 KM), internet (351 KM) i poštanske usluge (927 KM).

Internim aktima definisano je pravo na mjesečnu naknadu troškova mobilnih telefona i to za direktora (150 KM u zemlji i 250 KM u inostranstvu) i za šefove odjeljenja (17 KM). Uspostavljen je sistem praćenja potrošnje po osnovu korištenja mobilnih telefona a u slučajevima ostvarenih prekoračenja ista se odbijaju od plaće korisnika. Agencija je donijela novi Pravilnik o korištenju telefona koji je stupio na snagu 01.01.2015. godine kojim je definisan prosječan mjesečni iznos za korištenje mobilnog telefona u iznosu od 200 KM.

- **Nabavka materijala**

Na ovoj poziciji je iskazana realizacija u iznosu od 2.046 KM, a odnosi se na izdatke za obrasce i papir, kompjuterski i kancelarijski materijal i materijal za čišćenje.

- **Izdaci za upotrebu vozila**

Ukupni izdaci za službena vozila iznose 7.169 KM. Odnose se na izdatke za gorivo (3.321 KM), registraciju motornih vozila (149 KM), osiguranje vozila (2.296 KM), usluge pranja i parkiranja vozila (260 KM), materijal i usluge održavanja vozila (1.143 KM).

Agencija raspolaže s jednim službenim vozilom. Odredbama internog Pravilnika o uslovima nabavke i načinu upotrebe službenih automobila, broj: 01-02.1.-02-51/06 od 19.10.2006. godine, službeno vozilo je dodijeljeno direktoru na stalno korištenje.

¹⁵ Odluka o visini i postupku ostvarivanja prava na naknadu za prijevoz na posao i prijevoz s posla u institucijama BiH (Službeni glasnik BiH, broj: 04/09, 58/09, 06/12)

¹⁶ Odluka o visini novčane naknade zaposlenim u institucijama BiH za ishranu tokom rada (Službeni glasnik BiH, broj 12/42)

¹⁷ Odluka o visini regresa za godišnji odmor u institucijama BiH za 2014. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 62/13)

Krajem 2013. godine Agencija izvršila nabavku jednog automobila, a vozilo koje je u cijelosti amortizovano je prodato u 2014. godini za 5.866 KM nakon provedene procedure javne licitacije.

Poređenjem izdataka za službeno vozilo prethodne (9.742 KM) i tekuće godine (7.370 KM) konstatovali smo da su postignute određene uštede u dijelu koji se odnosi na materijal i usluge održavanja, a što je posljedica nabavke novog službenog vozila. Uvidom u dokumentaciju uočeno je da izvršeno dva puta plaćanje istog iznosa (365 KM) za usluge redovnog servisa službenog vozila (299 KM materijal i 66 KM usluga održavanja) i to prvi put plaćanje po predračunu krajem oktobra i drugi put po ispostavljenom računu za isti materijal i usluge. Agencija je krajem aprila 2015. godine primjetila duplo plaćanje iste obveze i uputila zahtjev za povrat od dobavljača više uplaćenog iznosa od 365 KM. *Potrebno je unaprijediti interne kontrole u dijelu stvaranja i evidentiranja obaveza u cilju pouzdanog finansijskog izvještavanja i onemogućavanja precjenjivanja vrijednosti knjigovodstvenih pozicija.*

- **Zakup imovine i opreme**

Izdaci za zakup imovine i opreme su realizovani u iznosu od 40.697 KM. Odnose se na izdatke za zakup poslovnog prostora površine 180 m² po cijeni od 16 KM/m² bez PDV ili 2.884 KM mjesečno, odnosno 3.375 KM (s PDV-om). U cijenu zakupa nisu uključeni prateći režijski troškovi koji su iskazani u okviru grupe konta Izdaci za energiju i komunalne usluge (6.905 KM). U okviru pozicije zakupa je evidentiran i iznos od 201 KM koji se odnosi na povremene troškove za parkiranje službenog automobila.

U 2014. godini je bilo predviđeno preseljenje Agencije u zgradu koja je rekonstruisana za potrebe smještaja određenih institucija BiH. Obzirom da nisu izvršene planirane aktivnosti za preseljenje, Vijeće ministara BiH je na 106. sjednici održanoj 30.07.2014. godine donijelo Odluku o odobravanju sredstava iz tekuće rezerve Budžeta institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2014. godinu za plaćanje zakupa Agenciji u iznosu od 16.000 KM za period od 01.07.-31.12.2014. godine.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge su realizovani u iznosu od 95.481 KM. Odnose se na usluge štampanja (3.739 KM), javnog informisanja i odnosa s javnošću (1.828 KM), reprezentacije (2.540 KM), održavanje konvencija i obrazovanja (1.100 KM), objavljivanja tendera i oglasa (655 KM), izdatke za rad Upravnog odbora (43.600 KM), ugovore o djelu (4.650 KM), ostale nespomenute usluge (11.548 KM), usluge fizičkog obezbjeđenja (2.106 KM) i pripadajuće poreze i doprinose po osnovu rada Upravnog odbora i ugovora o djelu (23.715 KM).

Usluge štampanja: Predmetni izdaci su realizovani u iznosu od 3.739 KM za usluge štampanja publikacije „Statistika tržišta osiguranja u BiH“, a na temelju ugovora sa izabranim ponuđačem nakon provedene procedure javne nabavke putem direktnog sporazuma.

Usluge reprezentacije: Izdaci za usluge reprezentacije su realizovani u iznosu od 2.540 KM. Internim pravilnikom o poklonima i reprezentaciji u Agenciji, broj: 01-02.1-02-56/06 od 19.10.2006. godine, je definisano da se izdacima za reprezentaciju smatraju izdaci za uobičajena osveženja koja se služe u toku sastanka kao i izdaci za organizovane poslovne ručkove i večere koji su nastali povodom planiranih poslovnih aktivnosti Agencije. Obavljenom revizijom konstatovali smo da su uspostavljene interne kontrole nad predmetnim izdacima. Krajem 2014. godine donesen je novi Pravilnik o korištenju sredstava za reprezentaciju u Agenciji za osiguranje BiH sa primjenom od početka 2015. godine.



Izdaci za rad Upravnog odbora: Izdaci za rad Upravnog odbora su realizovani u ukupnom neto iznosu od 52.800 KM što je knjigovodstveno evidentirano na tri konta i to na kontu 613991 - Ostale nespomenute usluge za januar i februar 2014. godine (8.800 KM), na kontu 613951 - Izdaci za rad Upravnog i Nadzornog odbora za period mart - decembar 2014. godine (43.600 KM) i na kontu 613952 - Izdaci za porez na dohodak po osnovu rada UO i NO i drugih tijela za juni 2014. godine (400 KM). *Neophodno je unaprijediti sistem internih kontrola u dijelu evidentiranja obaveza u cilju tačnog finansijskog izvještavanja.*

Na temelju Odluke Vijeća ministara BiH¹⁸ o imenovanju članova Upravnog odbora Agencije imenovano je sedam članova sa utvrđenim trajanjem mandata do 23.10.2016. godine. Visina naknade za rad članova Upravnog odbora u novom sazivu nije definisana za novi mandatni period. Naime, revizijom predmetnih naknada konstatovali smo da je imenovanim članovima Upravnog odbora izvršena isplata naknada na temelju Odluke o visini naknade članovima Upravnog odbora ranijeg saziva¹⁹ a u iznosu od 600 KM za članove (šest članova) i 800 KM za predsjedavajućeg na mjesečnom nivou. Prema prezentiranim informacijama u 2014. godini je održano ukupno pet sjednica Upravnog odbora.

Podsjećamo da je u ranijim izvještajima o finansijskoj reviziji Agencije, u dijelu koji se odnosi na naknade za rad u Upravnom odboru, preporučeno da se preispita visina naknada s obzirom da je ista definisana Odlukom Vijeća ministara BiH o visini naknade za članove Upravnog odbora Agencije iz 2006. godine. U cilju realizacije preporuke revizije Agencija je uputila upit Ministarstvu finansija i trezora BiH koje je u svom odgovoru dostavljenom Agenciji iznijelo stav da Agencija može vršiti isplate naknada temeljem Odluke iz 2006. godine jer je istu donijelo Vijeće ministara BiH i da su odredbe iste u skladu s kriterijima koji su propisani u Odluci o kriterijima za utvrđivanje novčane naknade za rad u upravnim odborima, nadzornim i drugim odborima i drugim radnim tijelima iz nadležnosti institucija BiH²⁰. Shodno navedenom Ministarstvo finansija i trezora BiH je odobrilo isplate naknada u 2014. godini.

Također, u ovoj fazi revizije smo informisani da je Agencija sačinila Izjašnjenje (03.11.2014. godine) vezano za realizaciju zaključaka Vijeća ministara BiH sa 85. sjednice održane 16.03.2014. godine a u vezi stava Agencije o neophodnosti nastavka rada Upravnog odbora Agencije.

Smatramo da je u kontekstu zaključaka Vijeća ministara BiH potrebno dodatno analizirati suštinsku potrebu nastavka rada Upravnog odbora Agencije te primjerenost isplate naknada za rad u navedenim iznosima.

Ugovori o djelu: Ukupni izdaci temeljem ugovora o djelu realizovani su u iznosu od 4.650 KM od čega je 3.600 KM isplaćeno jednoj osobi za usluge održavanja higijene u prostorijama Agencije u iznosu od 300 KM mjesečno. Također je izvršena i jednokratna isplata temeljem ugovora o djelu jednom vanjskom saradniku za usluge simultanog prevođenja na organizovanom sastanku predstavnika institucija BiH sa Timom Moneyval Evaluatora u iznosu od 1.050 KM.

Ostale nespomenute usluge: Na ovoj poziciji je iskazana realizacija u iznosu od 11.548 KM. Odnosi se najvećim dijelom na isplate naknade članovima Upravnog odbora Agencije za osiguranje BiH za januar i februar 2014. godine (8.800 KM) i plaćenog iznosa carine (1.180 KM) i PDV-a (1.538 KM) po Rješenju Uprave za indirektno oporezivanje BiH za putničko vozilo koje je Agencija u nekom ranijem periodu primila kao donaciju, a u 2014. godini isto prodala.

¹⁸ Službeni glasnik BiH, broj 86/13

¹⁹ Službeni glasnik BiH, broj 17/07

²⁰ Službeni glasnik BiH, broj 19/09



7. Bilans stanja²¹

Ukupna aktiva Agencije na 31.12.2014. godine iznosi 41.111 KM i odnosi se na novčana sredstva (2.579 KM), kratkoročna potraživanja (266 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (38.266 KM).

Ukupna pasiva Agencije na 31.12.2014. godine iznosi 79.454 KM i odnosi se na kratkoročne tekuće obaveze prema dobavljačima (12.300 KM), obaveze prema zaposlenima za plaće i naknade za decembar 2014. godine (28.888 KM) i izvore sredstava (38.266 KM). Obaveze su izmirene početkom 2014. godine.

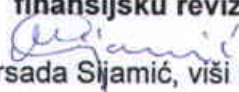
8. Javne nabavke

Prema prezentiranim podacima Agencija je tokom 2014. godine provela četiri postupka javnih nabavki putem direktnih sporazuma ukupne vrijednosti 6.931 KM (bez PDV-a).

9. Korespondencija

Agencija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2014. godinu. U komentarima su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2014. godinu.

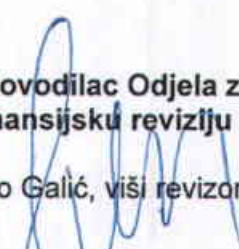
**Vođa tima za
finansijsku reviziju**


Mirsada Sijamić, viši revizor

**Članovi tima za
finansijsku reviziju**


Nada Laco, revizor

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**


Miro Galić, viši revizor

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


Dragoljub Kovinčić, viši revizor



²¹ Bilans stanja na 31.12.2014. godine prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.



III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu

Naziv institucije: AGENCIJA ZA OSIGURANJE U BIH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	513.000	17.600	530.600	521.572	98
Bruto plaće i naknade	321.000		321.000	319.604	100
Naknade troškova zaposlenih	32.000	-3.100	28.900	28.269	98
Putni troškovi	14.000	1.100	15.100	13.925	92
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	6.000	400	6.400	6.286	98
Izdaci za energiju i kom. usluge	12.000	-3.500	8.500	6.905	81
Nabavka materijala	2.000	500	2.500	2.046	82
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	5.000	-300	4.700	3.607	77
Unajmljivanje imovine i opreme	25.000	16.350	41.350	40.697	98
Izdaci za tekuće održavanje	6.000	-3.550	2.450	1.969	80
Izdaci za osiguranje	2.000	900	2.900	2.783	96
Ugovorene i druge posebne usluge	88.000	8.800	96.800	95.481	99
2. Kapitalni izdaci	0	0	0	0	
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme			0		
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
Ukupno (1+2+3+4+5)	513.000	17.600	530.600	521.572	98

Napomena: kolona 2 u zbiru treba da odgovara odobrenom budžetu po zakonu tako što:

višegodišnje kapitalne izdatke odobrene u budžetu za tekuću godinu treba prikazati pod red.brojem 4. u koloni 2.

višegodišnje kapitalne izdatke prenesene iz ranijih godina treba prikazati pod rednim brojem 4. u koloni 3.

novčane donacije odobrene u budžetu za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u koloni 2.

novčane donacije odobrene van budžeta za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u koloni 3.

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 28.02.2015. godine.



Direktor

Samir Čemerščić

Bilans stanja na dan 31.12.2014. godine

Naziv institucije: Agencija za osiguranje u BiH

Tabela II

Opis	31.12.2013.	31.12.2014.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	2.381	2.845	119
Novčana sredstva	2.375	2.579	109
Kratkoročna potraživanja	6	266	4.433
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	48.590	38.266	79
Stalna sredstva	169.070	142.910	85
Ispravka vrijednosti	120.480	104.644	87
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava			
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	50.971	41.111	81

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	42.446	41.188	97
Kratkoročne tekuće obaveze	13.896	12.300	89
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	28.550	28.888	101
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	48.590	38.266	79
Izvori sredstava	48.590	38.266	79
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	91.036	79.454	87
------------------------------	---------------	---------------	-----------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana 28.02. 2015. godine



Direktor
Zaima Memmedžić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Agencija za osiguranje u Bosni i Hercegovini** (u daljem tekstu: Agencija) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2014. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva finansija i trezora broj: 01-05-02-1-656-1/12 od 23.01.2012. godine) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-644-1/12 od 20.01.2012. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2014. godinu (Službeni glasnik BiH broj 104/13) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

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

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

Datum, 04.05.2015. godine





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: saibih@bih.net.ba

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

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRISLJENI:		10-07-2015	
Organizaciona jedinica	Kompetentna osoba	Redni broj	Broj priloga
01-	16-1-	922	15

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

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: saibih@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			
PRIMLJENO: 10-07-2015			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Radni broj	Broj prijema
02-16-1-		922	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:

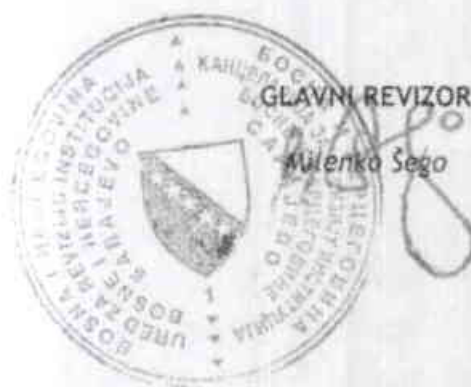
1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzička ispitivanja i vještačenja
4. Agencija za javne nabave BiH
5. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
6. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
7. Agencija za osiguranje u BiH
8. Agencija za policijsku 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,





IZVJEŠĆE
O FINACIJSKOJ REVIZIJI
AGENCIJE ZA POLICIJSKU POTPORU
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2014. GODINU

Broj: 01/02/03-08-16-1-453/15

Sarajevo, lipanj 2015. godine



KAZALO

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	IZVJEŠĆE O REVIZIJI	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sustav internih kontrola	5
4.	Proračun	6
5.	Planiranje i izvješćivanje o radu	7
6.	Pregled rashoda proračuna	8
6.1	Tekući izdaci	8
7.	Bilanca stanja	9
8.	Javne nabave	10
9.	Korespondencija	10
III	PRIVITAK	11
	FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	11
	Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu	
	Bilanca stanja na 31.12.2014. godine	
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	



I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (bilance stanja, pregleda prihoda, primitaka i financiranja, pregleda rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju uposlenih, pregleda dinamike upošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio) u **Agenciji za policijsku potporu Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Agencija) za godinu koja se završava 31. prosinca 2014. godine.

Pored finansijskih izvješća, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Agencije sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju utjecaja na finansijska izvješća za 2014. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenim okvirom finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Agencije je odgovorno za poslovanje sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakonu o javnim nabavama i drugim odgovarajućim zakonima i propisima i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenljivim Okvirom Međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih 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 finansijska izvješća ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je utemeljen na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustav internih kontrola.

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

**Mišljenje**

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Prema našem mišljenju:

- Financijska izvješća Agencije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza, prihoda i rashoda na 31.12.2014. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvješćivanja.
- Aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvješćima Agencije u tijeku 2014. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima.

Skretanje pozornosti

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pozornost na:

- Tačku 5. Izvješća, dio koji opisuje zastoj u provedbi Zakona o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i agencijama za potporu policijskoj strukturi BiH, vezano za nadležnost Agencije u provođenju zajedničkih nabava za određenu opremu za policijska tijela BiH.

Sarajevo, 19.06.2015. godine

ZAMJENIK
GLAVNOG
REVIZORA

Dževad Nekić

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego



ZAMJENICA
GLAVNOG
REVIZORA

Božana Trninić



II IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. Uvod

Agencija je utemeljena Zakonom o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i agencijama za potporu policijskoj strukturi BiH¹ kao upravna organizacija u sastavu Ministarstva sigurnosti BiH s operativnom samostalnošću.

Prema odredbama navedenog Zakona, Agencija je nadležna za: vođenje centralne evidencije podataka uposlenih u policijskim tijelima BiH; objedinjavanje podataka o potrebnim kadrovima u policijskim tijelima BiH; pripremanje analiza, izvješća i pregleda iz mjerodavnosti Agencije za potrebe državnih organa; sudjelovanje u izradi i praćenju primjene zakona i drugih propisa u svezi s policijskim tijelima BiH i davanje stručnih mišljenja vezanih za primjenu tih propisa; provođenje interne kontrole trošenja proračunskih sredstava; vođenje zakonom propisane finansijske i materijalne evidencije za Agenciju; predlaganje Vijeću ministara BiH, uz suglasnost policijskih tijela, odgovarajućih akata kojima se utvrđuje standardizirana oprema za policijska tijela BiH; obavljanje i provođenje procedure nabava za potrebe Agencije; provođenje tenderske procedure za određenu opremu za policijska tijela BiH; praćenje nove informacijske i komunikacijske tehnologije i mogućnosti njihove primjene; sudjelovanje u izradi aplikativnih i sustavnih programa za različite baze podataka i održavanje baza podataka. Agencija ima svojstvo pravne osobe sa sjedištem u Sarajevu.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Agencije za 2013. godinu o čemu je sačinjeno Izvješće o reviziji, te izrazio pozitivno mišljenje na finansijska izvješća Agencije i zakonitost poslovanja.

U Izvješću o reviziji za 2013. godinu, Agenciji su dane preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju. Uvidom u poduzete aktivnosti te osvrtom na realizaciju danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

Realizirane preporuke: Agencija je realizirala preporuku koja se odnosila na upravljanje ljudskim resursima. Poduzete su aktivnosti na prevenciji borbe protiv korupcije i izradi Plana integriteta. Sukladno modificiranom računovodstvenom načelu, rashodi su iskazani u razdoblju na koje se odnose.

3. Sustav internih kontrola

Agencija je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća i usuglašenost poslovanja sa zakonima i propisima. Kontrolno okruženje predstavlja osnovicu sustava unutarnjih kontrola i podrazumijeva rukovođenje i stil upravljanja, organizacijsku strukturu i kompetentnosti i politike ljudskih resursa.

U nedostatku jedinstvenih pravila i standarda potrošnje na razini institucija BiH, Agencija je donijela veći broj pravila kojima su regulirana određena područja potrošnje.

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH² i Odluci o kriterijima za uspostavu jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH³, unutarnju reviziju u Agenciji bi trebalo obavljati

¹ Službeni glasnik BiH, broj 36/08

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

³ Službeni glasnik BiH, broj 49/12



Ministarstvo sigurnosti BiH. U tekućoj godini nisu provođene aktivnosti vezane za unutarnju reviziju.

- **Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi**

Agencijom rukovodi ravnatelj. Ravnatelj ima zamjenika, koji je za svoj rad odgovoran ravnatelju. Ravnatelja i zamjenika ravnatelja imenuje i razrješava Vijeće ministara BiH.

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu, u Agenciji je predviđeno 49 radnih mjesta, od čega su četiri radna mjesta za imenovane osobe, 31 za državne službenike i 14 zaposlenike. Na 31.12.2014. godine u Agenciji je bilo popunjeno 38 radnih mjesta.

Poslovi i zadaci iz nadležnosti Agencije obavljaju se u okviru organizacijskih jedinica: kabinet ravnatelja, sektor za pravne, kadrovske i opće poslove, sektor za materijalno financijske poslove i sektor za informatiku. Agencija je poduzela aktivnosti na usuglašavanju Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu sukladno Odluci o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH⁴ međutim Ministarstvo pravde BiH još uvijek nije dalo pozitivno mišljenje na Prijedlog Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Agencije.

Prema mišljenju Ministarstva pravde BiH, u okviru unutarnjeg ustrojstva Agencije ne može se formirati kabinet direktora kao osnovna organizacijska jedinica te je neophodno uraditi izmjene cjelokupnog teksta Pravilnika u odredbama koje se odnose na Kabinet direktora. Također, Ministarstvo pravde BiH nije dalo pozitivno mišljenje niti za opis poslova svih radnih mjesta.

Planom rada Agencije za 2014. godinu definirane su aktivnosti stručnog obrazovanja i usavršavanja uposlenih. Agencija kontinuirano radi na stručnom usavršavanju i edukaciji svojih uposlenih u cilju stjecanja i proširivanja znanja i vještina, te poboljšanja kompetentnosti. Tijekom 2014. godine uposlenici Agencije su prisustvovali mnogobrojnim obukama, konferencijama i seminarima. Agencija provodi ocjenjivanje rada državnih službenika sukladno zakonu i pravilniku za ocjenjivanje državnih službenika.

- **Prevenција korupcije**

Agencija je u 2011. godini, sukladno Strategiji za borbu protiv korupcije 2009-2014. Vijeća ministara BiH i Akcijskom planu za provedbu Strategije, usvojila Plan integriteta za razdoblje 2011.-2014. godine. U 2014. godini, Plan integriteta dostavljen je na mišljenje Agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije koja je dala mišljenje da se Plan integriteta koji ističe u tekućoj godini uskladi sa objavljenom metodologijom, modelom i smjernicama. Agencija je donijela Odluku o formiranju radne grupe za usklađivanje Plana integriteta sa metodologijom, modelom i smjernicama za izradu i provedbu Plana integriteta. Konačne aktivnosti na izradi Plana integriteta planirane su nakon usvajanja Strategije Vijeća ministara BiH.

S obzirom da Agencija nije imala usvojen Akcijski plan borbe protiv korupcije, u 2014. godini usvojen je Akcijski plan borbe protiv korupcije za 2014. godinu. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije dala je pozitivno mišljenje na Akcijski plan borbe protiv korupcije za 2014. godinu. Izvješće o implementaciji Akcijskog plana borbe protiv korupcije za 2014. godinu, dostavljeno je Agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije.

4. Proračun

Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2014. godinu⁵, Agenciji su odobrena sredstva u iznosu od 1.494.000 KM za tekuće izdatke. Na temelju izvršenog

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

⁵ Službeni glasnik BiH broj: 104/13

rebalansa, izvršeno je smanjenje proračuna u iznosu od 15.000 KM (na poziciji neto plaće) tako da raspoloživi proračun iznosi **1.479.000 KM**.

U tijeku godine, Agencija je na temelju suglasnosti Ministarstva financija i trezora BiH, izvršila jedno prestrukturiranje rashoda. Prestrukturiranjem rashoda povećane su pozicije: izdaci za usluge prijevoza i goriva (4.000 KM) i i ugovorene usluge (3.000 KM) a umanjene pozicije: izdaci za energiju i komunalne usluge (2.000 KM), nabava materijala (2.000 KM), izdaci za tekuće održavanje (2.000 KM) i izdaci osiguranja (1.000 KM).

Izvršenje proračuna sa 31.12.2014. godine iznosi **1.425.693 KM** ili 96% u odnosu na odobreni proračun za 2014. godinu.

5. Planiranje i izvješćivanje o radu

• Strateški plan, program rada i izvješće o radu

Strateški plan: Agencija je usvojila dokument Strategija razvoja Agencije za policijsku potporu 2014.-2016. Strategijom razvoja Agencije definirani su glavni pravci razvoja Agencije. Na temelju sveobuhvatne analize Agencija je utvrdila sljedeće programe rada koji su od strateškog značaja za budući razvoj: 1. Strateško upravljanje i administracija i 2. Pružanje potpore policijskim strukturama u BiH. Strateški programi su dizajnirani na takav način da se provođenjem projekata u sklopu strateških programa omogući postizanje strateških ciljeva do kraja 2016. godine: 1. Potpuno uspostaviti operativne kapacitete Agencije; 2. Jačati komunikaciju, koordinaciju i suradnju sa drugim policijskim tijelima; 3. Uspostaviti nove programe i usluge u skladu sa potrebama korisnika; 4. Jačati suradnju, pružati potporu i raditi na razmjeni informacija sa kantonalnim, entitetskim i međunarodnim partnerima. Strategija razvoja Agencije dostavljena je 13.02.2014. godine Vijeću ministara BiH. Do razdoblja obavljanja završne revizije, Vijeće ministara BiH nije usvojilo navedeni dokument.

Plan rada: Planske aktivnosti Agencije u 2014. godini obuhvaćaju: unaprjeđenje međuinstitucionalne komunikacije i suradnje Agencije sa policijskim agencijama Bosne i Hercegovine, planiranje i provođenje tenderskih procedura javnih nabava standardizirane opreme za policijska tijela Bosne i Hercegovine, objedinjavanje i dostavljanje nadležnim institucijama podataka iz centralne evidencije o potrebnim kadrovima u policijskim tijelima; nastavak izrade i usvajanje propisa kojima se utvrđuje standardizirana oprema za policijska tijela; analiziranje primjene i sudjelovanje u izradi propisa o policijskim tijelima BiH; davanje stručnih mišljenja; predlaganje i sudjelovanje u izradi aplikativnih i sistemskih programa za različite baze podataka i njihovo održavanje; planiranje, dogovaranje i primjena novih modela pružanja potpore policijskim i drugim tijelima BiH.

Izvjeshće o radu: Revizijom je konstatirano kako Agencija nije preuzela nadležnost u dijelu provedbe javnih nabava „određene opreme“ za policijska tijela, sukladno Zakonu o direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za potporu policijskoj strukturi BiH. Vijeće ministara BiH, usvojilo je u 2012. godini Pravilnik o standardiziranoj opremi i naoružanju policijskih tijela BiH (Službeni glasnik BiH broj: 101/12). Agencija je u 2012. godini sačinila prijedlog Sporazuma o provedbi tenderske procedure javnih nabava, koji predstavlja pravni okvir za provedbu procedura javnih nabava opreme koja je definirana Pravilnikom o standardiziranoj opremi i naoružanju policijskih tijela BiH i isti dostavila policijskim agencijama BiH. Policijske agencije BiH nisu potpisale navedeni prijedlog Sporazuma na temelju kojeg bi Agencija provodila zajedničke postupke javnih nabava standardizirane opreme i naoružanja.

Agencija je u 2014. godini potpisala Sporazum o provođenju tenderske procedure javne nabave mrežne i računarske opreme za policijska tijela (Granična policija BiH, Državna agencija za istrage i zaštitu i Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH). Na temelju

Sporazuma, Agencija je provela postupak javne nabave mrežne i računarske opreme za policijska tijela BiH.

Prema navodima iz Izvješća za 2013. godinu, najznačajnije aktivnosti odnose se na: realizaciju projekata „Centralna evidencija uposlenih u policijskim tijelima“ i „Pravno-informacijski sustav policijskih tijela u BiH“, aktivnosti vezane za oblast standardizirane policijske opreme i vozila i procedure javnih nabava za policijska tijela BiH. Vijeće ministara BiH je 11.02.2015. godine, razmotrilo i usvojilo Izvješće o radu Agencije za 2014. godinu.

U Izjavi o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije, Agencija je navela kako su u cijelosti realizirani planirani poslovi iz nadležnosti Agencije te da su glavni ciljevi utvrđeni Programom rada za 2014. godinu izvršeni 100 %.

6. Pregled rashoda proračuna⁶

6.1 Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 979.667 KM od čega se na neto plaće i naknade odnosi 572.567 KM a na poreze i doprinose 407.100 KM. Ukupan broj uposlenih s 31.12.2014. godine iznosio je 38 zaposlenika, od čega su 34 u radnom odnosu na neodređeno radno vrijeme, a četiri na određeno radno vrijeme. U tijeku 2014. godine u radni odnos su primljene četiri osobe, dok su tri osobe prekinule radni odnos. Jedan uposlenik je interno premješten. Obračun plaća vrši se sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih, ostvarene s 31.12.2014. godine iznose 138.682 KM. Značajnije naknade odnose se na prijevoz s posla i na posao (43.968 KM), topli obrok (46.035 KM), otpremnine zbog odlaska u penziju (12.159 KM), regres (10.802 KM), pomoć u slučaju smrti (7.434 KM), smještaj dužnosnika (5.700 KM) i odvojeni život (3.077 KM). Isplate naknada vršene su u skladu sa podzakonskim aktima koji reguliraju pojedine vrste naknada.

- **Putni troškovi**

Izdaci za putne troškove realizirani su u iznosu od 36.564 KM, od čega za putne troškove u inozemstvu 35.078 KM, a putne troškove u zemlji iznose 1.486 KM. Ukupni troškovi manji su u odnosu na prethodnu godinu za 11.422 KM ili 24%. Značajniji izdaci na putnim troškovima u inozemstvu odnose se na troškove dnevnica (13.548 KM) i troškove smještaja (13.732 KM). Putovanja u inozemstvo odnose se na sudjelovanje na seminarima, sajmovima, studentske posjete, posjete MUP-a zemalja regije, te uspostavu suradnje i razmjenu iskustava sa međunarodnim i regionalnim institucijama i organizacijama.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga s 31.12.2014. godini iznose 18.816 KM i odnose se na: mobilne telefone (9.374 KM), fiksne telefone (4.885 KM), internet (3.129 KM) i poštanske usluge (1.428 KM).

Troškovi mobilnih telefona: U 2014. godini, Agencija je izvršila izmjenu i dopunu internih akata kojima su ukinuta prava na korištenje službenih mobilnih telefona šefovima odsjeka. Pravo na naknadu za korištenje mobilnog telefona u službene svrhe, ostvarivalo je 11 uposlenika i to: ravnatelj (200 KM), zamjenik ravnatelja (100 KM), šef kabineta, savjetnici i

⁶ Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu prikazan je u Tablici I. u privitku Izvješća.

pomoćnici ravnatelja (60 KM), te ostali uposleni na osnovu rješenja ravnatelja. Priznavanje troškova mobilnih telefona u Agenciji vrši se na temelju računa koji glase na ime uposlenog te se isplata vrši putem blagajne. Agencija vodi evidenciju troškova mobilnih telefona po korisnicima. U slučaju prekoračenja isplaćuje se samo iznos odobrenog limita, a troškove koji nisu poslovne prirode snose zadužene osobe.

- **Izdaci za uporabu vozila**

Ukupni izdaci za uporabu vozila ostvareni su u iznosu 29.790 KM. Značajni troškovi odnose se na izdatke za gorivo (15.015 KM), opravku i održavanje vozila (8.865 KM), izdatke za registraciju (2.603 KM), osiguranje vozila (2.019 KM) i usluge pranja i parkiranja vozila (1.288 KM).

Agencija raspolaže sa voznim parkom od ukupno šest vozila. Pravilnikom o uvjetima i načinu korištenja službenih od 23.01.2013. godine definirane su procedure i pravila korištenja službenih vozila. Pravo na korištenje službenih vozila ostvaruju ravnatelj, zamjenik ravnatelja, ostali rukovodeći službenici po nalogu ravnatelja i ovlaštene osobe u skladu sa potrebama i funkcijom koju obavljaju. Neograničeno pravo raspolaganja vozilom u skladu sa Pravilnikom ostvaruju ravnatelj i zamjenik ravnatelja.

Revizijom izdataka koji se odnose na uporabu službenih vozila, uočeno je da postoji prostor za nadogradnju i unaprjeđenje postojećeg sustava internih kontrola u dijelu sveobuhvatnog evidentiranja nastalih troškova vezanih za službena vozila, popunjavanja evidencija iz putnih naloga za vozila u cilju dokumentiranja namjenskog korištenja.

- **Zakup imovine i opreme**

Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme realizirani su u iznosu 134.954 KM, a odnose se na unajmljivanje prostora (134.460 KM) i parking prostora (494 KM). Mjesečni troškovi unajmljivanja poslovnog prostora plaćaju se u iznosu 11.205 KM (ukupna površina 830m² po cijeni od 13,50 KM/m² sa PDV).

- **Ugovorene usluge**

Realizacija izdataka na kontu ugovorenih usluga iznosi 22.445 KM, od čega se na usluge reprezentacije odnosi 9.216 KM a na usluge stručnog obrazovanja 4.549 KM.

Usluge reprezentacije: Izdaci za reprezentaciju regulirani su internim aktom Agencije u skladu s kojim pravo na internu reprezentaciju ostvaruju ravnatelj (150 KM), zamjenik ravnatelja (100 KM), šef kabineta, savjetnici i pomoćnici ravnatelja (20 KM) i druge osobe koje ovlasti ravnatelj (20 KM). Pravo na eksternu reprezentaciju ostvaruju ravnatelj (600 KM) i zamjenik ravnatelja (400 KM). Troškovi eksterne reprezentacije ostvareni su u iznosu 6.987 KM, troškovi interne reprezentacije 1.891 KM i poklone 338 KM.

Usluge stručnog obrazovanja: Realizirani izdaci u iznosu od 4.549 KM odnose se na plaćene kotizacije za sudjelovanje na seminarima (javne nabave, upravljanje ljudskim potencijalima, uredsko poslovanje ... itd).

7. Bilanca stanja⁷

Ukupna aktiva Agencije na 31.12.2014. godine iznosi **175.281 KM** i odnosi se na novčana sredstva (4.209 KM), kratkoročna potraživanja (1.757 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (169.315 KM). Ukupna pasiva Agencije na dan 31.12.2014. godine iznosi **281.289 KM** i odnosi se na kratkoročne tekuće obveze (19.921 KM), obveze prema djelatnicima (91.312 KM), kratkoročna razgraničenja (741 KM) i izvore sredstava (169.315 KM). Kratkoročne tekuće

⁷ Bilanca stanja na 31.12.2014. godine prikazana je u Tablici II. u privitku Izvješća.



obveze iznose 19.921 KM, a odnose se na obveze prema dobavljačima koje su izmirene u narednoj godini.

Agencija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstva, potraživanja i obveza na 31.12.2014. godine.

8. Javne nabave

Planom javnih nabava Agencije za 2014. godinu, planirane su nabave u ukupnom iznosu od 314.800 KM. Provođenje postupaka javnih nabava definirano je Pravilnikom o internim procedurama u postupku javnih nabava roba, usluga i radova. Postupke javnih nabava provodila su povjerenstva koja se imenuju za svaku pojedinačnu nabavu. Prema usvojenom Planu, Agencija je u 2014. godini provela postupke javnih nabava ukupne ugovorene vrijednosti od 202.685 KM. Financijski značajnije nabave odnose se na: hotelski smještaj (51.000 KM), usluge servisiranja i popravke motornih vozila (30.000 KM), nabavu avio karata (30.000 KM), usluge održavanja i servisiranja računarske opreme (13.500 KM) i nabavu goriva (12.826 KM),

U 2014. godini, Agencija je sukladno zaključenom Sporazumu⁸ provela otvoreni postupak za nabavu mrežne i računalne opreme za potrebe policijskih tijela BiH. Ugovorena vrijednost navedene nabave iznosi 430.952 KM.

Prema prezentiranim podacima iz elektronskog sustava za dostavu izvješća (WisPPA), ukupna vrijednost dodijeljenih ugovora po svim postupcima javnih nabava iznosi 498.839 KM⁹. Agencija je u 2014. godini provela sedam otvorenih postupaka (ugovorene vrijednosti od 396.929 KM) i 14 konkurentskih zahtjeva za dostavu ponuda (ugovorene vrijednosti 35.039 KM). Revizijom nisu utvrđene značajne nepravilnosti u postupcima javnih nabava.

9. Korespondencija

Agencija nije u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2014. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2014. godinu.

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

M. Bošnjak
Mirela Bošnjak, viši revizor

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

M. Bačić
Munevera Bačić, viši revizor

**Članovi tima za
financijsku reviziju**

Seida Kapo
Seida Kapo, revizor

Azra Husić
Azra Husić, revizor

**Rukovoditelj Odjela za
razvoj, metodologiju
i kontrolu kvalitete**

Dragoljub Kovinčić
Dragoljub Kovinčić, viši revizor



⁸ Sporazum o provođenju tenderske procedure javnih nabava koji su potpisale policijske agencije BiH (Granična policija BiH, Državna agencija za istrage i zaštitu i Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH).

⁹ Navedeni iznos odnosi se na vrijednost dodijeljenih ugovora koji se odnose na proračun i zajedničku nabavu za policijska tijela.



III PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu

Naziv institucije: Agencija za policijsku podršku

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1.494.000	-15.000	1.479.000	1.425.693	96
Bruto plaće i naknade	1.024.000	-15.000	1.009.000	979.667	97
Naknade troškova zaposlenih	144.000	-500	143.500	138.682	97
Putni troškovi	37.000		37.000	36.563	99
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	19.000		19.000	18.816	99
Izdaci za energiju i kom. usluge	50.000	-2.000	48.000	35.427	74
Nabavka materijala	22.000	-2.000	20.000	19.628	98
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	16.000	4.000	20.000	17.617	88
Unajmljivanje imovine i opreme	135.000	1.000	136.000	134.954	99
Izdaci za tekuće održavanje	22.000	-3.000	19.000	18.064	95
Izdaci za osiguranje	5.000	-1.000	4.000	3.830	96
Ugovorene i druge posebne usluge	20.000	3.500	23.500	22.445	96
2. Kapitalni izdaci	0	0	0	0	
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme			0		
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
Ukupno (1+2+3+4+5)	1.494.000	-15.000	1.479.000	1.425.693	96

Napomena: kolona 2 u zbiru treba da odgovara odobrenom budžetu po zakonu tako što:

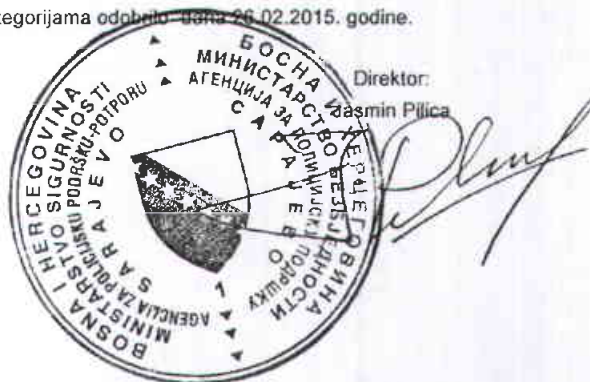
višegodišnje kapitalne izdatke odobrene u budžetu za tekuću godinu treba prikazati pod red brojem 4. u koloni 2.

višegodišnje kapitalne izdatke prenesene iz ranijih godina treba prikazati pod rednim brojem 4. u koloni 3.

novčane donacije odobrene u budžetu za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u koloni 2.

novčane donacije odobrene van budžeta za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u koloni 3.

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 26.02.2015. godine.



Bilans stanja na dan 31.12.2014. godine

Naziv institucije: Agencija za policijsku podršku

Tabela II

Opis	31.12.2013.	31.12.2014.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	2.309	6.966	258
Novčana sredstva	2.279	4.209	185
Kratkoročna potraživanja	31	1.757	5.760
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	254.749	169.315	66
Stalna sredstva	513.016	513.016	100
Ispravka vrijednosti	258.267	343.701	133
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	254.749	169.315	66
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	257.058	175.281	68
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	123.054	111.974	91
Kratkoročne tekuće obaveze	23.004	19.921	87
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	98.764	91.312	92
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	1.287	741	58
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	254.749	169.315	66
Izvori sredstava	254.749	169.315	66
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	377.803	281.289	74

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana 26.02. 2015. godine



Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Agencije za policijsku podršku** (u daljem tekstu: Agencija) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2014. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva finansija i trezora broj: 01-05-02-1-656-1/12 od 23.01.2012. godine) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-644-1/12 od 20.01.2012. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2014. godinu (Službeni glasnik BiH broj 104/13) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

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

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

Datum, 05.03.2015.





