



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



www.revizija.gov.ba

Broj: 01/4-16-1-652-2/20
Sarajevo, 1.7.2020.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine 1
71 000 Sarajevo

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO: 02-07-2020			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
02	16-1-1314	120	120

Predmet: Dostava izvještaja o finansijskoj reviziji za 12 institucija BiH za 2019. godinu

Poštovani,

U skladu sa članom 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvještaje o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2019. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za unaprjeđenje stranih investicija BiH
4. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH
5. Državna regulatorna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost BiH
6. Institut za mjeriteljstvo BiH
7. Komisija za zaštitu nacionalnih spomenika BiH
8. Memorijalni centar Srebrenica
9. Ministarstvo sigurnosti BiH
10. Odbor državne službe za žalbe BiH
11. Ured za razmatranje žalbi
12. Agencija za identifikaciona dokumenta, evidenciju i razmjenu podataka BiH

Napominjemo kako su svi dostavljeni izvještaji o reviziji institucija BiH za 2019. godinu dostupni na web stranici Ureda za reviziju institucija BiH – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA
Jasmin Pilica



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




www.revizija.gov.ba

Broj: 01/4-16-1-692/20
Sarajevo, 1.7.2020.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Predstavnički dom

Trg Bosne i Hercegovine 1
71 000 Sarajevo

 **BOSNA I HERCEGOVINA**
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 07-07-2020			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01-16-1		1314	20

Predmet: Dostava izvještaja o finansijskoj reviziji za 12 institucija BiH za 2019. godinu

Poštovani,

U skladu sa članom 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvještaje o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2019. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za unaprjeđenje stranih investicija BiH
4. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH
5. Državna regulatorna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost BiH
6. Institut za mjeriteljstvo BiH
7. Komisija za zaštitu nacionalnih spomenika BiH
8. Memorijalni centar Srebrenica
9. Ministarstvo sigurnosti BiH
10. Odbor državne službe za žalbe BiH
11. Ured za razmatranje žalbi
12. Agencija za identifikaciona dokumenta, evidenciju i razmjenu podataka BiH

Napominjemo kako su svi dostavljeni izvještaji o reviziji institucija BiH za 2019. godinu dostupni na web stranici Ureda za reviziju institucija BiH – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,





BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
AGENCIJE ZA ŠKOLOVANJE I STRUČNO USAVRŠAVANJE
KADROVA
ZA 2019. GODINU



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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
AGENCIJE ZA ŠKOLOVANJE I STRUČNO USAVRŠAVANJE KADROVA ZA
2019. GODINU

Broj: 03-16-1-622/20

Sarajevo, lipanj 2020. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	5
MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	5
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	7
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	9
1. KRITERIJI	9
2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA.....	9
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA.....	10
4. PRORAČUN	10
5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	11
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	11
5.1.1 Višegodišnja kapitalna ulaganja	11
5.2 Bilanca stanja	13
5.3 Pregled dinamike upošljavanja.....	13
6. JAVNE NABAVE.....	13
7. KOMENTARI.....	15
PRIVICI	15

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje na temelju provedene financijske revizije koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća, i u svezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Agencije za školovanje i stručno usavršavanje kadrova (u daljnjem tekstu: Agencija)** koja obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2019. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća **Agencije** prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2019. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

Reviziju smo obavili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o **Agenciji** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo **Agencije** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijska izvješća kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbrojno, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na temelju tih financijskih izvješća.

