



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: 01-05-16-1-528/14
Datum: 01.07.2014. godine

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO: 02-07-2014			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
		01-16-1-839/14	

Predmet: Dostava Izvješća o reviziji za 2013. 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 2013. 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 identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje BiH
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
15. Agencija za sigurnost hrane u BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova
18. Agencija za unaprjeđenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije

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

64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje BiH
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2013. 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: 01-05-16-1-528/14
Datum: 01.07.2014. godine

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO: 02-07-2014			
Organizaciona jedinica	Karifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
02-16-1-		859/14	

Predmet: Dostava Izvješća o reviziji za 2013. 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 2013. 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 identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje BiH
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
15. Agencija za sigurnost hrane u BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova
18. Agencija za unaprjeđenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije

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

64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje BiH
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2013. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

The seal is circular with a double border. The outer border contains the text 'REPUBLIKA BOSNA I HERCEGOVINA' at the top and 'URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BOSNE I HERCEGOVINE' at the bottom. The inner border contains 'KARUELA BOCHIC' at the top and 'BOSNA I HERCEGOVINA' at the bottom. In the center is a shield with a diagonal line and a smaller shield above it. To the right of the seal, the text 'GLAVNI REVIZOR' is printed above the handwritten signature 'Milenko Šego'.

GLAVNI REVIZOR
Milenko Šego



IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI AGENCIJE ZA ŠKOLOVANJE I STRUČNO USAVRŠAVANJE KADROVA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2013. GODINU

Broj:01/02/03-07-16-1-492/14

Sarajevo, juni 2014. 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	7
	6. Pregled rashoda budžeta.....	8
	6.1 Tekući izdaci	8
	6.2. Kapitalni izdaci	11
	7. Bilans stanja	11
	8. Javne nabavke.....	12
	9. Ostalo	14
	10. Korespondencija.....	15
III	PRILOG	16
	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA.....	16
	Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu	
	Bilans stanja na 31.12.2013. 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 2013. godine.

Pored finansijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Agencije sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju uticaja na finansijske izvještaje za 2013. 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, Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, 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 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 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.



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

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Agencije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda na 31.12.2013. 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 2013. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

Isticanje predmeta

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na tačku 7. Bilans stanja izvještaja koja opisuje knjiženja kratkoročnih razgraničenja.

Sarajevo, 26.06.2014. godine

**ZAMJENIK
GENERALNOG
REVIZORA**

Dževad Nekić

GENERALNI REVIZOR

Milenko Sego



**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 2012. godinu i izrazio pozitivno mišljenje sa isticanjem premeta vezano za strateško planiranje i javna nabavke. Osvrtom na preporuke revizije date u izvještaju o reviziji za prošlu godinu te uvidom u preduzete aktivnosti utvrdili smo sljedeće:

- **Realizovane preporuke:**

Agencija je krajem 2013.godine donijela Strategiju razvoja institucije za period 2014.-2016.godina.

Konstatovano je da je došlo do napretka kada je u pitanju upotreba vozila i evidencije koje se vode vezano za iste.

Troškovi reprezentacije se realizuju uz obrazloženje nastalih troškova a računi sadrže specifikaciju hrane i pića koji su bili predmetom iste.

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

Provode se aktivnosti koordinacije sa Agencijom za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije u cilju što efikasnije borbe protiv korupcije i njene prevencije i osiguranja konzistentnosti i održivih rezultata aktivnosti provedenih u sklopu Strategije Vijeća ministara BiH.



Nije uočeno kroz revizijske postupke postojanje povezanosti dobavljača u postupcima koji su revidirani i shodno tome postupanje Agencije.

- **Nerealizovane preporuke:**

U slučaju realizacije nabavke usluga izrade projekta izgradnje objekta za smještaj i obuku nije izvršena naplata penala dobavljaču iako je isti značajno prekoračio ugovoreni rok za izvršenje ugovora.