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



H. Čemerikća 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: saihb@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			
PRISLJENO:		10-07-2015	
Opis posla	Klasifikacija	Redni broj	Broj priloga
01-	16-1-	923	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: saibih@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			
PRIMLJENO: 10-07-2015			
Organizaciona jedinica	Klasifikacija	Radni broj	Stol broj
02	16-1	923	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 ekonomska 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 POŠTANSKI SAOBRAĆAJ
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2014. GODINU**

Broj: 01/02/03-07-16-1-581/15

Sarajevo, juli 2015. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	5
1.	Uvod.....	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sistem internih kontrola.....	6
4.	Budžet.....	6
5.	Planiranje i izvještavanje o radu.....	7
6.	Pregled rashoda budžeta	7
6.1	Tekući izdaci.....	7
7.	Bilans stanja.....	9
8.	Javne nabavke	10
9.	Prihodi.....	10
10.	Korespondencija	11
III	PRILOG.....	12
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA.....		12
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 poštanski saobraćaj 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 Agencije 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 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 propisima.



Mišljenje

Vjerujemo da su pribavljeni reviziono 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 propisima.

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 poštama Bosne i Hercegovine¹ radi obavljanja regulatornih funkcija u oblasti poštanskog prometa. Pomenutim zakonom su utvrđena osnovna pitanja organizacije i funkcionisanja poštanskog prometa u Bosni i Hercegovini i poštanskog prometa s drugim zemljama te vršenje poštanskih usluga u skladu s uslovima koji su utvrđeni zakonom, općim i posebnim uslovima za vršenje poštanskih usluga, aktima poštanskih operatera, kao i na osnovu ratifikovanih, odnosno potvrđenih međunarodnih konvencija, drugih međunarodnih akata i ugovora.

Zakonom je određeno da Agencija ima status pravnog lica te da su u njenoj nadležnosti poslovi koji se odnose na: regulatorne funkcije u oblasti poštanskog prometa; donošenje pravila; izdavanje licenci; čuvanje podataka; nadgledanje i razvoj tržišta poštanskog prometa; nadzor nad operaterima poštanskog prometa i saradnju sa domaćim i inostranim organizacijama i institucijama vezanim za poštanski promet.

Agencijom rukovodi Vijeće Agencije od tri člana koje imenuje Vijeće ministara Bosne i Hercegovine na osnovu Zakona o ministarskim imenovanjima, imenovanjima Vijeća ministara i drugim imenovanjima Bosne i Hercegovine. Mandat članova Vijeća Agencije traje četiri godine, a predsjedavajući se mijenja svakih godinu dana. Sjedište Agencije je u Sarajevu.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju finansijskih izvještaja Agencije za 2013. godinu i izrazio pozitivno mišljenje.

U Izvještaju o reviziji za 2013. godinu date su preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljem poslovanju.

Uvidom u preduzete aktivnosti te osvrtnom na realizaciju datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

- **Realizovane preporuke:**

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

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

Preporuka vezana za sačinjavanje Programa rada i praćenje realizacije i izvršenja istog kroz izvještaj o radu nije mogla biti realizovana u ovom ciklusu revizije jer je izvještaj revizije sačinjen nakon usvajanja plana rada za 2014. godinu.

¹ Službeni glasnik BiH broj 33/05

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 pravilima.

Agencija je internim aktima odredila pravila za korištenje i ograničenja određenih kategorija troškova koji nisu regulisani općim i jedinstvenim pravilima čije je donošenje u nadležnosti Vijeća ministara BiH.

Tokom revizije konstatovane su određene slabosti kada je u pitanju realizacija putnih troškova i troškova reprezentacije.

Internu reviziju shodno Zakonu vrši odjeljenje za internu reviziju pri Ministarstvu komunikacija i prometa. Konstatovano je da u 2014.godini nije bilo aktivnosti pomenutog Odjeljenja u Agenciji.

- **Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi**

Agencijom rukovodi Vijeće od tri člana koje imenuje Vijeće ministara. Mandat predsjedavajućem Vijeća traje godinu dana kada dolazi do rotacije među članovima Vijeća. Mandat članovima Vijeća je istekao 10.03.2015.godine i isti su nastavili s radom do imenovanja novog Vijeća.

Sve odluke se na Vijeću donose konsenzusom sva tri člana što nekada dovodi do poteškoća u donošenju odluka.

Prema sistematizaciji radnih mjesta u Agenciji predviđeno je 17 lica od koji je jedanaest popunjeno.

Kada su u pitanju ljudski resursi u Agenciji može se konstatovati da se poslovi obavljaju bez dodatnog angažovanja lica izvan Agencije.

Nastoji se u budžetskim okvirima zadovoljiti potreba za edukacijom zaposlenih i rukovodstva Agencije.

- **Prevenција korupcije**

Konstatovano je da je Agencija usvojila Plan integriteta na osnovu Strategije za borbu protiv korupcije u BiH koju je donijelo Vijeće ministara.

4. Budžet

Budžetski zahtjev Agencije prema Ministarstvu finansija i trezora za 2014. godinu je iznosio ukupno 833.000 KM. Agenciji je odobren budžet u ukupnom iznosu od 815.000 KM.

Inače Agencija se finansira na način da u budžetu planira prihode koje će ostvariti u toku budžetske godine koji se po uplati na JRT prenose u budžet Agencije. Razliku sredstava između planiranih prihoda i zahtijevanog budžeta se Agenciji dodjeljuje iz budžeta institucija BiH.

Shodno tome u 2014.godini Agenciji je iz budžeta institucija BiH odobreno 92.000 KM dok razliku predstavljaju prihodi koje je Agencija ostvarila tokom godine.

Odobreni budžet Agencije u 2014.godini je realizovan u iznosu od 691.444 KM što predstavlja izvršenje od 84 %.



Realizacija na pozicijama: energija i komunalne usluge (57 %), nabavka materijala (23 %), prevoz i gorivo (63 %), tekuće održavanje (38 %), izdaci za osiguranje i bankarske usluge (33 %) i ugovorene usluge (44 %).

5. Planiranje i izvještavanje o radu

Agencija čije su nadležnosti i aktivnosti definisane Zakonom o poštama BiH, nema vlastitu Strategiju razvoja institucije.

Program rada: Agencija je sačinila Program rada za 2014.godinu u kojem su navedene programske aktivnosti detaljno po sektorima (dva sektora).

Izveštaj o radu: Agencija je u februaru 2015.godine sačinila izvještaj o radu za 2014.godinu u kojem su prezentirane navažnije aktivnosti Agencije u 2014. godini.

Prema navedenom izvještaju provedene su redovne aktivnosti u cilju naplate prihoda Agencije. Nova Odluka o visini troškova za izdavanje licenci i visini naknade za obavljanje poštanskih usluga² je stupila na snagu 01.07.2014. godine.

Vijeće Agencije je imalo u obradi 8 zahtjeva za izmjenom godišnjeg programa izdavanja poštanskih maraka u 2014.godini i 33 zahtjeva za 97 idejnih rješenja poštanskih maraka.

Vršena je kontrola poštanskih operatera na osnovuzaključka Vijeća Agencije.

Agencija je obradila dva nova zahtjeva za dobijanje licence za obavljanje kurirskih poslova.

Proslijeđeni su upitnici poštanskim operaterima i prikupljene informacije od istih za potrebe Ministarstva komunikacija i transporta BiH.

Izveštajem o radu nisu obuhvaćene planirane aktivnosti na način koji bi omogućio praćenje plana i realizacije aktivnosti prema rokovima i nosiocima.

6. Pregled rashoda budžeta³

6.1 Tekući izdaci

• Bruto plaće

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 469.952 KM. U Agenciji je sa 31.12.2014. godine bilo zaposleno 11 lica. Planirani broj prema sistematizaciji radnih mjesta je 17 lica.

Obračun plaća se vrši na osnovu platnih razreda koji su Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH⁴ (Glava V) utvrđeni za imenovana lica i stručno osoblje nezavisnih, regulatornih i ostalih institucija BiH.

U Agenciji nije bilo novog zapošljavanja u toku 2014. godine. Članovima Agencije je istekao mandat sa 10.03.2015. godine te su isti u tehničkom mandatu.

• Naknade troškova zaposlenih

Naknade troškova zaposlenih ostvarene sa 31.12.2014. godine iznose 57.133 KM. Značajne naknade odnose se na topli obrok (13.578 KM), smještaj dužnosnika (11.400 KM), naknade

² Službeni glasnik BiH br. 10/14

³ Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

⁴ Službeni glasnik BiH broj 50/08, 35/09 i 75/09



za odvojeni život (5.582 KM), naknade za prijevoz sa posla i na posao (9.872 KM), regres za godišnji odmor (2.104 KM) te otpremnine zbog odlaska u penziju (9.272 KM).

Pravo na troškove smještaja ostvaruju 2 osobe (Predsjedavajući i član Vijeća Agencije) na osnovu zaključenih Aneksa ugovora o zakupu stanova sa zakupodavcem.

- **Putni troškovi**

Izdaci za putne troškove sa 31.12.2014. godine iznosili su 15.253 KM, od toga, na izdatke ostvarene na putnim troškovima u zemlji se odnosi 615 KM, a putnim troškovima u inostranstvu 14.638 KM.

Službena putovanja se uglavnom odnose na učešća na seminarima, konferencijama, sastancima i sl.

Dnevnice u zemlji i inostranstvu se obračunavaju na osnovu važećih Odluka VM, a za službena putovanja u inostranstvo se prave Odluke o upućivanju zaposlenih Agencije na isto ali se ne prilažu pozivi organizatora. Za sva službena putovanja u zemlji obračunate su pune dnevnice. U izvještaju o izvršenom putovanju nije navođeno da li je ishrana bila obezbjeđena a kako nema agende-poziva ne može se potvrditi da li je trebalo obračunavati pune ili 30% dnevnice. I dalje se u pojedinim izvještajima o izvršenim putovanjima u inostranstvo službenim vozilima koji su uzeti u uzorak ne navodi vrijeme prelaska granice.

Prilikom knjiženja izdataka za putne troškove knjiže se zbirne isplate a ne po nosiocima troška ili po ispostavljenoj fakturi.

Potrebno je uz službena putovanja u inostranstvo prilagati poziv organizatora kako bi se moglo iz istog utvrditi koji troškovi na putovanju su pokriveni od strane organizatora a koji ne. U slučaju odstupanja od utvrđene agende isto navesti u izvještaju sa obavljenog puta.

Za sva putovanja za koja se koristi drumski prevoz neophodno je navoditi vrijeme prelaska granice.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci za telefonske i poštanske usluge sa 31.12.2014. godine iznosili su 16.801 KM. U Navedeni iznos se sastoji od izdataka za: fiksne telefone (5.831 KM), mobilne telefone (7.007 KM), internet (2.166 KM) i poštanske usluge (1.798 KM).

U toku 2014. godine priznavanje izdataka za mobilne telefone je ostvarivalo 6 osoba (3 člana Vijeća i 3 zaopslena).

Izdaci za internet sa 31.12.2014. godine iznose 2.166 KM, a odnose se na pružene usluge interneta (mjesečno 29 KM), troškove mjesečnog održavanja internet stranice u iznosu od 140 KM od strane dobavljača sa kojim Agencija ima potpisan ugovor na neodređeno vrijeme te izdatke za održavanje domene.

- **Izdaci za upotrebu vozila**

Ukupni izdaci po osnovu upotrebe vozila u 2014. godini iznose 17.742 KM. Najznačajniji izdaci se odnose na gorivo (8.438 KM), zakup parking prostora (5.410 KM), materijal i usluge održavanja vozila (4.697 KM).



Agencija je u 2014. godini imala tri službena vozila koja su bila zadužena članovima Vijeća Agencije.

- **Zakup imovine i opreme**

Ukupni izdaci zakupa sa 31.12.2014. godine u Agenciji su iznosili 89.637 KM od čega se na zakup poslovnih prostorija odnosi 84.227 KM a na zakup 3 parking mjesta 5.410 KM.

Do mjeseca jula 2014. godine cijena zakupa poslovnih prostorija je iznosila 24,28 KM/m² što je činilo ukupan mjesečni iznos od 7.575,35 KM sa PDV-om. Anex-om II na ugovor o zakupu poslovnog prostora Agencija plaća mjesečnu zakupninu u iznosu od 20 KM/m² odnosno 6.240 KM sa PDV-om mjesečno. Navedeni Anex je u primjeni od 01.08.2014. godine.

Na osnovu Aneksa ugovora o zakupu parking prostora od 26.08.2014. godine zakup za 3 unutrašnja parking mjesta iznosi 450 KM mjesečno a zaključuje se na neodređeno vrijeme, do isteka ugovora o zakupu poslovnih prostorija u kojima je smještena Agencija.

- **Ugovorene usluge**

Ukupni izdaci za ugovorene usluge u 2014. godini iznose 10.446 KM, a najznačajniji izdatak se odnosi na troškove reprezentacije u iznosu od 7.064 KM.

Uvidom u prezentovanu dokumentaciju konstatovano je da je za eksternu reprezentaciju na godišnjem nivou bilo odobreno po 1.885 KM po članu Vijeća, 1.305 KM za izvršnog sekretara i 580 KM za rukovodioca sektora. Nije bilo prekoračenja po navedenom osnovu tokom godine. Za internu reprezentaciju unutar Agencije shodno odluci o reprezentaciji odobrena su sredstva i to: članovima Vijeća po 500 KM, izvršnom sekretaru 350 KM i rukovodiocima sektora po 156 KM gdje je bilo prekoračenja ali su ista odobrena odlukom Vijeća Agencije.

7. Bilans stanja⁵

Ukupna aktiva Agencije sa 31.12.2014.godine iznosi 276.443 KM. Aktivnu čine novčana sredstva (2.991 KM), kratkoročna potraživanja (252.798 KM), neotpisana vrijednost stalnih sredstava (20.654 KM).

Kratkoročna potraživanja se odnose na neplaćene obračunate obaveze prema poštanskim operaterima.

Ukupna aktiva Agencije sa 31.12.2014.godine iznosi 336.462 KM a sastoji se od kratkoročnih tekućih obaveza (11.901), obaveza prema zaposlenima (51.441 KM), kratkoročnih razgraničenja (252.466 KM) i izvora sredstava (20.654 KM).

Kratkoročne tekuće obaveze se odnose na obaveze preme dobavljačima.

Obaveze prema zaposlenima su obaveze za plaće i naknade za decembar 2014.godine.

Kratkoročna razgraničenja se odnose na razgraničene prihode po osnovu obračunatih naknada za liciencie poštanskim operaterima. U navedenom iznosu se nalaze i potraživanja iz 2013.godine u iznosu od 5.000 KM.

⁵ Bilans stanja na 31.12.2014. godine prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.



Agencija je izvršila popis sredstva, obaveza i potraživanja sa 31.12.2014.godine. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da su u komisiju za popis imenovana lica čiji su opisi poslova direktno vezani za predmete popisnih aktivnosti (blagajničko poslovanje, računovodstveni poslovi ...).

Preporučuje se Agenciji da prilikom provođenja popisa u komisije imenuje lica čiji opis radnih mjesta nije u direktnoj vezi sa predmetima popisa.

8. Javne nabavke

Agencija je u januaru 2014.godine usvojila Plan nabavki za 2014. godinu.

Uvidom u izvještaje iz WISPPA sistema konstatovano je da je Agencija u 2014. godini u isti evidentirala ukupno 17 postupaka i to 3 konkurentska zahtjeva i 14 direktnih sporazuma.

Prema podacima iz WISPPA sistema ukupna vrijednost provedenih procedura putem konkurentskih zahtjeva iznosi 10.172 KM a putem direktnih sporazuma 4.960 KM.

Konstatovano je da je Agencija provela postupke za nabavku usluga održavanja vozila i usluga osiguranja putem konkurentskog zahtjeva i da je pri tome zaključila ugovore na dvije godine a ne okvirne sporazume.

Konstatovano je prilikom revizije pojedinačnih postupaka da se pri provođenju postupka putem konkurentskog zahtjeva ne obraća u dovoljnoj mjeri pažnja na sve zahtjeve specificirane u tenderskoj dokumentaciji prilikom evaluacije ponuda, pri čemu ističemo da su vrijednosti tih postupaka u granicama direktnog sporazuma ali je Agencija donijela odluku o provođenju postupka putem konkurentskog zahtjeva.

9. Prihodi

Agencija je 30.12.2013. godine donijela novu Odluku o visini troškova za izdavanje licenci i visini godišnje naknade za obavljanje poštanskih usluga koja je stupila na snagu 01.07.2014. godine.

Shodno navedenoj Odluci Agencija izdaje rješenja o razrezu obaveza po osnovu izdavanja licenci. U rješenjima koja su izdata za treći i četvrti kvartal 2014.godine se navodi da je obaveza uplate za treći kvartal do 30.09.2014. godine a za četvrti do 31.12.2014. godine.

Shodno navedenom ukoliko bi se izdata rješenja poštivala u potpunosti Agencija bi sa 31.12.2014.godine naplatila fakturisane prihode u potpunosti.

Međutim konstatovano je da je Agencija prema poštanskim operaterima fakturisala 850.301 KM u 2014.godini naplatila 602.835 KM, dok je ostalo nenaplaćeno 247.466 KM. Osim naplaćenih prihoda iz 2014. godine Agencija je naplatila i nenaplaćene prihode iz 2013. godine u iznosu od 266.407 KM pa su shodno tome ukupno naplaćeni prihodi u 2014.godini prema Glavnoj knjizi iznose 869.242 KM (uključeni i naplaćeni prihodi iz 2013. godine u 2014. godini). Ostalo je nenaplaćeno iz 2013. godine 5.000 KM.

Prema izvještaju o radu Agencije po osnovu izdavanja licenci Agencija je u 2014. godini planirala prihode u iznosu 741.004 KM.

Konstatovano je da su protiv nekih dužnika pokrenute i tužbe kod nadležnih sudova.

Shodno navedenom može se konstatovati da poštanski operateri ne vrše redovno izmirivanje obaveza po izdatim rješenjima. U tački četiri rješenja kojima se reguliše obaveza poštanskih operatera se navodi da se u slučaju neblagovremenog plaćanja obaveza zaračunava zatezna kamata u visini zatezne kamate na neplaćene obaveze za indirektno poreze.

Uvidom u raspoloživu dokumentaciju nismo se uvjerili da se navedena točka u rješenjima Agencije primjenjuje u praksi.



Preporučuje se Agenciji da rješenja koja izdaje poštanskim operaterima radi regulisanja obaveza istih za obavljanje poštanskog saobraćaja primjenjuje u potpunosti pa i u dijelu koji se odnosi na zatezne kamate za neblagovremeno izvršavanje obaveza.

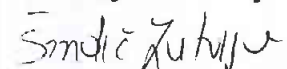
Osim toga za pravna lica koja ne izvršavaju svoje obaveze potrebno je na vrijeme poduzimati potrebne mjere kako se neizmirene obaveze ne bi kumulirale.

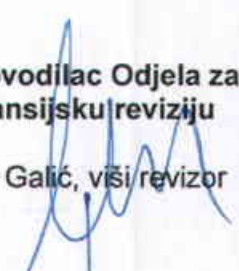
10. Korespondencija

Agencija nije u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2014. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2014. godinu.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Nedžad Hajtić, viši revizor

**Članovi tima za
finansijsku reviziju**

Lutvija Šmđić, revizor

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Miro Galić, viši revizor

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

Dragoljub Kovinčić, viši revizor





III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu

Naziv institucije: Agencija za poštanski saobraćaj BiH

Tablica 1

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	815.000	0	815.000	691.444	85
Bruto plaće i naknade	515.000		515.000	469.952	91
Naknade troškova zaposlenih	72.000		72.000	57.133	79
Putni troškovi	19.000		19.000	15.253	80
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	17.000		17.000	16.801	99
Izdaci za energiju i kom. usluge	20.000		20.000	11.321	57
Nabavka materijala	12.000		12.000	2.733	23
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	16.000		16.000	10.073	63
Unajmljivanje imovine i opreme	98.000		98.000	89.637	91
Izdaci za tekuće održavanje	15.000		15.000	5.765	38
Izdaci za osiguranje	7.000		7.000	2.330	33
Ugovorene i druge posebne usluge	24.000		24.000	10.446	44
2. Kapitalni izdaci	4.000	0	4.000	0	0
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	4.000		4.000		0
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
Ukupno (1+2+3+4+5)	819.000	0	819.000	691.444	84

Napomena: kolona 2 u zbiru treba da odgovara odobrenom proračunu po zakonu tako što:
 višegodišnje kapitalne izdatke odobrene u proračunu za tekuću godinu treba prikazati pod red.brojem 4. u koloni 2.
 višegodišnje kapitalne izdatke prenesene iz ranijih godina treba prikazati pod rednim brojem 4. u koloni 3.
 novčane donacije odobrene u proračunu za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u koloni 2.
 novčane donacije odobrene van proračuna za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u koloni 3.

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo, dana 27.02.2015. godine.

Predsjedavajući Vijeća:
 Eduard Šakota dipl.ing.


Bilanca stanja na dan 31.12.2014. godine

Naziv institucije: Agencija za poštanski saobraćaj BiH

Tablica II

Opis	31.12.2013.	31.12.2014.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	272.386	255.789	94
Novčana sredstva	979	2.991	306
Kratkoročna potraživanja	271.407	252.798	93
Kratkoročni plasmani			
Interni finacijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	47.629	20.654	43
Stalna sredstva	208.355	208.355	100
Ispravka vrijednosti	160.726	187.701	117
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	47.629	20.654	43
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	320.015	276.443	86
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	328.498	315.808	96
Kratkoročne tekuće obveze	14.918	11.901	80
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	42.173	51.441	122
Interni finacijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	271.407	252.466	93
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	47.629	20.654	43
Izvori sredstava	47.629	20.654	43
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	376.127	336.462	89

Napomena: Pravilnikom o finacijskom 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 finacija i trezora na nivou Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana 27.02. 2015. godine


 Predsjedavajući Vijeća:
 Eduard Šakota dipl.Ing.




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 poštanski promet 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 nuputcima, 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, 19.03.2015.g.

Predsjedavajući Vijeća
Agencije
Eduard Šakota



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

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO: 10-07-2015			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj prijema
01-	16-1-	924	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 66 - 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 SARAJEVO			
PROSLJEDNO:		10-07-2015	
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
02 - 16-1-		924	15

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

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 ombudmana 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,





IZVJEŠĆE

O FINANCIJSKOJ REVIZIJI AGENCIJE ZA PREDŠKOLSKO, OSNOVNO I SREDNJE OBRAZOVANJE ZA 2014. GODINU

Broj: 01/02/03-08-16-1-457/15

Sarajevo, lipanj 2015. godine



KAZALO

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	IZVJEŠĆE O REVIZIJI	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sustav internih kontrola	5
4.	Proračun	6
5.	Planiranje i izvješćivanje o radu	7
6.	Pregled rashoda proračuna	8
6.1	Tekući izdaci	8
7.	Bilanca stanja	10
8.	Javne nabave	10
9.	Ostalo	11
10.	Korespondencija	11
III	PRIVITAK	12
	FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	12
	Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu	
	Bilanca stanja na 31.12.2014. godine	
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	



I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (bilance stanja, pregleda prihoda, primitaka i financiranja, pregleda rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju uposlenih, pregleda dinamike upošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio) u **Agenciji za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje** (u daljnjem tekstu: Agencija) za godinu koja se završava 31. prosinca 2014. godine.

Pored finansijskih izvješća, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Agencije sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju utjecaja na finansijska izvješća za 2014. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenim okvirom finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Agencije je odgovorno za poslovanje sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakonu o javnim nabavama i drugim odgovarajućim zakonima i propisima i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenljivim Okvirom Međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih 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 finansijska izvješća ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je utemeljen na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustav internih kontrola.

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



Mišljenje

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Prema našem mišljenju:

- Financijska izvješća Agencije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza, prihoda i rashoda na 31.12.2014. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom financijskog izvješćivanja,
- Aktivnosti, financijske transakcije i informacije prikazane u financijskim izvješćima Agencije u tijeku 2014. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima.

Skretanje pozornosti

Ne izražavajući rezervu na dano mišljenje, skrećemo pozornost na:

- Točku 6.1. Izvješća- Zakup imovine i opreme u dijelu koja opisuje neriješeno pitanje tiskare u vlasništvu Agencije.

Sarajevo, 30.06.2015. godine

**ZAMJENIK
GLAVNOG
REVIZORA**

Dževad Nekić

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENICA
GLAVNOG
REVIZORA**

Božana Trninić





II IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. Uvod

Agencija je utemeljena Zakonom o Agenciji za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje¹ kao samostalna upravna organizacija na razini institucija Bosne i Hercegovine.

Agencija je nadležna za uspostavu standarda znanja, ocjenjivanje postignutih rezultata, razvoj zajedničke jezgre nastavnih planova i programa u predškolskom, osnovnom i srednjem obrazovanju te za druge stručne poslove u području standarda znanja i ocjenjivanja kvalitete obrazovanja, određenih posebnim zakonima i drugim propisima.

Unutar Agencije djeluje Odbor Agencije, kao stručno tijelo sa nadležnostima utvrđenim zakonom o osnivanju Agencije. Odbor je odgovoran za: uspostavljanje standarda znanja učenika i ocjenjivanje postignutih rezultata; odobravanje zajedničkog jezgra nastavnih planova i programa osnovnog i srednjeg obrazovanja; razmatranje provedenih istraživanja iz djelokruga Agencije i objavljivanje rezultata istraživanja, te druga pitanja iz svoje nadležnosti. Odbor Agencije, imenuje Vijeće ministara BiH.

Sjedište Agencije je u Mostaru, a sjedište područnih jedinica u Sarajevu i Banjaluci

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je financijsku reviziju Agencije za 2013. godinu o čemu je sačinjeno Izvješće o reviziji, te izrazio pozitivno mišljenje s isticanjem predmeta vezano za organiziranje radionica/seminara i u skladu s tim provođenje odgovarajućih procedura javnih nabava.

U Izvješću o reviziji za 2013. godinu, Agenciji su dane preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju. Uvidom u poduzete aktivnosti te osvrtom na realizaciju danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

Realizirane preporuke: U okviru aktivnosti na prevenciji borbe protiv korupcije donesen je Plan integriteta. Vezano za organiziranje radionica, Agencija je unaprijedila sustav internih kontrola u dijelu specificiranja potrebnih usluga i izbora dobavljača.

Preporuke čija je realizacija u tijeku: Agencija je poduzela aktivnosti vezane za prodaju tiskare².

3. Sustav internih kontrola

Agencija je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usuglašenost poslovanja sa zakonima i propisima. Kontrolno okruženje čini osnovu sustava internih kontrola i podrazumijeva rukovođenje i stil upravljanja, organizacijsku strukturu i kompetentnosti i politike ljudskih resursa.

U nedostatku jedinstvenih pravila i standarda potrošnje na razini institucija BiH, Agencija je internim aktima odredila pravila za korištenje i ograničenja određenih kategorija troškova.

¹ Službeni glasnik BiH, broj 88/07

² Realizacija preporuke koja se odnosi na pitanje tiskare ne ovisi samo od Agencije nego i nadležnih institucija.



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

- **Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi**

Sukladno Zakonu o Agenciji, Agencija ima sjedište i dvije područne jedinice. U Mostaru je osim sjedišta i Odjel za zajedničko jezgro nastavnog plana i programa u predškolskom, osnovnom i srednjem obrazovanju, u Banja Luci je Odjel za srednje strukovno obrazovanje, obuku, obrazovanje odraslih i cjeloživotno učenje, a u Sarajevu je Odjel za standarde znanja-učeničkih postignuća i ocjenjivanje rezultata u predškolskom, osnovnom i srednjem obrazovanju.

Agencijom upravlja ravnatelj koji se imenuje sukladno Zakonu o ministarskim imenovanjima, imenovanjima Vijeća ministara i drugim imenovanjima BiH. Ravnatelj ima dva zamjenika koji su voditelji područnih jedinica i imenuju se na isti način. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu, u Agenciji je predviđeno 46 radnih mjesta. Na 31.12.2014. godine u Agenciji je bilo popunjeno 26 radnih mjesta od čega tri za imenovane osobe, 18 državnih službenika i pet uposlenika. Ministarstvo pravde BiH dalo je pozitivno mišljenje na prijedlog Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu sukladno Odluci o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH⁵.

Tijekom 2014. godine, većina uposlenih u Agenciji je prošla kroz obuke organizirane od Agencije za državnu službu BiH i Direkcije za europske integracije kao i veći broj stručnih seminara iz reforme obrazovanja u BiH, kao i druge seminare koji su svojom tematikom aktualni i vezani za rad Agencije. Sukladno zakonu i pravilniku za ocjenjivanje, provodi se ocjenjivanje rada državnih službenika.

- **Prevenција korupcije**

Sukladno Strategiji za borbu protiv korupcije 2009-2014. Vijeća ministara BiH i Akcijskom planu za provedbu Strategije, Agencija je u 2014. godini usvojila Plan integriteta. Izvješće o implementaciji Akcijskog plana za provedbu Strategije borbe protiv korupcije Agencije za 2014. godinu, dostavljeno je Agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije. U 2014. godini, Agencija je usvojila Pravilnik o postupanju u slučaju prijave korupcije.

4. Proračun

Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2014. godinu⁶, Agenciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.215.000 KM za tekuće izdatke. Na temelju izvršenog rebalansa⁷, proračun je umanjn u iznosu od 13.000 KM na pozicijama nabava materijala (5.000 KM) i izdaci za tekuće održavanje (8.000 KM) te je raspoloživi proračun iznosio **1.202.000 KM**.

Na temelju suglasnosti Ministarstva financija i trezora BiH, Agencija je izvršila jedno prestrukturiranje rashoda. Prestrukturiranjem rashoda povećana je pozicija putni troškovi (7.000 KM), a umanjene pozicije: izdaci za energiju i komunalne usluge (800 KM), izdaci za usluge prijevoza i goriva (1.000 KM) i ugovorene i druge posebne usluge (5.200 KM).

³ Službeni glasnik BiH, broj 27/08, 32/12

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

⁶ Službeni glasnik BiH, broj: 104/13

⁷ Službeni glasnik BiH, broj: 60/14



Izvršenje proračuna s 31.12.2014. godine iskazano je u iznosu od **1.120.183 KM** ili 93% u odnosu na odobreni proračun za 2014. godinu.

Na temelju odluke Vijeća ministara BiH⁶, Agenciji su odobrena sredstva tekuće proračunske pričuve u ukupnom iznosu od 10.426 KM za financiranje aktivnosti na realizaciji programa Europske unije (ERASMUS+). Zbog kasnog odobravanja sredstava (u prosincu 2014.), sredstva nisu realizirana te su u cijelosti vraćena u proračun.

U 2014. godini Agencija je raspolagala sredstvima donacija u ukupnom iznosu od 207.136 KM i sredstvima tekuće proračunske pričuve u iznosu od 10.426 KM. Ukupno raspoloživa sredstva Agencije zajedno sa donatorskim sredstvima i sredstvima tekuće pričuve u iznosu od **1.419.562 KM** utrošena su u iznosu od **1.176.481 KM**.

5. Planiranje i izvješćivanje o radu

• Strateški plan, program rada i izvješće o radu

Strateški plan: Agencija je usvojila dokument Strateški plan 2012.-2016. Strateški plan definira strateške ciljeve, zadatke i aktivnosti unutar šest oblasti djelovanja Agencije: zajedničke jezgre nastavnih planova i programa, standardi, klasifikacijski okvir, cjeloživotno učenje i obrazovanje odraslih, baze podataka i informacijski sustavi i institucionalno jačanje i promocija Agencije. Na temelju strateškog plana, Agencija donosi godišnje programe rada kojima definira konkretne aktivnosti, očekivane rezultate, ključne pokazatelje, rokove, odgovorne osobe te način praćenja i dokumentiranje izvršavanja planiranih godišnjih zadataka.

Program rada: Plan aktivnosti za 2014. godinu obuhvaća aktivnosti odjela: Odjel za razvoj zajedničkog jezgra NPP-a u predškolskom, osnovnom i srednjem obrazovanju (oblast predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje), Odjel za standarde učeničkih postignuća i standarde kvaliteta (oblast predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje) i Odjel za srednje strukovno obrazovanje i obuku (oblast srednje strukovno obrazovanje i obuka). Pored aktivnosti odjela, planirane su aktivnosti u oblasti institucionalnog jačanja i promocije Agencije sukladno utvrđenom strateškom cilju (strateški cilj – unaprjeđenje kapaciteta i djelotvornosti Agencije i njene uloge i pozicije na domaćem i međunarodnom planu). Na temelju utvrđenih strateških ciljeva za pojedinačne oblasti, definirani su ciljevi u 2014. godini, aktivnosti za postizanje ciljeva, očekivani rezultati i način praćenja.

Izvješće o radu: U okviru Programa jačanja javnih institucija u BiH koji financira Vlada Njemačke, Agencija je započela aktivnosti na uvođenju ISO standarda 9001. U oblasti razvoja Zajedničke jezgre nastavnog plana i programa završena je izrada dokumenata *Zajednička jezgra nastavnih planova i programa za prirodoslovlje definirana na ishodima učenja* i dokumenta *Zajednička jezgra nastavnih planova i programa za društveno-humanističko područje definira na ishodima učenja*. Izrađen je dokument *Smjernice za implementaciju Zajedničke jezgre nastavnih planova i programa, s osvrtom na evaluaciju i vrednovanje*, namijenjen ministarstvima obrazovanja i predškolskim zavodima. Finaliziran je dokument *Smjernice za kontinuirani profesionalni razvoj odgojitelja, nastavnika i stručnih suradnika*, dokument je usvojen na Odboru Agencije, a u tijeku je njegovo predstavljanje obrazovnoj javnosti u BiH.

U suradnji sa ministarstvima obrazovanja, pedagoškim zavodima, Zavodom za školstvo i Pedagoškom institucijom Brčko distrikta BiH i uz tehničku pomoć Misije OSCE u BiH,

⁶ Službeni glasnik BiH, broj: 94/14).



realizirane su aktivnosti na unaprjeđenju sustava kontinuiranog profesionalnog razvoja odgojitelja, nastavnika i stručnih suradnika. Agencija je izradila šest standarda zanimanja za srednje strukovno obrazovanje i tri srodne skupine zanimanja. U suradnji sa UNICEF uredom u BiH, realiziran je projekt *Osiguranje kvaliteta u provođenju predškolskih programa usmjerenih na povećanje mogućnosti djece u BiH za rano učenje*.

Bosna i Hercegovina je potpisala ugovor o djelomičnom pristupanju programu EU Erasmus+⁹. Potpisivanjem ugovora Agencija je uključena u Projekt EPAL-Europska platforma za obrazovanje i eTwinning platformu - portal namijenjen međunarodnoj suradnji te usavršavanju nastavnog i nenastavnog osoblja od predškolskog do srednjoškolskog obrazovanja. Vijeće ministara BiH je 11.02.2015. godine, usvojilo Izvješće o radu Agencije za 2014. godinu.

6. Pregled rashoda proračuna¹⁰

6.1 Tekući izdaci

• Bruto plaće

Izdaci za bruto plaće i naknade iz plaća iskazani su u iznosu od 777.478 KM od čega se na poreze i doprinose odnosi 322.271 KM. Ukupan broj uposlenih s 31.12.2014. godine iznosio je 26, od čega su 23 uposlenika u radnom odnosu na neodređeno vrijeme, a tri uposlenika na određeno radno vrijeme. U tijeku godine, nije bilo niti novih upošljavanja, niti prekida radnog odnosa niti unaprjeđenja. Obračun plaća vrši se sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

• Naknade troškova uposlenih

Naknade troškova uposlenih, ostvarene s 31.12.2014. godine iznose 70.981 KM. Značajnije naknade odnose se na topli obrok (28.138 KM), prijevoz s posla i na posao (14.741 KM), regres (6.902 KM) i odvojeni život (5.635 KM) i smještaj (4.800 KM). Isplate naknada vršene su u skladu sa podzakonskim aktima koji reguliraju pojedine vrste naknada.

• Putni troškovi

Izdaci za putne troškove realizirani su u iznosu od 23.648 KM, od čega za putne troškove u zemlji 14.212 KM a putne troškove u inozemstvu 9.436 KM. Značajniji izdaci na putnim troškovima u zemlji odnose se na: troškove dnevnica (6.353 KM), troškove smještaja (4.805 KM) i troškove prijevoza (2.708 KM).

Službena putovanja u zemlji uglavnom se odnose na sastanke (izradu ZJNPP-a, provedba istraživanja postignuća učenika, projektne aktivnost, javne rasprave o dokumentima...itd) vezane za aktivnost Agencije. Službena putovanja u inozemstvo vezana su za dogovore o sudjelovanju BiH u međunarodnim studijama te sudjelovanje na konferencijama, sastancima i radionicama.

• Izdaci telefonskih i poštanskih usluga

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga s 31.12.2014. godini iznose 18.753 KM i odnose se na: fiksne telefone (7.285 KM), internet (5.224 KM), mobilne telefone (3.171 KM) i poštanske usluge (3.073 KM).

⁹ Erasmus+ jest aktivnost EU u oblasti obrazovanja, obuke, mladih i sporta i pokriva obrazovanje na svim razinama, cjeloživotno učenje, visoko obrazovanje i obuku te učenje za odrasle. Agencija je potpisala ugovore o provođenju ovog programa i uspostavila suradnju sa EACEA-Izvršna agencija za obrazovanje, audiovizualne djelatnosti i kulturu u Briselu.

¹⁰ Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu prikazan je u Tablici I. u prilogu Izvješća.



Troškovi fiksnih telefona: Internim aktom, definirano je pravo na korištenje fiksnih telefona u poslovne svrhe i mjesečni limiti potrošnje za organizacijske jedinice Agencije (350 KM) i Agenciju u cjelini (1.050 KM). U 2014. godini, nije bilo prekoračenja mjesečnih limita za organizacijske jedinice.

Troškovi mobilnih telefona: Pravo na korištenje službenih mobilnih telefona u skladu sa internom odlukom ostvaruju ravnateljica (150 KM) i zamjenice ravnateljice (100 KM). Agencija vodi mjesečnu evidenciju izdataka mobilnih telefona po korisnicima a prekoračenja odobrenih limita snose korisnici navedenih prava.

- **Izdaci za uporabu vozila**

Ukupni izdaci vezani za uporabu vozila iznose 10.628 KM i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 7.069 KM ili 40%. Značajniji izdaci odnose se na: gorivo (4.271 KM), osiguranje (2.885 KM) i registraciju (1.992 KM). Agencija raspolaže sa tri službena vozila, koja su raspoređena u sjedište i područne jedinice. Korištenje službenih vozila, regulirano je internim pravilnicima. Prema internom aktu, pravo na korištenje službenih vozila ostvaruju ravnateljica, zamjenice ravnateljice i drugi uposleni po odobrenju ravnateljice radi obavljanja službenih zadataka.

- **Zakup imovine i opreme**

Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme realizirani su u iznosu 112.192 KM, a odnose se na unajmljivanje poslovnog prostora (108.738 KM) i parking prostora (3.454 KM).

Unajmljivanje prostora i zgrada: Agencija plaća zakup poslovnog prostora (84m²) za područnu jedinicu u Sarajevu u iznosu od 3.243 KM (38,61 KM/m²), zakup poslovnog prostora (230 m²) za područnu jedinicu u Banja Luci u iznosu 3.478 KM (15,12 KM/m²), te zakup prostora za smještaj tiskare (120 m²) u Sarajevu u iznosu 2.340 KM (19,50 KM/m²).

Ukupni troškovi zakupa prostora za smještaj tiskare u 2014. godini iznose 28.080 KM. Za 2014. godinu, Agencija je zaključila novi ugovor o zakupu, sa istim zakupodavcem i u nepromijenjenom iznosu mjesečnog zakupa. Agencija je naslijedila tiskaru kao pravnog sljedbenik Agencije za standarde i ocjenjivanje u obrazovanju za Federaciju BiH i Republiku Srpsku. Tiskara se godinama ne koristi, zbog ekonomske neisplativosti, te je Agencija više puta pokušavala istu darovati i prodati. Prethodnih godina, Agencija je upućivala urgencije Vijeću ministara BiH s prijedlogom da se ista proda ili ustupi nekoj drugoj proračunskoj instituciji kako bi se Agencija oslobodila nepotrebnih troškova, međutim na upućene urgencije nikada nije dobiven odgovor. U tijeku 2014. godine, Agencija je za procjenu stroja pribavila mišljenje vještaka koji je sačinio nalaz i mišljenje o tržišnoj vrijednosti stroja za digitalni tisak. Do datuma trajanja završne revizije, još uvijek nisu započete aktivnosti na prodaji tiskare i isto bi po usmenom obrazloženju trebalo biti realizirano u narednom razdoblju.