Kao sastavni dio revizije sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

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

S rukovodstvom komuniciramo u svezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u unutarnjim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi s revizijom finansijskih izvješća **Agencije** za 2019. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije **Agencije** za 2019. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje

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

Neovisni smo o **Agenciji** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Skretanje pozornosti

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

- *Kašnjenje u izvršenju radova na izgradnji objekta za smještaj Agencije (točka 5.1.1. Izvješća).*
- *Istek mandata ravnatelju Agencije (točka 3. Izvješća).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo **Agencije** je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje **Agencije**, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i

propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu financijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

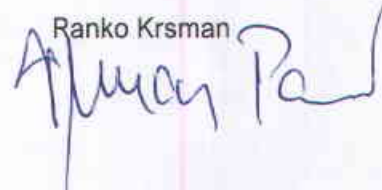
Sarajevo, 29.06.2020. godine

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica




**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman


II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. KRITERIJI

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

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

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2019. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o financiranju institucija BiH.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Agencije za 2018. godinu, sačinio izvješće o finansijskoj reviziji te izrazio pozitivno mišljenje na finansijska izvješća Agencije i pozitivno mišljenje na usklađenost poslovanja, uz skretanje pozornosti na kašnjenje u izvršenju radova na izgradnji objekta za smještaj Agencije, te na slabosti i propuste u dijelu javnih nabava vezano za nepravilno sačinjavanje tenderske dokumentacije.

U izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih slabosti. Agencija je postupila sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i izvijestila nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju nadilaženja nepravilnosti identificiranih u izvješću o obavljenoj reviziji za 2018. godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizirana	Realizacija u tijeku	Nerealizirana
Tenderske dokumentacije u postupcima javnih nabava koje smo testirali u tekućoj godini su sačinjene na način da osiguravaju aktivnu i pravičnu konkurenciju.	●		

Nije moguće dati ocjenu realizacije preporuke vezano za naplatu penala od izvođača radova zbog kašnjenja u izvođenju radova na izgradnji objekta za smještaj Agencije iz razloga što još uvijek nisu ispunjeni uvjeti za njihovu naplatu (detaljnije u točki 5.1.1 Izvješća).

3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Agencija je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Agencijom upravlja ravnatelj koji predstavlja Agenciju, upravlja i organizira njen rad i odgovoran je za zakonitost rada Agencije i trošenje dodijeljenih joj sredstava. Ravnatelj ima zamjenika koji je za svoj rad odgovoran ravnatelju. Ravnatelja i zamjenika ravnatelja imenuje Vijeće ministara BiH na prijedlog ministra sigurnosti BiH, sukladno Zakonu o ministarskim imenovanjima, imenovanjima Vijeća ministara i drugim imenovanjima BiH, na mandat od četiri godine, uz mogućnost ponovnog imenovanja u drugom sljedećem mandatu. Ravnatelju Agencije je istekao mandat u siječnju 2018. godine, a procedura izbora i imenovanja ravnatelja koja je pokrenuta koncem 2017. godine još uvijek nije završena. Zamjenik ravnatelja imenovan je u rujnu 2017. godine na četverogodišnji mandat.

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Agencije sistematizirano je 65 radnih mjesta. Agencija je okončala aktivnosti u svezi usklađivanja Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu s odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutarnje organizacije organa uprave BiH i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH.

Agencija je dokumentirala ključne poslovne procese unutar organizacijskih jedinica te utvrdila i procijenila rizike za ostvarivanje ciljeva institucije. Izrađena je mapa poslovnih procesa te je imenovana osoba zadužena za uspostavljanje i razvoj financijskog upravljanja i kontrole. Ažuriran je registar rizika te je dostavljeno izvješće rukovoditelju institucije o najznačajnijim rizicima. Agencija je usvojila unutarnje procedure koje detaljno uređuju poslovne procese Instituta (javne nabave, izvršenje proračuna, upravljanje imovinom i dr.). Također, Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH dostavljeno je Godišnje izvješće o financijskom upravljanju i kontroli za 2019. godinu. U Godišnjem izvješću su navedene mjere koje Agencija planira poduzeti na daljnjem razvoju financijskog upravljanja i kontrole.