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.

Prema dobijenim informacijama tokom 2013.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 48. Rukovodeće pozicije u Agenciji su popunjene.

U julu 2013. godine je bio istekao četvorogodišnji mandat direktoru Agencije. Direktor Agencije je obavljao dužnost direktora do okončanja konkursne procedure a novo rješenje o imenovanju direktora je objavljeno u Službenom glasniku BiH 15. januara 2014. godine.

Krajem februara 2013. godine istekao je mandat zamjeniku direktora, dok je polovinom jula 2013. godine rješenjem VM BiH na istu poziciju imenovan novi zamjenik direktora na mandat od četiri godine.

Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Agencije za školovanje i stručno usavršavanje kadrova dobio je saglasnost Vijeća ministara Bosne i Hercegovine na sjednici održanoj 22.04.2010. godine. U skladu sa Pravilnikom, za obavljanje poslova iz nadležnosti Agencije sistematizovano je 65 radnih mjesta, raspoređenih u sledeće jedinice: Uprava Agencije i kabinet direktora, Sektor za administraciju i finansije, Sektor za obuku i Sektor za planiranje i podršku obuci.

Akcioni 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 bi se trebala odvijati na sledeći način: 2009.- 2; 2010.- 46; 2011.- 53; 2012.- 59 i 2013.- 65 zaposlenih.

Na dan 31.12.2013.godine u Agenciji je zaposleno 47 lica.

Preporučuje se rukovodstvu da analizira postojeće kadrovske kapacitete Agencije kao i potrebe za kadrovima u narednom periodu a shodno ciljevima definisanim u donesenoj Strategiji razvoja institucije.



4. Budžet

Agencija je uputila budžetski zahtjev u iznosu od 3.625.516 KM na bazi 47 zaposlenih. Budžet je odobren u iznosu od 3.367.000 KM. Za neposrednu potrošnju je odobreno 2.267.000 KM a 1.100.000 KM za program posebne namjene – višegodišnja kapitalna ulaganja. Dodatno je 2.617.707 KM (kapitalni izdaci) uključeno u ukupno raspoloživi budžet koji iznosi 5.984.707 KM.

Ukupno izvršenje budžeta u 2013. godini iznosi 2.136.880 KM ili 36 % pri čemu je izvršenje na tekućim izdacima 91 % a na kapitalnim 3 %.

Najniži stepen izvršenja na tekućim izdacima je bio na pozicijama: ugovorene usluge (45 %), energija i komunalne usluge (53 %), izdaci za tekuće održavanje (57%), putni troškovi (59 %). Nizak stepen izvršenja na tekućim izdacima se u Agenciji se značajnim dijelom veže za neizvršavanje planiranih aktivnosti obuke za polaznike koji dolaze iz policijskih agencija BiH.

Izvršenje na kapitalnim izdacima je rezultat zahtjevne procedure nabavke radova i kašnjenja u realizaciji ugovora od strane dobavljača koji je radio na izradi projekta.

Uzimajući u obzir činjenicu da se budžet Agencije kreira na bazi planiranih aktivnosti tokom godine a da je izvorna nadležnost iste provođenje obuka za policijske službenike iz policijskih agencija BiH smatramo da je planiranje budžeta Agencije potrebno vršiti u saradnji sa MFT i agencijama koje bi ukoliko iskažu potrebe trebale donijeti obavezujuće odluke o upućivanju kadrova na obuke.

Agencija bi trebala na bazi tih odluka kreirati zahtjev za budžetskim sredstvima.

Agencija nije vršila prestrukturisanje rashoda tokom godine.

5. Planiranje i izvještavanje o radu

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

Agencija je krajem 2013.godine donijela Strategiju razvoja Agencije 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 2013.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 2014.godine. U izvještaju su prikazane aktivnosti po tabelarnom pregledu i to: zakonski, podzakonski i interni akti; temeljna obuka; specijalističke obuke i stručno usavršavanje; razvoj i opremanje Agencije i ostalo.