Preporučamo Agenciji da nastavi aktivnosti vezane za prodaju tiskare s obzirom da se ista već dugi niz godina ne koristi, te da se za zakup prostora za njen smještaj izdvajaju značajna proračunska sredstva.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 89.307 KM. Značajniji izdaci odnose se na: izdatke za rad Upravnog i Nadzornog odbora (44.760 KM), izdatke na osnovu ugovora o djelu (9.797 KM) i ostale nespomenute usluge i dadžbine (9.537 KM).



Izdaci za rad Upravnog i Nadzornog odbora odnose se na naknade Odboru Agencije za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje. Članovi Odbora Agencije, imenovani su rješenjem Vijeća ministara BiH¹¹. Odbor Agencije broji sedam članova. Naknade članovima Odbora isplaćuju se na mjesečnoj razini. Odlukom Vijeća ministara BiH utvrđeni su iznosi naknada i to: 800 KM za predsjednika Odbora, 700 KM za zamjenika predsjednika Odbora i 600 KM za članove Odbora. Ukupni izdaci za naknade članovima Odbora Agenciji u 2014. godini iznose 53.760 KM od čega je 9.000 KM (naknade za prva dva mjeseca, prije izmjene kontnog plana) knjiženo na kontu ostale nespomenute usluge i dadžbine

Ugovori o djelu: Izdaci za ugovore o djelu iskazani su u neto iznosu od 9.797 KM, i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 12.183 KM ili 55%. U 2014. godini, na temelju ugovora odjelu Agencija je angažirala četiri vanjska suradnika. Dva vanjska suradnika angažirana su za obavljanje sistematiziranih poslova i to: vanjski suradnik za poslove izrade periodičnih i godišnjih izvješća (ukupno isplaćena neto naknada u iznosu 3.900 KM) u razdoblju bolovanja i porodiljskog odsustva uposlenice koja je obavljala navedene poslove i vanjski suradnik za poslove prevođenja u jednom mjesecu (neto naknada 200 KM).

Ugovor o djelu za obavljanje poslova čišćenja zaključivan je do listopada, od kada je obavljanje ovih poslova preuzela Služba za zajedničke poslove institucijama BiH.

Za izradu smjernica za implementaciju zajedničkog jezgra nastavnih planova i programa definiranih na ishodima učenja, Agencija je angažirala stranog eksperta. Ekspertu je isplaćena naknada u iznosu od 1.672 KM od čega se za angažman na projektu odnosi 1.232 KM a 440 KM za troškove prijevoza.

7. Bilanca stanja¹²

Ukupna aktiva Agencije na 31.12.2014. godine iznosi **160.063 KM** i odnosi se na novčana sredstva (1.179 KM), kratkoročna potraživanja (3.391 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (155.493 KM).

Ukupna pasiva Agencije na dan 31.12.2014. godine iznosi **235.650 KM** i odnosi se na kratkoročne tekuće obveze (80.157 KM), obveze prema djelatnicima (69.461 KM) i izvore sredstava (155.493 KM). Kratkoročne tekuće obveze iznose 80.157 KM a odnose se na obveze prema dobavljačima, obveze po obustavljenim porezima i doprinosima, te obveze prema fizičkim osobama koje su izmirene u narednoj godini.

Naturalne donacije: U tijeku 2014. godine Agencija je uknjižila naturalne donacije u vrijednosti od 15.678 KM.

8. Javne nabave

Agencija je, po usvajanju proračuna, sačinila plan javnih nabava za 2014. godinu kojim su obuhvaćene nabave iz proračunskih i donatorskih sredstava. Usvojeni plan, korigiran je sukladno potrebama. Procedure javnih nabava provodila su povjerenstva koja se imenuju za svaki postupak pojedinačno. Prema prezentiranim podacima, Agencija je u 2014. godini provela tri postupka konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda. Ukupna vrijednost nabava za koje su zaključeni ugovori iznosi 45.123 KM. Financijski značajnije nabave odnose se na nabavu usluga smještaja (dva postupka konkurentskog zahtjeva ugovorene vrijednosti od 18.793 KM i 10.656 KM) i nabavu uredskog materijala (6.878 KM).

¹¹ Odluke Vijeća ministara BiH broj: 231/12 i broj: 234/13 (Službeni glasnik BiH, broj: 1/13, 88/13)

¹² Bilanca stanja na 31.12.2014. godine prikazana je u Tablici II u privitku Izvješća.



9. Ostalo

• Donacije

Zbog ograničenih proračunskih sredstava, značajan dio aktivnosti koje su u nadležnosti Agencije financira se iz donatorskih sredstava. U 2014. godini, Agencija je raspolagala sredstvima donacija u ukupnom iznosu od 207.136 KM za realizaciju sedam projekata. Sredstva donacija utrošena su u iznosu 56.298 KM ili 27%. Projekti se realiziraju sukladno procedurama koje su definirane u ugovorima sa donatorom i internim pravilima i procedurama Agencije. Neutrošena sredstva u iznosu od 150.838 KM, prenesena su u narednu godinu.

Ukupno utrošena sredstva odnose se na tekuće izdatke: putne troškove (12.383 KM), nabavu materijala (414 KM) i ugovorene usluge (43.501 KM). Značajniji izdaci u okviru ugovorenih usluga odnose se na plaćanje troškova prijevoza za sudionike radionica, troškove angažiranja eksperata i konsultanata te troškove održavanja radionica (smještaj i ishrana sudionika). Uvidom u dokumentaciju, konstatirano je kako su svi troškovi vezani za organizaciju radionica odobreni od strane donatora.

Revizijom izdataka koji se odnose na organiziranje radionica (u 2014. godini radionice su organizirane u okviru dva projekta), uočeno je značajno unaprjeđenje sustava internih kontrola u dijelu sastavljanja specifikacije potrebnih usluga te provođenja izbora dobavljača za usluge hotelskog smještaja.

10. Korespondencija

Agencija nije u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2014. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2014. godinu.

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

M. Bošnjak
Mirela Bošnjak, viši revizor

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

M. Baftić
Munevera Baftić, viši revizor

**Članovi tima za
financijsku reviziju**

Seida Kapo
Seida Kapo, revizor

Azra Husić
Azra Husić, revizor

**Rukovoditelj Odjela za
razvoj, metodologiju
i kontrolu kvalitete**

Dragoljub Kovinčić
Dragoljub Kovinčić, viši revizor





III PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu

Naziv institucije: Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje

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	1.215.000	-2.574	1.212.426	1.120.183	92
Bruto plaće i naknade	815.000	0	815.000	777.478	95
Naknade troškova zaposlenih	94.000	0	94.000	70.981	76
Putni troškovi	20.000	17.426	37.426	23.648	63
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	21.000	0	21.000	18.753	89
Izdaci za energiju i kom. usluge	2.000	-2.000	0	0	
Nabavka materijala	19.000	-5.000	14.000	13.010	93
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	11.000	-1.000	10.000	6.263	63
Unajmljivanje imovine i opreme	115.000	0	115.000	112.192	98
Izdaci za tekuće održavanje	14.000	-8.000	6.000	5.666	94
Izdaci za osiguranje	4.000	0	4.000	2.885	72
Ugovorene i druge posebne usluge	100.000	-4.000	96.000	89.307	93
2. Kapitalni izdaci	0	0	0	0	
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	0	0	0	0	
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i invest. održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	#REF!	207.136	207.136	56.298	27
PROJEKAT 0715180-PRIRODOSLOVNO-ODGOJNO OBRAZOVNO PODRUČJE		7.182	7.182	7.182	100
PROJEKAT 0715190-OSIGURANJE KVALITETE U PROVEDBI PREDŠKOLSKIH PROGRAMA		36.425	36.425	36.398	100
PROJEKAT 0715200-IZRADA ZINPP-A ZA GRAĐANSKI ODGOJ		38.110	38.110	11.572	30
PROJEKAT 0715210-ERASMUS-IMPL.EUR.AGENDE ZA OBRAZOVANJE ODRASLIH		16.378	16.378	1.146	7
PROJEKAT 0715220-ERASMUS+-EPALE		16.378	16.378	0	0
PROJEKAT 0715230-ERASMUS+-Etwinning		90.770	90.770	0	0
PROJEKAT 0715240-SEECEL		1.893	1.893	0	0
Ukupno (1+2+3+4+5)	#REF!	204.562	1.419.562	1.176.481	83

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrio dana 03.03.2015. godine



Bilanca stanja na dan 31.12.2014. godine

Naziv institucije: Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje

Tablica II

Opis	31.12.2013.	31.12.2014.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	3.285	4.670	139
Novčana sredstva	3.260	1.179	36
Kratkoročna potraživanja	25	3.391	13.564
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	313.670	155.493	50
Stalna sredstva	1.141.856	1.153.943	101
Ispravka vrijednosti	828.186	998.450	121
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	313.670	155.493	50
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	316.955	160.063	51

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	105.675	80.157	76
Kratkoročne tekuće obveze	33.022	10.696	32
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema zaposlenima	72.553	69.461	96
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	313.670	155.493	50
Izvori sredstava	313.670	155.493	50
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	419.245	235.650	56
------------------------------	----------------	----------------	-----------

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana 03.03.2015. 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 predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje** (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 naptucima, pojašnjenjima i smjericama 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, 27.05.2015.





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

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO:		10-07-2015	
Organizacija:	Komisija:	Redni broj:	Broj prijema:
01-	16-1-	925	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: sabih@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			
PRISILJENO: 10-07-2015			
Organizaciona jedinica	Administrativna jedinica	Redni broj	Broj prijema
02	16-1	925	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 ombudmana 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,





ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ АГЕНЦИЈЕ ЗА ПРЕВЕНЦИЈУ КОРУПЦИЈЕ И КООРДИНАЦИЈУ БОРБЕ ПРОТИВ КОРУПЦИЈЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2014. ГОДИНУ

Број: 01-02/03-04-16-1-579/15

Сарајево, јун 2015. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА.....	3
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	5
1.	Увод	5
2.	Поступање по ранијим препорукама	5
3.	Систем интерних контрола.....	6
4.	Буџет	7
5.	Планирање и извјештавање о раду.....	8
6.	Преглед расхода буџета.....	10
6.1.	Текући издаци.....	10
7.	Биланс стања	11
8.	Јавне набавке.....	12
9.	Кореспонденција	12
III	ПРИЛОГ	13
	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА.....	13
	Преглед расхода буџета за 2014. годину	
	Биланс стања на 31.12.2014. године	
	Изјава о одговорностима руководства	



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланса стања, прегледа прихода, примитака и финансирања, прегледа расхода буџета по економским категоријама, посебних података о платама и броју запослених, прегледа динамике запошљавања, прегледа сталних средстава у облику ствари и права, прегледа капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио) у Агенцији за превенцију корупције и координацију борбе против корупције Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Агенција) за годину која се завршава 31. децембра 2014. године.

Поред финансијских извјештаја, предмет ревизије била је и усклађеност пословања Агенције са одговарајућим законима и прописима који имају утицаја на финансијске извјештаје за 2014. годину.

Одговорност руководства

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

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Агенције је одговорно за пословање у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за текућу фискалну годину, Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ, Законом о јавним набавкама БиХ и другим одговарајућим законима и прописима и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и примјенљивим Оквиром Међународних стандарда врховних ревизионих институција (ISSAI). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услјед преваре или грешке. Приликом процјене ризика ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу осмишљавања ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола.



Поред одговорности за изражавање мишљења о финансијским извјештајима, наша одговорност је изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законима и другим прописима. Ова одговорност укључује обављање процедура како би добили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене које су одређене законом и прописом. Ове процедуре укључују процјену ризика од значајних неслагања са законима и другим прописима.

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

Мишљење

Према нашем мишљењу:

- Финансијски извјештаји Агенције приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза, прихода и расхода на 31.12.2014. године и извршење буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.
- Активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Агенције у току 2014. године биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и другим прописима.

Сарајево, 30.06.2015. године

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Џевад Некић

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шеро



**ЗАМЈЕНИЦА
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Божана Тринић



II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

Агенција је основана Законом о агенцији за превенцију корупције и координацију борбе против корупције¹ у циљу превенције утицаја корупције на развој демократије и поштивање основних људских права и слобода, као и утицаја на подривање економског и привредног развоја БиХ, те свих осталих облика утицаја на друштвене вриједности, као и за координацију борбе против корупције.

Агенција је независна и самостална управна организација која за свој рад одговара Парламентарној скупштини Босне и Херцеговине.

Радам Агенције руководи директор којег именује Парламентарна скупштина БиХ на приједлог посебне комисије за избор и праћење рада Агенције на период од пет година. Директор има два замјеника. Сједиште Агенције је у Источном Сарајеву.

Надлежности Агенције су: израда стратегије за борбу против корупције и акционог плана за превенцију корупције, координација и надзор над провођењем стратегије и акционог плана, давање мишљења по питању примјене стратегије и акционог плана, координација рада јавних институција у сузбијању корупције и сукоба интереса, те анализа правоснажних одлука надлежних тијела за процесуирање сукоба интереса ради сагледавања појава коруптивног дјеловања, обавјештавања надлежних институција о нађеном стању, као и предузимање осталих потребних радњи у складу са законом, праћење сукоба интереса, давање препорука за стратегију управљања сукобом интереса у појединачним случајевима, те издавање смјерница за политику управљања сукобом интереса у институцијама власти, прописивање јединствене методологије за прикупљање података о имовинском стању јавних службеника, сарадња са надлежним тијелима, анализа достављених података са циљем утврђивања појава коруптивног дјеловања, те предузимање потребних радњи у складу са законом, поступање по запримљеним притужбама са индицијама коруптивног понашања у складу са важећим прописима, праћење учинака провођења закона и подзаконских аката којима је циљ превенција корупције и давање мишљења и инструкција по питању њиховог провођења, иницирање активности у вези са измјенама и допунама постојећих законских рјешења те њихово усаглашавање, прописивање јединствене методологије и смјерница за израду интеграционих планова и пружање помоћи свим јавним институцијама у провођењу тих планова и други послови повезани са превенцијом корупције. Поред поменутих основних надлежности Агенција има и додатне надлежности дефинисане Законом о заштити лица која пријављују корупцију у институцијама БиХ², као и Законом о измјенама и допунама Закона о сукобу интереса у институцијама власти БиХ³.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је ревизију Агенције за 2013. годину и изразила позитивно мишљење.

У Извјештају о ревизији за 2013. годину дате су препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређењу пословања и отклањању недостатака у даљем пословању.

¹ Службени гласник БиХ, број 103/09 и 58/13

² Службени гласник БиХ, број 100/13

³ Службени гласник БиХ, број 87/13



Агенција је доставила одговор о предузетим активностима на превазилажењу слабости и неправилности које су идентификоване у извјештају о ревизији. Увидом у предузете активности те освртом на реализацију датих препорука утврдили смо сљедеће:

- **Реализоване препоруке:**

Агенција је према препорукама ревизије донијела стратегију управљања људским ресурсима и у комисију за попис новчаних средстава за 2014. годину нису именоване особе које су задужене за благајну. Препоруке која се односе на јавне набавке су реализоване јер у 2014. години нису уочени недостаци приликом провођења процедуре јавне набавке роба и услуга.

- **Препоруке чија је реализација у току:**

Агенција је предузела одређене активности везано за систем праћења остварених резултата према стратешким циљевима, међутим још увјек нису у свим случајевима циљеви предвиђени Стратешким планом усклађени са циљевима у Програму рада и Извјештају о раду.

3. 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 правилима. Контролно окружење чини основ система интерних контрола и подразумијева руковођење и стил управљања, организациону структуру и компетентности и политике људских ресурса.

У недостатку јединствених правила и стандарда потрошње на нивоу институција БиХ, Агенција је интерним актима утврдила правила за кориштење и ограничења за одређена подручја потрошње. Према усвојеним правилницима Савјета министара БиХ о употреби службених возила, телефона и репрезентације, Агенција је усвојила властите интерне акте.

Агенција нема успостављену функцију интерне ревизије будући да, у складу са Законом о интерној ревизији, не задовољава критеријуме за успоставу одјељења за интерну ревизију. Функцију интерне ревизије Агенције вршит ће Парламентарна скупштина БиХ у складу са Законом о интерној ревизији и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ. У 2014. години у Агенцији није било активности у вези интерне ревизије.

- **Руковођење, организација и људски ресурси**

Агенцијом руководи директор. Директор има два замјеника. Према правилнику о унутрашњој организацији од предвиђених 29 запослених попуњено је 22 запослених. Планирани пријем шест државних службеника и два намјештеника у 2013. години реализован је половином 2014. године.

Агенција је у складу са Одлуком о разврставању радних мјеста и критеријима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ⁴ сачинила Приједлог Правилника о

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 30/13



унутрашњој организацији. Потреба за измјенама правилника о унутрашњој организацији је настала Законом о измјенама и допунама Закона о сукобу интереса у институцијама власти БиХ и Споразумом о преузимању запослених Централне изборне комисије БиХ који су до ступања на снагу Закона о измјенама и допунама Закона о сукобу интереса у институцијама власти БиХ обављали послове који су стављени у мјеродавност Комисије за одлучивање о сукобу интереса, којим је предвиђено да се за обављање стручних, административних и техничких послова из надлежности Комисије за одлучивање о сукобу интереса успоставља Канцеларија Комисије за одлучивање о сукобу интереса при Агенцији.

Почетком јануара 2014. године на снагу је ступио Закон о заштити лица која пријављују корупцију у институцијама БиХ. Наведеним законом су проширене надлежности Агенције а досадашњим правилником ова област није била покривена што је имало за потребу измјене постојећег правилника о унутрашњој организацији.

Након прибављених мишљења надлежних институција Агенција је Приједлог правилника о унутрашњој организацији доставила 03.09.2014. и поново 09.04.2015. године Савјету министара БиХ за хитно уврштавање Правилника о унутрашњој организацији Агенције на дневни ред сједнице Савјета министара БиХ.

До периода обављања завршне ревизије Савјет министара БиХ, није разматрао Правилник о унутрашњој организацији Агенције.

Оцјењивање државних службеника је урађено у складу са законом и правилником о оцјењивању државних службеника. Агенција континуирано ради на стручном усавршавању и едукацији запослених у циљу стицања нових знања и вјештина. Реализоване су и обуке за новозапослене с циљем отварања процеса јачања капацитета Агенције кроз едукације и тренинге. Обуке су провођене од стране Агенције за државну службу, као и кроз различите пројекте.

4. Буџет

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2014. годину⁵ Агенцији су одобрена средства из буџета у износу од **1.130.000 КМ**. Буџетска средства су одобрена на бази 23 запослена.

У складу са Закључком Савјета министара БиХ којим су обавезани сви буџетски корисници да анализирају своје буџете, те Министарству финансија и трезора БиХ доставе приједлог за умањење истог за најмање 1% како би се обезбједила помоћ становништву на подручјима угроженим поплавама. Агенција је доставила приједлог смањења буџета за износ од 15.000 КМ. Усвајањем Закона о измјенама и допунама Закона о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обвеза Босне и Херцеговине за 2014. годину⁶, буџет Агенције је умањен за 15.000 КМ. Агенција је у коначници у 2014. години располагала са буџетом од 1.115.000 КМ.

Агенција је у току 2014. године извршила реструктурисање расхода у укупном износу од 8.300 КМ на начин да су накнаде трошкова запослених умањење за 8.300 КМ, а увећане су позиције издаци за енергију и комуналне услуге за 2.000 КМ, набавка материјала за 2.000 КМ и уговорене и друге посебне услуге за 4.300 КМ.

Извршење буџета Агенције са 31.12.2014. износило је **978.912 КМ** што је мање од одобреног буџета за 136.088 КМ, или што представља 88% реализације буџета. Пријем

⁵ Службени гласник БиХ, број 104/13

⁶ Службени гласник БиХ, број 60/14



новозапослених није извршен према планираној динамици запошљавања, што је имало за последицу извршење буџета у износу од 88%.

5. Планирање и извјештавање о раду

- **Стратешки план, програм рада и извјештај о раду**

Стратешки план: Агенција је израдила стратешки план развоја за период од 2014. до 2016. године којим су дефинисани стратешки циљеви пословања. Општи циљ стратешког плана Агенције је да пружи смјернице дјеловања, дефинише стратешке циљеве, препозна кључне носиоце реализације, реално позиционира временски оквир и индикаторе реализације. Програм рада Агенције за 2014. годину не обухвата све стратешке циљеве из Стратешког плана јер је Стратешки план донесен за период 2014.-2016. године 19.12.2013. године а План рада за 2014. годину 16.08.2013. године. Извјештај о раду Агенције за 2014. годину није у свим случајевима повезан са циљевима из Стратешког плана развоја, Програма рада и Документом оквирног буџета.

Програм рада: Програм рада израђен је у складу са надлежностима прописаним Законом о Агенцији за превенцију корупције и координацију борбе против корупције у БиХ као и обавезама које проистичу из Стратегије за борбу против корупције и Акционог плана за provedбу Стратегије за борбу против корупције (2009-2014.) које је усвојио Савјет министара 24.09.2009. године. Кључни приоритети Агенције садржани у програму рада су: кадровско и материјално-техничко опремање Агенције у складу са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста и одобреним буџетом, реализација пропуштених активности и мјера у складу са Стратегијом и Акционим планом борбе против корупције (2009-2014), рад на специфичним мјерама за 2014. годину предвиђеним Стратегијом и Акционим планом борбе против корупције, извршавање сталних обавеза у раду Агенције и обавеза које подразумевају редовно информисање јавности и тијела која врше надзор над радом Агенције, перманентно едуковање запослених у Агенцији у смислу јачања капацитета за успјешно и правовремено извршавање законом предвиђених надлежности и припрема нове стратегије за борбу против корупције (2014.-2019.).

Према Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста је предвиђено да Агенција доставља Програм рада Комисији Парламентарне скупштине за избор и праћење рада Агенције. Процесом ревизије је констатовано како Агенција није доставила Програм рада Комисији Парламентарне скупштине за избор и праћење рада Агенције.

Препоручујемо Агенцији обавезно достављање Програма рада Комисији Парламентарне скупштине за избор и праћење рада Агенције.

Извјештај о раду: Агенција је сачинила Извјештај о раду за 2014. годину. У складу са Програмом рада за 2014. годину окончана је процедура пријема државних службеника и намјештеника.

Агенција је предузела активности око материјално-техничког опремања за преузимање запослених у складу са Споразумом потписаним између Агенције и Централне изборне комисије БиХ на основу одредби Закона о измјенама и допунама Закона о сукобу интереса у институцијама власти БиХ.

Усклађене су измјене и допуне Правилника о унутрашњој организацији Агенције са начелима које је прописао Савјет министара БиХ, са обавезама Агенције на основу Измјена и допуна Закона о сукобу интереса у институцијама власти БиХ и Закона о заштити лица која пријављују корупцију у институцијама БиХ. Будући да Правилник о



унутрашњој организацији није усвојен од стране Савјета министара БиХ, Агенција није преузела запослене из Централне изборне комисије БиХ. Напомињемо да је у прелазним одредбама закона о измјенама и допунама Закона о сукобу интереса у институцијама власти БиХ прописано је да Агенција у року од 60 дана од дана ступања на снагу закона измјени Правилник о унутрашњој организацији (закон ступио на снагу 19.11.2013. године), те преузме запослене из Централне изборне комисије БиХ који су до ступања на снагу закона обављали послове који су стављени у надлежност Комисије за одлучивање о сукобу интереса и распореди их у складу са Правилником.

У области превенције корупције приоритет је дат изради властитих планова интегритета и планова дјеловања против корупције, етике у јавној управи, али и додатној едукацији и побољшању професионалних компетенција запослених у Агенцији. У складу са Методологијом и Смјерницама за израду планова интегритета Агенција је координирала процес креирања и доношења планова интегритета скоро у свим јавним институцијама на нивоу БиХ, те започела са овим процесом и на нивоима ентитета и Брчко дистрикта БиХ, кантонима и општинама. У ту сврху, а у циљу побољшања рада у овој области, вршене су сталне консултације са међународним и домаћим институцијама, те невладиним организацијама и представницима академске заједнице у БиХ.

Координиран је процес креирања и доношења планова борбе против корупције у свим институцијама на нивоу БиХ.

Правовремено је поступано по заprimљеним поднесцима са индицијама коруптивног понашања, те у складу са Законом о заштити лица која пријављују корупцију у институцијама БиХ по заprimљеним захтјевима за додјелу статуса заштићеног пријавитеља корупције. Координиране су активности око израде Правилника о интерном пријављивању корупције и заштити лица која пријављују корупцију, те Упутства за примјену Закона о заштити лица која пријављују корупцију у институцијама Босне и Херцеговине.

Агенција је сачинила Нацрт Стратегије за борбу против корупције за период 2015-2019. године и Акциони план за провођење Стратегије за борбу против корупције за период 2015-2019. и 05.01.2015. године доставила Савјету министара на усвајање. Савјет министара до краја обављања ревизије није усвојио наведену стратегију и акциони план за провођење стратегије.

• Превенција корупције

Агенција је у складу са Стратегијом за борбу против корупције и Акционим планом за провођење стратегије за борбу против корупције донијела властити Акциони план за борбу против корупције и План интегритета. Такође Агенција је донијела и Правилник о интерном пријављивању корупције и заштити особе која пријави корупцију.



6. Преглед расхода буџета⁷

6.1. Текући издаци

- **Бруто плате**

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата износе 696.621 КМ. Број запослених у Агенцији остварен на крају године износи 22 запослена.

Обрачун плата извршен је у складу са Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ⁸.

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених остварене током 2014. године износе 74.596 КМ. Значајне накнаде односе се на издатке за топли оброк (23.456 КМ), превоз на посао и са посла (15.424 КМ), одвојени живот (9.210 КМ) и смјештај (10.500 КМ).

Исплате накнада вршене су у складу са подзаконским актима који регулишу поједине врсте накнада.

- **Путни трошкови**

Укупно остварени путни трошкови у 2014. години износе 13.486 КМ. Од тога, трошкови путовања у земљи износе 2.050 КМ а трошкови путовања у иностранству износе 11.436 КМ.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга остварени у 2014. години износе 13.346 КМ. Значајни трошкови односе се на издатке за фиксне телефоне (4.594 КМ) и мобилне телефоне (5.110 КМ). Право на кориштење мобилних телефона, у складу са интерном одлуком има директор 150 КМ мјесечно, замјеници директора 120 КМ мјесечно и помоћници директора 50 КМ мјесечно.

- **Издаци за употребу возила**

Укупни издаци за употребу возила износе 23.772 КМ. Значајни трошкови односе се на издатке за гориво (13.879 КМ), осигурање возила (3.353 КМ), материјал за оправку и одржавање возила (2.485 КМ) и услуге за оправку и одржавање возила (1.727 КМ). Агенција располаже са седам возила.

Одлуком о корисницима и начину употребе моторних возила у Агенцији одређено је право на кориштење службених возила директору и замјеницима директора током 24 сата као и начин паркирања.

- **Закуп имовине и опреме**

Издаци за закуп имовине и опреме остварени су у износу 94.544 КМ, а највећим дијелом односе се на закуп пословног простора у износу од 94.258 КМ површине 348 м². Мјесечна

⁷ Преглед расхода буџета за 2014. годину приказан је у Табели I и у прилогу Извјештаја.

⁸ Службени гласник БиХ, број 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12, 32/13 и 87/13.

закупнина до 02.12.2014 године износила је 19,50 КМ/ м² или 6.786 КМ. Анексом I уговора о закупу пословног простора од 02.12.2014. године смањена је мјесечна цијена закупа на 17 КМ/м² или 5.916 КМ.

Такође Агенција на име трошкова режија (вода, гријање, климатизација и сл), осигурања објекта, комуналних услуга, радника запослених на одржавању заједничких површина у објекту, те утрошка материјала за одржавање чистоће плаћа накнаду у висини 7,00 КМ/ м² мјесечно односно 2.436 КМ.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу 19.116 КМ. Значајни трошкови односе се на услуге репрезентације (5.266 КМ), услуге јавног информисања и односа са јавношћу (2.853 КМ), уговоре о дјелу (4.600 КМ) и издатке за рад комисија (1.500 КМ).

Услуге репрезентације:

Правилником о репрезентацији и поклонима дефинисано је шта се сматра репрезентацијом, као и појмови интерне и екстерне репрезентације. Одлуком о особама и начину кориштења интерне и екстерне репрезентације дефинисани су мјесечни лимити како за интерну (директор до 450 КМ и замјеници директора до 290 КМ) тако и за екстерну репрезентацију (директор до 950 КМ и замјеници до 390 КМ).

Уговори о дјелу:

Укупни нето издаци по основу уговора о дјелу износе 5.266 КМ и мањи су у односу на претходну годину за 2.284 КМ.

Правилником о закључивању уговора о дјелу дефинисани су услови и начин закључивања уговора о дјелу, док је Упутством о оквирним критеријумима за утврђивање висине накнаде која се исплаћује за обављање послова по основу уговора о дјелу дефинисано да се уговор о дјелу може закључити само за обављање оних послова, у оправданим околностима, који нису предвиђени Правилником о унутрашњој организацији Агенције, као и износи накнада по сложености послова.

Путем уговора о дјелу са 31.12.2014. године једна особа је била ангажована на пословима одржавање чистоће (200 КМ мјесечно). Током 2014. године по основу уговора о дјелу било је привремено ангажовано двије особа. Од тога, за последња три мјесеца 2014. године за обављање финансијско рачуноводствених послова била је ангажована једна особа (500 КМ) и једна особа у новембру за послове преноса тестног модула са старог CSM модула на нови хостинг и CSM модул (700 КМ).

7. Биланс стања⁹

Укупна актива Агенције на 31.12.2014. године износи 217.261 КМ и односи се на новчана средства (2.225 КМ) и неотписану вриједност сталних средстава (215.036 КМ).

Укупна пасива Агенције на 31.12.2014. године износи 303.686 КМ и односи се на краткорочне текуће обавезе (20.054 КМ), обавезе према запосленима (68.596 КМ) и изворе средстава (215.036 КМ). Обавезе су измирене почетком 2015. године.

⁹ Биланс стања на 31.12.2014. године приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.



Агенција је извршила попис сталних средстава, новчаних средства, потраживања и обавеза са 31.12.2014. године.

8. Јавне набавке

Агенција је сачинила план капиталних набавки, као и план набавки из текућих издатака. Према презентованим подацима Агенције током 2014. године извршен је 21 поступак јавних набавки, од тога један отворени поступак, три оквирна поступка, четири конкурентских поступака и тринаест директних поступака. Укупна вриједност закључених уговора износи 45.459 КМ. Ревизијом поступака јавних набавки роба и услуга нису уочени недостаци.

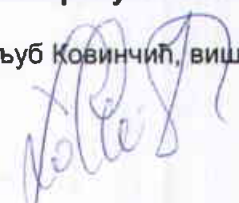
9. Кореспонденција

Агенција није у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2014. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2014. годину.

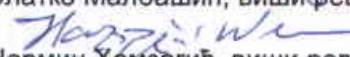
Вођа тима за
финансијску ревизију


Наташа Тимотија, виши ревизор

Руководилац Одјела за
развој, методологију
и контролу квалитета


Драгољуб Ковинчић, виши ревизор

Чланови тима за
финансијску ревизију


Влатко Малбашић, виши ревизор

Нермин Хамзагић, виши ревизор





III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu

Naziv institucije: Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1.130.000	-15.000	1.115.000	978.912	88
Bruto plaće i naknade	800.000	-15.000	785.000	696.621	89
Naknade troškova zaposlenih	95.000	-8.300	86.700	74.596	86
Putni troškovi	19.000	0	19.000	13.486	71
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	16.000	0	16.000	13.346	83
Izdaci za energiju i kom. usluge	30.000	2.000	32.000	30.264	95
Nabavka materijala	15.000	2.000	17.000	13.030	77
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	28.000	0	28.000	15.199	64
Unajmljivanje imovine i opreme	95.000	2.000	97.000	94.544	97
Izdaci za tekuće održavanje	11.000	-2.000	9.000	5.220	58
Izdaci za osiguranje	5.000	0	5.000	3.490	70
Ugovorene i druge posebne usluge	16.000	4.300	20.300	19.116	94
2. Kapitalni izdaci	0	0	0	0	
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme			0		
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
Ukupno (1+2+3+4+5)	1.130.000	-15.000	1.115.000	978.912	88

Napomena: kolona 2 u zbiru treba da odgovara odobrenom budžetu po zakonu tako što:

višegodišnje kapitalne izdatke odobrene u budžetu za tekuću godinu treba prikazati pod red.brojem 4. u koloni 2.

višegodišnje kapitalne izdatke prenesene iz ranijih godina treba prikazati pod rednim brojem 4. u koloni 3.

novčane donacije odobrene u budžetu za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u koloni 2.

novčane donacije odobrene van budžeta za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u koloni 3.

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 27.02.2015. godine.



Bilans stanja na dan 31.12.2014. godine

Naziv institucije: Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije

Tabela II

Opis	31.12.2013.	31.12.2014.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	1.298	2.225	171
Novčana sredstva	1.298	2.225	171
Kratkoročna potraživanja	0	0	
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	260.941	215.037	82
Stalna sredstva	301.761	305.240	101
Ispravka vrijednosti	40.820	90.203	221
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	260.941	215.037	82
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	262.239	217.262	83

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	91.562	88.650	97
Kratkoročne tekuće obaveze	34.952	20.054	57
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	52.611	68.596	130
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	3.999	0	0
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	260.941	215.036	82
Izvori sredstava	260.941	215.036	82
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	352.503	303.686	86
------------------------------	----------------	----------------	-----------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana 27.02.2015. godine

Direktor
mr. Sead Lisak



Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Agencije za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije** (u daljem tekstu: Agencija) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2014. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva finansija i trezora broj: 01-05-02-1-656-1/12 od 23.01.2012. godine) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-644-1/12 od 20.01.2012. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2014. godinu (Službeni glasnik BiH broj 104/13) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

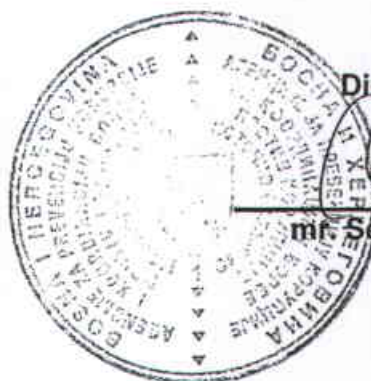
- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja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

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

Datum, 25.03.2015. godine

Direktor

mr. Sead Lisak





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



H. Čemerikća 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			
PRIMLJENO:		10-07-2015	
Organizacija	Klasifikacija	Redni broj	Broj priloga
01-	16-1-	926	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: zalbih@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			
PRISLJENO: 10-07-2015			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj prijema
02	-16-1-	926	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: saibih@bih.net.ba

ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ АГЕНЦИЈЕ ЗА РАД И ЗАПОШЉАВАЊЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2014. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-07-16-1-626 /15

Сарајево, јули 2015. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	5
1.	Увод	5
2.	Поступање по ранијим препорукама	5
3.	Систем интерних контрола	5
4.	Буџет	7
5.	Планирање и извјештавање о раду	8
6.	Преглед расхода буџета	8
6.1	Текући издаци	8
7.	Биланс стања	10
8.	Јавне набавке	10
9.	Кореспонденција	11
III	ПРИЛОГ	12
	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА	12
	Преглед расхода буџета за 2014. годину	
	Биланс стања на 31.12.2014. године	
	Изјава о одговорностима руководства	



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланса стања, прегледа прихода, примитака и финансирања, прегледа расхода буџета по економским категоријама, посебних података о платама и броју запослених, прегледа динамике запошљавања, прегледа сталних средстава у облику ствари и права, прегледа капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио) у **Агенцији за рад и запошљавање Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Агенција) за годину која се завршава 31. децембра 2014. године.

Поред финансијских извјештаја, предмет ревизије била је и усклађеност пословања Агенције са одговарајућим законима и прописима који имају утицаја на финансијске извјештаје за 2014. годину.

Одговорност руководства

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

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Агенције је одговорно за пословање у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за текућу фискалну годину, Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ, Законом о јавним набавкама БиХ и другим одговарајућим законима и прописима и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и примјенљивим Оквиром Међународних стандарда врховних ревизионих институција (ISSAI). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услјед преваре или грешке. Приликом процјене ризика ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу осмишљавања ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође оцењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола.



Поред одговорности за изражавање мишљења о финансијским извјештајима, наша одговорност је изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законима и другим прописима. Ова одговорност укључује обављање процедура како би добили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене које су одређене законом и прописом. Ове процедуре укључују процјену ризика од значајних неслагања са законима и другим прописима.

Мишљење

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

Основ за мишљење са резервом на усклађеност

1. Као што је наведено под тачком 7. Извјештаја, издаци за услуге авио превоза и горива реализовани су без проведених процедура јавних набавки.

Мишљење са резервом

Према нашем мишљењу:

- Финансијски извјештаји Агенције приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза, прихода и расхода на 31.12.2014. године и извршење буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања,
- Активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Агенције у току 2014. године биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и другим прописима, осим за могуће ефекте који су наведени у Основу за мишљење са резервом.

Сарајево, 09.07.2015. године

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Џевад Некић

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего



**ЗАМЈЕНИЦА
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Божана Трнинић



II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

Агенција је основана Законом о Агенцији за рад и запошљавање Босне и Херцеговине¹. Обавља стручне и друге послове који се односе на подручје запошљавања из надлежности Босне и Херцеговине, а који углавном захтијевају примјену стручних и научних метода рада и с њима повезаних управних послова. Агенција је, између осталог надлежна за: представљање Агенције у подручју запошљавања и сарадњу с надлежним агенцијама, институцијама и међународним организацијама, испуњавање преузетих међународних обавеза из подручја запошљавања, у координацији с Министарством цивилних послова БиХ, а сурађујући с надлежним ентитетским заводима за запошљавање и Заводом за запошљавање Брчко Дистрикта БиХ, иницирање склапања међународних уговора у подручју запошљавања и судјеловање у вођењу преговора за закључивање међународних уговора у подручју социјалног осигурања, координирање у запошљавању босанскохерцеговачких грађана у иностранству те предлагање Савјету министара БиХ дугорочног, средњорочног и годишњег плана о смјерницама политика тржишта рада.

Одговорне особе су директор и замјеник директора које, према Закону, именује Савјет министара БиХ на период од четири године.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је ревизију Агенције за 2013. годину и изразила позитивно мишљење са истицањем предмета на издатке по основу уговора о дјелу. У Извјештају о ревизији за 2013. годину дате су препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређењу пословања и отклањању недостатака у даљем пословању.

Агенција је доставила одговор о предузетим активностима на превазилажењу слабости и неправилности које су идентификоване у извјештају о ревизији. Увидом у предузете активности те освртом на реализацију датих препорука утврдили смо сљедеће:

- **Реализоване препоруке:** Агенција је сачинила План интегритета и документ доставила Агенцији за превенцију и координацију борбе против корупције.
- **Препоруке чија је реализација у току:** Реализација циљева из раније донесеног средњорочног стратешког плана очекује се у наредном периоду, кроз имплементацију одлука Савјета министара о унапређењу процеса планирања усмјереног ка резултатима пословања. У односу на претходну годину смањен је број ангажованих путем уговора о дјелу, као и износ намијењен за ове издатке.

3. 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 правилима. Контролно окружење чини основ система

¹ Службени гласник БиХ број, 21/03 и 43/09



интерних контрола и подразумијева руковођење и стил управљања, организациону структуру и компетентности и политике људских ресурса.

Савјетодавни одбор, успостављен као савјетодавни орган Агенције даје мишљења на: годишњи преглед политика запошљавања у БиХ, приједлоге за запошљавање странаца у БиХ, годишње програме рада Агенције, годишњи извјештај о раду и мишљење на Правилник о унутрашњој организацији Агенције. Савјетодавни одбор има једанаест чланова којима се не исплаћује накнада за рад.

Директор Агенције именован је у јуну 2010. године на период од 4 године, а по истеку мандата прешао је на другу дужност (у децембру 2014. године). Замјеник директора именован је у априлу 2011. године такође на период четири године.

Поједина подручја потрошње регулисана су интерним актима Агенције, а односе се на кориштење и ограничења за трошкове фиксних и мобилних телефона, кориштење возила, трошкове репрезентације и евиденције за наведене категорије трошкова. Недостатке система интерних контрола констатовали смо код реализације издатака за авио карте и приликом набавке горива који су вршени од добављача изабраних у 2013. години, а са којима су уговори истекли. До окончања процеса избора добављача за наведене издатке (децембар 2014. године) набавке су вршене на основу уговора који су са добављачима закључени у претходној години, али на период до 31.12.2013. године.