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

4. PRORAČUN

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu¹, Agenciji su odobrena sredstva u iznosu od 3.816.000 KM. S obzirom na to kako je navedeni Zakon usvojen tek koncem 2019. godine (24.12.2019. godine), Agencija se tijekom godine financirala temeljem odluka o privremenom financiranju institucija BiH (četiri odluke). Pored proračunskih sredstava, Agenciji su na raspolaganju bila i sredstva višegodišnjih kapitalnih ulaganja prenesena iz prethodnih godina, u ukupnom iznosu od 731.416 KM.

Agencija je, sukladno Instrukciji o prestrukturiranju rashoda proračunskih korisnika za 2019. godinu i Odluci o prestrukturiranju rashoda Ministarstva financija i trezora BiH, prestrukturirala

¹ Službeni glasnik BiH, broj 84/19

odobrena sredstva u iznosu od 63.000 KM. Sredstva su preusmjerena s pozicije troškova materijala na poziciju troškova zakupa. Izvršeno prestrukturiranje je ocijenjeno kao opravdano.

Agencija je utvrdila Program rada za 2019. godinu i dostavila ga Vijeću ministara BiH koje ga je razmotrio i usvojilo 28.03.2019. godine. Izvješće o radu Agencije za 2019. godinu je putem Ministarstva sigurnosti BiH dostavljeno Vijeću ministara BiH na usvajanje, a procedura usvajanja je još uvijek u tijeku.

5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Agencija je sačinila Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za razdoblje 01.01.-31.12.2019. godine i dostavila ga nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

Godišnje izvješće je sačinjeno sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Instrukciji za sačinjavanje godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna proračunskih korisnika. Analizom zabilješki uz financijska izvješća može se potvrditi kako je Agencija, poštujući Pravilnik o financijskom izvješćivanju, sačinila zabilješke koje pojašnjavaju bilančne pozicije, kao i obrazloženje izvršenja proračuna po svim pozicijama.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbrojno, u razdoblju od 1.1. do 31.12.2019. godine, ukupno ostvareni rashodi Agencije iskazani su u iznosu od 2.193.080 KM što je za oko 2.300.000 KM manje u odnosu na rashode odobrene proračunom. Razlog ovakvog izvršenja proračuna je prije svega kašnjenje u izvršenju radova na izgradnji objekta Agencije.

Financijski značajni rashodi odnose se na: bruto plaće i naknade plaće (1.191.718 KM), troškove materijala (533.823 KM) i naknade troškova uposlenih (168.389 KM). Od ukupnog iznosa troškova materijala, iznos od 379.773 KM se odnosi na nabavu hrane za kadete. Ostale značajne stavke su nabava uniformi u iznosu od 52.644 KM, vojni materijal (municija) 40.540 KM i obrazovna pomagala u iznosu od 16.848 KM.

Pregled rashoda i izdataka iz proračuna prikazan je u Tablici I. u privitku Izvješća.

5.1.1 Višegodišnja kapitalna ulaganja

Agenciji su od Vijeća ministara BiH odobrena višegodišnja kapitalna ulaganja u ukupnom iznosu od 8.194.446 KM za izgradnju objekta za smještaj Agencije. Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o odobravanju sredstava za završetak projekta izgradnje i opremanja objekta za trajni smještaj Agenciji su odobrena sredstava za završetak Projekta izgradnje i opremanja objekata za trajni smještaj Agencije za razdoblje 2016.-2019. godine, u iznosu od 3.997.754 KM iz opće potrošnje. Dakle ukupno odobrena sredstva iznose 12.192.200 KM, od čega je do kraja 2018. godine uplaćeno 11.442.200 KM. Preostali iznos od 750.000 uplaćen je krajem tekuće godine. Ukupna realizacija s 31.12.2019. godine iznosila je 10.711.564 KM, a sredstva u iznosu od 1.480.636 KM su prenesena u 2020. godinu.

Ukupno izvršenje u 2019. godini iznosilo je 779 KM. Agencija je u tekućoj godini predviđjela izvođenje radova II. faze uređenja kompleksa objekta za koji je proveden otvoreni postupak.