U okviru dijela zakonski, podzakonski i interni akti u izvještaju je između ostalog navedeno da su u 2013.godini izrađena 32 nastavna plana i programa stručnog usavršavanja policijskih službenika; donesena tri podzakonska akta; izrađen Strateški plan razvoja Agencije.

Kada su u pitanju osnovne obuke iste nisu realizovane jer policijske agencije koje su trebale uputiti polaznike nisu okončale konkursne procedure (Granična policija, Direkcija za koordinaciju policijskih tijela).



Specijalistička obuka za protivdiverzantske tehničare provedena je za 23 polaznika policijskih agencija BiH, a organizovano je i održano više seminara i radionica u organizaciji Agencije kao i obuke rukovanja oružjem i vještine gađanja.

Agencija je nastavila dobru saradnju sa drugim policijskim agencijama a intenzivno se ostvaruje saradnja sa Agencijama iste ili slične nadležnosti na međunarodnom nivou.

- **Prevenција korupcije**

Agencija je u skladu sa Strategijom za borbu protiv korupcije Vijeća ministara BiH i Akcionim planom za provođenje Strategije koji podrazumijeva preuzimanje proaktivne uloge prema prevari i korupciji, donijela vlastiti plan djelovanja protiv korupcije.

Pokrenute su aktivnosti na izradi Plana integriteta u skladu sa Strategijom za borbu protiv korupcije.

Preporučujemo Agenciji da s ciljem prevencije korupcije i uspostavljanja sistema upravljanja rizicima od korupcije, intenzivira aktivnosti na izradi Plana integriteta.

6. Pregled rashoda budžeta¹

6.1 Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plate i naknade iz plata sa 31.12.2013. godine iznosile su 1.155.587 KM. Agencija je sa 31.12.2013. godine imala 47 zaposlenih lica (46 zaposlenih na neodređeno vrijeme i jedan zaposleni na određeno vrijeme) a planirani broj prema sistematizaciji radnih mjesta je 65 lica.

U februaru 2013.godine primljen je jedan zaposlenik na neodređeno vrijeme a od oktobra 2013.godine u radni odnos na određeno vrijeme je primljen je zaposlenik na radno mjesto vozač-dostavljač.

U Agenciji nisu isplaćivane stimulacije a nije bilo ni bolovanja preko 42 i 30 dana osim za državne službenice na porodijskom odsustvu.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene tokom 2013. godine iznose 161.211 KM. Značajne naknade odnose se na topli obrok (57.193 KM), regres za godišnji odmor (13.202 KM), naknade za prijevoz s posla i na posao (51.202 KM), naknade troškova smještaja dužnosnika (14.019 KM) i naknade za odvojeni život (8.595 KM)

- **Putni troškovi**

Izdaci za putne troškove sa 31.12.2013. godine iznose 17.712 KM od čega se na izdatke za službena putovanja u zemlji odnosi 5.734 KM a izdaci za službena putovanja u inostranstvu iznose 11.978 KM.

¹ Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.



Agencija nema zaključen ugovor za nabavku avio karti za službena putovanja nego se ista nabavlja direktnim sporazumom a ukupni izdaci za troškove prevoza u inostranstvu javnim sredstvima sa 31.12.2013. godine iznose 5.421 KM.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Ukupni izdaci za telefonske i poštanske usluge u 2013.godini iznose 14.813 KM. Najznačajniji izdaci se odnose na fiksne telefone 5.975 KM i mobilne telefone 6.558 KM.

Pravilnikom o korištenju mobilnih telefona odobreni mjesečni troškovi mobilnih telefona se kreću u rasponu od 250 KM za direktora do 30 KM za vozača u Agenciji. U Agenciji je tokom revidiranog perioda pravo na priznavanje izdataka mobilnih usluga ostvarivalo 9 lica.