Према Закону о интерној ревизији², Агенција не испуњава критерије за успостављање сопствене јединице (одјелења) за интерну ревизију. На основу Одлуке о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ³ интерну ревизију обављаће јединица организована у Министарство цивилних послова БиХ, која по нашим сазнањима још није формирана.

• Руковођење, организација и људски ресурси

Правилником о унутрашњој организацији утврђена су 33 радна мјеста која су планирана у оквиру кабинета директора и два сектора. У односу на планирану систематизацију попуњено је 30 радних мјеста. У поступку усаглашавања описа радних мјеста Агенција је сачинила нови правилник о систематизацији којим је повећан број извршилаца у односу на важећи Правилник. Министарство правде БиХ је утврдило да је потребно измијенити приједлог у погледу оснивања кабинета те усагласити услове за поједина радна мјеста са Одлуком о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ.⁴ Министарство финансија и трезора БиХ у мишљењу на предложени приједлог упутило је Агенцију да преиспита предложена рјешења у складу са примједбама у тексту мишљења и да кориговани приједлог Правилника уз додатну аргументацију поновно достави Министарству.

Управни инспекторат Министарства правде по службеној дужности је обавио редовни инспекцијски надзор у марту 2015. године, те је утврђено да Агенција није извршила редовно оцјењивање државних службеника нити је извршила радно оцјењивање упосленика за протеклу годину. У остављеном року од 30 дана Агенција је обавијестила Управни инспекторат да је поступљено по налогу и да су завршене наложене активности у вези са оцјењивањем.

² Службени гласник БиХ број 27/08, 32/12

³ Службени гласник БиХ број 49/12

⁴ Службени гласник БиХ број 30/13



4. Буџет

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2014. годину⁵ Агенцији су одобрена средства из буџета у износу од **1.089.000 КМ**. Законом о измјенама и допунама буџета извршено је умањење средстава у износу од 11.000 КМ и то на позицији плата и накнада.⁶

Након одобравања средстава резерви⁷ у износу од 15.000 КМ укупно расположива средства Агенције су износила **1.093.000 КМ**.

Агенција је у октобру 2014. године упутила захтјев за одбравањем средстава резерви у износу од 23.384 КМ, ради покрића трошкова накнада које нису могле бити планиране, те за трошкове телефона, горива и уговорених услуга који су произашли и због повећаног обима посла. Након мишљења Министарства финансија и трезора БиХ да Агенција покуша обезбиједити дио недостајућих средстава из буџета, достављен је кориговани приједлог у износу од 18.384 КМ који је 30.10.2014. године упућен Савјету министара БиХ на одобравање.

Обзиром да није било активности по упућеном приједлогу о одобравању средстава резерви, Агенција је 01.12.2014. године поднијела захтјев за реструктурисањем средстава у износу од 17.500 КМ како би се обезбиједила недостајућа средства на појединим позицијама расхода, првенствено на накнадама трошкова запослених (због исплате накнаде због смртог случаја) и уговорених услуга. Након пар дана Агенција је упутила нови захтјев за реструктурисањем средстава у износу од 13.400 КМ. Одлуком Министарства финансија и трезора БиХ од 08.12.2014. године одобрено је реструктурисање средстава у износу од 13.400 КМ, те је 11.12.2014. године достављен динамички план у складу са поменутом одлуком.

Савјет министара БиХ је на сједници одржаној 18.12.2014. године донио одлуку о одобравању средстава буџетске резерве у износу од 15.000 КМ, о чему је Агенција обавијештена 23.12.2014. године, а Одлука је објављена у Службеном гласнику број 1/15 од 12.01.2015. године. Како су Одлуком о одобравању средстава резерви увећана средства за поједине позиције расхода које су обухваћене и одлуком о реструктурисању, Агенција је 29.01.2015. године упутила захтјев Министарству финансија и трезора БиХ за измјену одлуке о реструктурисању средстава, којом је сада укупан износ за реструктурисање 10.110 КМ. Министарство финансија и трезора БиХ одобрило је измјену одлуке о пресруктурисању 30.01.2015. године, а на захтјев Агенције омогућен је унос издатака у главну књигу почетком фебруара 2015. године, тј. након затварања главне књиге. С обзиром да послове уноса у главну књигу за Агенцију обавља Министарство финансија и трезора на основу налога о уносу који су сачињени приликом пријема рачуна, није могуће утврдити који издаци и у ком износу су унесени након затварања главне књиге.

Извршење буџета Агенције на дан 31.12.2014. износило је **1.061.877 КМ**, што представља 97% реализације буџета.

На основу увида у поједине аналитичке позиције расхода, констатовали смо да су реализоване у износу већем од одобреног за аналитичку позицију код накнада, мада је укупан износ накнада реализован у износу одобреног буџета.

С обзиром на претходне констатације о захтјевима за одобравање средстава резерви и измјени одлуке о претсруктурисању, те реализацију појединих аналитичких позиција у износу већем од одобреног неопходно је предузети активности на побољшању процеса планирања и праћењу извршења појединих категорија трошкова.

⁵ Службени гласник БиХ број 104/13

⁶ Службени гласник БиХ број 60/14

⁷ Одлука Савјета министара БиХ број 226/14 од 18.12.2014. године (Службени гласник 1/15)



5. Планирање и извјештавање о раду

- Стратешки план, програм рада и извјештај о раду

Агенција је у 2013. години донијела Стратешки план рада у коме је утврђено 5 стратешких циљева. Утврђени стратешки циљеви нису садржани у ДОБ-у, буџетском захтјеву и програму рада који су сачињени прије доношења Стратешког плана. Наставак активности у процесу планирања усмјереног ка резултатима рада очекује се у току имплементације одлуке Савјета министара БиХ о поступку средњорочног планирања, праћења и извјештавања у институцијама БиХ

Програмом рада Агенције планиране су активности у области запошљавања на међународном плану, координација активности са ентитетским заводима за запошљавање и Заводом за запошљавање Брчко Дистрикта БиХ, активности у области правних, кадровских, општих и рачуноводствених послова те по питању транспарентности рада Агенције према јавности.

Извјештај о раду Агенције достављен је Савјету министара БиХ након разматрања на сједници Савјетодавног одбора Агенције који је дао позитивно мишљење на овај акт.

6. Преглед расхода буџета⁸

6.1 Текући издаци

- Бруто плате

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата износе 788.873 КМ, од чега се на нето плате и накнаде односи 462.535 КМ а на порезе и доприносе 326.338 КМ.

У току 2014. године Агенција за рад и запошљавање БиХ је примила у радни однос на неодређено вријеме једног државног службеника за којег је натјечај проведен сукладно Закону о државној служби те једног запосленика по уговору о раду на одређено вријеме као замјена за одсутну дјелатницу.

Обрачун плата врши се према Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ⁹.

- Накнаде трошкова запослених

Накнаде трошкова запослених остварене током 2014. године износе 95.721 КМ. Укупне накнаде односе се на: издатке за превоз (25.685 КМ), топли оброк (37.939 КМ), регрес (8.702 КМ), јубиларне награде (5.770 КМ), помоћ у случају смрти или теже инвалидности (7.434 КМ) и порезе и доприносе на накнаде (10.191 КМ).

Накнаде трошкова запослених реализоване су у складу са подзаконским актима који дефинишу поједине врсте накнада.

⁸ Преглед расхода буџета за 2014. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

⁹ Службени гласник БиХ, број 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12



- **Путни трошкови**

Укупно остварени путни трошкови у 2014. години износе 61.541 КМ, од чега трошкови путовања у земљи износе 5.576 КМ а трошкови путовања у иностранству 55.965 КМ. Значајни издаци на путним трошковима у иностранству односе се на трошкове превоза јавним средствима у иностранству (14.144 КМ), трошкове смјештаја у иностранству (16.605 КМ) и трошкове дневница у иностранству (22.298 КМ).

Путовања у иностранству реализовани су ради посјете конференцијама, форумима, састанцима и успостављања сарадњу с другим државама у погледу запошљавања грађана БиХ у иностранству.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга остварени су у износу од 18.351 КМ. Значајни трошкови односе се на издатке за фиксне телефоне (6.924 КМ), мобилне телефоне (7.091 КМ) и поштанске услуге (3.370 КМ).

Издаци за фиксне телефоне: Према интерном правилнику право на мјесечне трошкове фиксних телефона остварује директор (до 50 КМ), замјеник директора (до 50 КМ), помоћник директора (до 40 КМ), технички секретар (до 40 КМ), шеф одсјека (до 30 КМ) те остали запослени (до 15 КМ). Води се уредна евиденција о потрошњи фиксних телефона и врши се одбијање прекорачења.

Издаци за мобилне телефоне: Право на мјесечно признавање трошкова мобилних телефона према интерном правилнику остварује директор (250 КМ), замјеник директора (100 КМ), два помоћника директора (по 70 КМ), три шефа одјела (по 40 КМ) те технички секретар и возач (по 30 КМ). Укупно 9 особа користи право на мобилни телефон. Сва прекорачења се изнад интерним правилником утврђених лимита одбијају од плаће.

Укупни издаци телефонских и поштанских услуга смањени су у односу на 2013. годину. Смањење се односи на позиције фиксних и мобилних телефона, док су издаци за поштанске услуге незнатно повећани.

- **Издаци за употребу возила**

Укупни издаци за употребу возила износе 32.821 КМ. Значајни трошкови односе се на издатке за гориво (18.152 КМ), издатке за оправку и одржавање возила (7.986 КМ), и осигурање возила (2.089 КМ).

Агенција располаже са четири возила од чега су три путничка и једно комби возило. Два возила користе директор и замјеник директора за превоз од мјеста рада до мјеста пребивалишта, док се остала два користе за потребе редовних активности.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу од 34.072 КМ. Значајни трошкови односе се на услуге јавног информисања и односа са јавношћу (4.718 КМ), услуге репрезентације (8.525 КМ), услуге одржавање конференција и образовања (1.400 КМ) и уговоре о дјелу (15.430 КМ).



Репрезентације (8.525 КМ): Интерним правилником Агенције утврђена је намјена и право на кориштење средстава репрезентације. Дефинисана су мјесечна ограничења потрошње средстава за ове намјене и то за директора 600 КМ, замјеника директора 200 КМ и за радне састанке 500 КМ. Тестирани рачуни реализовани су као екстерна репрезентација, приликом одржавања састанака са представницима домаћих институција и амбасада, одржавања сједница Савјетодавног одбора и слично.

Уговори о дјелу (15.430 КМ): Реализовани издаци се односе на ангажовање за обављање послова везаних за реализацију закључених уговора о социјалном осигурању између БиХ и других држава и реализацију протокола о електронској размјени података између БиХ и Србије, за који је ангажована једна особа у континуитету са укупним износом накнаде од 14.530 КМ. Износ исплаћене накнаде и број ангажованих извршилаца по овом основу смањен је у односу на претходну годину, те је неопходан наставак активности на смањењу овог вида ангажовања у континуитету.

7. Биланс стања¹⁰

Укупна актива Агенције на дан 31.12.2014. године износи 324.053 КМ и односи се на новчана средства (2.357 КМ), краткорочна потраживања (5.974 КМ) и неотписану вриједност сталних средстава (315.722 КМ).

Укупна пасива Агенције на дан 31.12.2014. године износи 398.491 КМ и односи се на краткорочне текуће обавезе (13.198 КМ), обавезе према запосленима (69.572 КМ) и изворе средстава (315.722 КМ).

Извршен је попис сталних и новчаних средстава, потраживања и обавеза којим су констатована стања која одговарају стањима у главној књизи.

8. Јавне набавке

Агенција је донијела План јавних набавки у јануару 2014. године на основу износа расположивих средстава за поједине врсте трошкова. Планом набавки нису утврђене врсте поступака и рокови за њихово провођење. На основу прегледа Агенције о реализованим поступцима набавки констатовали смо да је дио планираних поступака обустављен, поједини поступци су проведени крајем године путем директног споразума иако је према планираном износу требало провести конкурентски поступак. Ради се о набавкама услуга авио превоза и набавци горива за које су планирани износи од 13.000 КМ (авио превоз) и 13.700 КМ (гориво). Остали износи планирани за набавке роба и услуга мањи су од 6.000 КМ и за исте се могао провести директни споразум. Набавка авио карата и горива током године вршена је од добављача са којима је Агенција у 2013. години закључила уговоре на период до 31.12.2013. године, а реализован је износ од 14.144 КМ за трошкове превоза у иностранству и 18.152 КМ за трошкове горива. Процедуре за избор добављача за набавку поменутих услуга и роба покренуте су тек у новембру, када је на основу расположивих средстава до краја године утврђено да се проведе директни споразум. Изабране су понуде добављача за услуге авио превоза у износу од 1.001 КМ и набавку горива у износу од 1.806 КМ. Као разлоге за непровођење конкретних процедура јавних набавки у Агенцији су навели дуже одсуство предсједника комисије за јавне набавке.

¹⁰ Биланс стања на 31.12.2014. године приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.



Сматрамо да Агенције није предузела одговарајуће активности да се на задовољавајући начин ријеши питање одсутности председника, у циљу правовременог провођења набавке и реализација издатака на основу важећих уговора са добављачима.

9. Кореспонденција

Агенција је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја без додатних доказа који би утицали на измјену налаза и мишљења, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2014. годину.

Вођа тима за
финансијску ревизију

Сњежана Баштинац, виши ревизор

Чланови тима:

Ивана Вујевић, ревизор

Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију

Миро Галић, виши ревизор

Руководилац Одјељења за
развој, методологију и
контролу квалитета:

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор





III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

Преглед расхода буџета за 2014. годину

Назив институције: AGENCIJA ZA RAD I ZAPOSŁJAVANJE BiH

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађива- ња буџета				Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3				4	5	6
1. Текући издаци	1.089.000	0	0	15.000	-11.000	1.093.000	1.061.877	97
Бруто плате и накнаде	816.000				-9.000	807.000	788.873	98
Накнаде трошкова запослених	88.000		5.500	4.050		97.550	95.721	98
Путни трошкови	73.000		-7.210		-2.000	63.790	61.541	96
Издаци телефонских и пошт.услуга	17.000		640	1.450		19.090	18.351	96
Издаци за енергију и ком.услуге	20.000		-500			19.500	17.656	91
Набавка материјала	8.000		-700			7.300	6.208	85
Издаци за услуге превоза и горива	15.000		260	4.500		19.760	19.103	97
Унајмљивање имовине и опреме	0		0			0	0	
Издаци за текуће одржавање	17.000		1.100			18.100	17.395	96
Издаци за осигурање	6.000		-1.700			4.300	2.957	69
Уговорене и друге посебне услуге	29.000		2.610	5.000		36.610	34.072	93
2. Капитални издаци	0			0		0	0	
Набавка земљишта						0		
Набавка грађевина						0		
Набавка опреме						0		
Набавка осталих сталних средстава						0		
Реконструкција и инвестиционо одрж.						0		
3. Текући грантови	0			0		0	0	
						0		
						0		
4. Вишегодишња капитална улагања	0			0		0	0	
						0		
5. Новчане донације	0			0		0	0	
						0		
Укупно (1+2+3+4+5)	1.089.000			15.000		1.093.000	1.061.877	97

Напомена: колона 2 у збиру треба да одговара одобреном буџету по закону тако што:

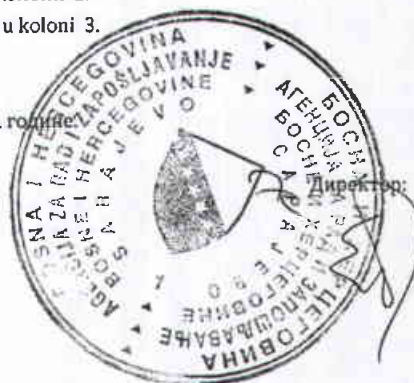
вишегодишње капиталне издатке одобрене у буџету за текућу годину треба приказати под ред.бр.4.у колони 2.

вишегодишње капиталне издатке пренесене из ранијих година треба приказати под ред.бројем 4. у колони 3.

новчане донације одобрене у буџету за текућу годину треба приказати под редним бројем 5. у колони 2.

новчане донације одобрене ван буџета за текућу годину треба приказати под редним бројем 5. у колони 3.

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 14.05.2015. године.



Биланс стања на дан 31.12.2014. године

Назив институције: AGENCIJA ZA RAD I ZAPOSŁJAVANJE BIH

Табела II

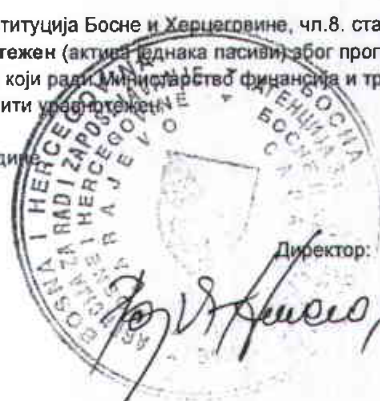
Опис	31.12.2013.	31.12.2014.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	5.668	8.331	147
Новчана средства	3.951	2.357	60
Краткорочна потраживања	0	0	
Краткорочни пласмани	1.717	5.974	348
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	352.774	315.722	89
Стална средства	1.788.074	1.794.404	100
Исправка вриједности	1.435.300	1.478.682	103
Неотписана вриједност сталних средстава	352.774	315.722	89
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	358.442	324.053	90

3. Краткорочне обавезе и разграничења	79.688	82.769	104
Краткорочне текуће обавезе	7.777	13.198	170
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	0	0	
Интерни финансијски односи	71.911	69.572	97
Краткорочна разграничења			
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	352.774	315.722	89
Извори средстава	352.774	315.722	89
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	432.462	398.491	92
------------------------------	----------------	----------------	-----------

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.8. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника неће бити уравнотежен (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.

Руководство је Биланс стања одобрило дана 14.05.2015. године



Директор:

Директор, године 2015.

Изјава о одговорностима руководства

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

Руководство **Агенције за рад и запошљавање Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Агенција) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2014. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ („Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 33/07 и 16/10 и протокол Министарства финансија и трезора број: 01-05-02-1-656-1/12 од 23.01.2012. године) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-644-1/12 од 20.01.2012. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2014. годину (Службени гласник БиХ број 104/13) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Агенције.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

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

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневере и остале незаконитости.

Датум, 14.05.2015.



Директор
*Тојиб Делић, заједно
закључава.*



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

H. Čemerikća 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: calbih@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			
PRIMLJENO: 10-07-2015			
Organizaciona jedinica	Kategorizacija	Redni broj	Prilog
01-	16-1-	927	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. Konkurentijsko 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: salbh@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			
PRIMLJENO: 10-07-2015			
Organizacija primatelj	Klasifikacija posla	Radni broj	Službeni odgovor
02-16-1-027/15			

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

IZVJEŠĆE

O FINANCIJSKOJ REVIZIJI AGENCIJE ZA RAZVOJ VISOKOG OBRAZOVANJA I OSIGURANJE KVALITETA ZA 2014. GODINU

Broj: 01/02/03-08-16-1-511/15

Sarajevo, lipanj 2015. godine



KAZALO

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	IZVJEŠĆE O REVIZIJI	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sustav unutarnjih kontrola	6
4.	Proračun	7
5.	Planiranje i izvješćivanje o radu	8
6.	Pregled rashoda proračuna	9
6.1	Tekući izdaci	9
6.2	Kapitalni izdaci	12
7.	Bilanca stanja	12
8.	Javne nabave	12
9.	Korespondencija	13
III	PRIVITAK	14
	FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	14
	Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu	
	Bilanca stanja na 31.12.2014. godine	
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	



I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (bilance stanja, pregleda prihoda, primitaka i financiranja, pregleda rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju uposlenih, pregleda dinamike upošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio) u **Agenciji za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvaliteta u Bosni i Hercegovini** (u daljnjem tekstu: Agencija) za godinu koja se završava 31. prosinca 2014. godine.

Pored finansijskih izvješća, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Agencije sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju utjecaja na finansijska izvješća za 2014. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonom o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Agencije je odgovorno za poslovanje sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakonu o javnim nabavama u BiH i drugim odgovarajućim zakonima i propisima i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osigurao namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenljivim Okvirom Međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih 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 finansijska izvješća ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je utemeljen na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustav internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva 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 revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Prema našem mišljenju:

- Finansijska izvješća Agencije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza, prihoda i rashoda na 31.12.2014. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvješćivanja.
- Aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvješćima Agencije u tijeku 2014. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

Sarajevo, 30.06.2015. godine

**ZAMJENIK
GLAVNOG
REVIZORA**

Dževad Nekić

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENICA
GLAVNOG
REVIZORA**

Božana Trninić





II IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. Uvod

Agencija je osnovana Okvirnim zakonom o visokom obrazovanju u BiH¹ i Odlukom o početku rada i utvrđivanju sjedišta Agencije². Agencija je samostalna upravna organizacija sa sjedištem u Banja Luci. U aktivnostima vanjskog osiguravanja kvaliteta Agencija djeluje neovisno u okviru svojih nadležnosti propisanih Okvirnim zakonom o visokom obrazovanju. Agencija je nadležna za: utvrđivanje jasnih, transparentnih i pristupačnih kriterija za akreditaciju visokoškolskih ustanova i donošenje normi kojima se utvrđuju minimalni standardi u području visokog obrazovanja; utvrđivanje kriterija za izbor domaćih i međunarodnih stručnjaka koji ocjenjuju i obavljaju reviziju kvalitete te daju preporuke o akreditaciji visokoškolskih ustanova; davanje preporuka o kriterijima i standardima nadležnom ministarstvu Republike Srpske, kantonalnim ministarstvima i Brčko distriktu BiH za osnivanje i zatvaranje visokoškolskih ustanova te za prestrukturiranje studijskih programa; utvrđivanje standarda kvaliteta, analiza kvaliteta, davanje preporuka za otklanjanje nedostataka kvalitete studija i visokoškolskih ustanova; davanje preporuka o kriterijima za licenciranje visokoškolskih ustanova i studijskih programa; davanje savjeta o politici rada i razvoja nadležnom ministarstvu Republike Srpske, kantonalnim ministarstvima i Brčko distriktu BiH; predstavljanje Bosne i Hercegovine u međunarodnim organizacijama za kvalitetu u visokom obrazovanju; predlaganje općih smjernica i kriterija na temelju kojih se iz proračuna institucija BiH mogu dodjeljivati sredstva visokoškolskim ustanovama za naučno istraživački rad; te druge aktivnosti iz svoje nadležnosti.

Organi Agencije su Upravni odbor i ravnatelj. Agencijom upravlja Upravni odbor koji ima deset članova koje imenuje Parlamentarna skupština BiH. Upravni odbor donosi Statut Agencije uz prethodnu suglasnost Vijeća ministara BiH, daje suglasnost na pravilnike koje predlaže Agencija iz svoje nadležnosti, usvaja program rada i izvješće o radu Agencije, osigurava da rad Agencije bude u skladu sa politikama i prioritetima Vijeća ministara i Parlamentarne skupštine BiH u reformi visokog obrazovanja u BiH i nadležnostima utvrđenim zakonom, pismeno izvještava o svom radu Parlamentarnu skupštinu BiH.

Agencijom rukovodi ravnatelj u suradnji sa dva zamjenika ravnatelja koje imenuje Vijeće ministara BiH. Ravnatelj je za svoj rad i rad Agencije odgovoran Vijeću ministara BiH i Upravnom odboru Agencije.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Agencije za 2013. godinu i izrazio pozitivno mišljenje. U Izvješću o reviziji za 2013. godinu nisu dane preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju.

¹ Službeni glasnik BiH, broj: 57/07

² Službeni glasnik BiH, broj: 10/08

3. Sustav unutarnjih kontrola

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća i usuglašenost poslovanja sa zakonima i pravilima. Kontrolno okruženje čini temelj sustava unutarnjih kontrola i podrazumijeva rukovođenje i stil upravljanja, organizacijsku strukturu i kompetentnosti i politike ljudskih resursa.

U nedostatku jedinstvenih pravila i standarda potrošnje na razini institucija BiH, Agencija je internim aktima odredila pravila i ograničenja potrošnje te osigurala dosljednu primjenu istih. U cilju unaprjeđenja sustava internih kontrola u tijeku 2014. godine donesena je nova Odluka o izmjeni Odluke o pravu na korištenje i kontroli utroška sredstava za službene mobitele, fiksne telefone i internet i Pravilnik o postupku izravnog sporazuma. Sukladno usvojenim pravilnicima Vijeća ministara BiH³ o uporabi službenih vozila, telefona i reprezentacije, Agencija je koncem 2014. godine usvojila vlastite interne akte.

Na temelju provedene revizije može se konstatirati da je Agencija uspostavila sustav unutarnjih kontrola koji osigurava pouzdano finansijsko izvješćivanje te usuglašenost poslovanja sa važećim zakonima i propisima.

Prema Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH⁴ i Odluci Središnje harmonizacijske jedinice o kriterijima za uspostavljanje jedinice unutarnje revizije u institucijama BiH⁵, Agencija ne ispunjava kriterije za uspostavljanje vlastite jedinice za unutarnju reviziju, već će ista biti uspostavljena u okviru Ministarstva civilnih poslova BiH.

• Rukovođenje, ustrojstvo i ljudski resursi

Rukovodeći organi Agencije su Upravni odbor, ravnatelj i dva zamjenika ravnatelja. Zamjenicima ravnatelja je u listopadu 2012. godine istekao mandat, a procedura imenovanja novih zamjenika okončana je u svibnju 2013. godine. Također, Parlamentarna skupština BiH je u studenom 2013. godine imenovala tri člana Upravnog odbora⁶ umjesto članova kojima je mandat istekao u veljači 2013. godine. Također, jedan član je razriješen dužnosti⁷ i umjesto njega je imenovan drugi član⁸. Tijekom 2014. godine nije bilo promjene članova rukovodećih organa Agencije.

Prema važećem Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta iz 2009. godine predviđeno je ukupno 35 radnih mjesta, a popunjena su 22 mjesta (tri imenovane osobe, 11 državnih službenika i osam uposlenika).

Prijedlog izmjena i dopuna Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji koji je sačinjen u 2011. godini nije nikada razmatran od strane Vijeća ministara BiH. U 2013. godini Agencija je obaviještena o potrebi usuglašavanja pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji sa Odlukom o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustrojstva organa uprave BiH i Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH⁹. Postupak usuglašavanja pravilnika sa navedenim odlukama do kraja obavljanja revizije bio u tijeku.

³ Službeni glasnik BiH, broj: 26/14

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 87/13

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 32/13

⁸ Službeni glasnik BiH broj 87/13

⁹ Odluke Vijeća ministara BiH (Službeni glasnik BiH, broj 30/13)



U listopadu 2013. godine, Agencija je podnijela zahtjev Vijeću ministara za odobravanje dodatnog upošljavanja dva stručna suradnika iz oblasti visokog obrazovanja i osiguranja kvaliteta što je odobreno 30.12.2013. godine. Natječajna procedura za upošljavanje navedenih osoba je završena i izabrani su počeli sa radom u osmom mjesecu 2014. godine. Zbog ograničenja u upošljavanju, Agencija je u prvom kvartalu 2014. godine za određene redovne poslove angažirala osobu po ugovoru o djelu (planiranje proračuna). Također, za određene poslove koji nisu sistematizirani Agencija povremeno angažira osobe temeljem ugovora o djelu. Na kraju godine samo je jedna osoba bila angažirana na poslovima koji se odnose na Twining projekat.

Agencija sprovodi ocjenjivanje uposlenih sukladno važećim zakonskim i pod zakonskim propisima. Stručno usavršavanje i obučavanje kako rukovodećeg osoblja tako i ostalih uposlenih omogućeno je kroz prisustvovanja uposlenih seminarima, obukama, konferencijama i radionicama koje organiziraju institucije BiH i razne organizacije i institucije van zemlje, te kroz realizaciju raznih projekata u koje je Agencija uključena i koji između ostalog imaju za cilj unaprjeđenje i razvoj ljudskih resursa i institucionalnih kapaciteta Agencije u oblasti za koje je nadležna (Tempus, GIZ, IPA itd.).

4. Proračun

Agencija je sačinila temeljni zahtjev za proračunska sredstva za 2014. godinu u ukupnom iznosu 1.110.000 KM na bazi 20 uposlenih i aneks zahtjeva u iznosu 230.900 KM i 7 uposlenih.

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu¹⁰ Agenciji su odobrena sredstva iz proračuna u iznosu od 1.117.000 KM i 22 uposlenih, od čega za tekuće izdatke 1.083.000 KM i za kapitalne izdatke 34.000 KM.

Sukladno Zaključku Vijeća ministara BiH kojim su obavezani svi proračunski korisnici da analiziraju svoje proračune, te Ministarstvu financija i trezora BiH dostave prijedlog za umanjene istog za najmanje 1% kako bi se osigurala pomoć stanovništvu na područjima ugroženim poplavama, Agencija je dostavilo prijedlog smanjenja proračuna za iznos od 11.000 KM. Usvajanjem Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu¹¹, proračun Agencije je umanjen za 11.000 KM, te je vijeće u 2014. godini raspolagao s proračunom od 1.106.000 KM.

Tijekom godine odobrena su sredstva za IPA projekat „Jačanje institucionalnih kapaciteta za osiguranje kvaliteta u visokom obrazovanju u BiH“ u iznosu 78.350 KM (učešće proračunskih sredstava, a ukupna vrijednost projekta je 1.050.000 EUR-a). Sa navedenim povećanjem, ukupni proračun Agencije za 2014. godinu je iznosio **1.184.350 KM**.

Agencija je u studenom mjesecu 2014. godine izvršila jedno prestrukturiranje rashoda u ukupnom iznosu od 6.500 KM na način da su za isti iznos smanjeni tekući izdaci, a povećani kapitalni izdaci (nabava opreme). Kod tekućih izdataka povećani su izdaci telefonskih i poštanskih usluga za 1.500 KM, izdaci za tekuće održavanje za 9.000 KM i ugovorene i druge usluge za 5.000 KM, a smanjeni su naknade troškova uposlenih za 8.000 KM, putni troškovi za 6.000 KM, nabava materijala za 3.000 KM, izdaci za usluge prijevoza i goriva za 1.000 KM i izdaci za osiguranje i troškove platnog prometa za 4.000 KM. Navedeno prestrukturiranje odobreno je od Ministarstva financija i trezora BiH.

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 104/13

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 60/14



Ukupno izvršenje proračuna Agencije sa 31.12.2014. godine iznosi **1.025.032 KM** što predstavlja **87%** realizacije proračuna. Sredstva za realizaciju projekta su realizirana u iznosu 23.041 KM ili 29%.

5. Planiranje i izvješćivanje o radu

• **Strateški plan, program rada i izvješće o radu**

Agencija je sukladno danim preporukama sačinila dokument Strategija razvoja Agencije za razdoblje 2014-2018 godina koji je usvojio i Upravni odbor Agencije.

Aktivnosti na izradi ovog dokumenta provedene su u okviru programa Jačanja javnih institucija u BiH koji implementira Njemačka organizacija za međunarodnu suradnju (GIZ). U procesu izrade Agencija je provela javne konsultacije sa nadležnim državnim i entitetskim ministarstvima, obrazovnim organima i visokoškolskim ustanovama.

Navedenim dokumentom definirani su strateški ciljevi, resursi i kapaciteti potrebni za postizanje ciljeva, proces planiranja i revizije Strategije te monitoringa i evaluacije. Utvrđen je petogodišnji akcioni plan i okvir za praćenje. Definirani su sljedeći strateški ciljevi:

- visoko obrazovanje u BiH, kvalifikacije, znanje, vještine i kompetencije u skladu su sa potrebama društva i tržišta rada,
- razvijen i unaprijeđen sustav osiguranja kvalitete i kultura kvalitete u visokom obrazovanju u BiH,
- ostvarena prepoznatljivost Agencije na unutarnjoj i međunarodnoj razini.

Plan i program rada Agencije za 2014. godinu je usvojen od strane Upravnog odbora Agencije i Vijeća ministara BiH 20.05.2014. godine. Obuhvata aktivnosti iz nadležnosti Agencije definirane Okvirnim zakonom o visokom obrazovanju u BiH. Programom rada Agencije planiran je nastavak aktivnosti na institucionalnom jačanju Agencije, izrada normativnih akata neophodnih za proces akreditacije visokoškolskih ustanova te standarda i normativa u području visokog obrazovanja. Planirane su, također, aktivnosti na jačanju suradnje sa regionalnim i međunarodnim agencijama te implementacija međunarodno financiranih projekata u području reforme visokog obrazovanja i jačanja institucionalnih kapaciteta Agencije.

Izvješće o radu Agencije za 2014. godinu je usvojio Upravni odbor Agencije 28.01., a Vijeće ministara 11.02.2015. godine. Prema izvješću o radu glavne aktivnosti Agencije u 2014. godini se odnose na: nakon završenih postupaka akreditacije od strane nadležnih entitetskih tijela, Agencija je upisala prvih trinaest visokoškolskih ustanova u Državni registar akreditiranih visokoškolskih ustanova u BiH i objavila listu na svojoj web strani; okončana je procedura novog natječaja za izbor domaćih i međunarodnih stručnjaka za akreditaciju, donesene dopune kriterija za akreditaciju studijskih programa, izrađena Strategija razvoja Agencije za narednih pet godina, te nastavljene aktivnosti na daljnjem institucionalnom jačanju.

Agencija je nastavila suradnju sa međunarodnim, europskim i regionalnim asocijacijama za osiguranje kvaliteta te učestvovala u implementaciji više međunarodnih projekata koji se odnose na reformu visokog obrazovanja u BiH (IPA projekat "Jačanje institucionalnih kapaciteta za osiguranje kvaliteta" i Reforma financiranja visokog obrazovanja u BiH čiji je glavni nosilac Ministarstvo civilnih poslova BiH i GIZ projekat Njemačke Vlade" Jačanje javnih institucija u BiH čiji je glavni partner Ured koordinatora za reformu javne uprave, Strateški



razvoj visokog obrazovanja i standarda kvalifikacije- projekat Vijeća Europe i EU te ostali projekti (Tempus projekti orijentirani na osiguranje kvaliteta u visokom obrazovanju).

U Izjavi o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije¹² Agencija je navela glavne ciljeve utvrđene sa postotkom izvršenja u odnosu na Plan i program rada za 2014. godinu i to: realizacija stručnih tematskih radionica, prikupljanje podataka relevantnih za razvoj visokog obrazovanja sukladno nadležnostima, davanje savjeta i informacija o pitanjima iz svoje nadležnosti zainteresiranim stranama, imenovanje Komisija stručnjaka u pogledu izbora za liste stručnjaka, davanje preporuka o akreditaciji visokoškolskih ustanova nadležnim obrazovnim organima, vođenje državnog registra akreditiranih visokoškolskih ustanova u BiH. Prema ocjenama Agencije svi ciljevi su realizirani 100%.

- **Prevenција korupcije**

Agencija je donijela Plan djelovanja protiv korupcije te sačinila Izvješće o realizaciji Plana koji je dostavljen nadležnoj Agenciji. Sukladno Akcionom planu, te relevantnim zakonskim propisima, Agencija je, također, donijela i interne pravilnike o postupanju u slučaju postojanja anonimnih prijava korupcije od strane osoba koje nisu uposlene u Agenciji, kao i u slučaju unutarnjih prijava od strane uposlenih te zaštiti osobe koje prijavljuju korupciju. Plan integriteta usvojen je 3.3.2015. godine od strane direktora Agencije.

6. Pregled rashoda proračuna¹³

6.1 Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 548.146 KM. Na dan 31.12.2014. godine Agencija je imala ukupno 22 uposlenih, koliko je odobreno Zakonom o proračunu. Tijekom godine uposlene su dvije osobe, viši stručni suradnik za osiguranje kvaliteta i viši stručni suradnik za visoko obrazovanje. Agenciju su napustile dvije osobe, viši referent za administrativno-tehničke poslove i viši referent-vozač, a na njihova mjesta nakon provedene konkursne procedure, primljene su nove osobe počev od 1.4.2014. godine. Obračun plaća i naknada iz plaća izvršen je sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH¹⁴.

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih ostvarene u 2014. godini iznose 98.388 KM. Značajnije naknade odnose se na prijevoz (14.792 KM), topli obrok (25.163 KM), smještaj dužnosnika (21.907 KM), odvojeni život (11.196 KM), te regres (5.703 KM).

Agencija se prilikom isplata revidiranih naknada pridržavala odredbi Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH i pod zakonskih akata spomenutog Zakona.

¹² Članak 22a. Stav (1) zakona o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/4,49/09 i 41/12)

¹³ Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu prikazan je u Tablici I u prilogu Izvješća.

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12 i 32/13

- **Putni troškovi**

Izdaci za putne troškove su ostvareni u iznosu 35.454 KM, od čega putni troškovi u zemlji iznose 17.700 KM, a putni troškovi u inozemstvu 17.754 KM. Putovanja u zemlji se uglavnom odnose na izdatke nastale u svrhu održavanja sjednica Upravnog odbora (za dnevnice i troškove prijevoza članova Upravnog odbora utrošeno je 9.100 KM), te učešća na radionicama i seminarima u organizaciji drugih javnih institucija i organizacija. Putovanja u inozemstvo su u najvećem broju realizirana u svrhu prisustvovanja i učestvovanja na međunarodnim konferencijama, forumima, radionicama iz oblasti visokog obrazovanja i osiguranja kvaliteta.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2014. godini iznose 17.938 KM. Značajniji troškovi odnose se na fiksne telefone (5.580 KM), mobilne telefone (6.261 KM) i troškove interneta (3.370 KM).

Troškovi mobilnih telefona: Sukladno internoj odluci kojom su uređeni ovi izdaci pravo na korištenje službenih mobilnih telefona i mjesečnu naknadu za korištenje privatnih telefona u 2014. godini je ostvarivalo 9 uposlenih i to ravnatelj Agencije u iznosu do 200 KM, zamjenici ravnatelja Agencije u iznosu do 100 KM mjesečno, pomoćnik ravnatelja u iznosu do 80 KM, šef odsjeka u iznosu do 40 KM, stručni savjetnik za odnose sa javnošću u iznosu do 40 KM, dva viša referenta za administrativno-tehničke poslove u Kabinetu rukovodstva te viši referent-vozač do 30 KM. Ravnatelj sukladno internoj odluci ima pravo na karticu mobilnog interneta u mjesečnom iznosu 70 KM.

Agencija vodi mjesečnu evidenciju izdataka mobilnih telefona po korisnicima, a eventualna prekoračenja odobrenog limita snose korisnici. U 2014. godini su smanjeni mjesečni limiti troškova mobilnih telefona.

- **Izdaci za uporabu vozila**

Izdaci vezani za uporabu službenih vozila ostvareni su u iznosu 36.710 KM. Značajniji troškovi se odnose na izdatke za gorivo (20.296 KM), troškove opravke i održavanja vozila (9.872 KM), osiguranje vozila (3.499 KM) te nabavu auto guma (3.043 KM).

Korištenje službenih vozila uređeno je internim Pravilnikom kojim je definirano koje osobe i u koje svrhe mogu koristiti službeno vozilo, način izdavanja i pravljenja putnih naloga, ograničenje loko vožnje i materijalna odgovornost osoba u slučaju korištenja vozila protivno odredbama ovog pravilnika te postupanje u slučaju kvara, oštećenja i krađe vozila. Pravo na korištenje vozila za dolazak i odlazak sa posla imaju direktor i dva zamjenika.

Agencija raspolaže sa 5 vozila od kojih je jedno u saobraćajnoj nezgodi uništeno. Navedeno vozilo čija je knjigovodstvena vrijednost 14.340,62 KM je u 2014. godini odlukom o rashodovanju isknjiženo iz poslovnih knjiga Agencije, iako u postojećem stanju ima određenu vrijednost i isto se planira prodati tek u 2015. godini. Naplata naknade štete osiguranja od osiguravajuće kuće za ovo vozilo u iznosu od 26.839,50 KM je izvršena u 2015. godini.

Agencija planira u skladu sa Pravilnikom o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik BiH“ br. 26/14) u narednom periodu izvršiti prodaju tri vozila i nabavu jednog novog vozila.



Agencija je osigurala dosljednu primjenu internog pravilnika, a evidencije o korištenju službenih vozila su uredne.

- **Unajmljivanje imovine i opreme**

Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme su realizirani u iznosu 92.183 KM i odnose se na zakup prostora.

Agencija plaća zakup prostora u Banja Luci površine 548,70 m², po cijeni 14 KM/m², u iznosu 7.681,80 KM (sa PDV-om) mjesečno. Agencija je od 01.05.2013. godine sa zakupodavcem sklopila ugovor po nižoj mjesečnoj cijeni (14 KM/m²) u odnosu na prethodni ugovor (15 KM/m²).

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 144.902 KM. Značajniji troškovi odnose se na usluge štampanja (4.411 KM), usluge reprezentacije (4.497 KM), ugovore o djelu (12.000 KM), naknade članovima upravnog odbora (76.400 KM) i pružanje ugostiteljskih usluga (3.729 KM).