Radovi su trebali biti financirani dijelom iz prenesenih sredstava iz prethodne godine, a dijelom iz sredstava tekućeg proračuna. S obzirom na to kako je proračun institucija Bosne i Hercegovine usvojen tek 24.12.2019. godine, ugovor s izabranim ponuđačem u vrijednosti od 764.480 KM je zaključen 31.01.2020. godine. Rok za izvođenje radova je četiri mjeseca od uvođenja u posao, a ponuđač je uveden u posao 05.03.2020. godine. Također, iznos od 644.625 KM planiran je za nabavu opreme, ali zbog kasnog usvajanja proračuna procedura nabave nije realizirana u 2019. godini.

Tijekom 2019. godine vođeni su pregovori s Gradskom upravom grada Mostara o pravima i obvezama vezano za uređenje građevinskog zemljišta. Budući kako Grad Mostar nije pratio dinamiku izgradnje objekta dinamikom uređenja zemljišta, potpisan je ugovor o uređenju građevinskog zemljišta kojim je definirano kako će Agencija o svom trošku uraditi minimalno uređenje zemljišta, sukladno programu uređenja. Agenciji je na ime uređenja zemljišta priznat iznos od 361.917 KM, dok će razliku u iznosu od 76.149 KM platiti u korist Grada Mostara. Također, koncem 2019. godine godine Odjel za urbanizam i građenje grada Mostara je imenovao povjerenstvo za tehnički prijem kompleksa.

Poduzeće Tempo-Vranica d.d. Mostar, kao nositelj konzorcija za izgradnju objekta za smještaj Agencije, se zbog financijskih problema povuklo iz realizacije ugovora tako da je Agencija u 2018. godini zaključila Aneks 2 konzorcijskog ugovora kojim je izvođač Tempo-Vranica d.d. Mostar suglasan da se isplata okončane situacije izvrši na račun drugog člana konzorcija, odnosno poduzeća MIP d.o.o. Mostar. Okončana situacija, koju treba ispostaviti drugi član konzorcija, još uvijek nije ispostavljena, iako je rok za završetak radova bio 30.09.2017. godine. Radovi na izgradnji kompleksa objekata se privode kraju. Nakon završetka internog pregleda izvedenih radova, koje obavlja izvođač radova i nadzorno tijelo, nadzorno tijelo će dati nalog izvođaču radova da otkloni uočene nedostatke na objektu. Povjerenstvo za tehnički pregled i prijem objekata, koje je formirala Gradska uprava Grada Mostara, započet će s radom na tehničkom prijemu objekata. Agencija očekuje da će u drugom kvartalu 2020. godine prijeći u novi kompleks objekta.

S obzirom na to kako su ugovorom definirani penali u visini od 0,05% dnevno od ugovorene vrijednosti za svaki dan kašnjenja, s tim da isti ne mogu preći 5% ugovorene vrijednosti, Agencija je u obvezi od izvođača radova tražiti da ugovorenu kaznu iskaže na okončanoj situaciji. Kako se iz preostalih sredstava po okončanoj situaciji ne može u cijelosti naplatiti ugovorena kazna, Agencija može, sukladno ugovoru, kaznu naplatiti dijelom iz zadržanih sredstava izvođača radova za garantni rok. Ukupan iznos kazne, s obzirom na broj dana kašnjenja, je maksimalno ugovoreni iznos od 5% vrijednosti ugovora, odnosno 339.066 KM.

PREPORUKA 1

S obzirom na to kako je rok za završetak radova istekao još u 2017. godini, Agencija treba poduzeti sve neophodne aktivnosti prema izvođaču radova kako bi se radovi napokon okončali. Također, sukladno ugovoru o izvođenju radova, potrebno je izvrši naplatu penala po ispostavljanju okončane situacije.

5.2 Bilanca stanja

Ukupna aktiva Agencije iskazana je u iznosu od 11.462.193 KM, a sastoji od kratkoročnih potraživanja (4.599 KM) i neotpisane vrijednosti stalnih sredstava (11.457.594 KM). Potraživanje se odnosi na pružene usluge smještaja i ishrane sudionika obuka.