Pravilnikom o korištenju fiksnih telefona u Agenciji u cilju transparentnosti, odgovornosti i racionalne potrošnje raspoloživih budžetskih sredstava bliže se uređuje pravo i način upotrebe fiksnih telefona u Agenciji, ograničenja troškova upotrebe, odgovornosti u korištenju, vođenje evidencija i podnošenje izvještaja o troškovima nastalim upotrebom fiksnih telefona i dr. Navedenim aktom uvedena su mjesečna ograničenja po grupama korisnika po lokalima i to u rasponu od 150 KM za V grupu do 20 KM za I grupu.

Uočeno je u manjem obimu postojanje poziva humanitarnih brojeva sa fiksnih i mobilnih telefona.

- **Izdaci za energiju i komunalne usluge**

Ukupni izdaci za energiju i komunalne usluge u 2013.godini iznose 36.882 KM. Najznačajniji izdaci se odnose na: energiju (24.367 KM) i plin (7.985 KM).

Izdaci za energiju (24.367 KM): Najznačajniji dio izdataka se odnosi na dug u iznosu od 12.209 KM što predstavlja 10% ukupnog duga koje je preuzela Agencija a na osnovu ugovora o preuzimanju duga zaključenog 15.11.2013. godine između Ministarstva odbrane BiH (dužnika) i preuzimalaca duga: Sveučilišta u Mostaru-Prirodno matematički fakultet HT Mostar d.d. i Agencije. Navedeni dug se odnosi na period od 31.05.2010. godine do 30.04.2013. godine kao i sve buduće novčane obaveze nastale do uspostave zasebnih mjernih mjesta za sve potrošače srazmjerno preuzetim udjelima za objekte u sklopu kasarne.

Ugovorom je konstatovano da dužnik (Ministarstvo odbrane BiH) na dan 01.05.2013. godine duguje ukupan novčani iznos od 122.090 KM. Takođe, EP je ispostavila i račun za novembar 2013.godine u iznosu od 17.827 KM te je isti evidentiran i plaćen u skladu sa udjelom utvrđenim u ugovoru od 10% u odnosu na ispostavljenju fakturu.

Plin (7.985 KM): Agencija je izvršila razgraničenje rashoda za nabavku plina za grijanje a na osnovu zaključenog ugovora 27.12.2013. godine sa izabranim dobavljačem za nabavku 7.000 l plina u vrijednosti 7.985 KM.

- **Nabavka materijala**

Ukupni izdaci za nabavku materijala realizovani su u iznosu od 479.209 KM. Najznačajniji izdaci se odnose na hranu i prehrambeni materijal (370.430 KM), izdatke za uniforme, odjeću i platno (19.771 KM), sitan inventar (16.403 KM), izdatke za obrazovna pomagala (15.526 KM), vojni materijal (13.712 KM), materijal za pranje (11.442 KM).

Hrana i prehrambeni materijal (370.430 KM): Iznos od 370.000 KM na navedenoj poziciji je knjižen na razgraničenim rashodima na osnovu ugovora-okvirnog sporazuma o isporuci hrane



zaključenog na period od 24 mjeseca a procijenjene vrijednosti 750.000 KM sa PDV-om. Okvirni sporazum je zaključen 09.12.2013. godine. Shodno navedenom isporuka hrane, fakturisanje i plaćanje će se vršiti kontinuirano u 2014. godini a izdaci terete budžet 2013.godine.

Izdaci za odjeću, uniforme i platno (19.771 KM): Izdaci knjiženi na navedenoj poziciji se odnose na: fakturu dobavljača u iznosu od 6.470 KM a na osnovu zaključenog ugovora za nabavku dijelova taktičkih uniformi ukupne vrijednosti 11.319 KM gdje je ostatak iznosa po datom ugovoru razgraničen. Osim toga izvršeno je knjiženje iznosa od 8.452 KM koji je takođe razgraničen na osnovu ugovora zaključenog 03.12.2013. godine sa izabranim dobavljačem za nabavku radnih uniformi sa rokom isporuke od 60 dana od dana potpisivanja ugovora.