Usluge reprezentacije i ugostiteljske usluge: Realizirani troškovi za ove namjene u 2014. godine iznose 8.226 KM. Shodno internoj odluci kojom su regulirani ovi izdaci pravo na reprezentaciju tijekom radnih sastanaka sa gostima unutar Agencije u iznosu do 500 KM mjesečno, ostvaruju ravnatelj, zamjenici ravnatelja, rukovodeći državni službenici Agencije te drugi uposleni po odobrenju ravnatelja ili neposrednog rukovodioca. Pravo na troškove reprezentacije izvan prostorija Agencije sa službenim strankama imaju ravnatelj i zamjenici ravnatelja do iznosa od 1.000 KM mjesečno.

Troškovi reprezentacije koji su nastali unutar prostorija Agencije ostvareni su u iznosu 4.497 KM, dok su troškovi reprezentacije koji su nastali prilikom održavanja službenih sastanaka sa predstavnicima međunarodnih i domaćih institucija i prilikom održavanja sjednica Upravnog odbora, van prostorija Agencije i nabavu poklona ostvareni u iznosu 3.729 KM.

Ugovori o djelu: Ukupni neto izdaci po ovom temelju iznose 12.000 KM i znatno su smanjeni u odnosu na prethodnu godinu (za 44 %). Tijekom 2014. godine temeljem ugovora o djelu angažirane su 4 osobe s tim da je od srpnja 2014. godine samo jedna osoba ostala angažirana po ovome osnovu.

Zbog ograničenja u upošljavanju, Agencija je u prvom mjesecu 2014. godine za poslove planiranja proračuna angažirala osobu po ugovoru o djelu. Također, za određene poslove koji nisu sistematizirani Agencija povremeno angažira osobe temeljem ugovora o djelu. Na kraju godine samo je jedna osoba bila angažirana na poslovima koji se odnose na Twinning projekat.

Naknade članovima upravnog odbora: Ukupni neto izdaci za naknade članova Upravnog odbora Agencije iznose 76.400 KM. Visina naknade članovima Upravnog odbora Agencije je utvrđena Odlukom Vijeća ministara BiH¹⁴ prema kojoj mjesečna naknada predsjednika Upravnog odbora iznosi 800 KM, zamjenika predsjednika 700 KM, a za ostale članove

¹⁴ Odluka Vijeća ministara BiH, broj 182/09 od 16.7.2009. godine



Upravnog odbora 600 KM. Upravni odbor je prema zapisnicima sa sjednica u 2014. godini održao ukupno pet sjednica.

6.2. Kapitalni izdaci

Zakonom o proračunu za 2014. godinu Agenciji su odobreni kapitalni izdaci u iznosu od 34.000 KM, a koji se odnose na očekivane primitke od prodaje vozila. U tijeku godine izvršeno je restrukturiranje rashoda kojim je 6.500 KM sa tekućih izdataka prenosi na kapitalne izdatke. Dakle ukupno odobreni kapitalni izdaci iznosili su 40.500 KM. Prodaja vozila nije izvršena u 2014. godini tako da je raspoloživ iznos za kapitalne izdatke iznosio 6.500 KM.

Ukupno ostvareni kapitalni izdaci iznose 6.380 KM, a odnose se na nabavu računarske opreme (4.888 KM) i elektronske opreme (1.492 KM). Ostvareni kapitalni izdaci su u skladu sa namjenskom strukturom kapitalnih izdataka koju je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH.

7. Bilanca stanja¹⁵

Ukupna aktiva Agencije se odnosi na novčana sredstva u blagajni (4.047 KM), kratkoročna potraživanja (5.307 KM) i stalna sredstva sadašnje vrijednosti 138.405 KM.

Stalna sredstva obuhvaćaju opremu (434.781 KM) i stalna sredstva u obliku prava (47.150 KM). Ukupna ispravka vrijednosti iznosi 343.526 KM.

Ukupnu pasivu čine kratkoročne tekuće obveze prema dobavljačima i fizičkim osobama (40.836 KM), obveze prema uposlenim (54.480 KM), kratkoročna razgraničenja (1.492 KM) i izvori sredstava (138.405 KM). Izvršen je popis obveza prema dobavljačima na dan 31.12.2014. godine. Obveze iskazane sa stanjem na 31.12.2014. godine su izmirene u siječnju 2015. godine.

Agencija je izvršila popis novčanih i stalnih sredstava, potraživanja i obveza na 31.12.2014. godine kojim nisu utvrđena odstupanja stvarnog u odnosu na knjigovodstveno stanje.

8. Javne nabave

Prema prezentiranim podacima Agencije ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosi 92.995 KM. Nabave su realizirane uglavnom putem konkurentskih (deset) i izravnih sporazuma, dok je jedino nabava aviokarata izvršena putem otvorenog postupka.

Nabave su realizirane u skladu sa planom, a izbor dobavljača vršilo je povjerenstvo za javne nabave formirano posebno za svaki postupak. Postupci su pokretani pravovremeno i provedeni su u skladu sa Zakonom o javnim nabavama BiH.

Agencija je uspostavila efikasan sistem internih kontrola. Prati se realizacija zaključenih ugovora. Isporuca roba i usluga izvršena je u skladu sa zaključenim ugovorima.

¹⁵ Bilanca stanja na 31.12.2014. godine prikazana je u Tablici II u prilogu Izvješća.



9. Korespondencija

Agencija nije u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2014. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2014. godinu.

**Vođa tima za
financijsku reviziju**

Vlatko Malbašić

Članovi tima:

Enes Alić, revizor

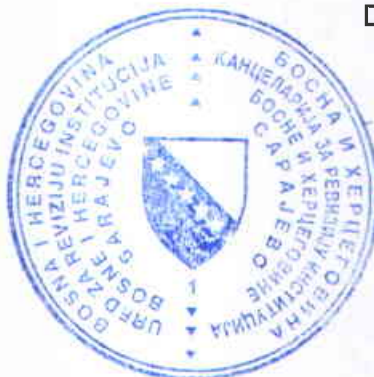
Ivona Kozar, revizor

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Munevera Baftić

**Rukovodilac Odjela za
razvoj, metodologiju i
kontrolu kvalitete**

Dragoљub Kovičić





III PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu

Naziv institucije: AGENCIJA ZA RAZVOJ VISOKOG OBRAZOVANJA I OBEZBJEĐIVANJE KVALITETA

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1.083.000	-17.500	1.065.500	995.611	93
Bruto plaće i naknade	574.000	-9.000	565.000	548.146	97
Naknade troškova zaposlenih	118.000	-10.510	107.490	98.388	92
Putni troškovi	55.000	-6.000	49.000	35.454	72
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	17.000	1.500	18.500	17.938	97
Izdaci za energiju i kom. usluge	14.000	-1.410	12.590	10.016	80
Nabavka materijala	14.000	-3.000	11.000	8.059	73
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	25.000	-1.000	24.000	21.206	88
Unajmljivanje imovine i opreme	93.000	0	93.000	92.182	99
Izdaci za tekuće održavanje	18.000	9.000	27.000	16.723	62
Izdaci za osiguranje	8.000	-4.000	4.000	2.598	65
Ugovorene i druge posebne usluge	147.000	6.920	153.920	144.902	94
2. Kapitalni izdaci	34.000	6.500	40.500	6.380	16
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	34.000	6.500	40.500	6.380	16
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest.održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
6. Sufinansiranje IPA projekta	0	78.350	78.350	23.041	29
IPA projekat "Jačanje institucionalnih kapaciteta za osiguranje kvaliteta"	0	78.350	78.350	23.041	29
Ukupno (1+2+3+4+5+6)	1.117.000	67.350	1.184.350	1.025.032	87

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 25.02.2015. godine.



Bilans stanja na dan 31.12.2014. godine

Naziv institucije: AGENCIJA ZA RAZVOJ VISOKOG OBRAZOVANJA I OBEZBJEĐIVANJE KVALITETA

Tabela II

Opis	31.12.2013.	31.12.2014.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	9.579	9.358	98
Novčana sredstva	4.317	4.047	94
Kratkoročna potraživanja	5.262	5.307	101
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja		4	
2. Stalna sredstva	226.609	138.405	61
Stalna sredstva	569.500	481.931	85
Ispravka vrijednosti	342.891	343.526	100
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	226.609	138.405	61
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	236.188	147.763	63
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	96.403	96.808	100
Kratkoročne tekuće obaveze	44.881	40.836	91
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	51.522	54.480	106
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja		1.492	
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	226.609	138.405	61
Izvori sredstava	226.609	138.405	61
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	323.012	235.213	73

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana 25.02.2015. godine



Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Agencije za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvaliteta Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2014. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva finansija i trezora broj: 01-05-02-1-656-1/12 od 23.01.2012. godine) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-644-1/12 od 20.01.2012. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2014. godinu (Službeni glasnik BiH broj 104/13) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

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

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

Datum, 20.05.2015. godine


DIREKTOR
Dr Husein Nanić



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

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO:		10-07-2015	
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01-	16-1-	928	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

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			
PRILIKOM: 10-07-2015			
Organizacija izdava	Klasifikacija vrsta	Redni broj	Broj priloga
02 - 16-1 - 928 / 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 SIGURNOST HRANE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2014. GODINU

Broj: 01/02/03-07-16-1-495/15

Sarajevo, juni 2015. godine

**SADRŽAJ**

I	MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	5
1.	Uvod.....	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sistem internih kontrola.....	5
4.	Budžet.....	8
5.	Planiranje i izvještavanje o radu.....	9
6.	Pregled rashoda budžeta	10
6.1.	Tekući izdaci.....	10
7.	Bilans stanja.....	13
8.	Javne nabavke	13
9.	Korespondencija	14
III	PRILOG.....	15
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA.....		15
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 sigurnost hrane 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 Agencije 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 revizijski 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.

Sarajevo, 24.06.2015. godine

**ZAMJENIK
GENERALNOG
REVIZORA**

Dževad Nekić

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENICA
GENERALNOG
REVIZORA**

Božana Trninić





II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. Uvod

Agencija je samostalna upravna organizacija osnovana Odlukom Vijeća ministara BiH¹, na prijedlog Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH, na temelju Zakona o hrani².

Agencija je osnovana s ciljem:

- osiguranja sigurnosti hrane i hrane za životinje,
- obavljanja znanstvenih i stručno-tehničkih poslova iz Zakona o hrani,
- primjene međunarodnih konvencija i međunarodnih sporazuma iz područja sigurnosti hrane i hrane za životinje obvezujućih za Bosnu i Hercegovinu.

Radom Agencije rukovodi direktor koji ima status sekretara sa posebnim zadatkom. Prema odredbama Zakona o hrani i Odluke o osnivanju Agencije tijela agencije su: Upravni odbor, Savjetodavno vijeće, Naučno vijeće i naučni odbori.

Sjedište Agencije je u Mostaru.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju finansijskih izvještaja Agencije za 2013. godinu i izrazio pozitivno mišljenje. U Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2013. godinu date su preporuke kojima se sugerise preduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljem poslovanju.

Agencija je dostavila odgovor o preduzetim aktivnostima na prevazilaženju slabosti i nepravilnosti koje su identifikovane u Izvještaju o reviziji. Uvidom u preduzete aktivnosti te osvrtno na realizaciju datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

- **Realizovane preporuke:**

Agencija je donijela Plan integriteta i isti dostavila Agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije.

- **Nerealizovane preporuke:**

Nije riješeno pitanje statusa Upravnog odbora Agencije.

3. Sistem internih kontrola

¹ Službeni glasnik BiH, broj 22/05

² Službeni glasnik BiH, broj 50/04



Efikan sistem interne kontrole³ zahtijeva definisanje politike, uspostavljanje ciljeva i planova, nadziranje finansijskih i drugih učinaka, identifikaciju materijalnih rizika koji mogu onemogućiti postizanje ciljeva institucije, kao i poduzimanje odgovarajućih mjera za njihovo sprječavanje i korekciju. Obaveza od vrha prema dnu uprave, odgovarajuća organizaciona struktura, rad u skladu sa etičkim vrijednostima, i održavanje kompetentne i efikasne komunikacije, su neophodni za efikasno funkcionisanje interne kontrole. Interna kontrola je dinamičan integralan proces koji je neophodno stalno prilagođavati promjenama sa kojima se institucija suočava.

- **Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi**

Prema odredbama Zakona o hrani Agencijom upravlja direktor, u saradnji sa zamjenikom direktora i sekretarom Agencije. Direktora i zamjenika direktora imenuje Vijeće ministara BiH na prijedlog predsjedavajućeg u skladu sa Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH, na period od četiri godine. Sekretar Agencije bira se u skladu sa Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH. Rješenja o imenovanju direktora i zamjenika direktora Agencije objavljena su u Službenom glasniku BiH, broj 2 od 11.01.2011. godine - rukovodeći državni službenik na položaju sekretara sa posebnim zadatkom, počev od 01. 02. 2011. godine. Dakle, **mandat rukovodstva** Agencije je istekao 01.02.2015. godine.

U cilju realizacije zaključka Vijeća ministara BiH, koji je donesen na 95. sjednici održanoj 23.07.2009. godine, a kojim je zadužena Agencija za državnu službu BiH da prati rokove vezane za istek mandata rukovodećih državnih službenika, te da s tim u vezi prije isteka mandata za svaku od tih pozicija izvrši raspisivanje konkursa, Agencija za državnu službu je uputila dopis Vijeću ministara BiH (zaprimljen 18.08.2014. godine) u kojem predlaže da isto zaduži Agenciju za državnu službu za raspisivanje javnog oglasa. Do dana obavljanja završne revizije u 2015. godini nisu poduzimane dalje aktivnosti po ovom pitanju, odnosno Agencija za državnu službu nije raspisala javni oglas.

Nadalje, bitan utjecaj na rad Agencije ima Upravni odbor Agencije koji shodno odredbama Zakona o hrani: odobrava, odnosno usvaja interne i finansijske propise Agencije; usvaja Program rada i Izvještaj o radu Agencije; osigurava da radni programi Agencije budu u skladu sa propisima i politikom prioriteta Vijeća ministara BiH na području sigurnosti hrane; predlaže propise za područje hrane i hrane za životinje i osigurava da Agencija obavlja svoje funkcije i izvršava svoje zadatke. Način rada definisan je Poslovníkom o radu Upravnog odbora Agencije.

Odlukom o imenovanju članova Upravnog odbora Agencije za sigurnost hrane BiH⁴ imenovano je ukupno 15 članova Upravnog odbora i definisan **mandat članova Upravnog odbora** i to za tri člana **do 11.06.2013. godine**, a za 12 članova **do 05.11.2013. godine**. Također, odredbama Odluke o imenovanju je utvrđena mjesečna naknada za rad u iznosu od 500 KM za predsjedavajućeg i 400 KM za člana.

Budžetom za 2014. godinu na poziciji Izdaci za rad Upravnog i nadzornog odbora i drugih tijela planiran je iznos od 73.200 KM sa namjenom za isplate naknada članovima Upravnog odbora. Također, na poziciji Izdaci za rad komisija planiran je iznos od 28.800 KM za isplate naknada članovima Vijeća za genetski modificirane organizme⁵. U 2014. godini nisu izvršene, niti evidentirane isplate po navedenim osnovama što je utjecalo na procenat izvršenja budžeta.

³ Interna kontrola je postupak koji su oblikovali i stavili na snagu oni koji su zaduženi za upravljanje, menadžment i ostalo osoblje kako bi se osiguralo razumno uvjerenje o postizanju ciljeva poslovnog subjekta u vezi s pouzdanim finansijskim izvještavanjem, učinkovitim i uspješnim poslovanjem i udovoljavanjem primjenjivih zakona i regulativa - pojam definisan Međunarodnim revizijskim standardima.

⁴ Službeni glasnik BiH, broj: 102/09, 15/10, 06/12 i 13/13

⁵ Vijeće za GMO je formirano na temelju Zakona o genetski modificiranim organizmima (Službeni glasnik BiH, broj 23/09). Odlukom o imenovanju članova Vijeća za GMO (Službeni glasnik BiH, broj 92/09) imenovano je 7 članova



Agencija je iz razloga isteka mandata članova Upravnog odbora tokom 2013. godine uputila akte prema Vijeću ministara BiH, Pravobranilaštvu BiH, Ministarstvu pravde BiH, Ministarstvu finansija i trezora BiH, a u cilju dobivanja pojašnjenja kako se ponašati u nastaloj situaciji u smislu novog imenovanja članova Upravnog odbora kao i pitanja plaćanja naknade članovima kojima je istekao mandat, a koji još nisu razriješeni članstva. Nakon toga Vijeće ministara BiH je donijelo Zaključak kojim je zaduženo Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH da predloži tri člana Upravnog odbora koje imenuje Vijeće ministara BiH. Također, Agencija je zadužena da pokrene proceduru i od nadležnih institucija zatraži da dostave prijedloge za imenovanje 12 članova Upravnog odbora te da taj prijedlog dostavi Vijeću ministara BiH na daljnju proceduru. Agencija je krajem 2013. godine podnijela Izvještaj Vijeću ministara BiH o statusu članova Upravnog odbora i preduzetim aktivnostima po navedenim zaključcima. Sukladno Mišljenju Ministarstva pravde BiH upućen je akt Vijeću ministara BiH da na prvoj narednoj sjednici donese Zaključak o produženju mandata za članove Upravnog odbora što nije okončano do kraja 2013. godine.

Revizija je u Izvještaju o finansijskoj reviziji Agencije za 2013. godinu u vezi ove problematike dala preporuku u smislu da je potrebno od strane svih nadležnih uložiti napore na rješavanju proizvedene pravne nesigurnosti u postupanju kako Agencije sa stajališta raspolaganja budžetskim sredstvima za određene namjene utvrđene konkretnim zakonskim propisom, tako i Upravnog odbora koji se nalazi u statusu isteklog mandata, a što sve zajedno negativno utječe na kontinuitet aktivnosti iz zakonom propisanih nadležnosti Agencije. Međutim, u vezi predmetne problematike informisani smo da su i u 2014. godini više puta upućivane pismene urgencije za rješavanje nastale situacije, ali problem nije riješen.

Preporučujemo da sve nadležne institucije učine potrebne radnje u cilju rješavanja zastoja rada Upravnog odbora Agencije i Vijeća za genetski modificirane organizme te da se omogući kontinuitet aktivnosti iz zakonom propisanih nadležnosti Agencije.

Unutrašnja organizacija Agencije utvrđuje se Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji koji donosi direktor uz saglasnost Vijeće ministara BiH. U toku 2013. godine Agencija je pokrenula aktivnosti vezane za usklađivanje važećeg Pravilnika (koji je u primjeni od augusta 2006. godine) s odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH⁶ i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH⁷. Tokom 2014. godine pribavljena su potrebna pozitivna mišljenja Ministarstva pravde BiH, Ureda za zakonodavstvo BiH i Ministarstva finansija i trezora BiH. Također, sukladno Metodologiji za razvrstavanje radnih mjesta srednje stručne spreme u platne razrede urađen je i Obrazac za razvrstavanje dva radna mjesta zaposlenika. Početkom 2015. godine prijedlog novog Pravilnika je dostavljen na potvrđivanje Vijeću ministara BiH.

Ovom prilikom napominjemo da je Vijeće ministara BiH u oktobru 2012. godine zadužilo Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH da formira Interresornu radnu grupu za izradu prijedloga izmjene i dopune Zakona o hrani, Zakona o veterinarstvu i Zakona o poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvoju kojima se trebaju riješiti određene neusaglašenosti u navedenim zakonima. Također, Zastupnički dom Parlamentarne skupštine BiH je na 53. sjednici održanoj 19.09.2013. godine donio zaključak da se po hitnoj proceduri do kraja decembra 2013. godine pripreme izmjene i dopune navedenih zakona i upute u proceduru usvajanja. Sa datumom sačinjavanja ovog Izvještaja nisu okončane aktivnosti definisane naprijed navedenim zaključcima.

sa mandatom do 30.11.2013. godine. Odlukom o utvrđivanju visine novčane naknade za rad članovima Vijeća za GMO (Službeni glasnik BiH, broj 58/10) utvrđena je visina novčane naknade za rad u iznosu od 400 KM za predsjedavajućeg i dva zamjenika predsjedavajućeg i 300 KM za članove.

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 30/13



Izmjena zakonskog okvira bi eventualno mogla utjecati na organizacionu strukturu institucija nadležnih za provedbu navedenih zakona te je stoga neophodno posvetiti dužnu pažnju ovom pitanju u smislu uspostavljanja funkcionalne organizacione strukture.

Sistem internih kontrola relevantan za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja Agencije uređen je internim aktima kojima su regulisana pojedina područja potrošnje. U cilju uspostavljanja efikasnijeg sistema internih kontrola i ušteda na pojedinim stavkama rashoda, Agencija je u toku 2014. godine izmijenila određeni broj internih pravila (za mobilne i fiksne telefone, reprezentaciju, službena vozila i dr.), donijela nove interne propise (Instrukciju o standardima interne kontrole u Agenciji, Odluku o novom obrascu Zahtjeva za otvaranje naloga za službeno putovanje, Poslovnik o radu Stručnog kolegija Agencije i sl.), te formirala interne komisije za praćenje izvršenja izdataka i kontrolu pojedinih procesa kao što su provođenje plana nabavke, plana i realizacije programskih zadataka i sl. Međutim, tokom revizije je uočeno da je neophodno pojačati sistem internih kontrola u dijelu vezanom za popunjavanje naloga za službena vozila.

Prema odredbama Zakona o internoj reviziji institucija BiH⁸ i člana 3. Odluke o kriterijima za uspostavljanje jedinice interne revizije u institucijama BiH⁹ za obavljanje funkcije interne revizije u Agenciji nadležna je Jedinica interne revizije Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH. U tekućoj godini nisu provedene aktivnosti vezane za internu reviziju.

- **Prevenција korupcije**

Agencija je donijela vlastiti Akcioni plan borbe protiv korupcije 2013.-2014. i Plan integriteta o čijoj implementaciji kontinuirano izvještava Agenciju za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH. Osim navedenih dokumenata, u cilju prevencije korupcije doneseni su i Pravilnik o internom prijavljivanju korupcije i zaštiti lica koja prijave korupciju u Agenciji, Uputstvo o uslovima i načinu podnošenja interne prijave od strane zaposlenih u Agenciji zbog sumnje ili okolnosti postojanja korupcije i sl.

4. Budžet

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu¹⁰ Agenciji su odobrena sredstva iz budžeta u iznosu od **1.773.000 KM** za tekuće izdatke. U toku godine nije bilo promjene strukture budžeta u odnosu na strukturu odobrenu Zakonom.

Izvršenje budžeta Agencije sa 31.12.2014. godine iznosilo je **1.480.174 KM** što predstavlja **83%** realizacije budžeta.

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 27/08, 32/12

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 104/13 i 60/14



5. Planiranje i izvještavanje o radu

• Strateški plan, program rada i izvještaj o radu

Strateški plan: U okviru IPA projekta urađena je Strategija za sigurnost hrane u BiH, međutim, u fazi usaglašavanja stavova sa ostalim institucijama nadležnim za ovu oblast Vijeće ministara BiH je donijelo odluku o izmjeni zakonskih propisa iz oblasti sigurnosti hrane što je u određenoj mjeri utjecalo na definisanje strateških ciljeva Agencije. Agencija je u maju 2013. godine usvojila Strateški plan za period 2013. - 2014. godina kojim je definisan strateški cilj koji podrazumjeva osiguranje stanovništvu najvišeg stepena sigurnosti hrane koja se proizvodi, uvozi i konzumira u BiH. U internom Izvještaju o praćenju provođenja Strateškog plana u 2014. godini dat je pregled realizovanih aktivnosti u sljedećim segmentima poslovanja: preuzimanje EU zakonodavstva, operativni poslovi vezani za laboratorijske analize hrane i upravljanje kriznim situacijama, pravni i finansijski poslovi, edukacija službenika i zaposlenika itd.

Program rada: Odredbama člana 60. Zakona o hrani definisani su rokovi u kojima Upravni odbor Agencije usvaja program rada i opšti izvještaj o radu Agencije. Također, shodno odredbama člana 68. Zakona o hrani direktor Agencije je dužan za svaku godinu donijeti program rada i podnijeti izvještaj o radu Vijeću ministara BiH. Upravni odbor Agencije je u decembru 2013. godine odobrio, a Vijeće ministara BiH na 95. Sjednici održanoj 20.05.2014. godine je razmotrilo i usvojilo Program rada Agencije.

Izvještaj o radu¹¹: Na osnovu Programa rada za 2014. godinu Agencija je u saradnji sa nadležnim organima entiteta i Brčko distrikta BiH inicirala i pripremila 12 planiranih propisa o hrani, te je iste dostavila na donošenje Vijeću ministara BiH.

Agencija je tokom 2014. godine učestvovala u integracijskim procesima, te u tom smislu ima aktivnu saradnju sa nadležnim organima BiH, entiteta i Brčko distrikta BiH, a posebno s Direkcijom za evropske integracije BiH u svim segmentima koji se dotiču harmonizacije propisa o hrani, ispunjavanja obaveza iz Evropskog partnerstva i Sporazuma o stabilizaciji i pridruživanju, te izradi projektnih prijedloga u sklopu IPA predpristupnih fondova.

U 2014. godini nastavljena je saradnja sa laboratorijama za kontrolu hrane u BiH iz oblasti veterinarstva, javnog zdravstva, poljoprivrede, kao i sa laboratorijama u sastavu fakulteta, od kojih Agencija zaprima rezultate laboratorijskih analiza hrane, te na osnovu istih u saradnji sa nadležnim organima entiteta i Brčko distrikta BiH vrši procjenu rizika porijeklom iz hrane i daje preporuke u cilju zaštite zdravlja potrošača. Na osnovu podataka o laboratorijskim analizama hrane koje su obrađene do 20.01.2015. godine, u 2014. godini u BiH je ukupno uzeto 77.577 uzoraka hrane, pri čemu je urađeno 85.821 analiza. Isto tako, nastavljene su aktivnosti na praćenju, prikupljanju i analizi podataka o pojavi i kretanju oboljenja koja se prenose putem hrane u saradnji sa institucijama javnog zdravstva. Na osnovu prikupljenih i obrađenih podataka na području BiH u 2014. godini registrovano je ukupno 935 slučajeva obolijevanja gdje je hrana potvrđena kao uzrok/put prenosa.

Pored programskih aktivnosti koje su naprijed navedene realizovana je i aktivnost praćenja zdravstvene ispravnosti vode za piće i hrane/hrane za životinje u poplavljenim područjima u BiH. Vijeće ministara BiH, na 121. Sjednici održanoj 29.01.2015. godine, razmotrilo je i usvojilo Izvještaj o provedenom Planu praćenja zdravstvene ispravnosti vode za piće i hrane/hrane za životinje u poplavljenim područjima BiH u 2014. godini, s predloženim zaključcima.

¹¹ Podaci preuzeti iz Izvještaja o radu koji je upućen Vijeću ministara BiH



6. Pregled rashoda budžeta¹²

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 1.029.436 KM od čega se na neto plaće i naknade odnosi 601.653 KM a na poreze i doprinose na plaće i naknade 427.783 KM.

Način obračuna plaća i naknada plaća definisan je odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH¹³, Odlukom o načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za bolovanje u institucijama BiH¹⁴, Odlukom o načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za porodijsko odsustvo u institucijama BiH¹⁵ i Instrukcijom za obračun naknade za vrijeme privremene spriječenosti za rad¹⁶.

U Agenciji se primjenjuje Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji, broj: 05-07-576/23-06 od 02.08.2006. godine. Sukladno važećem Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Agenciji je od predviđenih 49 popunjeno 38 radnih mjesta koliko je iznosio i broj zaposlenih 31.12.2014. godine. U strukturi zaposlenih su pozicije direktora i zamjenika direktora u statusu sekretara sa posebnim zadatkom, 29 državnih službenika i 7 zaposlenika. Tokom godine nije bilo promjene broja zaposlenih. Agencija je pripremila novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji koji je početkom 2015. godine dostavljen na potvrđivanje Vijeću ministara BiH.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih iznose 151.397 KM. Odnose se na izdatke za prijevoz zaposlenih na posao i s posla (49.092 KM), naknade troškova smještaja dužnosnika (24.000 KM), naknade za odvojeni život (13.776 KM), topli obrok (40.336 KM), regres za godišnji odmor (10.802 KM), pomoć u slučaju smrti ili teže bolesti (2.478 KM) i pripadajuće poreze i doprinose na naknade (10.913 KM). Način isplate naknada zaposlenih definisan je podzakonskim aktima Vijeća ministara BiH.

Naknade za prijevoz na posao i s posla¹⁷: Na ovoj poziciji je iskazana realizacija u iznosu od 49.092 KM. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da je direktor Agencije temeljem interne Odluke formirao Komisiju za praćenje i ažuriranje podataka vezanih za ostvarivanje prava na naknadu troškova prijevoza na posao i s posla u cilju kontinuiranog praćenja predmetnih izdataka i izvještavanja o istom te provođenja internih kontrola nad ovim procesom.

Sukladno Izvještaju iz sistema - Lista zaposlenika sa podacima o plaćenim naknadama za prijevoz za decembar 2014. godine, konstatovali smo da je 31 zaposlena osoba ostvarila pravo na predmetnu naknadu kako slijedi: 7 zaposlenih - mjesečna karta za grad Mostar ZI (47 KM), 1 zaposlenik - mjesečna karta za grad Mostar ZII (70 KM), 10 zaposlenih - pojedinačna karta na različitim relacijama (u rasponu od 145 KM do 339 KM) i 13 zaposlenih - vikend karte (u rasponu od 160 KM do 304 KM).

¹² Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

¹³ Službeni glasnik BiH, broj: 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12, 32/13, 87/13

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj 58/09

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj 95/10, 10/13

¹⁶ Instrukcija Ministarstva finansija i trezora BiH, broj: 03-16-1-818/13 od 24.06.2013. godine i broj: 02-16-1-640/14 od 26.05.2014. godine.

¹⁷ Odluka o visini i postupku ostvarivanja prava na naknadu za prijevoz na posao i prijevoz s posla u institucijama BiH (Službeni glasnik BiH, broj: 04/09, 58/09, 06/12)



Naknade za smještaj dužnosnika¹⁸: Na ovoj poziciji je iskazana realizacija u iznosu od 24.000 KM. Pravo na ovu naknadu ostvaruje pet zaposlenih u Agenciji (direktor, zamjenik direktora i tri pomoćnika direktora) po 400 KM mjesečno što ukupno iznosi 2.000 KM mjesečno odnosno 24.000 KM godišnje.

Naknade za odvojeni život: Ove naknade su ostvarene u iznosu od 13.776 KM. Predmetnu naknadu ostvaruje pet zaposlenih (direktor, zamjenik direktora i tri pomoćnika direktora) u iznosu od 300 KM po poziciji, a što ukupno iznosi 1.500 KM mjesečno odnosno 18.000 KM godišnje. Obavljenom revizijom konstatovali smo da se ove naknade isplaćuju temeljem pojedinačnih rješenja o naknadi za odvojeni život i da se obračun i isplata vrši sukladno prisustvu na poslu korisnika ovog prava.

Topli obrok¹⁹: Izdaci za topli obrok iskazani su u ukupnom iznosu od 40.336 KM (pravo na novčanu naknadu zaposlenih na ime ishrane tokom rada utvrđeno je u iznosu od 6 KM za svaki dan proveden na radu).

Regres za godišnji odmor²⁰: Regres za godišnji odmor isplaćen je za 36 zaposlenih po 300 KM i za dvoje zaposlenih po 1 KM, što je ukupno u neto iznosu 10.802 KM.

- **Putni troškovi**

Ukupni troškovi službenih putovanja zaposlenika u Agenciji iznose 24.699 KM što u odnosu na isti period prošle godine predstavlja smanjenje izdataka od 14%. Od toga putni troškovi u zemlji iznose 9.949 KM, a u inostranstvu 14.750 KM.

Putovanja se uglavnom odnose na rad određenih komisija za sigurnost hrane, obuke, seminare i savjetovanja u pogledu davanja naučnih mišljenja koja će služiti kao naučna osnova za izradu i usvajanje mjera Vijeća ministara BiH, a koja su u okviru djelatnosti Agencije itd.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Ukupna realizacija izdataka za telefonske usluge sa 31.12.2014. godine iznosi 18.724 KM, a odnosi se na fiksne telefone (7.363 KM), mobilne telefone (6.405 KM), internet (1.910 KM) i poštanske usluge (3.046 KM).

Internim aktom regulisano je da pravo na korištenje službenih mobilnih telefona ostvaruje 11 osoba sa utvrđenim mjesečnim iznosima naknada u rasponu od 30 KM za vozača-kurira do 200 KM koliko ostvaruje direktor Agencije. Sve fakture za mobilne telefone glase na instituciju. Pregledom pojedinih faktura za mobilne telefone konstatovano je da se u slučaju prekoračenja od odobrenih limita, uredno vrše obustave na platama korisnika.

- **Nabavka materijala**

Izdaci za nabavku materijala su realizovani u iznosu od 10.238 KM, a odnose se na nabavku kompjuterskog, uredskog i administrativnog materijala. Obavljenom revizijom konstatovali smo da su predmetni izdaci realizovani na temelju dva ugovora potpisana s dobavljačem koji je izabran u redovnoj proceduri javne nabavke provedene u 2014. godini.

- **Izdaci za upotrebu vozila**

¹⁸ Odluka o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama Bosne i Hercegovine na troškove smještaja, naknadu za odvojeni život i naknadu za privremeno raspoređivanje (Službeni glasnik BiH, broj 42/12, 78/12)

¹⁹ Odluka o visini novčane naknade zaposlenim u institucijama BiH za ishranu tokom rada (Službeni glasnik BiH, broj 12/42)

²⁰ Odluka o visini regresa za godišnji odmor u institucijama BiH za 2014. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 62/13)



Ukupni realizovani izdaci za službena vozila Agencije u 2014. godini iznose 25.654 KM što predstavlja smanjenje izdataka od cca 27% u odnosu na prethodnu godinu. Od toga, značajniji izdaci odnose se na gorivo (14.501 KM), osiguranje vozila (5.695 KM), materijal za opravku i održavanje vozila (2.833 KM) i registraciju vozila (1.718 KM). U tekućoj godini, Agencija je na raspolaganju imala 7 vozila. Prema internom aktu, pravo na stalno korištenje vozila ostvaruju direktor i zamjenik direktora.

Uvidom u putne naloga za službena vozila utvrđeno je da u nekim slučajevima evidencija o korištenju i upotrebi vozila nije sveobuhvatna u pogledu popunjavanja svih predviđenih rubrika u nalogu za vozilo. Tačnije, uočeno je kako se na određenim nalogima ne upisuje ime i prezime korisnika vozila i pređena kilometraža po danu kao i vrijeme polaska/dolaska sa puta te je u tom smislu neophodno unaprjeđenje sistema internih kontrola.

- **Zakup imovine i opreme**

Ukupno realizovani izdaci za zakup prostora i zgrada sa 31.12.2014. godine iznose 102.779 KM. Najznačajniji izdatak (99.460 KM) odnosi se na zakup dva poslovna prostora u stambenoj zgradi u Mostaru ukupne površine 443 m² za koje se mjesečno izdvaja 8.288 KM odnosno 19,88 KM/m². U cijenu zakupa su uključeni i troškovi održavanja poslovnih prostorija Agencije u iznosu od 2,73 KM/m². Ugovorom je definisan i zakup tri parking mjesta ispred sjedišta institucije u iznosu od 70 KM po vozilu mjesečno.

Ostali izdaci vezani za korištenje poslovnog prostora iskazani su u okviru grupe konta Izdaci za energiju i komunalne usluge (20.510 KM) i u okviru grupe konta Izdaci za tekuće održavanje-analitička pozicija Usluge opravki i održavanja zgrada (23.239 KM), naknada za održavanje zajedničkih dijelova zgrade i upravljanje zgradom.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge su realizovani u iznosu od 68.155 KM. Odnose se na usluge reprezentacije (2.741 KM), ostale izdatke za informisanje (2.808 KM), usluge prevođenja (2.885 KM), ostale medicinske i laboratorijske usluge (50.210 KM), ugovore o djelu (5.376 KM) i drugo.

Usluge reprezentacije: Izdaci za reprezentaciju su realizirani u iznosu od 2.741 KM ili 51 % od odobrenih sredstava za ovu namjenu u iznosu od 5.400 KM. Internim aktima Agencije definisano je da pravo korištenja predmetnih izdataka imaju direktor Agencije, zamjenik direktora, sekretar Agencije, pomoćnici direktora i drugi državni službenici uz prethodno odobrenje direktora. Obavljenom revizijom konstatovali smo da postoje odgovarajuće interne kontrole nad predmetnim izdacima.

Ostali izdaci za informisanje: Na ovoj poziciji je iskazana realizacija u iznosu od 2.808 KM i odnosi se na pretplatu na Gospodarski servis na jezicima naroda BiH.

Ostale medicinske i laboratorijske usluge: Na poziciji ostale medicinske i laboratorijske usluge je iskazana realizacija u iznosu od 50.210 KM. Ista se odnosi na plaćanje dva računa od kojih je jedan za izvršene laboratorijske usluge analiza hrane i hrane za životinje na prisustvo kontaminata (10.056 KM), a drugi za laboratorijske usluge analiza hrane i hrane za životinje na prisustvo pesticida (40.154 KM). Za predmetne usluge je provedena procedura javne nabave te su zaključena dva okvirna sporazuma i na temelju istih dva pojedinačna ugovora koji su u potpunosti realizovani sukladno Planu uzorkovanja Agencije za sigurnost hrane.



Ugovori o djelu: Izdaci za ugovore o djelu su ostvareni u iznosu od 5.376 KM. Na ovoj poziciji su evidentirani izdaci za isplate po ugovorima sklopljenim s troje vanjskih saradnika za usluge lektorisanja stručnih materijala za potrebe Agencije.

7. Bilans stanja²¹

Ukupna aktiva Agencije na 31.12.2014. godine iznosi 210.680 KM i odnosi se na novčana sredstva (1.110 KM), kratkoročna potraživanja (1.407 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (208.163 KM).

Stalna sredstva: Tokom godine Agencija je primila donaciju u obliku namještaja, uredske i računarske opreme koja je knjigovodstveno evidentirana prema procijenjenoj vrijednosti u iznosu od 18.432 KM.

Na prijedlog Komisije za popis stalnih sredstava donesena je Odluka o rashodovanju računarske opreme, uredskog namještaja i opreme ukupne vrijednosti 8.876 KM. Obračunata je amortizacija stalnih sredstava sukladno Odluci o visini godišnjih stopa otpisa stalne imovine proračunskih korisnika (Odluka Ministarstva finansija i trezora BiH, broj: 01-08-02-1-9044/10 od 30.11.2010. godine), tako da je nakon ovih promjena knjigovodstveno stanje stalnih sredstava iskazano u iznosu od 208.163 KM.

Nadalje, kroz Projekat Svjetske banke 'Poljoprivreda i ruralni razvoj' Agencija je osigurala nabavku laboratorijske opreme (za vršenje analize hrane na prisustvo mikrotoksina, policikličkih aromatskih ugljikovodika, teških metala, žive, rezidua, pesticida, te ulja i masti u vodi) u vrijednosti od 200.000 EUR koja je poklonjena sljedećim institucijama: Poljoprivrednom institutu Republike Srpske, Banja Luka; Federalnom agromediterranskom zavodu, Mostar; Institutu za javno zdravstvo Republike Srpske, Banja Luka i Veterinarskom fakultetu Univerziteta u Sarajevu.

Ukupna pasiva Agencije na 31.12.2014. godine iznosi 380.394 KM i odnosi se na kratkoročne tekuće obaveze prema dobavljačima (75.570 KM), obaveze prema zaposlenima za plaće i naknade za decembar 2014. godine (96.662 KM) i izvore sredstava (208.163 KM). Iskazane obaveze su izmirene početkom 2015. godine.

8. Javne nabavke

Prema podacima iz sistema WisPPA²² tokom 2014. godine provedeno je ukupno 15 postupaka javnih nabavki od čega jedan otvoreni postupak, šest konkurentskih zahtjeva i osam direktnih sporazuma. Ukupna vrijednost zaključenih ugovora bez uključenog iznosa PDV-a iznosi 122.306 KM i to putem otvorenog postupka 47.795 KM, konkurentskih zahtjeva 55.453 KM i direktnih sporazuma 19.058 KM. Vrijednosno najznačajnija procedura se odnosi na provedeni otvoreni postupak za nabavku laboratorijskih usluga analize hrane i hrane za životinje na prisustvo kontaminata, pesticida u iznosu 50.210 KM sa PDV. Pregledom pojedinih procedura javnih nabavki nisu uočene značajnije nepravilnosti.