Pasiva Agencije ukupno iznosi 11.701.962 KM, a čine je kratkoročne tekuće obveze (120.989 KM), obveze prema djelatnicima (118.781 KM), kratkoročna razgraničenja (4.599 KM) te izvori sredstava (11.457.594 KM). Kratkoročne tekuće obveze se najvećim dijelom odnose na obveze prema dobavljačima (120.341 KM), a obveze prema djelatnicima se odnose na obveze za bruto plaću za prosinac 2019. godine, koje su izmirene početkom 2020. godine. Kratkoročna razgraničenja su evidentirana temeljem fakturiranih a nenaplaćenih usluga školovanja i boravka u Agenciji.

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

5.3 Pregled dinamike upošljavanja

Prema pregledu dinamike upošljavanja, u razdoblju od 01.01. do 31.12.2019. godine, u Agenciji je planirano 48 uposlenih. Ukupan broj uposlenih na kraju godine bio je 45, od čega je jedna osoba uposlena na određeno vrijeme.

Tijekom godine nije bilo zapošljavanja na neodređeno vrijeme niti državnih službenika niti uposlenika. Jedna uposlenica je primljena na određeno vrijeme u trajanju od šest mjeseci na mjesto referenta za administrativne poslove i materijalno tehnička sredstva bez provedene konkursne procedure zbog iznenadnog povećanja opsega posla. Na mjesto stručne savjetnice za statistiku, analizu, praćenje i primjenu međunarodnih standarda obuke uposlena je jedna osoba do povratka državne službenice s porodijskog odsustva (tri mjeseca) uz suglasnost Agencije za državnu službu BiH. Pet državnih službenika je unaprijeđeno na pozicije s višim koeficijentom za obračun plaće nakon provedenih internih natječaja, dok su jedan državni službenik i jedan uposlenik zbog potrebe posla interno premješteni na pozicije s istim koeficijentom (uz pribavljene suglasnosti).

Agencija je tijekom 2019. godine ocjenjivala državne službenike, a izvješća o provedenom ocjenjivanju je dostavljala Agenciji za državnu službu BiH.

6. JAVNE NABAVE

Agencija je, zbog privremenog financiranja koje je bilo na snazi veći dio godine, za svaki kvartal usvajala plan javnih nabava sa stvarnim potrebama za taj kvartal. Za svaki postupak javne nabave, odlukom ravnatelja, formirano je povjerenstvo koje provodi postupke javnih nabava.

Prema prezentiranim podacima, Agencija je u 2019. godini provela procedure izbora najpovoljnijeg dobavljača ukupne vrijednosti od 1.609.079 KM. Na nabave iz tekućih izdataka odnosilo se 843.838 KM, a na kapitalne nabave 765.241 KM i to iznos za višegodišnje kapitalno ulaganje u zgradu namijenjenu za smještaj Agencije. Provedena su dva otvorena postupka, šest konkurentskih postupaka, jedna procedura za usluge sukladno Aneksu II. dio B Zakona o javnim nabavama, dok su ostale nabave provedene izravnim sporazumima.

Predmetom revizije bile su financijski značajnije i, prema profesionalnoj prosudbi revizora, rizičnije procedure javnih nabava (usluge isporuke i pripremanja hrane u vrijednosti od 596.700 KM, nabava radova u drugoj fazi vanjskog uređenja objekta Agencije u vrijednosti od 764.480 KM, usluge pranja posteljine u vrijednosti od 14.806 KM, nabava obrazovnih pomagala u vrijednosti od 16.848 KM i nabava službenih odora i ronilačke opreme u vrijednosti od 52.644 KM). Za testirane procedure nabave nisu uočeni značajniji nedostaci.