Troškovi sitnog inventara (16.403 KM): Najznačajniji izdaci se odnose na nabavku 20 kom auto guma za 5 službenih vozila Agencije u vrijednosti 5.961 KM sa PDV-om. Agencija je za pomenutu nabavku zaključila ugovor sa dobavljačem 30.08.2013. godine.

Izdaci za obrazovna pomagala (15.526 KM): Najznačajniji iznosi evidentirani na ovoj poziciji u ukupnom iznosu 14.292 KM se odnose na razgraničene rashode knjižene na osnovu zaključenih ugovora i to: na osnovu ugovora sa dobavljačem zaključenog 18.12.2013. godine iznos od 6.318 KM a odnosi se na nerealizovani dio ugovora vezan za isporuku opreme za obuku te iznos od 7.974 KM na osnovu zaključenog ugovora sa dobavljačem od 13.12.2013. godine koji se odnosi na nabavku zračnih pušaka i pištolja (sportskih) nakon provedenog postupka putem konkurentskog zahtjeva.

Vojni materijal (13.712 KM): U okviru navedenog konta evidentiran je iznos od 8.190 KM a na osnovu ugovora zaključenog 13.12.2013. godine sa izabranim dobavljačem o nabavci municije sa rokom isporuke od 90 dana. Navedeni iznos je razgraničen.

- **Izdaci za upotrebu vozila**

Ukupni izdaci za upotrebu službenih vozila iznose 39.137 KM. Najznačajniji izdaci se odnose na: gorivo (22.193 KM), tekuće održavanje (6.672 KM), osiguranje (7.555 KM).

Pravilnikom o uslovima i načinu upotrebe službenih vozila² definisana je namjena upotrebe službenih vozila—pravo na stalnu upotrebu vozila u službene svrhe, kao i način izdavanja putnog naloga. Pravilnikom je definisan sadržaj, način otvaranja i pravdanja putnog naloga, točenja goriva, opravke vozila. Pravo na upotrebu službenog motornog vozila 24 sata dnevno imaju direktor i zamjenik direktora. Agencija raspolaže sa osam vozila u svom voznom parku. Uvidom u putne naloge za službena putovanja može se primjetiti napredak vezan za usklađenost evidentiranja pređenog puta za pojedinačne relacije.

- **Zakup imovine i opreme**

Realizovani izdaci za zakup imovine i opreme iznose 62.850 KM. Navedeni izdaci se odnose na zakup poslovnog prostora u Mostaru ukupne površine 339,19 m² te 3 parking mjesta osigurana ispred objekta. Vrijednost zakupnine iznosila je 5.200 KM mjesečno za period do 31.12.2013. godine. Agencija je u 2014.godini promijenila zakupodavca i preselila na novu lokaciju.

² Pravilnik broj:20-1-50-52/09 od 17.09.2009. godine



- **Ugovorene usluge**

Ukupno realizovani izdaci za ugovorene usluge iznose 31.054 KM. Najznačajniji izdaci se odnose na: reprezentaciju (13.439 KM), usluge štampanja (6.915 KM) i ugovore o djelu (2.150 KM).

Reprezentacija (13.439 KM): Agencija je donijela Odluku o dozvoljenim iznosima interne i eksterne reprezentacije³ u kojoj je regulisano koja lica u Agenciji imaju pravo na troškove reprezentacije i u kojim iznosima. Mjesečni limiti iznosa reprezentacije su do 500 KM za direktora, do 400 KM za zamjenika direktora i do 300 KM za pomoćnike direktora i načelnika ureda direktora.

Pravo na reprezentaciju u Agenciji je ostvarivalo 7 lica a ukupno je realizovano za eksternu reprezentaciju iznos od 10.310 KM a internu 3.129 KM.