²¹ Bilans stanja na 31.12.2014. godine prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

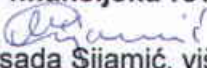
²² WisPPA – Informacioni sistem za dostavu izvještaja o provedenim postupcima javnih nabavki



9. Korespondencija

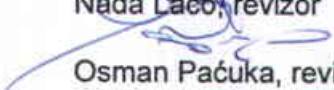
Agencija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2014. godinu. U komentarima su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2014. godinu.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

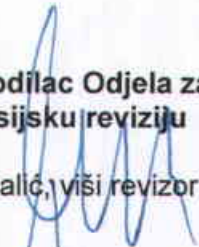

Mirsada Sijamić, viši revizor

**Članovi tima za
finansijsku reviziju**


Nada Laco, revizor


Osman Pačuka, revizor

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**


Miro Galić, viši revizor

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


Dragoljub Ković, viši revizor





III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

AGENCIJA

Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu

Naziv institucije: Agencija za sigurnost hrane BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1.791.000	-18.000	1.773.000	1.480.174	83
Bruto plaće i naknade	1.080.000	-18.000	1.062.000	1.029.436	97
Naknade troškova zaposlenih	185.000		185.000	151.397	82
Putni troškovi	29.000		29.000	24.699	85
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	20.000		20.000	18.724	94
Izdaci za energiju i kom. usluge	28.000		28.000	20.510	73
Nabavka materijala	20.000		20.000	10.238	51
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	19.000		19.000	16.219	85
Unajmljivanje imovine i opreme	103.000	500	103.500	102.779	99
Izdaci za tekuće održavanje	45.000	-500	44.500	32.323	73
Izdaci za osiguranje	9.000		9.000	5.695	63
Ugovorene i druge posebne usluge	253.000		253.000	68.155	27
2. Kapitalni izdaci	0	0	0	0	
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme			0		
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
Ukupno (1+2+3+4+5)	1.791.000	-18.000	1.773.000	1.480.174	83

Napomena: kolona 2 u zbiru treba da odgovara odobrenom budžetu po zakonu tako što:

višegodišnje kapitalne izdatke odobrene u budžetu za tekuću godinu treba prikazati pod red.brojem 4. u koloni 2.

višegodišnje kapitalne izdatke prenesene iz ranijih godina treba prikazati pod rednim brojem 4. u koloni 3.

novčane donacije odobrene u budžetu za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u koloni 2.

novčane donacije odobrene van budžeta za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u koloni 3.

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 24.08. 2015. godine.

Direktor:

doc.dr.sci.Sejad Mackić

Bilans stanja na dan 31.12.2014. godine

Naziv institucije: Agencija za sigurnost hrane BiH

Tabela II

Opis	31.12.2013.	31.12.2014.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	12.545	2.517	20
Novčana sredstva	3.869	1.110	29
Kratkoročna potraživanja	8.676	1.407	16
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	293.696	208.163	71
Stalna sredstva	868.750	878.306	101
Ispravka vrijednosti	575.054	670.143	117
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	293.696	208.163	71
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	306.241	210.680	69
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	177.630	172.232	97
Kratkoročne tekuće obaveze	81.599	75.570	93
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	96.031	96.662	101
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	293.696	208.163	71
Izvori sredstava	293.696	208.163	71
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	471.326	380.394	81

Napomena: Pravidnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana 24.02. 2015. godine


Direktor:
 doc.dr.sci.Sejad Mačkić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

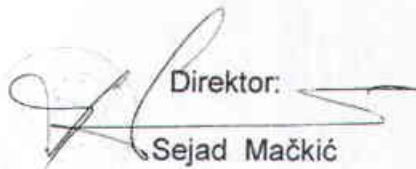
Rukovodstvo **Agencije za sigurnost hrane Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2014. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva finansija i trezora broj: 01-05-02-1-656-1/12 od 23.01.2012. godine) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-644-1/12 od 20.01.2012. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2014. godinu (Službeni glasnik BiH broj 104/13) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

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

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

Datum, 27. 2. 2015.


Direktor:
Sejad Mačkic



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: saibih@bih.net.ba

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

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO: 10-07-2015			
Organizacija	Komisija	Redni broj	Broj prijema
01-	16-1-	929	15

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

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 ombudmana 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

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			
PRIMLJENO			
Organizaciona jedinica	Službeni broj	Datum prijema	Broj prijema
		10-07-2015	
02 - 16-1 - 929 / 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

IZVJEŠĆE

O FINACIJSKOJ REVIZIJI AGENCIJE ZA STATISTIKU BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2014. GODINU

Broj: 01/02/03-08-16-1-611/15

Sarajevo, srpanj 2015. godine

KAZALO

I. MIŠLJENJE REVIZORA	3
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	5
1. Uvod	5
2. Postupanje po ranijim preporukama	5
3. Sustav unutarnjih kontrola	6
4. Proračun	7
5. Planiranje i izvješćivanje o radu	8
6. Pregled rashoda proračuna i višegodišnjeg projekta Popisa	9
6.1. Tekući izdaci	9
6.2. Kapitalni izdaci	12
7. Bilanca stanja	12
8. Javne nabave	12
9. Ostalo	13
10. Korespondencija	14
III. PRIVITAK	15
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	15
Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu	
Bilanca stanja na dan 31.12.2014. godine	
Izjava o odgovornostima rukovodstva	



I. MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (bilance stanja, pregleda prihoda, primitaka i financiranja, pregleda rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju uposlenih, pregleda dinamike upošljavanja, pregleda stalnih sredstava u **Agenciji za statistiku Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Agencija) za godinu koja se završava 31. prosinca 2014. godine.

Pored finansijskih izvješća, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Agencije s odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju utjecaja na finansijska izvješća za 2014. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Agencije je odgovorno za poslovanje sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakonu o javnim nabavama i drugim odgovarajućim zakonima i propisima i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenjivim Okvirom Međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je utemeljen na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra unutarnje kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti unutarnjih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustav unutarnjih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome jesu li su finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usuglašene s odgovarajućim zakonima i drugim propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva



za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom i propisom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima i drugim propisima.

Mišljenje

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Prema našem mišljenju:

- Financijska izvješća Agencije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza, prihoda i rashoda na 31.12.2014. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.
- Aktivnosti, financijske transakcije i informacije prikazane u financijskim izvješćima Agencije u tijeku 2014. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene s odgovarajućim zakonima i drugim propisima.

Sarajevo, 07.07.2015. godine

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Dževad Nekić

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego



**ZAMJENICA
GLAVNOG REVIZORA**

Božana Trninić



II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. Uvod

Agencija je osnovana sukladno Zakonu o statistici Bosne i Hercegovine¹. Agencija je tijelo nadležno za proizvodnju, obradu, distribuciju i utvrđivanje statističkih podataka i statističkih informacija, koordinaciju statističkih djelatnosti, razvoj i unapređenje statističke djelatnosti, provođenje Europskih integracija i međunarodna kooperacija, pružanje i diseminacija statističkih informacija.

Zakonom o statistici BiH utemeljeno je i Vijeće za statistiku. Vijeće daje preporuke Agenciji u svezi s nacrtom programa i plana rada i daje mišljenja o istim, prati rad Agencije i daje preporuke Vijeću ministara BiH o sredstvima koja su Agenciji neophodna za ispunjavanje zadaća iz plana rada i programa, te pomaže suradnju između nadležnih organa u cilju postizanja najvišeg mogućeg kvaliteta statistike koji zadovoljava potrebe korisnika na svim razinama.

Sjedište Agencije je u Sarajevu, a uspostavljena je podružnica u Brčko distriktu BiH.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je financijsku reviziju Agencije za 2013. godinu o čemu je sačinjeno Izvješće o reviziji, te izrazio pozitivno mišljenje na financijska izvješća Agencije i zakonitost poslovanja. Agenciji su predložene preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nepravilnosti u daljnjem poslovanju.

Agencija je dostavilo odgovor Uredu za reviziju sukladno članku 16. stavak 3. Zakona o reviziji institucija BiH o poduzetim aktivnostima radi nadilaženja slabosti i nedostataka koji su identificirani u Izvješću o reviziji za 2013. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvješću o reviziji za 2013. godinu, te uvidom u poduzete aktivnosti, ustvrdili smo sljedeće:

- **Realizirane preporuke**

Agencija je posvetila pozornost upravljanju ljudskim potencijalima te u okviru svojih mogućnosti kontinuirano radi na unaprjeđenju upravljanja ljudskim resursima.

Usvojen je Plan integriteta sukladno Akcijskom planu za provedbu strategije za borbu protiv korupcije i metodologiji Agencije za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije.

- **Nerealizirane preporuke**

Preporuka u svezi postizanja jednoobraznosti u planiranju i izvješćivanju o utrošku sredstava Vlade Brčko distrikta BiH, koja je dana u Izvješću o reviziji za 2012. godinu, a za čiju realizaciju je nadležno Ministarstva financija i trezora BiH nije realizirana niti u tijeku 2014. godine i pored činjenice kako se Agencija obraćala Ministarstvu financija i trezora BiH po navedenom pitanju.

¹ Službeni glasnik BiH broj: 26/04 i 42/04



3. Sustav unutarnjih kontrola

Agencija je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i pravilima. Ocijenjeno je kako je sustav unutarnjih kontrola u Agenciji uspostavljen na zadovoljavajućoj razini. Sustav upravljanja i kontrole uspostavljen je u svim organizacionim jedinicama i obuhvata sve programe i procese koje izvršava institucija. Agencija je donijela veći broj unutarnjih akata kojima su regulirana određena područja potrošnje i definirane razine ovlasti i odgovornosti rukovodstva i osoblja Agencije.

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji, Agencija ne ispunjava kriterije za uspostavljanje vlastite jedinice (odjela) za unutarnju reviziju, a tu funkciju, temeljem Odluke o kriterijima za uspostavu jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH, obavlja Središnja jedinica unutarnje revizije Ministarstva financija i trezora BiH. U 2014. godini obavljene su tri revizije vezano za plaće i naknade plaća, naknade troškova zaposlenih u Agenciji i ugovorene i druge posebne usluge.

• Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Agencije, za obavljanje poslova iz nadležnosti Agencije sistematizirana su ukupno 192 izvršitelja, dok je na 31.12.2014. godine u Agenciji bilo popunjena ukupno 114 radnih mjesta. Odgovorne osobe Agencije su ravnatelj i dva zamjenika ravnatelja. Agencija za državnu službu BiH imenovala ravnatelja i zamjenika ravnatelja 18.11.2009. godine na razdoblje od četiri godine. Prije isteka mandata odgovornih osoba Agencije, Agencija za državnu službu BiH je blagovremeno raspisala natječaj za izbor ravnatelja i dva zamjenika ravnatelja Agencije. Međutim, Vijeće ministara BiH je na sjednici održanoj 12.11.2013. godine donijelo zaključak da se poništava spomenuti natječaj, a da će ravnatelj i dva zamjenika ravnatelja obavljati svoje dužnosti u svojstvu vršitelja dužnosti najdalje 90 dana od isteka mandata, odnosno do 01.03.2014. godine. Po isteku navedenog roka nije raspisan novi natječaj, tako da je ranije imenovani menadžment nastavio obavljati funkciju upravljanja Agencijom sve do 29.12.2014. godine kada je vršitelj dužnosti ravnatelja napustio Agenciju. Također, konstatirano je kako je jedan od vršitelja dužnosti zamjenika ravnatelja Agencije stekao uvjete za prestanak radnog odnosa po sili zakona. Smatramo kako nastala situacija može utjecati na efikasno rukovođenje i racionalno raspolaganje proračunskim sredstvima Agencije.

Na temelju Odluke o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustrojstva tijela uprave Bosne i Hercegovine i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine², Agencija je imala obvezu pokrenuti proceduru donošenja novog pravilnika o unutarnjem ustrojstvu, odnosno uskladiti postojeći pravilnik, sukladno odredbama navedenih odluka, te do 01.05.2014. godine dostaviti opise radnih mjesta nadležnom povjerenstvu Ministarstva pravde BiH na usuglašavanje, a nove pravilnike o unutarnjem ustrojstvu na suglasnost Vijeću ministara BiH. Provedenom revizijom smo konstatirali kako je Agencija propustila navedeni rok, te još uvijek nije dostavila potrebna dokumenta nadležnim institucijama.

Sugeriramo Agenciji da ubrza proceduru donošenja novog, odnosno usuglašavanja postojećeg pravilnika o unutarnjem ustrojstvu, a posebice imajući u vidu rokove definirane odlukama Vijeća ministara BiH.

Vezano za proces upravljanje ljudskim resursima Agencije pod kojim se, između ostalog, podrazumijeva proces planiranje broja radnih mjesta, analiza poslova tj. radnih mjesta,

² Službeni glasnik BiH broj 30/13



definiranje kompetencija i vještina za svako radno mjesto, profesionalna obuka i razvoj zaposlenih, unaprjeđenje znanja i vještina zaposlenih, motivacija zaposlenih i međuljudski odnosi te komunikacija sa zaposlenim, konstatirano je sljedeće: Agencija vrši ocjenjivanje državnih službenika i zaposlenika sukladno važećim propisima. Obuke državnih službenika se redovito provode sukladno aktivnostima i organizaciji obuka koje provode nadležne institucije (Agencija za državnu službu BiH, Agencija za javne nabave BiH), kao i na druge načine ovisno o raspoloživim finansijskim sredstvima. U 2014. godini nije bilo nagrađivanja zaposlenih putem isplata stimulacija.

- **Prevenција korupcije**

Agencija je sukladno Strategiji za borbu protiv korupcije 2009.- 2014. godine Vijeća ministara BiH i Akcijskom planu za provedbu Strategije koji podrazumijevaju preuzimanje proaktivne uloge prema prijeveri i korupciji, donijela vlastiti Akcijski plan za borbu protiv korupcije. Akcijski plan sadrži specifične mjere za prevenciju korupcije, nositelje realizacije, pokazatelje implementacije, kao i rokove izvedbe. U 2014. godini je Agencija pristupila izradi Plana integriteta, da bi u konačnici 05.11.2014. godine ravnatelj Agencije donio Odluku o usvajanju Plana integriteta. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije je dala pozitivno mišljenje na ovaj dokument te dala određene sugestije koje je Agencija prihvatila. Agencija je blagovremeno dostavila godišnje izvješće o implementaciji Akcijskog plana borbe protiv korupcije Agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije.

4. Proračun

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu³, Agenciji su odobrena sredstva u iznosu od **4.791.000 KM** (neposredna potrošnja 4.485.336 KM, popis stanovništva 66.664 KM, donacija Vlade Brčko distrikta BiH 100.000 KM i donacija Vlade Brčko distrikta BiH za Popis stanovništva 139.000 KM), što je u odnosu na odobrena proračunska sredstva za 2013. godinu, manje za 492.000 KM.

Agencija je iz 2013. godine prenijela u 2014. godinu sredstva vezana za višegodišnji projekt „Popis stanovništva, kućanstva i stanova“ u iznosu od 2.418.295 KM, tako da su Agenciji na početku godine, na raspolaganju bila sredstva u ukupnom iznosu od 7.209.295 KM. Agencija je također tijekom godine raspolagala s donatorskim sredstvima u ukupnom iznosu od 3.400.371 KM.

Sukladno Zaključku Vijeća ministara BiH kojim su obvezani svi proračunski korisnici da analiziraju svoje proračune, te Ministarstvu financija i trezora BiH dostave prijedlog za umanjeње istog za najmanje 1% kako bi se osigurala pomoć stanovništvu na područjima ugroženim poplavama, Agencija je dostavila prijedlog smanjenja proračuna za iznos od 45.000 KM. Usvajanjem Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu⁴, proračun Agencije je umanjen za 45.000 KM.

Ukupno izvršenje proračunskih sredstava za 2014. godinu iznosilo je 5.261.440 KM što čini oko 73% od raspoloživih sredstava.

Na temelju potpisanog sporazuma o financiranju Popisa stanovništva, kućanstava i stanova u BiH 2013. godine, između Agencije i Vlade Brčko distrikta BiH, a na temelju Odluke

³ Službeni glasnik BiH, broj 104/13

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 60/14



Fiskalnog vijeća BiH, Vlada Brčko distrikta BiH je bila u obvezi osigurati sredstva u iznosu od 138.540 KM za fiskalnu 2014. godinu. Iako je Agencija 04.09.2014. godine uputila i urgenciju za uplatu sredstava za fiskalnu 2014. godinu, Vlada Brčko distrikta BiH nije nikada izvršila uplatu sredstava. Ovakvim postupanjem, neizravno je umanjen proračun Agencije za 138.540 KM, obzirom da su ova sredstva bila planirana Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu. Provedenom revizijom utvrđeno je kako Agencija u svojim poslovnim knjigama nije evidentirala obvezu Vlade Brčko distrikta u iznosu od 138.540 KM.

Stoga sugeriramo Agenciji da u svojim evidencijama evidentira potraživanje od Vlade Brčko distrikta BiH, sukladno odluci Fiskalnog vijeća BiH.

5. Planiranje i izvješćivanje o radu

• Strateški plan, program rada i izvješće o radu

Strateško planiranje: Agencija je u suradnji s entitetskim zavodima, u prosincu 2013. godine, pripremila i usvojila dokument Strategija razvoja statistike Bosne i Hercegovine 2020. Svrha ovog dokumenta je definirati dugoročne ciljeve, ali i opća načela, odrednice i kriterije za djelovanje i razvoj statističkog sustava u Bosni i Hercegovini. Strategija ujedno predstavlja temelj za određivanje popisa statističkih aktivnosti i skupa statističkih pokazatelja usklađenih sa zahtjevima i potrebama krajnjih korisnika. Agencija je Strategiju objavila na svojoj web stranici.

Plan rada Agencije za 2014. godinu utvrđen je temeljem Zakona o statistici BiH, Statističkog programa BiH za razdoblje 2013. - 2016. godina, Prijedloga Strategije razvoja BiH 2010-2014, Strategije integracije BiH u Europsku uniju, Kompendija statističkih zahtjeva, te predstavlja temeljni dokument za izvršavanje statističkih aktivnosti Agencije. Statističke aktivnosti obuhvaćene Planom rada raspoređene su u poglavlja, područja i module. Vezano za sektorske prioritete, u okviru demografskih i socijalnih statistika, u 2014. godini planirana je obrada podataka Popisa stanovništva, kućanstava i stanova, te izrada preliminarne rezultata i prvih konačnih rezultata. Rezultati popisa stanovništva bit će od velikog značaja za izradu čitavog niza demografskih pokazatelja, te bi trebali pružiti dobru polaznu osnovu za procjene stanovništva i poslužiti za projekcije stanovništva. Plan rada objavljen je na web stranici Agencije.

Vijeće ministara BiH je 20.05.2014. godine usvojilo Plan rada Agencije.

Izvješće o radu: Agencija je 26.01.2015. godine Vijeću ministara BiH dostavila Izvješće o radu za 2014. godinu. Statistička aktivnost koja je obilježila 2014. godinu, kao i prethodnu godinu, je provođenje Popisa stanovništva, kućanstava i stanova u BiH. U 2014. godini većina aktivnosti vezane za popis su obavljene u Centru za unos, kontrolu i obradu podataka. Rad na poslovima ručne pripreme, kontrole obrade podataka i skeniranja počeo je koncem siječnja 2014. godine, a završen je istekom kalendarske godine. Na tim poslovima je bilo angažirano ukupno 277 vanjskih suradnika. Pored toga, u Izvješću se navodi kako je Agencija u izvještajnom razdoblju realizirala i provela 147 statističkih istraživanja i aktivnosti, te publicirala 14 godišnjih tematskih biltena.

U Izjavi o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije⁵, Agencija je navela kako nije bilo odstupanje ostvarenih od planiranih glavnih ciljeva, te kako su u potpunosti ostvareni svi glavni ciljevi utvrđeni Planom rada za 2014. godinu, a to su: provedba planiranih statističkih istraživanja/aktivnosti, provedba Popisa stanovništva, kućanstava i stanova u BiH i provedba Ankete o radnoj snazi 2014.

⁵ Članak 22 a. stavak (1) Zakona o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/4,49/09 i 41/12)

Vezano za dugogodišnji problem nedostavljanja podataka Agenciji od Uprave za neizravno oporezivanje BiH s jedinstvenim identifikacijskim brojem, u Izvješće o radu za 2014. godinu je navedeno kako su otklonjene zakonske prepreke za dostavu podataka, ali još uvijek nije definiran način dostave i preuzimanja podataka između Agencije i Uprave.

6. Pregled rashoda proračuna i višegodišnjeg projekta Popisa⁶

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća s 31.12.2014. godine iznose 3.054.275 KM, od čega se na neto plaće i naknade odnosi 1.773.278 KM, a na poreze i doprinose 1.280.998 KM. Nadalje, iznos od 16.687 KM isplaćen je temeljem naknade plaće za produljeni rad iz sredstava Višegodišnjeg projekta „Popis stanovništva, kućanstava i stanova u BiH“.

Ukupno je s 31.12.2014. godine u Agenciji bilo zaposleno 114 osoba, od čega tri imenovane osobe na određeno vrijeme. Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2014. godinu, Agenciji su odobrena sredstva za 117 zaposlenih, dok su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Agencije, za obavljanje poslova iz nadležnosti Agencije sistematizirana ukupno 192 izvršitelja.

U tijeku 2014. godine, na temelju javnog natječaja, primljen je jedan zaposlenik i sedam državnih službenika, a u izvještajnom razdoblju za sedam osoba je prestao radni odnos u Agenciji. Na temelju internog oglasa, dvoje zaposlenih je unaprijeđeno, a jedna osoba je interno premještena u okviru istog platnog razreda na drugo radno mjesto.

Naknada plaće za produljeni rad i rad vikendom realizirana je u ukupnom iznosu od 31.460 KM, od čega je 4.480 KM isplaćeno iz sredstava EU granta. Ovu naknadu ostvarivalo je ukupno 45 zaposlenih, a na temelju rješenja ravnatelja Agencije. Iznosi mjesečne naknade kretali su se u rasponu od 70 KM do 390 KM.

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene s 31.12.2014. godine iznose 308.616 KM, od čega se na poreze i doprinose odnosi 24.679 KM. Financijski značajne naknade odnose se na izdatke za topli obrok (127.041 KM), nakanu za prijevoz na posao i s posla (88.730 KM), regres (33.303 KM), otpremnine zbog odlaska u mirovinu (24.951 KM) i pomoć u slučaju smrti ili teže bolesti (7.434 KM). Osnov za isplatu naknada troškova zaposlenih su podzakonski akti i odluke Vijeća ministara BiH.

- **Putni troškovi**

Izdaci za putne troškove realizirani su u iznosu 101.565 KM. Od toga, putni troškovi u zemlji iznose 9.548 KM, a putni troškovi u inozemstvu 92.017 KM. Značajniji izdaci na putnim troškovima u zemlji odnose se na troškove dnevnica (3.480 KM) i troškove smještaja (5.091 KM), a troškovi u inozemstvu se odnose na troškove prijevoza javnim sredstvima (37.421 KM), troškove dnevnica (31.103 KM) i troškove smještaja (23.493 KM).

⁶ Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu prikazan je u Tablici I. u privitku Izvješća.



Putovanja u zemlji uglavnom su realizirana s ciljem prisustva sastancima (statistički program registra – IPA projekat, radne grupe i radionice i druge aktivnosti vezane za poslove obrade podataka popisa), a putovanja u inozemstvo na studijske posjete, zatim konferencije, radionice i druge sastanke u svezi europske legislative iz područja statistike. Pojedina službena putovanja u inozemstvo su financirana od strane IPA projekta (IPA 2011, IPA 2012, IPA 2014).

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni s 31.12.2014. godine iznose 66.592 KM. Značajniji iznosi odnose se na izdatke za internet (28.223 KM), fiksne telefone (18.375 KM) i mobilne telefone (13.538 KM).

Izdaci za mobilne telefone: Sukladno važećem internom aktu, pravo na korištenje mobilnih telefona u službene svrhe ostvaruje 19 osoba. Visina odobrenih limita kreće se u rasponu od 50 KM za vozača, do 350 KM za ravnatelja Agencije (navedeni iznos obuhvata i 100 KM za korištenje mobilnog interneta).

Provedenom revizijom je konstatirano kako Agencija prati potrošnju troškova fiksnih i mobilnih telefona te kako korisnici prava snose troškove prekoračenja odobrenih limita i troškove koji nisu poslovne prirode. U opravdanim slučajevima, prekoračenja limita potrošnje priznaju se na temelju odluke ravnatelja.

- **Izdaci za materijal**

Izdaci za nabavu materijala iskazani su u iznosu 110.015 KM (neposredna potrošnja 76.713 KM i višegodišnja kapitalna ulaganja 33.302 KM). Značajniji troškovi odnose se na izdatke za: kompjuterski materijal (42.577 KM), materijal za čišćenje (32.932 KM), uredski materijal (29.259 KM) i izdatke za obrasce i papir (2.967KM).

- **Unajmljivanje imovine i opreme**

Ukupno ostvareni izdaci za unajmljivanje prostora i zgrada s 31.12.2014. iznose 693.732 KM.

Navedeni iznos obuhvata:

- Troškove zakupa u ulici Ferhadija br. 11 za smještaj zaposlenika Agencije (212.285 KM);
- Troškove zakupa centralnog obradnog mjesta za popis u Istočnom Sarajevu (479.983 KM)
- Unajmljivanje parking prostora (1.404 KM)

Zakup u ulici Ferhadija br. 11 površine 840 m² plaća se u mjesečnom iznosu od 17.690 KM.

Zakup poslovnog prostora ukupne površine 1.645 m², namijenjen za obradu podataka, u Istočnom Sarajevu, plaća se u mjesečnom iznosu od 29.611 KM. Plaćanje je vršeno iz proračuna Višegodišnjeg projekta „Popis stanovništva, kućanstava i stanova u BiH 2013. godini“, za jedanaest mjeseci 2014. godine, a zakup za prosinac 2014. godine je plaćen iz sredstava projekta Donacija Vlade Brčko distrikta BiH za popis stanovništva. Troškovi režija (voda, grijanje, klimatizacija, odvoz smeća, održavanje čistoće) se plaćaju u visini od 5,50 KM/m² bez PDV-a mjesečno, dok se troškovi električne energije, telefona i internet usluga obračunavaju po potrošnji.



- **Izdaci za uporabu vozila**

Agencija raspolaže s voznim parkom od pet vozila. Četiri vozila su na raspolaganju za potrebe sjedišta Agencije, a jedno vozilo služi za potrebe rada ekspoziture u Brčko distriktu BiH.

Ukupni troškovi za uporabu i održavanje službenih vozila tijekom 2014. godine iznose 21.267 KM. Značajniji izdaci odnose se na izdatke za gorivo (9.806 KM), popravak i održavanje vozila (5.192 KM) te osiguranje vozila (4.237 KM). Korištenje i održavanje službenih vozila definirano je internim pravilnikom. Agencija je uspostavila evidenciju i kontrolu nad utroškom sredstava planiranih za održavanje vozila. Brigu o vozilima vode vozači.

- **Ugovorene usluge**

Realizacija izdataka na kontu ugovorenih usluga iznosi 589.154 KM. Značajnija realizacija odnosi se na neto izdatke za ugovore o djelu (138.064 KM), izdatke za rad u komisijama (112.278 KM) te usluge tiskanja (15.571 KM).

Ugovori o djelu: Ukupni izdaci na temelju ugovora o djelu evidentirani su u neto iznosu od 138.064 KM. Analizirajući navedene izdatke može se konstatirati značajnija realizacija (88.082 KM) izvršena za plaćanje osoba angažiranih na poslovima vezanim za popis stanovništva. Agencija je u siječnju 2014. godine izvršila isplatu naknada za popisivače Brčko distrikta BiH, općinske instruktore i kontrolore kontrolnog popisa te entitetske i državne instruktore u Popisu i kontrolnom popisu. Neto isplata naknada je izvršena za 910 osoba.

Pored toga, za obavljanje redovitog rada Agencije angažirano je sedam osoba, od čega su četiri osobe bile angažirane tokom čitave godine za obavljanje poslova čišćenja i održavanja poslovnih prostorija koje su dislocirane od sjedišta Agencije. Također, angažirana je po jedna osoba za praćenje dinamike utroška proračuna vezano za Popis stanovništva, lektoriranje i grafički dizajn publikacija, te obavljanje informatičkih poslova.

Neto povjerenstva drugih institucija: Izdaci za rad u povjerenstvima evidentirani su u neto iznosu od 112.278 KM. Značajnija realizacija evidentirana je na temelju isplata naknada članovima Središnjeg popisnog ureda (52.170 KM) i Popisnog ureda Agencije (59.158 KM). Zakonom o popisu definirano je formiranje popisnih ureda, kao operativnih statističkih tijela, te je formiran Središnji popisni ured i Popisni ured Agencije. Središnji popisni ured čine ravnatelj i zamjenici ravnatelja Agencije, ravnatelj i zamjenik ravnatelja entitetskih Agencija za statistiku, te predstavnici ministarstva vanjskih poslova, ministarstva pravde, ministarstva sigurnosti, ministarstva obrane i ministarstva ljudskih prava. Središnji popisni ured broji 13 članova i isti posluje sukladno svom poslovniku o radu. Sukladno odluci Vijeća ministara BiH o novčanoj naknadi članovima Središnjeg popisnog ureda za pripremu i koordinaciju i nadgledanje provođenja popisa stanovništva, kućanstava i stanova u BiH 2013. godini, vršena je isplata naknada imenovanim članovima. Definirana visina mjesečne naknade je 350 KM za članove i 200 KM za tajnika popisnog ureda.

Također, vršena je isplata naknade za 17 članova Popisnog ureda Agencije, koje je imenovao ravnatelj Agencije. Isplata naknade je vršena sukladno odluci Vijeća ministara BiH kojom je definirana visina naknade od 350 KM za članove i 200 KM za tajnika popisnog ureda, kao i to da će se naknada isplaćivati do 31.12.2014. godine.

Zakonom o statistici definirano je da Agencija ima Vijeće za statistiku Bosne i Hercegovine, koje po službenoj dužnosti čine ravnatelj i zamjenici ravnatelja Agencije, rukovoditelj Ekspoziture Brčko distrikta BiH, ravnatelji entitetskih zavoda za statistiku te guverner Centralne banke Bosne i Hercegovine i ministar trezora zajedničkih institucija (odnosno njegovi predstavnici). Pored toga, Vijeće za statistiku čine i tri člana iz reda davatelja i korisnika podataka koji su priznati radnici u području statistike, ekonomskih znanosti,



odnosno gospodarstva, a koje na prijedlog Ministarstva civilnih poslova imenuje Vijeće ministara BiH. Članovima koje je imenovalo Vijeće ministara BiH istekao je mandat u sedmom mjesecu 2013. godine. Imenovanim članovima, Vijeće ministara BiH je utvrdilo pravo na naknadu za rad u iznosu od 300 KM mjesečno. Međutim, obzirom kako u 2014. godini nije održana niti jedna sjednica Vijeća te da je mandat imenovanim članovima istekao, Agencija nije vršila isplate naknada.

Usluge reprezentacije: Izdaci evidentirani na kontu usluga reprezentacije iznose 8.006 KM. Pravo i način korištenja sredstava reprezentacije definirano je internim pravilnikom Agencije. Pravilnikom je pravo na raspolaganje sredstvima reprezentacije dano ravnatelju Agencije (200 KM), zamjenicima ravnatelja (po 100 KM), rukovoditelju regionalnog centra Brčko distrikta BiH (50 KM) te za aktivnosti prigodom održavanja seminara, obuka i sastanaka (500 KM). Analizirajući troškove reprezentacije može se konstatirati kako su značajniji izdaci (4.985 KM) evidentirani za nabavu vode za aparate koji su bili instalirani u centru za obradu podataka i u sjedištu Agencije. Agencija je uspostavila kontrolu nad utroškom ovih sredstava i osigurala da se ista koriste namjenski.

6.2. Kapitalni izdaci

Agencija je u 2014. godini raspolagala sa sredstvima za kapitalna ulaganja u iznosu od 435.672 KM. Točnije, Agenciji je raspolagala s prenesenim sredstvima višegodišnjeg projekta „Popis stanovništva, kućanstava i stanova“. Ukupno utrošena sredstva evidentirana na poziciji kapitalnih izdataka iznose 177.228 KM i utrošena su za nabavu softvera (112.192 KM) i nabavu ugrađene opreme (65.036 KM). Agencija je nabavila sustav za centralnu kontrolu privilegiranih korisnika i sustav za upravljanje sustavnih zapisa, ormare po mjeri te sustav za automatsko gašenje požara.

7. Bilanca stanja⁷

Ukupna aktiva Agencije iznosi **1.389.309 KM**, a sastoji se od novčanih sredstava (17.906 KM), kratkoročnih potraživanja (5.474 KM) i neotpisane vrijednosti stalnih sredstava (1.365.929 KM). Financijski značajnije stavke stalnih sredstava su kompjutorska oprema (1.281.852 KM nabavne vrijednosti) i softveri (643.278 KM nabavne vrijednosti).

Ukupna pasiva iznosi **1.803.046 KM**, a čine je kratkoročne tekuće obveze (136.854 KM), obveze prema zaposlenim (287.094 KM), kratkoročna razgraničenja (13.169 KM) i izvori sredstava (1.365.929 KM). Kratkoročne obveze se uglavnom odnose na obveze prema dobavljačima (32.751 KM) i obveze prema fizičkim osobama (82.592 KM). Obveze prema zaposlenim se odnose na obveze za bruto plaće za prosinac 2014. godine.

8. Javne nabave

Sukladno planu javnih nabava za 2014. godinu, Agencija je provodila postupke izbora najpovoljnijeg dobavljača za nabavu roba i usluga. Prema prezentiranim podacima, Agencija je provela šesnaest postupaka za izbor najpovoljnijeg dobavljača, od čega je izbor najpovoljnijeg dobavljača u tri postupka izvršen na temelju provedenog otvorenog postupka. Za ostale nabave, izbor najpovoljnijeg dobavljača je vršen putem konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda. Ukupna vrijednost zaključenih ugovora je 487.236 KM.

⁷ Bilanca stanja na 31.12.2013. godine prikazana je u Tablici II. u privitku Izvješća.



9. Ostalo

• Donacije

Agencija je u 2014. godini raspolagala novčanim sredstvima koja potiču iz donacija u ukupnom iznosu od 3.500.371 KM. Za praćenje realizacije projekta uspostavljeni su zasebni projektni kodovi u ISFU sustavu, tako da se vodi devet programa posebne namjene i to: Projekt ostale donacije, Pilot prošireni HBS, IPA 2008 twining – podrška državnim i entitetskim institucijama, Projekt EU grant za popis stanova i stanovništva, Donacija Vlade Brčko distrikta BiH za popis stanova i stanovništva, Donacija Vlade Brčko distrikta BiH, Transfer republičkog zavoda za statistiku Republike srpske, Transfer Federalnog zavoda za statistiku i Projekat Podrška statističkim institucijama u BiH u implementaciji ESSPROS-a i reviziji obrazaca statistike socijalne zaštite.

Obzirom kako su neki projekti započeti ranijih godina, ukupna vrijednost prenesenih neutrošenih sredstva iz 2013. godine iznosila je 2.969.279 KM, dok su ukupne uplate po projektima u 2014. godini iznosile 531.092 KM. Neutrošena sredstva u 2014. godini, u ukupnoj vrijednosti od 1.225.795 KM, prenesena su u narednu godinu.

Analizirajući raspoloživost i realizaciju sredstava za navedene projekte može se konstatirati kako su značajnije aktivnosti bile vezane za popis stanova i stanovništva.

Projekt "Grant Europske komisije za popis stanova i stanovništva" realiziran je na temelju ugovora zaključenog između Europske unije i Agencije za statistiku kojim je ugovorena dodjela granta za financiranje popisa stanovništva 2013. godini u vrijednosti od 7.500.000 Eura. Uplata sredstava je ugovorena u tri tranše i to prva tranša od 1.200.000 Eura nakon potpisivanja ugovora, druga 6.000.000 Eura po izvršenom popisu na terenu, a treća 300.000 Eura po okončanju popisa i sačinjene bilance.

Prema zaključenom ugovoru, Agencija je raspolagala sa sredstvima u iznosu od 14.081.976 KM. Raspodjela i utrošak sredstava je vršen sukladno sporazumu o korištenju sredstava Granta zaključenim između ravnatelja entitetskih Agencija i ravnatelja Agencije za statistiku BiH.

Agencija je u 2013. godini izvršila prijenos sredstava (11.498.965 KM) nižim razinama vlasti. Vrijednost raspoloživih sredstava na ovom projektu u 2014. godini bila je 2.270.949 KM. Utrošena su sredstva u vrijednosti od 1.759.584 KM. Značajnija realizacija evidentirana je za neto isplate na temelju ugovora o djelu (1.713.559 KM), a za osoblje angažirano za obavljanje aktivnosti vezanih za popis stanovništva i kućanstava, te postpopisnih aktivnosti. Neutrošena sredstva u iznosu od 511.365 KM su prenesena u 2015. godinu.



10. Korespondencija

Agencija nije u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2014. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2014. godinu.

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Danijel Jozić, viši revizor

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Munevera Baffić, viši revizor

Članovi tima:

Nataša Pavlović, revizor

Azra Husić, revizor

**Rukovoditelj Odjela za
razvoj, metodologiju i
kontrolu kvalitete**

Dragoljub Kovinčić, viši revizor





III. PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu

Naziv institucije: Agencija za statistiku BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	4.724.336	-45.000	4.679.336	4.029.621	86
Bruto plaće i naknade	3.256.000	0	3.256.000	3.054.275	94
Naknade troškova zaposlenih	483.000	-2.000	481.000	308.616	64
Putni troškovi	142.000	-45.000	97.000	93.167	96
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	74.000	200	74.200	66.592	90
Izdaci za energiju i kom. usluge	69.000	-3.200	65.800	47.581	72
Nabavka materijala	77.000	0	77.000	76.713	100
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	26.000	0	26.000	10.746	41
Unajmljivanje imovine i opreme	220.000	0	220.000	213.749	97
Izdaci za tekuće održavanje	60.000	0	60.000	62.276	87
Izdaci za osiguranje	9.000	0	9.000	4.531	60
Ugovorene i druge posebne usluge	308.336	5.000	313.336	101.275	32
2. Kapitalni izdaci	0	0	0	0	
Nabavka zemljišta					
Nabavka građevina					
Nabavka opreme					
Nabavka ostalih stalnih sredstava					
Rekonstrukcija i invest. održavanje					
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	66.664	2.418.295	2.484.959	1.231.919	60
Popis stanovništva, domaćinstava i stanova u BiH 2013	66.664	2.418.295	2.484.959	1.231.919	60
5. Novčane donacije	0	3.400.373	3.400.373	2.274.578	67
Prošireni HBS		14.006	14.006	1.602	11
Ostale donacije		195.899	195.899	29.472	15
Donacije Vlade Brčko Distrikta		118.450	118.450	17.664	15
Grant Evropske komisije za projekat Popis stanovništva 2013		2.270.949	2.270.949	1.759.584	77
Donacija Vlade Brčko Distrikta za Popis stanovništva 2013		406.649	406.649	132.912	33
Donacija Unicef - ESSPROS		13.102	13.102	12.983	99
IPA 2008 Twinning faza V		45.738	45.738	2.353	5
Transfer Federalnog Zavoda za statistiku za Popis stanovništva 2013		19.216	19.216	14.210	74
Transfer Republičkog Zavoda za statistiku RS za Popis stanovništva 2013		316.366	316.366	303.799	96
Ukupno (1+2+3+4+5)	4.791.000	5.773.668	10.564.668	7.536.019	71

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 27.2.2015.