Agencija nije predvidjela provođenje e-aukcije za dovoljan broj postupaka javnih nabava kako je to predviđeno Pravilnikom o uvjetima i načinu korištenja e-aukcije. Naime, ovim Pravilnikom je definirano kako su ugovorna tijela dužna predvidjeti provođenje e-aukcije za postupke javne nabave kod kojih se koristi najniža cijena kao kriterij za dodjelu ugovora za najmanje 80% postupaka javnih nabava u 2019. godini, dok je od 2020. godine definirano kako će se za sve postupke s ovim kriterijem morati predvidjeti e-aukcija. Uvidom u izvješće iz sustava e-nabava utvrđeno je kako je Agencija e-aukciju predvidjela za 62.50% procedura nabava.

PREPORUKA

Agencija je dužna uskladiti planirani broj postupaka javnih nabava za koje se planira provesti e-aukcija s odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja e-aukcije, a naročito imajući u vidu obveze koje proističu iz Pravilnika u narednim godinama.

7. KOMENTARI

Agencija nije u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2019. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2019. godinu.

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**



Danijel Jozić, viši revizor

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**


Munevera Bačić, viši revizor

**Članovi tima za
financijsku reviziju**


Anisa Jusić, revizor


Enes Alić, revizor


Željko Čavar, revizor

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


Dragoljub Kovinčić, viši revizor

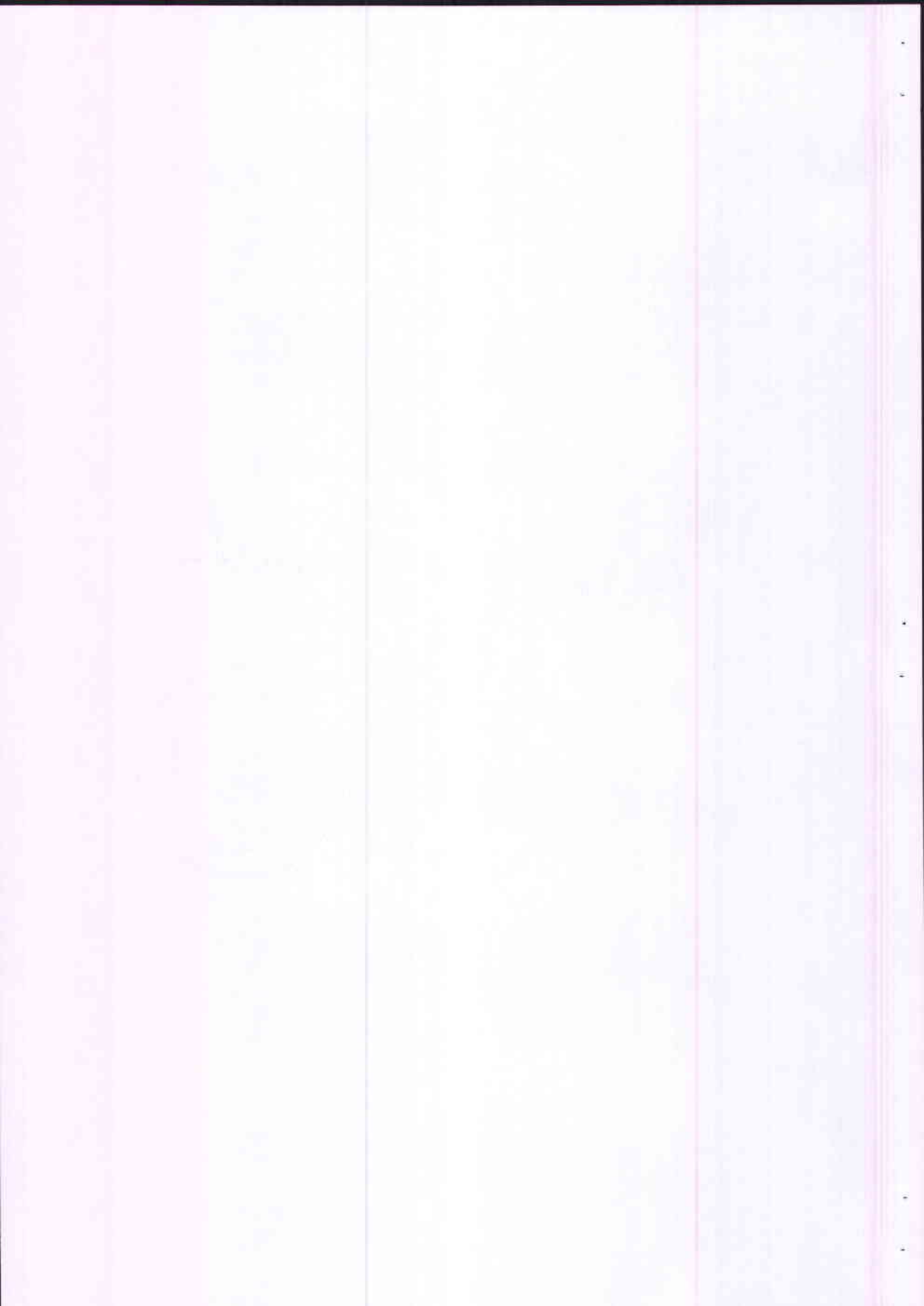
Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2019. godinu