Izdaci ugovora o djelu (2.150 KM): Navedeni izdaci se odnose na jedno lice angažovano za održavanje i uređenje kruga objekta Agencije u Mostaru u periodu april-juni (naknada 650 KM mjesečno) i jedno lice angažovano za obavljanje stručno-konsultantskih usluga u januaru mjesecu (naknada u iznosu od 200 KM).

6.2. Kapitalni izdaci

Ukupno realizovani kapitalni izdaci u 2013.godini iznose 125.272 KM a odnose se na izdatke vezane za izgradnju objekta za trajni smještaj (VKU) u iznosu od 75.511 KM i nabavku opreme u iznosu od 49.761 KM.

7. Bilans stanja⁴

Ukupna aktiva Agencije iznosi 1.099.014 KM a sastoji se od novčanih sredstava 9.048 KM, kratkoročnih potraživanja 736 KM i neotpisane vrijednosti stalnih sredstava 1.089.230 KM.

Ukupna pasiva Agencije iznosi 1.727.179 KM a istu čine kratkoročne tekuće obaveze u iznosu od 78.012 KM, obaveze prema zaposlenima 110.919 KM, kratkoročna razgraničenja 449.018 KM i izvori sredstava 1.089.230 KM.

Kratkoročne tekuće obaveze se odnose na obaveze prema dobavljačima 69.812 KM i obaveze prema fizičkim licima 8.200 KM.

Obaveze prema zaposlenima se odnose na obaveze za plaće i naknade troškova zaposlenih za decembar 2013.godine.

Kratkoročna razgraničenja (449.018 KM): Razgraničeni iznos se odnosi na ugovore zaključene krajem 2013.godine za nabavku roba i usluga koje nisu fakturisane i isporučene u 2013.godini. Najznačajniji razgraničeni iznos se odnosi na zaključeni 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.

Agencija je rezervisanje sredstava izvršila na osnovu Instrukcije Ministarstva finansija i trezora BiH od 08.12.2010. godine.

³ Odluka broj: 20-1-50-59-3/09 od 14.12.2010. godine.

⁴ Bilans stanja na 31.12.2013. godine prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.



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

Ostali razgraničeni iznosi se odnose na ugovore zaključene kako slijedi: isporuku plina (7985 KM), rekreacioni materijal (8.001 KM), specijalna oprema (13.946 KM), izdaci za odjeću, uniforme i platno (4.848 KM), obrazovna pomagala (6.318 KM), izdaci za uniforme (8.452 KM), obrazovana pomagala (7.974 KM), vojni materijal (8.190 KM), stručne knjige, literatura i usluge štampanja (9.653 KM) i održavanje zgrada (3.650 KM).

Preporučujemo Agenciji da preispita praksu razgraničavanja rashoda koji nisu rezultat stvarnih obaveza u vrijeme izvještavanja (tekući izdaci).

Takođe preporučujemo Agenciji da na vrijeme planira i provodi nabavke s ciljem da se ugovori zaključuju na početku godine i pokrivaju budžetsku godinu u kojoj su zaključeni.

8. Javne nabavke

Uvidom u izvještaj iz WiSPPA sistema konstatovano je da je Agencija u 2013.godini provela ukupno 28 postupaka javnih nabavki od čega jedan otvoreni postupak 16 postupaka putem konkurentskog zahtjeva i 11 direktnih sporazuma. Otvoreni postupak se odnosi na nabavku usluga spremanja i isporuke hrane i po istim je zaključen okvirni sporazum na dvije godine u iznosu od 750.000 KM.

Ukupno zaključeni ugovori po konkurentskom zahtjevu shodno podacima iz WiSPPA sistema iznose 199.309 KM a direktni sporazumi 22.255 KM.

Provođenje procedura javnih nabavki vrše komisije imenovane od strane direktora Agencije.