Zamjenik direktora:

Fadil Fatić

Bilans stanja na dan 31.12.2014. godine

Naziv institucije: Agencija za statistiku BiH

Tabela II

Opis	31.12.2013.	31.12.2014.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	32.597	23.380	72
Novčana sredstva	31.003	17.907	58
Kratkoročna potraživanja			
Kratkoročni plasmani	1.594	5.474	343
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	1.631.501	1.365.929	84
Stalna sredstva	2.834.209	2.976.701	105
Ispravka vrijednosti	1.202.709	1.610.772	134
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava			
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	1.664.098	1.389.309	83

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	553.074	437.118	79
Kratkoročne tekuće obaveze	248.746	136.854	55
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	295.112	287.095	97
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	9.215	13.169	143
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	1.631.501	1.365.929	84
Izvori sredstava	1.631.501	1.365.929	84
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	2.184.575	1.803.045	83
------------------------------	------------------	------------------	-----------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana 27.2. 2015. godine



Zamjenik direktora

Fadil Fatić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Agencije za statistiku Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2014. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva finansija i trezora broj: 01-05-02-1-656-1/12 od 23.01.2012. godine) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-644-1/12 od 20.01.2012. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2014. godinu (Službeni glasnik BiH broj 104/13) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

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

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

Datum, 29.05.2015.godine



Zamjenik direktora

Fadi Fatić



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

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMALNO:		10-07-2015	
Opredjeljeno	Skupštinska	Radni	Drugi
broj	odluka	broj	prilogi
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 oznaka	Redni broj	Broj strana
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:

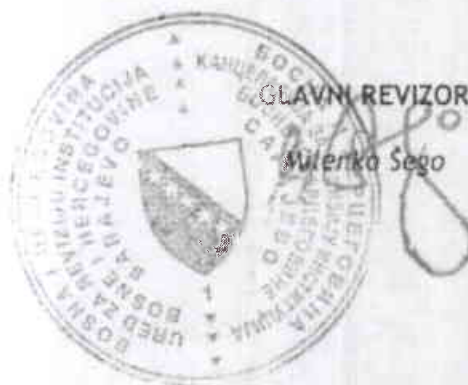
1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzička ispitivanja i vještačenja
4. Agencija za javne nabave BiH
5. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
6. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
7. Agencija za osiguranje u BiH
8. Agencija za policijsku 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: saibih@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 uvjerili 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 informacijski 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



u 2014. godini ukupno plaćeno 12.500 KM i to za pet mjeseci iznos od po 500 KM, a za četiri mjeseca iznos od po 2.500 KM. Osim toga u realizovanom iznosu višegodišnjih kapitalnih ulaganja evidentirani su izdaci za projektanski nadzor u iznosu 1.170 KM na mjesečnom nivou kao i fakturirani iznosi za ugovorene usluge Nadzornog organa na izgradnji objekta u Mostaru.

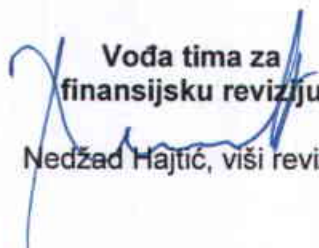
Konstatovano je da se po dostavljanju privremene situacije od izvođača radova o istoj izjašnjava supervizor (ekspert) angažovan po osnovu ugovora o djelu, a također istu analizira i komisija sastavljena od zaposlenih u Agenciji koju je imenovao direktor i koja ima zadatak da prati realizaciju izgradnje objekta.

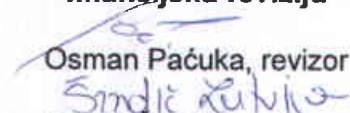
Konstatovali smo da je u dosadašnjem dijelu izgradnje bilo viškova i dodatnih radova čijoj analizi Agencija pristupa sa posebnom pažnjom.

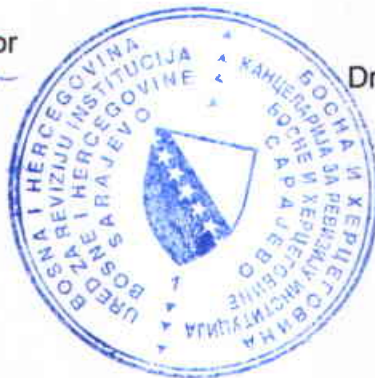
Preporučujemo Agenciji da i dalje nastavi sa aktivnostima na provođenju monitoringa nad realizacijom izgradnje objekta za smještaj kako bi izvršeni radovi u kvantitativnom i kvalitativnom smislu bili usklađeni sa realizacijom izdataka na datom projektu, a shodno zaključenom ugovoru sa izvođačem.

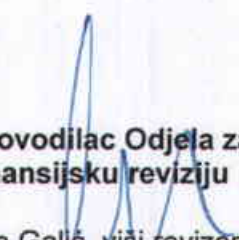
11. Korespondencija

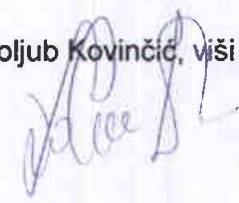
Agencija nije u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2014. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2014. godinu.


Vođa tima za
finansijsku reviziju
Nedžad Hajtić, viši revizor


Članovi tima za
finansijsku reviziju
Osman Pačuka, revizor
Srdić Lutvija
Lutvija Srđić, revizor




Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju
Miro Galić, viši revizor


Rukovodilac Odjela za
razvoj, metodologiju
i kontrolu kvaliteta
Dragoljub Kovinčić, viši revizor



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

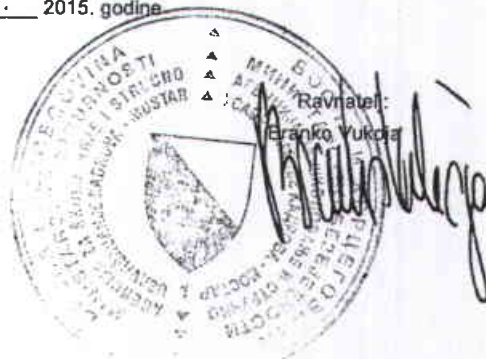
Opis	31.12.2013.	31.12.2014.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, kratkotraživanja, razgraničenja i zalihe	9.784	11.347	116
Novčana sredstva	9.048	4.156	46
Kratkoročna potraživanja	736	7.191	977
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	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





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



H. Čemerikća 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			
PRIMLJENO:		10-07-2015	
Organizaciona jedinica	Organizaciona jedinica	Prilog broj	Prilog broj
01-16-1-		931/15	

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

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			
PRISLJENO 10-07-2015			
Organizaciona jedinica	Alfabetički broj	Redni broj	Broj priloga
02	16-1	931	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

ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ АГЕНЦИЈЕ ЗА УНАПРЕЂЕЊЕ СТРАНИХ ИНВЕСТИЦИЈА У БОСНИ И ХЕРЦЕГОВИНИ ЗА 2014. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-07-16-1-627/15

Сарајево, јули 2015. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА.....	3
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ.....	5
1.	Увод.....	5
2.	Поступање по ранијим препорукама.....	5
3.	Систем интерних контрола.....	6
4.	Буџет.....	7
5.	Планирање и извјештавање о раду.....	8
6.	Преглед расхода буџета.....	8
6.1	Текући издаци.....	8
6.2	Капитални издаци.....	11
7.	Биланс стања.....	11
8.	Јавне набавке.....	12
9.	Кореспонденција.....	12
III	ПРИЛОГ.....	13
	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА.....	13
	Преглед расхода буџета за 2014. годину	
	Биланс стања на 31.12.2014. године	
	Изјава о одговорностима руководства	



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланса стања, прегледа прихода, примитака и финансирања, прегледа расхода буџета по економским категоријама, посебних података о платама и броју запослених, прегледа динамике запошљавања, прегледа сталних средстава у облику ствари и права, прегледа капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио) у **Агенцији за унапређење страних инвестиција у Босни и Херцеговини** (у даљем тексту: Агенција) за годину која се завршава 31. децембра 2014. године.

Поред финансијских извјештаја, предмет ревизије била је и усклађеност пословања Агенције са одговарајућим законима и прописима који имају утицаја на финансијске извјештаје за 2014. годину.

Одговорност руководства

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

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Агенције је одговорно за пословање у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за текућу фискалну годину, Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ, Законом о јавним набавкама БиХ и другим одговарајућим законима и прописима и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и примјенљивим Оквиром Међународних стандарда врховних ревизионих институција (ISSAI). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услјед преваре или грешке. Приликом процјене ризика ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу осмишљавања ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола.



Поред одговорности за изражавање мишљења о финансијским извјештајима, наша одговорност је изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законима и другим прописима. Ова одговорност укључује обављање процедура како би добили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене које су одређене законом и прописом. Ове процедуре укључују процјену ризика од значајних неслагања са законима и другим прописима.

Мишљење

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

Према нашем мишљењу:

- Финансијски извјештаји Агенције приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза, прихода и расхода на 31.12.2014. године и извршење буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања,
- Активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Агенције у току 2014. године биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и другим прописима.

Сарајево, 09.07.2015. године

ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА

Џевад Некић

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего



ЗАМЈЕНИЦА
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА

Божана Трнинић



II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

Агенција је основана Законом о Агенцији за унапређење страних инвестиција у БиХ¹ којим су уређени положај, надлежност, руковођење, организација и друга питања од значаја за њен рад. Према Закону, надлежности Агенције односе се на промоцију и унапређење директних иностраних инвестиција у складу са законом, одлукама и смјерницама Савјета министара Босне и Херцеговине и креирање имиџа о Босни и Херцеговини као о модерној држави, озбиљном, конкурентном и сигурном партнеру за улагање капитала.

Агенција има статус самосталне управне организације у оквиру Савјета министара БиХ чије је сједиште у Сарајеву, са регионалним канцеларијама у Мостару и Бања Луци.

Директора и замјеника директора Агенције именује Савјет министара БиХ на период од четири године. Савјет министара БиХ је у 2013. години именовао замјеницу директора на поновни мандат, а процес именовања директора није покренут у 2014. години, када је истекао мандат директорици Агенције.

Агенција има Управни одбор од девет чланова који се именују на период од двије године. Два члана Управног одбора именује Савјет министара БиХ, по једног члана именује Влада ФБиХ, Влада РС, Асоцијација послодаваца у ФБиХ и Савез послодаваца РС, једног члана именује Спољнотрговинска комора БиХ те два члана именује Удружење страних инвеститора у БиХ.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је ревизију Агенције за 2013. годину и изразила позитивно мишљење. У Извјештају о ревизији за 2013. годину дате су препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређењу пословања и отклањању недостатака у даљем пословању.

Агенција је доставила одговор о предузетим активностима на превазилажењу слабости и неправилности које су идентификоване у извјештају о ревизији. Увидом у предузете активности те освртом на реализацију датих препорука утврдили смо сљедеће:

- **Реализоване препоруке:** Агенција је сачинила План интегритета и документ доставила Агенцији за превенцију и координацију борбе против корупције. Планиране потребе за набавкама реализоване су према утврђеним роковима.
- **Препоруке чија је реализација у току:** Предузете су активности код процеса управљања људским ресурсима, планирања усмјереног ка резултатима рада и на побољшању евиденција о кориштењу службених возила.

¹ Службени гласник БиХ, број 56/04



Препоруке за које смо у Извјештају за 2013. годину констатовали да нису реализоване не зависе од Агенције, те у зависности од активности надлежних институција може се очекивати њихова реализација. Ради се о осигурању ефикасног инструмента поврата додијељених, а ненамјенски утрошених средстава Фонда за подршку страним инвеститорима у БиХ, рјешавању статуса чланова Управног одбора којима је истекао мандат и адекватнијем начину утврђивања накнаде за рад који ће бити примјерен обиму рада и резултатима.

3. 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 правилима. Контролно окружење чини основ система интерних контрола и подразумијева руковођење и стил управљања, организациону структуру и компетентности и политике људских ресурса.

Није било нових активности у вези са израдом Правилника о начину додјеле средстава за подршку иностраним инвеститорима у Босни и Херцеговини с обзиром да Агенција у претходном периоду није добила одговарајуће сагласности на основу којих би приступила измјенама правилника. Како у буџету Агенције за 2014. годину нису одобрена средства за подршку страним инвеститорима, чињеница да поменути Правилник није измијењен није имала негативног утицаја на систем интерних контрола. *Сматрамо за потребним напоменути да надлежне институције требају обезбиједити неопходне услове за измјене правилника прије или истовремено са одобравањем средстава за подршку страним инвеститорима.*

Питање статуса чланова Управног одбора још увијек није ријешено на одговарајући начин и до обављања завршне ревизије нису разријешена или реименована два члана којима је мандат истекао 2012. године. Законом о Агенцији регулисано је да је Управни одбор надлежан за предлагање стратешких циљева Агенције (кроз сарадњу са Министарством спољне трговине и економских односа Босне и Херцеговине, владама ентитета и Брчко Дистрикта Босне и Херцеговине); предлагање пословне стратегије, пословног плана и акционог плана Агенције и разматрање реализације и остваривања циљева и плана рада Агенције.

С обзиром на надлежности Управног одбора, сматрамо да институције и асоцијације које врше именовање чланова требају предузети активнију улогу у рјешавању статуса Управног одбора.

Поједина подручја потрошње регулисана су интерним актима Агенције, а односе се на кориштење и ограничења за трошкове фиксних и мобилних телефона, кориштење возила, трошкове репрезентације и евиденције за наведене категорије трошкова. Сходно препорукама ревизије Агенција је започела праксу прецизирања „локо“ возње код дужих пређених релација у евиденцијама путних налога за службена возила која се користе у сједишту уз додатна образложења везано за сврху кориштења возила у току дана. Измјеном интерног акта о кориштењу возила уведена је обавеза редовног извјештавања о трошковима службених возила.

Према Закону о интерној ревизији² Агенција не испуњава критерије за успостављање сопствене јединице (одјељења) за интерну ревизију. На основу Одлуке о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ³ интерну ревизију

² Службени гласник БиХ број 27/08

³ Службени гласник БиХ број 49/12



обављаће јединица организована у Министарству спољне трговине и економских односа БиХ.

- **Руковођење, организација и људски ресурси**

Правилником о унутрашњој организацији утврђена су радна мјеста директора, замјеника директора и секретара, те радна мјеста у оквиру сектора за опште и финансијске послове, сектора за промоцију и анализу, сектора за подршку и пројекте. Систематизацијом радних мјеста планирана су 33 извршиоца, од чега је 26 државних службеника (укључујући директора и замјеника), а 7 запосленика. Планирање потреба за људским ресурсима Агенција врши приликом подношења буџетског захтјева. Агенција је упутила приједлог измјена Правилника о систематизацији на разматрање како би се у складу са постојећом регулативом и ограничењима у буџету на најбољи могући начин искористили расположиви људски ресурси, али процедура усвајања још није окончана. Проведено је оцјењивање државних службеника и запосленика, а развој вјештина и стручности запослених обавља се кроз обуке надлежних институција или друге стручне обуке чије финансирање пада на терет вршиоца обуке. Агенција не посједује властите процедуре или критерије за унапређење државних службеника и иста су заснована на законским одредбама о унапређењу на више радно мјесто путем интерног или јавног конкурса.

4. Буџет

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2014. годину⁴ Агенцији су одобрена средства из буџета у износу од **1.422.000 КМ**. Измјенама Закона о буџету⁵ извршено је смањење средстава у укупном износу од 15.000 КМ.

Са свим корекцијама у току године, укупан расположиви буџет Агенције је износио **1.407.000 КМ**.

Извршење буџета Агенције на дан 31.12.2014. износило је **1.378.272 КМ**, што представља 98% реализације буџета.

Агенција је сачинила захтјев за буџет у износу од 3.473.000 КМ, у коме је планиран износ за подршку страним инвеститорима у износу од 2.000.000 КМ. У процедури одобравања буџета нису одобрена средства за подршку страним инвеститорима, а одобрени износ од 1.407.000 КМ се по структури односи на текуће издатке у износу од 1.396.000 КМ и капиталне издатке у износу од 11.000 КМ.

Агенција је у септембру извршила реструктурирање средстава на основу Одлуке Министарства финансија и трезора БиХ⁶ којом су умањена средства за: услуге превоза и горива (2.000 КМ) и трошкова закупа (1.000 КМ) уз повећање средстава за телефонске и поштанске услуге (2.000 КМ) и текуће одржавање (1.000 КМ) са образложењем да планирани износ за трошкове мобилних телефона није довољан за 5 претплатничких бројева и да постоји већи ризик ванредног кvara једног возила у зимским условима, а да су трошкови бензина мањи јер возило које се користи у Бања Луци је ван употребе од мјесеца маја као и да су трошкови закупа у Сарајеву мањи потписивањем новог уговора.

⁴ Службени гласник БиХ, број 104/13

⁵ Закон о измјенама и допуни Закона о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2014. годину (Службени гласник БиХ број 60/14)

⁶ Одлука број 05-16-2-7542-2/14 од 29.09.2014. године



Законом о буџету одобрен је број од 30 запослених колико је износио и просјечан број запослених током цијеле 2014. године.

5. Планирање и извјештавање о раду

• Стратешки план, програм рада и извјештај о раду

Агенција се у свом раду руководи основним принципима постојеће Стратегије промоције-привлачења страних инвестиција у БиХ⁷ као и свим стратешким документима усвојеним на нивоима ентитета а посебно стратегијама развоја најзначајнијих привредних сектора, у којима је дјелимично обрађено и питање страних инвестиција.

Агенција је донијела Правилник о стратешком планирању у чијем прилогу су планиране мјере учинка у периоду 2014.-2016. године. Програми са оперативним циљевима и предложеним активностима за њихову реализацију садржани су у ДОБ-у и буџетском захтјеву, али нису садржани у програму рада Агенције. Документи су сачињени прије достављања извјештаја о ревизији, те тако утврђени циљеви нису садржани у Програму рада Агенције. Наставак активности у процесу планирања усмјереног ка резултатима рада очекује се у току имплементације одлуке Савјета министара БиХ о поступку средњорочног планирања, праћења и извјештавања у институцијама БиХ

Програм рада Агенције за 2014. годину садржи преглед активности по циљним секторима (пољопривреда и прехранбена индустрија, туризам, промоција пословних зона), преглед трендова страних улагања у БиХ, тренд привлачења директних страних улагања у БиХ те План активности са побројаним основним активностима и њиховим главним циљевима, са распоредом средстава по свакој активности у оквиру основне активности. У Програму је наведено да Агенција није носилац из области законодавне активности (с тим да предлаже легислативу и законске мјере с циљем унапређења услова инвестирања у институцијама које су носиоци тих активности), да не планира иницирање међународних уговора као и да не проводи активности које су везане за европске интеграције.

Извјештај о раду садржи осврт на реализацију оперативних активности које је Агенција сврстала у групе:

1. Креирање позитивног инвестиционог имиџа,
2. Проширење мреже инвеститора,
3. Постинвестициона подршка улагачима,
4. Активности општих правних и финансисјких послова

6. Преглед расхода буџета⁸

6.1 Текући издаци

• Бруто плате

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата износе 860.535 КМ, од чега се на нето плате и накнаде односи 504.012 КМ, а на порезе и доприносе 356.523 КМ. На дан 31.12.2014. године Агенција је имала 30 запослених. У току године извршен је пријем једног државног службеника наконведеног јавног конкурса у 2013. године. Покренут је један дисциплински поступак у 2014. године, а окончан је у јануару 2015. године.

⁷ Стратегија Усвојена на 130. сједници Савјета министара БиХ (12.10.2006.)

⁸ Преглед расхода буџета за 2014. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.



Обрачун плата врши се на основу Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ⁹, примјеном основице од 475 КМ која је утврђена у Одлуци Савјета министара о висини основице за обрачун плате запосленим у институцијама БиХ за 2014. годину.¹⁰

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених остварене током 2014. године износе 90.993 КМ. Укупне накнаде односе се на: издатке за превоз (19.541 КМ), топли оброк (37.950 КМ), регрес (8.402 КМ), одвојени живот (2.840 КМ), смјештај (5.708 КМ), јубиларне накнаде (1.640 КМ) и помоћ у случају смрти или теже инвалидности (4.956 КМ) и порезе и доприносе на накнаде (9.956 КМ).

У Агенцији право на накнаду за одвојени живот и смјештај остварује једно лице. Тестиране накнаде исплаћене су у складу са важећим одлукама Савјета министара БиХ којим је утврђена висина појединачних накнада. Топли оброк се исплаћује у износу од 6 КМ по дану. На основу појединачних рјешења о годишњем одмору исплаћен је регрес у износу од 300 КМ запосленим са коефицијентом за обрачун плате мањим од 4, а запосленим с коефицијентом већим од 4 износ регреса је износио 1 КМ.

- **Путни трошкови**

Укупно остварени путни трошкови у 2014. години износе 20.127 КМ. Од тога, трошкови путовања у земљи износе 6.371 КМ а трошкови путовања у иностранству 13.756 КМ. Значајни издаци на путним трошковима у иностранству односе се на трошкове превоза јавним средствима у иностранству (4.835 КМ), трошкове смјештаја у иностранству (4.373 КМ) и трошкове дневница у иностранству (4.548 КМ).

Службена путовања у иностранство се односе на присуствовања различитим међународним конференцијама, семинарима, инвестиционим сајмовима (EXPO), студијске посјете и сл. Превоз у иностранству јавним средствима реализован је путем изабраног добављача.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга остварени у 2014. години износе 21.463 КМ. Значајни трошкови односе се на издатке за фиксне телефоне (8.764 КМ), мобилне телефоне (6.696 КМ) и трошкове интернета (4.900 КМ).

Према интерној одлуци коју је Агенција донијела у јануару 2014. године, фиксни телефони су ограничени у износима од 605 КМ за сједиште и по 90 КМ за канцеларије у Бања Луци и Мостару. Трошкови се прате на мјесечном нивоу, а током године није било прекорачења.

Одлуком Агенције утврђено је да право на мјесечну накнаду мобилних телефона имају директорица (150 КМ), замјеница директора (115 КМ), помоћнице директора (двје по 115 и једна 70 КМ), секретар (70 КМ) и возач (30 КМ). Једна особа то право не користи тако да је укупно 6 особа које користе право на мјесечну накнаду трошкова мобилних телефона.

⁹ Службени гласник БиХ, број 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12

¹⁰ Одлука Савјета министара број 164/13 од 10.07.2013. године



Води се мјесечна евиденција предметних трошкова, а сва прекорачења се уплаћују путем благајне.

Агенција користи одређене услуге е-владе при Савјету министара БиХ.

- **Издаци за употребу возила**

Укупни издаци за употребу возила износе 23.394 КМ. Значајни трошкови односе се на издатке за гориво (10.644 КМ), издатке за оправку и одржавање возила (4.540 КМ), услуге прања возила (1.486 КМ) и осигурање возила (1.995 КМ).

Агенција располаже са 4 службена возила с тим да се 2 возила налазе у Сарајеву у сједишту, а 2 возила се користе за потребе канцеларија у Мостару и Бања Луци. У јулу 2014. године је донесен нови Правилник о условима и начину кориштења службених возила у којем стоји да право на сталну употребу службеног возила са возачем или лично имају директорица и замјеница директорице. Новим правилником су детаљније регулисани услови и начин кориштења службених возила, као и права, обавезе и поступања запослених која управљају службеним возилима.

Једно возило које је намијењено за употребу канцеларије у Бања Луци се трајно не користи од маја мјесеца 2014. године због квара мотора насталог као посљедица поплава и тзв. „хидро удара“. Возило је каско осигурано, али је одбијен захтјев за накнаду штете од стране осигуравајуће куће јер полисом није уговорен допунски ризик којим се између осталог покрива ризик од посљедица поплаве. Након прибављеног предрачуна сервисера о трошковима поправке и процјене вриједности возила од стране вјештака машинске струке, руководство Агенције је одлучило да возило не поправља већ да се исто прода у 2015. години.

- **Закуп имовине и опреме**

Издаци за закуп имовине и опреме остварени су у износу од 199.897 КМ и односе се на закуп пословног простора.

Мјесечна закупнина за сједиште у Сарајеву је за првих 7 мјесеци 2014. године износила 14.703 КМ за 492,81 м² пословног простора са опремом. Прије истека уговора извршена је тржишна анализа и потписан је нови уговор са истим закуподавцем с тим да је смањена мјесечна закупнина за 2% односно на износ од 14.415 КМ. За канцеларије у Бања Луци и Мостару уговорене цијене закупа износе 1.404 КМ мјесечно и 1.950 КМ квартално.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу 136.664 КМ. Значајни трошкови односе се на услуге штампања (10.172 КМ), услуге јавног информисања и односа са јавношћу (11.780 КМ), услуге репрезентације (5.809 КМ), услуге одржавања конференција и образовања (24.387 КМ), уговоре о дјелу (7.400 КМ) и издаци за рад Управног одбора (53.700 КМ).

Услуге организовања конференција и образовања (24.387 КМ): Односе се на трошкове учешћа на сајму у Минхену. Учешће на сајму планирано је у Плану рада и у буџету Агенције, а евидентирани трошкови се односе на обезбјеђење простора и опреме.



Уговори о дјелу (7.400 КМ): На основу уговора за обављање послова који нису планирани систематизацијом Агенције ангажована је једна особа за хигијеничарско-куирске послове са мјесечном накнадом од 600 КМ. Такођер, једна особа је била ангажована за процјену вриједности возила уз једнократну накнаду од 200 КМ.

Услуге репрезентације (5.809 КМ): Агенција је у јулу 2014. године донијела нови Правилник о кориштењу средстава за репрезентацију којим је утврђено право на кориштење и износ репрезентације. Репрезентација је подијељена на екстерну репрезентацију (кориштење угоститељских услуга у земљи ван службених просторија Агенције као и у иностранству) на коју имају право директорица и замјеница директора, и интерну (набавка роба за кориштење у службеним просторијама Агенције за послужење током састанака) на коју поред руководства Агенције имају право секретар и помоћници директора у сједишту и канцеларијама Агенције. Наведеним правилником утврђен је максималан износ за репрезентацију Агенције на годишњем нивоу од 6.000 КМ. Агенција води интерну евиденцију потрошње репрезентације по дислоцираним уредима и укупно за сједиште.

Издаци за рад Управног одбора (53.700 КМ): Односе се на накнаде члановима Управног одбора Агенције која је утврђена у износу од 500 КМ мјесечно, без обзира на мандате који су за неке чланове истекли у 2012. години. Накнаду је примало свих 9 чланова Управног одбора, а у току 2014. године је одржано 5 сједница.

Раније упућена иницијатива Агенције о смањењу накнада члановима Управног одбора није резултирала конкретним активностима надлежних институција те се и даље примјењују раније донесени прописи о мјесечно утврђеној висини накнаде.

6.2. Капитални издаци

Укупни капитални издаци остварени током 2014. године износе 10.874 КМ, а односе се на набавку компјутерске опреме.

7. Биланс стања¹¹

Укупна актива Агенције на дан 31.12.2014. године износи 78.831 КМ и односи се на новчана средства (2.138 КМ), краткорочна потраживања (3.289 КМ), краткорочне пласмане (30.374 КМ), финансијске и обрачунске односе са повезаним јединицама (226 КМ) и неотписану вриједност сталних средстава (42.804 КМ).

Краткорочни пласмани у износу од 30.374 КМ потичу из ранијег периода и односе се на средства блокирана код Херцеговачке банке.

Укупна пасива Агенције на дан 31.12.2014. године износи 135.223 КМ и односи се на краткорочне текуће обавезе (13.313 КМ), обавезе према запосленима (79.105) и изворе средстава (42.804 КМ).

¹¹ Биланс стања на 31.12.2014. године приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.



8. Јавне набавке

Према презентованим подацима Агенције, током 2014. године окончано је 6 поступака јавних набавки путем конкурентског захтјева, од чега се значајније односе на набавку услуга обезбјеђења авио карата (8.500 КМ), набавка услуга штампања материјала (8.926 КМ), набавка горива (12.263 КМ) и набавка компјутерске опреме (9.924 КМ). Остале набавке су проведене путем директног споразума и исте се крећу у оквиру дозвољеног износа укупног буџета.

Избор добављача за услуге штампања проведени је путем конкурентског поступка без објаве обавјештења, а након достављања понуда извршен је избор добављача који је доставио понуду са најнижом цијеном (8.926 КМ).

Набавка услуга обезбјеђења авио карата проведена је путем отвореног поступка са додатном објавом. Уговор у износу од 8.500 КМ закључен је у новембру 2014. године за службена путовања која ће се обавити у 2015. години. У 2014. години се за набавке авио карата користио важећи уговор закључен у 2013. години.

Компјутерска опрема за потребе Агенције набављена је путем конкурентског захтјева без додатне објаве. Код описа техничких карактеристика није било позивања на врсту произвођача.

9. Кореспонденција

Агенција је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2014. годину. Дио наведених коментара је прихваћен те су извршене корекције појединих термина у тачкама 3. Систем интерних контрола (Руковођење, организација и људски ресурси) и 6.1 Текући издаци Бруто плате и накнаде; Издаци за употребу возила и Трошкови репрезентације). Остатак Извјештаја остао је неизмијењен у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2014. годину.

Вођа тима за
финансијску ревизију

Сњежана Баштинац, виши ревизор

Чланови тима:

Механовић Фатима
Фатима Механовић, ревизор

Ивана Вујевић, ревизор

Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију

Миро Галић, виши ревизор

Руководилац Одјељења за
развој, методологију и
контролу квалитета:

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор





III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

Преглед расхода буџета за 2014. годину

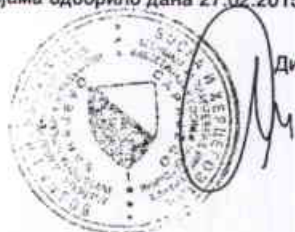
Назив институције: FIPA - Agencija za unapređenje stranih investicija u BiH

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађива- ња буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	1.411.000	-15.000	1.396.000	1.367.399	98
Бруто плате и накнаде	869.000		869.000	860.535	99
Накнаде трошкова запослених	99.000	-1.000	98.000	90.993	93
Путни трошкови	29.000	-5.000	24.000	20.127	84
Издаци телефонских и пошт.услуга	21.000	2.000	23.000	21.463	93
Издаци за енергију и ком.услуге	6.000	-3.000	3.000	2.602	87
Набавка материјала	10.000		10.000	8.882	89
Издаци за услуге превоза и горива	20.000	-3.000	17.000	12.401	73
Унајмљивање имовине и опреме	201.000	-1.000	200.000	199.897	100
Издаци за текуће одржавање	11.000	1.000	12.000	11.630	97
Издаци за осигурање	4.000	-1.000	3.000	2.204	73
Уговорене и друге посебне услуге	141.000	-4.000	137.000	136.664	100
2. Капитални издаци	11.000	0	11.000	10.874	99
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	11.000		11.000	10.874	99
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвестиционо одрж.			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		
5. Новчане донације	0	0	0	0	
			0		
Укупно (1+2+3+4+5)	1.422.000	-15.000	1.407.000	1.378.272	98

Напомена: колона 2 у збиру треба да одговара одобреном буџету по закону тако што:
 вишегодишње капиталне издатке одобрене у буџету за текућу годину треба приказати под ред.бр.4.у колони 2.
 вишегодишње капиталне издатке пренесене из ранијих година треба приказати под ред.бројем 4. у колони 3.
 новчане донације одобрене у буџету за текућу годину треба приказати под редним бројем 5. у колони 2.
 новчане донације одобрене ван буџета за текућу годину треба приказати под редним бројем 5. у колони 3.

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 27.02.2015. године.



Директор:

Биланс стања на дан 31.12.2014. године

Назив институције: FIPA - Agencija za unapređenje stranih investicija u BiH

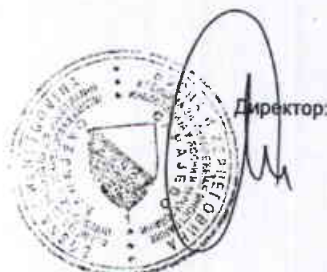
Табела II

Опис	31.12.2013.	31.12.2014.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	35.454	36.027	102
Новчана средства	1.432	2.138	149
Краткорочна потраживања	3.423	3.289	96
Краткорочни пласмани	30.374	30.374	100
Интерни финансијски односи	226	226	100
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	57.977	42.804	74
Стална средства	274.216	249.581	91
Исправка вриједности	216.239	206.777	96
Неотписана вриједност сталних средстава	57.977	42.804	74
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	93.432	78.831	84
3. Краткорочне обавезе и разграничења	100.470	92.418	92
Краткорочне текуће обавезе	21.970	13.313	61
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	78.500	79.105	101
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења			
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	57.977	42.804	74
Извори средстава	57.977	42.804	74
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	158.447	135.223	85

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.8. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника неће бити уравнотежен (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен

Руководство је Биланс стања одобрило дана 27.02.2015. године

Директор:



Изјава о одговорностима руководства

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

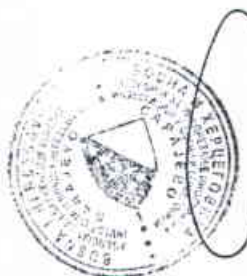
Руководство **Агенције за унапређење иноземних инвестиција Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Агенција) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2014. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ („Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 33/07 и 16/10 и протокол Министарства финансија и трезора број: 01-05-02-1-656-1/12 од 23.01.2012. године) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-644-1/12 од 20.01.2012. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2014. годину (Службени гласник БиХ број 104/13) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Агенције.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

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

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневере и остале незаконитости.

Датум, _____



Директор

Јелица Грујић



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: saibih@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			
PRISILJENOST		10-07-2015	
Organizaciona jedinica	Klasifikacija	Broj	Broj
01-16-1-		932	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

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			
PRILJENI: 10-07-2015			
Organizaciona jedinica	Elektronski broj	Redni broj	Broj priloga
02 - 16-1- 932/15			

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

IZVJEŠĆE

O FINACIJSKOJ REVIZIJI AGENCIJE ZA ZAŠTITU OSOBNIH PODATAKA U BOSNI I HERCEGOVINI ZA 2014. GODINU

Broj: 01-02-03-08-16-1-441/15

Sarajevo, lipanj 2015. godine

KAZALO

I. MIŠLJENJE REVIZORA	3
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	5
1. Uvod	5
2. Postupanje po ranijim preporukama	5
3. Sustav unutarnjih kontrola	5
4. Proračun	6
5. Planiranje i izvješćivanje o radu	7
6. Pregled rashoda proračuna	8
6.1. Tekući izdaci	8
6.2. Kapitalni izdaci	10
7. Bilanca stanja	10
8. Javne nabave	10
9. Korespondencija	10
III. PRIVITAK	11
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	11
Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu	
Bilanca stanja na 31.12.2014. godine	
Izjava o odgovornostima rukovodstva	



I. MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (bilance stanja, pregleda prihoda, primitaka i financiranja, pregleda rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju uposlenih, pregleda dinamike upošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio) u **Agenciji za zaštitu osobnih podataka u Bosni i Hercegovini** (u daljnjem tekstu: Agencija) za godinu koja se završava 31. prosinca 2014. godine.

Pored finansijskih izvješća, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Agencije s odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju utjecaja na finansijska izvješća za 2014. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Agencije je odgovorno za poslovanje sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakonu o javnim nabavama i drugim odgovarajućim zakonima i propisima i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenjivim Okvirom Međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je utemeljen na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra unutarnje kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti unutarnjih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustav unutarnjih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome jesu li finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usuglašene s odgovarajućim zakonima i propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za



odgovarajuće namjene koje su određene zakonom i propisom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima i propisima.

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju:

- Financijska izvješća Agencije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza, prihoda i rashoda na 31.12.2014. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.
- Aktivnosti, financijske transakcije i informacije prikazane u financijskim izvješćima Agencije u tijeku 2014. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene s odgovarajućim zakonima i propisima.

Sarajevo, 16.06.2015. godine

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego

ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA

Dževad Nekić



ZAMJENICA
GLAVNOG REVIZORA

Božana Trinić



II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. Uvod

Agencija za zaštitu osobnih podataka u Bosni i Hercegovini utemeljena je Zakonom o zaštiti osobnih podataka u Bosni i Hercegovini¹ čiji je cilj da se na teritoriju Bosne i Hercegovine svim osobama osigura zaštita ljudskih prava i temeljnih sloboda, a naročito pravo na tajnost u pogledu obrade osobnih podataka koji se na njih odnose. Pomenutim Zakonom uspostavljeni su temeljni principi zaštite osobnih podataka, kao što je pravo na obradbu, cilj obradbe, prijenos podataka u inozemstvo, sigurnost podataka, kao i druga pitanja iz ovog područja. Nadležnosti Agencije su: nadgledanje provedbe Zakona, postupanje po ulozenim prigovorima nositelja podataka, podnošenje godišnjeg izvješća o zaštiti osobnih podataka Parlamentarnoj skupštini BiH, kao i praćenje uvjeta za zaštitu osobnih podataka davanjem prijedloga za usvajanje ili izmjenu zakona koji se odnose na obradbu osobnih podataka. U cilju obavljanja poslova i zadataka, Agencija je između ostalog, putem inspekcija ovlaštena za nadzor nad ispunjenjem obveza propisanih Zakonom. Sjedište Agencije je u Sarajevu.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Agencije za 2013. godinu o čemu je sačinjeno Izvješće o reviziji, te izrazio pozitivno mišljenje na finansijska izvješća Agencije i zakonitost poslovanja. Agenciji su predložene preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nepravilnosti u daljnjem poslovanju.

Agencija je dostavila odgovor Uredu za reviziju sukladno članku 16. stavak 3. Zakona o reviziji institucija BiH o poduzetim aktivnostima radi nadilaženja slabosti i nedostataka koji su identificirani u izvješću o reviziji za 2013. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvješću o reviziji za 2013. godinu te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

- **Realizirane preporuke:**

Agencija je posvetila pozornost upravljanju ljudskim potencijalima te u okviru svojih mogućnosti, putem dostupnih alata, kontinuirano radi na unaprjeđenju upravljanja ljudskim resursima.

Poduzete su aktivnosti u svezi donošenja i provođenja Plana integriteta sukladno Akcijskom planu za provedbu strategije za borbu protiv korupcije i metodologiji Agencije za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije, što je u konačnici rezultiralo usvajanjem Plana integriteta Agencije.

3. Sustav unutarnjih kontrola

Agencija je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća i usuglašenost poslovanja sa zakonima i propisima. Kontrolno okružje predstavlja osnovicu sustava unutarnjih kontrola i podrazumijeva rukovođenje i stil upravljanja, organizacijsku strukturu i kompetentnosti i politike ljudskih resursa. U cilju uspostave odgovarajućeg sustava unutarnjih kontrola,

¹ Službeni glasnik BiH broj 49/06, 76/11 i 89/11



Agencija je usvojila određeni broj akata o finansijskom upravljanju i kontroli kojima su definirane razine ovlasti i odgovornosti rukovodstva i zaposlenih.

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH², Agencija ne ispunjava kriterije za uspostavu vlastite jedinice (odjela) za unutarnju reviziju te će tu funkciju, temeljem Odluke o kriterijima za uspostavu jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH³ obavljati Parlamentarna skupština BiH. U 2014. godini nije bilo aktivnosti u svezi unutarnje revizije.

- **Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi**

Prema važećem Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu Agencije, utvrđeno je ukupno 45 radnih mjesta, a na 31.12.2014. godine u Agenciji je bilo zaposleno 27 osoba. Zaposleni u Agenciji imaju status državnog službenika i zaposlenika.

Agencija je samostalna upravna organizacija na čijem je čelu ravnatelj koji ima jednog zamjenika ravnatelja, a imenuje ih Parlamentarna skupština Bosne i Hercegovine na mandat od pet godina, uz mogućnost ponovnog imenovanja. Parlamentarna skupština BiH je 16. travnja 2013. godine imenovala ravnatelja i zamjenika ravnatelja. Zamjenik ravnatelja je 31.03.2014. godine napustio Agenciju, a procedura imenovanja novog zamjenika ravnatelja još uvijek nije pokrenuta.

Vezano za proces upravljanja ljudskim resursima Agencije, u provedbi revizije konstatirano je kako Agencija posvećuje dovoljno pozornosti ovom pitanju. Sukladno Pravilniku o načinu ocjenjivanja rada državnih službenika u institucijama BiH⁴, Agencija redovito vrši ocjenjivanje državnih službenika. Nisu zabilježeni slučajevi negativne, odnosno nezadovoljavajuće ocjene zaposlenika i državnih službenika. Obuke državnih službenika se provode sukladno aktivnostima i organizaciji obuka koje provodi Agencija za državnu službu BiH. Službenici Agencije su, pored toga, nazočili i raznim drugim obukama, seminarima radionicama i sličnim događajima.

- **Prevenција korupcije**

Agencija je sukladno Strategiji za borbu protiv korupcije 2009. - 2014. godine Vijeća ministara BiH i Akcijskom planu za provedbu Strategije koji podrazumijevaju preuzimanje proaktivne uloge prema prijevarama i korupciji, donijela Akcijski plan za borbu protiv korupcije. Akcijski plan sadrži specifične mjere za prevenciju korupcije, nositelje realizacije, pokazatelje implementacije, kao i rokove izvedbe. Potom je Agencija pristupila izradi Plana integriteta, da bi u konačnici 27.02.2015. godine ravnatelj Agencije donio Odluku kojom se usvaja Plan integriteta. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije je dala pozitivno mišljenje na ovaj dokument te potvrdila da je isti izrađen sukladno Metodologiji i Smjernicama za izradu i provođenje Plana integriteta.

4. Proračun

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu⁵, Agenciji su odobrena sredstva u iznosu od **1.293.000 KM**, što je u odnosu na odobrena proračunska sredstva za 2013. godinu, više za 236.000 KM. Proračunska sredstva su odobrena na bazi 27 zaposlenih.

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

³ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 59/11

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 104/13



Sukladno Zaključku Vijeća ministara BiH kojim su obavezani svi proračunski korisnici da analiziraju svoje proračune, te Ministarstvu financija i trezora BiH dostave prijedlog za umanjeње istog za najmanje 1% kako bi se osigurala pomoć stanovništvu na područjima ugroženim poplavama, Agencija je dostavila prijedlog smanjenja proračuna za iznos od 13.000 KM. Usvajanjem Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu⁶, proračun Agencije je umanjen za 13.000 KM, te je Agencija u konačnici u 2014. godini raspolagala s proračunom od 1.280.000 KM.