Tabela II. – Bilanca stanja na 31.12.2019. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva





Pregled rashoda proračuna za 2019. godinu

Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova

Tablica 1

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	2.716.000	0	2.716.000	2.192.300	81
Bruto plaće i naknade	1.295.000		1.295.000	1.191.718	92
Naknade troškova zaposlenih	211.000		211.000	168.389	80
Putni troškovi	25.000		25.000	15.068	60
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	26.000		26.000	15.003	58
Izdaci za energiju i kom. usluge	200.000		200.000	82.663	41
Nabavka materijala	793.000	-63.000	730.000	533.823	73
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	38.000		38.000	29.219	77
Unajmljivanje imovine i oprame	17.000	63.000	80.000	70.782	88
Izdaci za tekuće održavanje	34.000		34.000	29.353	86
Izdaci za osiguranje	12.000		12.000	5.480	46
Ugovorene i druge posebne usluge	65.000		65.000	50.803	78
2. Kapitalni izdaci	350.000	0	350.000	0	0
Nabavka zemljišta	0		0		
Nabavka građevina	100.000		100.000	0	0
Nabavka opreme	250.000		250.000	0	0
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Budžet-neposredna potrošnja(1+2+3)	3.066.000	0	3.066.000	2.192.300	72
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	750.000	731.416	1.481.416	779	0
Nabavka građevina	200.000	636.791	836.791	779	0
Nabavka opreme	550.000	94.625	644.625		
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		
8. Ukupno (4+5+6+7)	3.816.000	731.416	4.547.416	2.193.079	48

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 3.3.2020. godine



Bilanca stanja na dan 31.12.2019. godine

Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova

Tablica II

Opis	31.12.2019.	31.12.2018.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	4.599	912	504
Novčana sredstva			
Kratkoročna potraživanja	4.599	912	504
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	11.457.594	11.845.046	97
Stalna sredstva	12.948.296	13.028.208	99
Ispravka vrijednosti	1.490.702	1.183.162	126
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	11.457.594	11.845.046	97
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	11.462.193	11.845.958	97
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	244.368	588.449	43
Kratkoročne tekuće obveze	120.989	449.107	27
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	118.781	117.630	101
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	4.599	1.712	269
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
6. Izvori sredstava	11.457.594	11.845.046	97
Izvori sredstava	11.457.594	11.845.046	97
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+6)	11.701.962	12.413.498	94

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

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana 3.3.2020. 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 **Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova** (u daljnjem tekstu: Agencija) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2019. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015.). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2019. (Službeni glasnik BiH, 84/19) i pratećim naptucima, pojašnjenjima i smjericama koje donosi Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- 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: 29.4.2020.