- **Efikasnost procesa javnih nabavki**

Agencija je sačinila plan nabavki 31.12.2012. godine. U planu nabavki su navedeni predmeti nabavke, procjenjene vrijednosti nabavke, vrste postupaka, okvirno vrijeme pokretanja postupaka.

Uvidom u pregled provedenih procedura javnih nabavki u 2013. godini sačinjen za potrebe revizije konstatovano je da je od ukupno 34 javne nabavke ponavljanje vršeno kod tri procedure i to u dva predmeta po jednom a u jednom predmetu dva puta.

Konstatovano je da je za značajan broj nabavki postupak okončan krajem godine.

- **Zakonitost procesa javnih nabavki**

Nabavka goriva (37.064 KM): Za navedenu nabavku u Planu nabavki su planirana sredstva u iznosu od 38.000 KM.

Navedena procedura je pokrenuta Odlukom direktora od 12.12.2012.godine kojom je definisana nabavka putem konkurentskog zahtjeva. Poziv za dostavu ponuda je upućen na šest adresa, dok su prispjele ponude tri ponuđača. Provedenom revizijom konstatovano je da ponuda jednog dobavljača nije u potpunosti zadovoljavala tražene uslove ugovornog organa. Naime jedan od traženih uslova je bila izjava dobavljača sa listom glavnih isporuka u 2012. godini, dok je jedan dobavljač ponudio referens listu koja sadrži kvalifikacijsku strukturu uposlenih i obrazloženje o lokacijama benzinskih pumpi navedenog dobavljača. Međutim, komisija je navedenu ponudu uzela u razmatranje i zaključila ugovor sa najpovoljnijim ponuđačem.



Nabavka specijalnog vozila (22.291 KM): Navedena nabavka je provedena putem konkurentskog zahtjeva a poziv je upućen na pet adresa pri čemu su ponude dostavila tri ponuđača.

Zaključen je ugovor sa najpovoljnijim ponuđačem dana 20.08.2013.godine u kojem je određen rok isporuke 60 dana od potpisivanja ugovora.

Konstatovano da nije ispoštovan rok za isporukom vozila od 60 dana kako je to ponuđeno.

Upućen je zahtjev od dobavljača za produženje roka isporuke do 15.12.2013.godine obzirom da je kako je navedeno u zahtjevu jedan od dobavljača koji isporučuje rezervne dijelove za motor vozila u štrajku.

Bez posebnih detalja vezano za navedeno komisija je a potom i direktor prihvatio produženje roka isporuke do 15.12.2013.godine.

Potrebno je nastojati da u samom ugovoru budu regulisani uslovi u slučaju odstupanja od ugovorenih rokova prema ugovoru.

Nabavka radova (6.781.323 KM):Odluka o nabavci izvođenja radova izgradnje objekata za trajni smještaj Agencije donesena je od strane direktora Agencije dana 19.04.2013.godine.

Procedura je provedena putem otvorenog međunarodnog tendera.

Na raspisani tender javilo se 8 ponuđača a najniža ponuđena cijena je iznosila od 6.781.323 KM sa PDV-om. Sa najpovoljnijim ponuđačem je zaključen ugovor 17.01.2014. godine a realizacija istog će biti provedena u periodu od 36 mjeseci. Sredstva za realizaciju navedenog projekta su obezbijeđena u okviru višegodišnjih kapitalnih ulaganja.

Konstatovano je da je u predmetnoj nabavci ostvarena konkurencija kao i to da je jedan od ponuđača uložio prigovor, žalbu a na kraju pokrenuo i upravi spor pred nadležnim sudom protiv rješenja Ureda za razmatranje žalbi zbog stava da je bilo propusta ugovornog organa prilikom evaluacije ponuda. Međutim podnesak prigovora se smatrao neblagovremenim što je potvrdio i Ured za razmatranje žalbi.