Agencija je u tijeku godine, na temelju Procedure o prestrukturiranju rashoda proračunskih korisnika za 2014. godinu i Odluke Ministarstva financija i trezora BiH, izvršila jedno prestrukturiranje rashoda u iznosu od 8.120 KM. Prestrukturiranje rashoda je izvršeno u korist pozicija telefonskih i poštanskih usluga (2.000 KM), nabave materijala (2.500 KM), troškova zakupa (620 KM) i izdataka za tekuće održavanje (3.000 KM), a na teret pozicija naknada troškova zaposlenih (7.000 KM) i ugovorenih usluga (1.120 KM).

Ukupno izvršenje proračuna Agencije za 2014. godinu iznosilo je **1.085.422 KM** što je za 15.148 KM više u odnosu na prethodnu godinu. Agencija je utrošila oko 85% raspoloživih proračunskih sredstava. U strukturi rashoda Agencije bruto plaće, naknade troškova zaposlenih i troškovi zakupa čine oko 90% rashoda, a svi ostali rashodi iznose oko 10%.

5. Planiranje i izvješćivanje o radu

• Strateški plan, program rada i izvješće o radu

Strateško planiranje: Agencija je izradila i usvojila dokument Strateški plan rada Agencije za razdoblje 2014. - 2016. godina. U dokumentu su definirane vizija i misija Agencije te aktivnosti koje se planiraju obaviti u navedenom razdoblju. Strategijom su također definirane ciljne skupine, nositelji aktivnosti, očekivani rezultati, kao i rokovi izvršenja.

Program rada: U cilju potpune i principijelne implementacije Zakona, Programom rada Agencije za 2014. godinu, planirane su sljedeće aktivnosti: obavljanje redovitih i izvanrednih inspekcijskih nadzora, postupanje po prigovorima nositelja podataka, praćenje uvjeta za zaštitu osobnih podataka, aktivnosti iz područja međunarodne suradnje i odnosa s javnošću te administrativne aktivnosti.

Izvješće o radu: Agencija je sukladno Zakonu o zaštiti osobnih podataka, dužna Parlamentarnoj skupštini BiH podnijeti godišnje izvješće o zaštiti osobnih podataka. U vrijeme obavljanja revizije, izrada godišnjeg izvješća je bila u tijeku. Tijekom 2014. godine Agencija je, sukladno svojim nadležnostima, vršila inspekcijske nadzore, postupala po prigovorima građana, provodila postupke po službenoj dužnosti, davala stručna mišljenja te izdavala prekršajne naloge. Izvršeno je 88 inspekcijskih nadzora, zaprimljena su 144 prigovora nositelja podataka te su dana ukupno 282 mišljenja. U izvještajnom razdoblju izdano je ukupno 12 prekršajnih naloga.

U Izjavi o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije⁷, Agencija je navela glavne ciljeve utvrđene Programom rada za 2014. godinu s postotkom izvršenja:

- Vršenje inspekcijskih nadzora, rješavanje po prigovorima nositelja osobnih podataka, izdavanje prekršajnih naloga, davanje mišljenja po zahtjevima i dr. - 90 %,

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 60/14

⁷ Član 22a. Stav (1) zakona o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/14, 49/09 i 41/12)



- Međunarodna i regionalna suradnja i promocija zaštite osobnih podataka - 85%,
- izrada i zakonito izvršenje proračuna, internih procedura, općih i pojedinačnih akata - 92,5 %.

6. Pregled rashoda proračuna⁸

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade troškova zaposlenih u 2014. godini iznose 785.175 KM. Zaključno s 31.12.2014. godine u Agenciji je bilo zaposleno 27 osoba (26 osoba na neodređeno i jedna osoba na određeno vrijeme). Sredstva za plaće planirana su na bazi 27 zaposlenih. Ukupno izvršenje na poziciji bruto plaća iznosi 86%, a kao glavni razlog slabijeg izvršenja proračuna je činjenica kako je zamjenik ravnatelja Agencije, 31.03.2014. godine napustio Agenciju.

Tijekom godine, nakon provedene natječajne procedure, radni odnos u Agenciji su zasnovala četiri državna službenika. U izvještajnom razdoblju nije bilo isplata stimulacija.

Sukladno Zakonu o dopunama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH⁹, sedam zaposlenika Agencije na poslovima inspekcijskog nadzora ostvaruje pravo na dodatak u iznosu od 25% od temeljne plaće.

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova zaposlenih u 2014. godini isplaćene su u bruto iznosu od 72.454 KM. Financijski značajnije isplate odnose se na naknadu za topli obrok tijekom rada (30.258 KM), prijevoz na posao i s posla (19.806 KM) te regres za godišnji odmor (5.771 KM).

Naknade se isplaćuju sukladno važećim podzakonskim aktima Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, koji preciznije reguliraju procedure isplate istih.

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni izdaci za putne troškove u 2014. godini iznose 17.040 KM, od čega je za putovanja u zemlji utrošeno 3.922 KM, a za putovanja u inozemstvo 13.118 KM. Značajni iznosi za putovanja u inozemstvo odnose se na troškove prijevoza javnim sredstvima (6.869 KM) i troškove dnevnica u inozemstvu (3.766 KM). Uvidom u knjigu izdanih putnih naloga, može se konstatirati kako su u 2014. godini izdana 74 naloga za putovanje. Veći broj naloga za putovanje izdan je za obavljanje inspekcijskog nadzora u zemlji.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga su ostvareni u iznosu od 18.806 KM, a odnose se na izdatke za internet (6.049 KM), izdatke za mobilne telefone (4.793 KM), izdatke za fiksne telefone (4.739 KM) te izdatke za poštanske usluge (3.227 KM).

Agencija je internom odlukom definirala prava, uvjete i način korištenja službenih fiksnih i mobilnih telefona. Pravo na mjesečno priznavanje troškova mobilnih telefona koristi pet osoba: ravnatelj, tri pomoćnika ravnatelja i vozač. Agencija je uspostavila kontinuirano

⁸ Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu prikazan je u Tablici I. u privitku Izvješća.

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 87/13



praćenje utroška sredstava, kako za mobilnu tako i za fiksnu telefoniju, čime se osigurala kontrola utroška sredstava do definiranih limita. U slučajevima veće potrošnje od iznosa odobrenih internom odlukom, nadoknada se vrši od korisnika prava na telefon.

- **Izdaci za uporabu vozila**

Agencija raspolaže s voznim parkom od tri vozila. Ukupni troškovi za uporabu i održavanje službenih vozila tijekom 2014. godine iznose 17.216 KM. Značajniji izdaci odnose se na izdatke za gorivo (9.978 KM), popravak i održavanje vozila (3.620 KM) te osiguranje vozila (2.361 KM). Način korištenje i održavanje službenih vozila definiran je internim pravilnikom. Agencija je uspostavila kontrolu nad utroškom sredstava planiranih za održavanje vozila. Brigu o vozilima vodi vozač.

- **Unajmljivanje imovine**

Agencija posluje u unajmljenim prostorijama za koje je u 2014. godini izdvojeno ukupno 115.619 KM. Agencija koristi uredski prostor ukupne površine 366 m² za koji se mjesečno izdvaja 9.635 KM. U cijenu zakupa uključeni su režijski troškovi (električna energija, centralno grijanje, voda, čišćenje i odvoz smeća), tri parking mjesta, usluge recepcije, održavanje i čišćenje prostorija, korištenje sale te investicijsko održavanje objekta.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu od 27.214 KM. Značajniji izdaci evidentirani su na kontu ostale nespomenute usluge (8.967 KM), usluga reprezentacije (5.994 KM), ostale stručne usluge (2.886 KM) te ugovori o djelu (1.826 KM).

Usluge reprezentacije: Izdaci za reprezentaciju Agencije u 2014. godini iznosili su 5.994 KM. Internim odlukom izvršena je podjela sredstava reprezentacije prema mjestu nastanka troška na internu i eksternu. Definirano je da se interna reprezentacija odnosi na korištenje sredstava reprezentacije prilikom održavanja radnih sastanaka u Agenciji, kao i to da se sredstva za utrošak reprezentacije utvrđuju na godišnjoj razini, a sukladno raspoloživim proračunskim sredstvima. Također, definirano je kako će ravnatelj na početku svake godine odlukom odrediti visinu sredstava za internu reprezentaciju. Međutim, za 2014. godinu ista nije donesena. Posebnom odlukom, koja je na snagu stupila 01.11.2014. godine definirano je da pravo korištenje raspoloživih sredstava reprezentacije iz proračuna 2014. godine ima isključivo ravnatelj.

Analizirajući pravdanje troškove reprezentacije, može se konstatirati kako su značajniji izdaci (4.360 KM) nastali u službenim prostorijama Agencije te su evidentirani kao interna reprezentacija. Sredstvima interne reprezentacije su raspolagali ravnatelj, zamjenik ravnatelja i pomoćnici ravnatelja (ukupno pet osoba).

Ugovori o djelu: Izdaci na kontu ugovora o djelu evidentirani su na temelju plaćanja angažmana jednog vanjskog suradnika na sistematiziranom radnom mjestu - poslovi vođenja internih knjiga i evidencije za dostavu pošte putem kurirske službe. Ugovorena je mjesečna naknada za obavljanje posla u iznosu od 600 KM. U procesu obavljanja revizije uočili smo kako je ista osoba u Agenciji bila angažirana tijekom čitave godine, odnosno devet mjeseci je s Agencijom imala zaključen ugovor o radu na određeno vrijeme, a tri mjeseca je bila angažirana putem ugovora o djelu.

Preporučamo da se preispita opravdanost angažiranja i popunjavanja upražnjenog radnog mjesta na ovakav način.



6.2. Kapitalni izdaci

Zakonom o proračunu institucija BiH za 2014. godinu, na poziciji kapitalnih izdataka odobrena su sredstva za nabavu opreme u iznosu od 15.000 KM. Ukupni kapitalni izdaci evidentirani su u iznosu od 14.948 KM. Sredstva su utrošena za nabavu kompjutorske opreme i namještaja.

7. Bilanca stanja¹⁰

Ukupna aktiva Agencije iskazana je u iznosu od 91.727 KM. Aktiva se sastoji od novčanih sredstva (4.854 KM) i neotpisane vrijednost stalnih sredstava (86.873 KM). Financijski značajnije stavke stalnih sredstava su kompjutorska oprema, motorna vozila te softveri.

Pasiva Agencije ukupno iznosi 200.063 KM, a čine je kratkoročne tekuće obveze (29.538 KM), obveze prema djelatnicima (76.418 KM), kratkoročna razgraničenja (7.234 KM) te izvori sredstava (86.873 KM). Kratkoročna razgraničenja su uglavnom izvršena na temelju provedenih procedura javnih nabava i zaključenih, a nerealiziranih ugovora, a obveze prema djelatnicima se odnose na obveze za bruto plaću za prosinac 2014. godine.

8. Javne nabave

Agencija je sačinila plan nabava kojim je definiran predmet nabave, količina, vrsta postupka za izbor najpovoljnijeg dobavljača, vrijeme pokretanja postupka, te procijenjena godišnja vrijednost nabave. Ukupno planirana vrijednost svih nabava za 2014. godinu je 212.730 KM. Prema prezentiranim podacima, Agencija je u 2014. godini provela četrnaest postupaka za izbor najpovoljnijeg dobavljača. Ukupna vrijednost zaključenih ugovora je 92.304 KM. Prilikom izbora dobavljača, provedbom konkurentskog postupka i izravnog sporazuma, zahtjev za dostavljanje ponuda je upućivan na pet i više adresa.

9. Korespondencija

Agencija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2014. godinu u kojima nije bilo primjedbi na iznesene nalaze i preporuke.

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Danijel Jozic, viši revizor

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Munevera Batic, viši revizor

Član tima:

Nataša Pavlović, revizor

**Rukovoditelj Odjela za
razvoj, metodologiju i
kontrolu kvalitete**

Dragoljub Kovinčić, viši revizor

¹⁰ Bilanca stanja na 31.12.2014. godine prikazana je u Tablici II. u privitku Izvješća.



III. PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Изјава о одговорностима руководства

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

Руководство **Агенције за заштиту личних података Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Агенција) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2014. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ („Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 33/07 и 16/10 и протокол Министарства финансија и трезора број: 01-05-02-1-656-1/12 од 23.01.2012. године) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-644-1/12 од 20.01.2012. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2014. годину (Службени гласник БиХ број 104/13) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Агенције.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

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

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

Датум, 02.03.2015.године

Директор
Петар Ковачевић



Биланс стања на дан 31.12.2014. године

Назив институције: Агенција за заштиту личних података у БиХ

Табела II

Опис	31.12.2013.	31.12.2014.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	1,699	4,853	286
Новчана средства	1252.78	4853,34	387
Краткорочна потраживања	446.02		0
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	143,646	86,873	60
Стална средства	431,407.58	447015,26	104
Исправка вриједности	287,761.95	360141,89	125
Неотписана вриједност сталних средстава	143,645.63	86873,37	60
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	145,344	91,727	63
3. Краткорочне обавезе и разграничења	111,684	113,189	101
Краткорочне текуће обавезе	33,070.46	29537,66	89
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	77,636.39	76417,77	98
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	976.96	7234,05	740
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	143,646	86,873	60
Извори средстава	143,645.63	86873,37	60
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	255,329	200,063	78

Руководство је Биланс стања одобрило дана 02.03. 2015. године



Директор

Петар Милачевић

Преглед расхода буџета за 2014. годину

Назив институције: Агенција за заштиту личних података у БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађива- ња буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	1,278,000	-13,000	1,265,000	1,070,474	85
Бруто плате и накнаде	926,000	-13,000	913,000	785,175	86
Накнаде трошкова запослених	109,000	-7,500	101,500	72,454	71
Путни трошкови	29,000	0	29,000	17,040	59
Издаци телефонских и пошл.услуга	20,000	2,000	22,000	18,806	85
Издаци за енергију и ком.услуге	0	0	0	0	
Набавка материјала	9,000	2,500	11,500	8,958	78
Издаци за услуге превоза и горива	14,000	0	14,000	10,564	75
Унајмљивање имовине и опреме	115,000	670	115,670	115,624	100
Издаци за текуће одржавање	13,000	2,950	15,950	12,249	77
Издаци за осигурање	3,000	0	3,000	2,391	80
Уговорене и друге посебне услуге	40,000	-620	39,380	27,214	69
2. Капитални издаци	15,000	0	15,000	14,948	100
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	15,000		15,000	14,948	100
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвестиционо одрж.			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		
5. Новчане донације	0	0	0	0	
			0		
Укупно (1+2+3+4+5)	1,293,000	-13,000	1,280,000	1,085,422	85

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 02.03.2015. године.



Директор:

Петар Ковачевић



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: sabih@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			
PRIJELAZNI 10-07-2015			
Opis posla	Klasifikacija	Kodovi	Broj
01-16-1-		933	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: salbh@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			
PROJEDER: 10-07-2015			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Radni broj	Broj priloga
02 - 16 - 1 - 933 / 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

IZVJEŠĆE

O FINANCIJSKOJ REVIZIJI ARHIVA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2014. GODINU

Broj: 01/02/03-08-16-1-449/15

Sarajevo, lipanj 2015. godine



KAZALO

I. MIŠLJENJE REVIZORA	3
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	5
1. Uvod	5
2. Postupanje po ranijim preporukama	5
3. Sustav unutarnjih kontrola	5
4. Proračun	7
5. Planiranje i izvješćivanje o radu	7
6. Pregled Pregled rashoda proračuna	8
6.1. Tekući izdaci	8
7. Bilanca stanja	10
8. Javne nabave	11
9. Korespondencija	11
III. PRIVITAK	12
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	12
Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu	
Bilanca stanja na 31.12.2014. godine	
Izjava o odgovornostima rukovodstva	



I. MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (bilance stanja, pregleda prihoda, primitaka i financiranja, pregleda rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju uposlenih, pregleda dinamike upošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio) u **Arhivu Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Arhiv) za godinu koja se završava 31. prosinca 2014. godine.

Pored finansijskih izvješća, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Arhiva s odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju utjecaja na finansijska izvješća za 2014. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Arhiva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Arhiva je odgovorno za poslovanje sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakonu o javnim nabavama i drugim odgovarajućim zakonima i propisima i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenjivim Okvirom Međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je utemeljen na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra unutarnje kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti unutarnjih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustav unutarnjih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome jesu li finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usuglašene s odgovarajućim zakonima i drugim propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva



za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom i drugim propisom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima i drugim propisima.

Mišljenje

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Prema našem mišljenju:

- Finansijska izvješća Arhiva prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza, prihoda i rashoda na 31.12.2014. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.
- Aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvješćima Arhiva u tijeku 2014. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene s odgovarajućim zakonima i drugim propisima.

Sarajevo, 17.06.2015. godine

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego

ZAMJENIK GLAVNOG
REVIZORA

Dževad Nekić

ZAMJENICA
GLAVNOG REVIZORA

Božana Trninić





II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. Uvod

Arhiv u okviru svojih ovlasti obavlja aktivnosti sukladno Zakonu o arhivskoj građi i Arhivu Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Zakon). Ovim Zakonom uređen je pravni status Arhiva koji u okviru toga brine o arhivskoj građi nastaloj do 1992. godine i građi nastaloj radom institucija Bosne i Hercegovine, vodi registar fondova, preuzima javnu arhivsku građu, provodi mjere zaštite arhivske građe u arhivu, obavlja stručni nadzor nad čuvanjem i odabirom arhivske građe koja se nalazi izvan Arhiva, daje podatke, izvode iz dokumenata, uvjerenja i druge isprave na zahtjev korisnika, vodi evidenciju o arhivskoj građi u inozemnim arhivima koja je od značaja za Bosnu i Hercegovinu te obavlja ostale poslove definirane Zakonom. Sjedište Arhiva je u Sarajevu.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je financijsku reviziju Arhiva za 2013. godinu o čemu je sačinjeno Izvješće o reviziji, te izrazio pozitivno mišljenje na financijska izvješća Arhiva i zakonitost poslovanja, uz isticanje predmeta vezano za osiguranje adekvatnih uvjeta za obavljanje arhivske djelatnosti.

Arhivu su predložene preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nepravilnosti u daljnjem poslovanju. Arhiv je dostavio odgovor Uredu za reviziju sukladno članku 16. stavak 3. Zakona o reviziji institucija BiH.

Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvješću o reviziji za 2013. godinu, te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

- **Realizirane preporuke:**

Realiziran je zaključak Vijeća ministara BiH vezano za pružanje usluge institucijama Bosne i Hercegovine smještenim u zgradi Predsjedništva BiH.

- **Nerealizirane preporuke:**

Arhiv nije izvršio ocjenjivanje državnih službenika i zaposlenika sukladno važećim propisima, te nema dovoljno razvijene mehanizme za praćenje, razvoj i upravljanje ljudskim resursima. Nisu poduzete aktivnosti u svezi racionalizacije izdataka temeljem ugovora o djelu. U svezi preporuke koje se odnose na prevenciju korupcije, Arhiv nije usvojio Plan integriteta kao dokument koji proizlazi iz Strategije za borbu protiv korupcije. Arhiv je ponovno u glavnoj knjizi iskazao saldo na poziciji vrijednosnih papira, a za što ne posjeduje relevantnu dokumentaciju.

3. Sustav unutarnjih kontrola

Arhiv je odgovoran za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usuglašenost poslovanja sa zakonima i propisima. Unutarnjim aktima određena su pravila za korištenje i ograničenja određenih kategorija troškova koji nisu regulirani općim i jedinstvenim pravilima za sve institucije. Smatramo kako i dalje postoji prostor za unaprjeđenje sustava unutarnjih kontrola vezano za realizaciju putnih troškova i izdataka temeljem ugovora o djelu.



Arhiv još uvijek nema formiranu vlastitu opću službu niti uposlene za obavljanje pravnih i finansijskih poslova. Finansijsko-računovodstvene poslove su obavljale osobe angažirane temeljem ugovora o djelu.

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji, Arhiv ne ispunjava kriterije za uspostavljanje vlastite jedinice (odjela) za unutarnju reviziju te će tu funkciju, temeljem Odluke o kriterijima za uspostavu jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH, obavljati Središnja jedinica za unutarnju reviziju institucija BiH, Ministarstva financija i trezora BiH. U 2014. godini nije bilo aktivnosti u svezi provođenja unutarnje revizije.

- **Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi**

Arhivom upravlja ravnatelj koji ima dva zamjenika. Ravnatelja i zamjenike ravnatelja imenuje Vijeće ministara BiH na razdoblje od četiri godine. Rukovodstvo Arhiva (ravnatelj i dva zamjenika ravnatelja) imenovano je u ožujku 2014. godine.

Vezano za radno - pravni status rukovodstva Arhiva, konstatirano je kako je ravnatelj Arhiva u tijeku 2014. godine navršio 65 godina života te stekao uvjete za mirovinu. Ovu činjenicu utvrdio je i Upravni inspektorat Ministarstva pravde BiH, te u svom zapisniku naveo kako će u narednom razdoblju poduzeti aktivnosti iz svoje nadležnosti te predložiti poduzimanje odgovarajućih mjera u cilju otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.

Kao savjetodavno tijelo za područje arhivske službe, Zakonom je predviđeno uspostavljanje Arhivskog vijeća koje broji devet članova. Članovi vijeća bi trebali biti ravnatelj Arhiva i njegovi zamjenici, ravnatelji entitetskih arhiva, predsjednik Saveza društava arhivskih radnika BiH te tri člana iz reda članova Vijeća ministara BiH i resornih entitetskih ministarstava. Budući kako resorna entitetska ministarstva nisu imenovala svoje predstavnike, Arhivsko vijeće još uvijek nije uspostavljeno.

Vezano za proces upravljanja ljudskim resursima Arhiva pod kojim se podrazumijeva planiranje broja radnih mjesta, analiza poslova, definiranje kompetencija i vještina za svako radno mjesto, proces selekcije, profesionalna obuka i razvoj zaposlenih, unaprjeđenje znanja i vještina zaposlenih, motivacija zaposlenih i drugo, konstatirano je kako Arhiv niti u 2014. godini nije vršio redovito ocjenjivanje državnih službenika i zaposlenika sukladno važećim propisima, te nema dovoljno razvijene mehanizme za praćenje, razvoj i upravljanje ljudskim resursima.

Stoga preporučamo Arhivu da u narednom razdoblju posveti pozornost upravljanju ljudskim resursima, kako bi se eliminirale postojeće slabosti i unaprijedilo upravljanje ljudskim resursima.

- **Prevenција korupcije**

Sukladno Strategiji za borbu protiv korupcije 2009. - 2014. godine Vijeća ministara BiH i Akcijskom planu za provedbu Strategije, a imajući u vidu obveze koje proizilaze iz Strategije, Arhiv je u svibnju 2013. godine donio Plan aktivnosti u borbi protiv korupcije. Međutim, u narednom razdoblju rukovodstvo Arhiva nije poduzelo aktivnosti u svezi usvajanja Plana integriteta kojim se određuju procesi/pozicije koje su najpodložnije korupciji, na način kako je to definirano Strategijom. Usvojen je Pravilnik o internom prijavljivanju korupcije i zaštiti osoba koje prijave korupciju.



4. Proračun

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu¹, Arhivu su odobrena sredstva u iznosu od **698.000 KM**, što je u odnosu na odobrena proračunska sredstva za 2013. godinu, više za 21.000 KM.

Sukladno Zaključku Vijeća ministara BiH kojim su obvezani svi proračunski korisnici da analiziraju svoje proračune, te Ministarstvu financija i trezora BiH dostave prijedlog za umanjeno istog za najmanje 1% kako bi se osigurala pomoć stanovništvu na područjima ugroženim poplavama, Arhiv je dostavio prijedlog umanjenja proračuna za iznos od 7.000 KM. Usvajanjem Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu², proračun Arhiva je umanjeno za navedeni iznos, te je Arhiv u konačnici u 2014. godini raspolagao proračunom od 691.000 KM.

Arhiv je u tijeku godine, na temelju Procedure o prestrukturiranju rashoda proračunskih korisnika za 2014. godinu i odluke Ministarstva financija i trezora BiH, izvršio jedno prestrukturiranje rashoda u ukupnom iznosu od 7.000 KM. Prestrukturiranje rashoda je izvršeno u korist pozicija putnih troškova (2.000 KM), izdataka za usluge prijevoza i goriva (2.000 KM) i ugovorenih i drugih posebnih usluga (3.000 KM), a na teret pozicija naknada troškova zaposlenih (6.000 KM) i izdataka za tekuće održavanje (1.000 KM).

Arhiv se tijekom godine obraćao Vijeću ministara BiH sa zahtjevima za odobravanje sredstava iz tekuće pričuve proračuna institucija BiH. Prvim zahtjev u iznosu od 17.397 KM tražena su dodatna sredstva namijenjena za isplatu otpremnine zaposleniku Arhiva. Iako je Arhiv u više navrata upućivao uregencije Vijeću ministara BiH za uvrštavanje na dnevni red sjednice Prijedloga odluke o odobravanju sredstava iz tekuće pričuve proračuna, sredstva u konačnici nikada nisu odobrena. Drugim zahtjevom iz proračunske pričuve, zahtjevana su finansijska sredstva u iznosu od 196.000 KM namijenjena za sanaciju štete arhivskih prostora uništenih u požaru nastalom nakon demonstracija 07.02.2014. godine i požara nastalog na zgradi Predsjedništva BiH. Ovaj zahtjev u konačnici također nije odobren.

Ukupno izvršenje proračuna Arhiva za 2014. godinu iznosilo je 615.567 KM što je za 1.581 KM manje u odnosu na prethodnu godinu. Arhiv je utrošio 90% raspoloživih proračunskih sredstava. U strukturi rashoda Arhiva, bruto plaće i naknade troškova zaposlenih čine približno 84% rashoda.

5. Planiranje i izvješćivanje o radu

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

Strateško planiranje: Donesen je Akcijski plan razvoja Arhiva u kom su navedeni strateški zadaci Arhiva u narednom razdoblju. Također, navedeni su glavni problemi u radu Arhiva (nedostatak prostora, kadrova i opreme) i način njihovog rješavanja.

Program rada: Program rada Arhiva za 2014. godinu pretežito obuhvata aktivnosti u svezi zadataka utvrđenih Zakonom, a koji se prvenstveno odnose na evidentiranje, prikupljanje, preuzimanje, čuvanje, zaštitu, obradu, korištenje i publiciranje arhivske građe iz nadležnosti Arhiva. Plan rada je dostavljen Ministarstvu financija i trezora BiH na koji je isto dalo

¹ Službeni glasnik BiH, broj 104/13

² Službeni glasnik BiH, broj 60/14



pozitivno mišljenje. Za realizaciju programskih aktivnosti Arhiv je planirao sredstva u iznosu od 698.000 KM.

Izvješće o radu: U Izvješću o radu Arhiva za 2014. godinu navedene su najvažnije aktivnosti Arhiva i stanje u arhivskoj djelatnosti te pobrojani realizirani programski zadaci. Izvršen je kontrolni pregled stanja zaštite arhivske građe kod 131 stvaratelja arhivske građe. Najvažnija aktivnost na polju zaštite arhivske građe bila je spašavanje građe nastradale u požaru 07.02.2014. godine (evakuirano je preko 30.000 arhivskih kutija). Konstatirano je kako su i pored otežanih uvjeta (požar, nedostatak prostora, stručnog osoblja i financijskih sredstava) ispunjene temeljne zakonske zadaće.

Arhiv je u veljači 2014. godine pretrpio štetu prilikom demonstracija u centru Sarajeva. Pored neprocjenjive štete koja je nastala u požaru u kojem je izgorjela vrijedna arhivska građa, nastala je i materijalna šteta na prostorijama Arhiva. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika BiH pregledalo je uništene prostorije Arhiva te okvirno procijenilo potrebna financijska sredstva za sanaciju prostora depoa Arhiva na iznos od 265.000 KM. Arhiv se obraćao Vijeću ministara BiH zahtjevom za odobravanje dodatnih financijskih sredstava iz tekuće pričuve proračuna za sanaciju štete prouzročene požarom, međutim sredstva nisu odobrena.

Arhiv je od Turske agencije za suradnju i koordinaciju – TIKA dobio donaciju u opremi za opremanje depoa u vrijednosti od 98.970 KM. Pored toga, isti donator je osigurao i donaciju za izvođenje građevinskih radova i sanaciju dijela uništenih prostorija u vrijednosti od 168.190 KM.

6. Pregled rashoda proračuna³

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade troškova zaposlenih u 2014. godini iznose 436.907 KM. Zaključno s 31.12.2014. godine u Arhivu je bilo zaposleno 18 osoba. Sredstva za plaće planirana su na bazi 20 zaposlenih. U tijeku godine, nakon provedene natječajne procedure, ravnatelj i dva zamjenika ravnatelja su stupila na dužnost, a dvije osobe su napustile Arhiv zbog stjecanja uvjeta za mirovinu.

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova zaposlenih u 2014. godini isplaćene su u bruto iznosu od 78.055 KM. Financijski značajnije isplate odnose se na naknadu za topli obrok tijekom rada (24.110 KM), naknadu za prijevoz s posla i na posao (11.523 KM) te naknadu troškova smještaja dužnosnika (8.400 KM).

Naknade se isplaćuju sukladno važećim podzakonskim aktima Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, koji preciznije reguliraju procedure isplate istih.

³ Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu prikazan je u Tablici 1. u privitku Izvješća.



- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi u Arhivu za 2014. godinu iznose 18.913 KM. Od tog iznosa, za putovanja u inozemstvo utrošeno je 15.197 KM. Evidentirano je 80 izdanih putnih naloga. Provedenom revizijom putnih troškova utvrđeno je kako su u više navrata izdavani putni nalozi i isplaćivani putni troškovi osobama koje nisu zaposlenici Arhiva. Odlukom Vijeća ministara BiH o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama BiH na naknadu za službeno putovanje, precizirano je kako ovo pravo mogu ostvarivati isključivo zaposleni u institucijama BiH.

Preporučamo Arhivu da obustavi ovu praksu te isplatu putnih troškova vrši sukladno podzakonskim aktima Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga iskazani su u iznosu od 8.833 KM, a odnose se na izdatke za fiksne telefone (3.738 KM), izdatke za internet (1.776 KM), mobilne telefone (2.612 KM) i poštanske usluge (706 KM).

Mobilni telefoni: Internim pravilnikom, pravo na mjesečno priznavanje troškova mobilnih telefona ostvaruju ravnatelj Arhiva (150 KM) i dva zamjenika ravnatelja (po 80 KM). Analizirajući ove izdatke, konstatirano je kako se poštuju odredbe internog pravilnika i da se prilikom prekoračenja definiranih limita vrši nadoknada sredstava, umanjnjem plaće korisnika telefona.

- **Izdaci za nabavu materijala**

Izdaci za nabavu materijala realizirani su u ukupnom iznosu od 16.781 KM. Značajniji izdaci evidentirani su na kontu izdaci za uredski materijal (8.679 KM), izdaci za nabavu kompjutorskog materijala (5.564 KM) i materijala za čišćenje (2.089 KM).

- **Izdaci za uporabu vozila**

Ukupni rashodi za uporabu vozila iznose 8.305 KM. Financijski značajniji iznosi odnose se na troškove goriva (6.567 KM) i usluge popravke i održavanja vozila (522 KM). Arhiv je u 2014. godini koristio jedno vozilo. Pravo na raspolaganje vozila 24 sata dnevno imao je ravnatelj Arhiva, dok zamjenici ravnatelja nisu imali na raspolaganju službeno vozilo. Drugo vozilo koje je u vlasništvu Arhiva je, zbog neekonomičnosti održavanja, stavljeno van uporabe.

Za obavljanje redovitih poslova iz područja arhivske djelatnosti, a u nedostatku službenih vozila, Arhiv je zaposlenim odobravao korištenje privatnog vozila u službene svrhe. U ovu svrhu je u 2014. godini utrošeno 1.478 KM.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge iznosili su 34.578 KM. Značajnija realizacija izdataka evidentirana je na kontu ostale nespomenute usluge (15.717 KM), neto isplate ugovora o djelu (10.800 KM) te usluge reprezentacije (2.585 KM).

Ugovori o djelu: Ukupni izdaci evidentirani su na temelju isplate naknade za rad dva vanjska suradnika, koji su angažirani za obavljanje financijskih poslova definiranih sistematizacijom radnim mjestima. Obzirom kako Arhiv ne posjeduje vlastitu ISFU stanicu, angažirane osobe su zadužene i za suradnju s Ministarstvom financija i trezora BiH. Definirana mjesečna naknada je 500 KM, odnosno 400 KM. Iako sistematizirana radna

mjesta nisu popunjena, odnosno kako Arhiv nema niti jednu osobu zaposlenu za obavljanje finansijskih poslova, ipak smatramo kako ima osnova za smanjenje broja angažiranih osoba za obavljanje ovih poslova, kao i ugovorenog iznosa naknade. Analizirajući obavljeni posao može se konstatirati kako su zaključno s 31.12.2014. godine evidentirane ukupno 173 ulazne fakture i otvoreno je 85 dnevnika blagajne, čiji je promet bio oko 20.000 KM.

Ponovno preporučamo Arhivu preispitivanje opravdanost angažmana osoba po ugovoru o djelu za obavljanje finansijsko - računovodstvenih poslova, a imajući u vidu broj angažiranih osoba, visinu naknade te obim izvršenog posla.

Usluge reprezentacije: Pravo i način korištenja sredstava reprezentacije definirano je internim pravilnikom Arhiva. Pravilnikom je pravo na raspolaganje sredstvima reprezentacije dano ravnatelju i zamjenicima ravnatelja. Međutim, uvidom u dokumentaciju može se konstatirati kako je sredstvima namijenjenim za prezentiranje institucije u 2014. godini raspolagao samo ravnatelj Arhiva. Značajnija realizacija sredstava evidentirana je na temelju kupovine užine volonterima koji su bili angažirani na čišćenju depoa, koji su oštećeni prilikom požara. Odlukom ravnatelja odobreno je korištenje sredstava u visini do 1.000 KM za nabavu hrane i pića za sudionike – dragovoljce u akciji evakuacije izgorjele arhivske građe i čišćenja izgorjelih prostorija.

Ostale nespomenute usluge: Od ukupnih evidentiranih izdataka na kontu ostale nespomenute usluge, 60 % se odnosi na plaćanje usluge izmještanja i preseljenja arhivske građe. Arhiv je u dva navrata angažirao agencije za posredovanje u zapošljavanju, za što je platio ukupno 9.478 KM.

7. Bilanca stanja⁴

Ukupna aktiva Arhiva iskazana je u iznosu od 229.519 KM, a sastoji se od novčanih sredstava (1.908 KM), kratkoročnih potraživanja (17.581 KM), neotpisane vrijednost stalnih sredstava (202.420 KM) i vrijednosnih papira (7.610 KM).

Pasiva Arhiva iznosi 273.880 KM, a čine je: kratkoročne tekuće obveze (9.905 KM), obveze prema zaposlenima (43.974 KM), kratkoročna razgraničenja (17.581 KM) te izvori sredstava (202.420 KM). Kratkoročno razgraničenje je izvršeno na temeljem ukalkuliranih, a neisplaćenih obveza za otpremninu bivšem ravnatelju Arhiva.

U glavnoj knjizi ponovno je iskazan saldo u iznosu od 7.610 KM na poziciji Vrijednosni papiri. Za ovu poziciju nam nije prezentirana dokumentacija na temelju koje se može utvrditi vjerodostojnost iskazane bilančne pozicije. ***Stoga sugeriramo Arhivu da poduzme sve potrebite radnje kako bi sve bilančne pozicije bile realno iskazane.***

Arhiv je izvršio redoviti popis stalnih sredstava, sitnog inventara, novčanih sredstava, potraživanja i obveza na 31.12.2014. godine. Popisom je utvrđeno kako stvarno stanje odgovara knjigovodstvenom. Dio stalnih sredstava uništen u požaru, ukupne nabavne vrijednosti od 82.782 KM i ispravke vrijednosti od 74.043 KM, predložen je za otpis i isknjižen iz evidencija Arhiva. Također, Arhiv je na temelju primopredaje inventara od Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH, u knjigovodstvenu evidenciju zaveo stalna sredstva nabavne i otpisane vrijednosti u iznosu od 126.633 KM.

⁴ Bilanca stanja na 31.12.2014. godine prikazana je u Tablici II. u privitku Izvješća.



8. Javne nabave

Arhiv je, sukladno odobrenom proračunu, sačinio plan nabava za 2014. godinu. Ravnatelj je imenovao jedno povjerenstvo za provođenje postupaka javnih nabava za fiskalnu godinu. Ukupna planirana vrijednost nabava je 44.650 KM. Imajući u vidu planiranu vrijednost nabava, Arhiv je izbor najpovoljnijeg dobavljača vršio provodeći postupke za dodjelu ugovora ispod domaćih vrijednosnih razreda. Prema prezentiranim podacima, Arhiv je tijekom 2014. godine izbor najpovoljnijeg dobavljača za dvije usluge (nabavu goriva i nabavu uredskog materijala) izvršio na temelju konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda.

Arhiv je u dva navrata angažirao Agenciju za posredovanje u zapošljavanju za što je platio ukupno 9.478 KM. Izbor najpovoljnijeg dobavljača za pružanje navedene usluge izvršen je putem izravnog sporazuma. Obzirom kako ukupna vrijednost nabave prelazi definiranu vrijednost izravnog sporazuma, izbor najpovoljnijeg dobavljača se nije mogao izvršiti putem navedenog postupka.

9. Korespondencija

Arhiv je u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2014. godinu u kojima nije bilo primjedbi na iznesene nalaze i preporuke.

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Danijel Jozić, viši revizor

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Munevera Baftić, viši revizor

Član tima:

Nataša Pavlović, revizor

**Rukovoditelj Odjela za
razvoj, metodologiju i
kontrolu kvalitete**

Dragoljub Kovinčić, viši revizor



III. PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Преглед расхода буџета за 2014. годину

Назив институције: АРХИВ БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађива- ња буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	698.000	-7.000	691.000	615.567	89
Бруто плате и накнаде	510.000	-7.000	503.000	436.907	87
Накнаде трошкова запослених	85.000	-6.000	79.000	78.055	99
Путни трошкови	19.000	2.000	21.000	18.913	90
Издаци телефонских и пошт.услуга	10.000		10.000	8.833	88
Издаци за енергију и ком.услуге	8.000		8.000	7.027	88
Набавка материјала	17.000		17.000	16.781	99
Издаци за услуге превоза и горива	7.000	2.000	9.000	7.030	78
Унајмљивање имовине и опреме	0		0	0	
Издаци за текуће одржавање	8.000	-1.000	7.000	6.890	98
Издаци за осигурање	1.000		1.000	552	55
Уговорене и друге посебне услуге	33.000	3.000	36.000	34.578	96
2. Капитални издаци	0	0	0	0	
Набавка земљишта					
Набавка грађевина					
Набавка опреме					
Набавка осталих сталних средстава					
Реконструкција и инвестиционо одрж.					
3. Текући грантови	0	0	0	0	
4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
5. Новчане донације	0	0	0	0	
Укупно (1+2+3+4+5)	698.000	-7.000	691.000	615.567	89

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 26.02.2015. године.

Директор:
Душан Вржина
Душан Вржина

Биланс стања на дан 31.12.2014. године

Назив институције: АРХИВ БиХ

Табела II

Опис	31.12.2013.	31.12.2014.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	2.260	19.489	862
Новчана средства	2.260	1.908	84
Краткорочна потраживања	0	17.581	
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	171.488	210.030	122
Стална средства	978.532	1.121.353	115
Исправка вриједности	814.654	918.933	113
Неотписана вриједност сталних средстава	163.878	202.420	124
Vrijdnosni papiri	7.610	7.610	100
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	173.748	229.519	132
3. Краткорочне обавезе и разграничења	53.118	71.460	135
Краткорочне текуће обавезе	13.885	9.905	71
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	39.233	43.974	112
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења		17.581	
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	163.878	202.420	124
Извори средстава	163.878	202.420	124
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	216.996	273.880	126

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.8. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника неће бити уравнотежен (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен

Руководство је Биланс стања одобрило дана 26.02.2015. године

Директор
Душан Вржина
Душан Вржина



Изјава о одговорностима руководства

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

Руководство **Архива Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Архив) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2014. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ („Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 33/07 и 16/10 и протокол Министарства финансија и трезора број: 01-05-02-1-656-1/12 од 23.01.2012. године) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-644-1/12 од 20.01.2012. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2014. годину (Службени гласник БиХ број 104/13) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Архива.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

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

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

Датум, 22.04.2015. год

Директор
Душан Вржина
Душан Вржина