U toku revizije je već u razgovoru sa rukovodstvom Agencije konstatovano da postoje poteškoće u realizaciji ugovora jer su uočeni nedostaci na samom projektu.

Preporučuje se Agenciji da kao investitor posebnu pažnju obrati provođenju monitoringa nad izvođenjem radova izgradnje objekta za smještaj u cilju zaštite interesa ugovornog organa.

Nabavka usluga pripremanja, isporučivanja i posluživanja hrane (750.000 KM):

Predmetna procedura je provedena putem otvorenog postupka. Okvirni sporazum je potpisan tek nakon trećeg pokušaja javne nabavke.

Naime u prvom otvorenom postupku od 08.04.2013. godine pristigle su dvije ponude a kako su se javila dva ponuđača postupak je poništen zbog nedovoljnog broja ponuda. U drugom otvorenom postupku od 11.07.2013. godine u predviđenom roku stigla je samo jedna ponuda isti je poništen uz traženje i mišljenja Agencije za javne nabavke. U trećem pokušaju od 29.08.2013.godine Agencija je izvršila izmjene tenderske dokumentacije u dijelu koji se odnosi na traženu garanciju.

U trećem ponovljenom postupku javila su se dva ponuđača gdje je utvrđeno da jedan ne ispunjava sve uslove iz tenderske dokumentacije te je direktor donio odluku o izboru jedinog ponuđača koji je ispunio uslove. Sa izabranim ponuđačem je zaključen okvirni sporazum u decembru 2013.godine na period od dvije godine u iznosu od 750.000 KM.

Preporučuje se Agenciji da prilikom provođenja procedura javnih nabavki koje su kompleksne sa stanovišta zahtjeva u tenderskoj dokumentaciji detaljno analiziraju ponudu na tržištu, te shodno tome i odaberu postupak koji će se provoditi, a sve u cilju preduprjeđenja ponavljanja postupaka.



Nabavka taktičkih i radnih unuformi, sportske opreme, opreme za suzbijanje nereda i opreme za obuku: (LOT-1 – 11.319 KM, LOT-2 – 8.452 KM, LOT-3-7.974 KM, LOT-4- 14.227 KM i LOT-5- 10.003 KM): Predmetna nabavka je provedena je putem konkurentskog zahtjeva. Agencija je 23.10.2013. godine na osnovu Odluke pokrenula postupak izbora najpovoljnijeg dobavljača putem konkurentskog zahtjeva uz dodatnu objavu. Pet dobavljača je dostavilo svoje ponude.

Po lotovima 1,4 i 5 izabran je isti dobavljač, sa istim zaključen ugovor 18.12.2013.godine sa definisanim rokom isporuke od 60 dana i ugovorenu kaznu od 1% dnevno od ukupne vrijednosti ugovora u slučaju kašnjenja isporuke.

Do početka mjeseca maja 2014. godine (vrijeme vršenje revizije) sva ugovorena roba još nije bila isporučena. Obzirom da se radi o policijskoj opremi obrazloženje za kašnjenje isporuke je povlačenje veće količine sredstava od strane policijskih organa u kantonima u kojima su početkom godine bile demonstracije. Shodno tome direktor je donio odluku o produženju roka do 30.04.2014.godine.

Za LOT-2 zaključen je ugovor i roba isporučena u roku.

Za LOT-3 planirana vrijednost nabavke iznosila je 3.000 KM a ugovor je zaključen dana 13.12.2013.godine na iznos od 7.974 KM

Revizijom je konstatovano da je ponuda izabranog dobavljača po LOT-u 3 trebala biti izuzeta obzirom da nije u potpunosti zadovoljavala tražene uslove ugovornog organa tj. tražena je izjava dobavljača sa listom glavnih isporuka u 2012. godini, međutim dobavljač je dostavio listu glavnih isporuka za 2010. i 2011. godini.

Preporučuje se dosljedna primjena uslova definisanih u tenderskoj dokumentaciji.

Usluge nadzora (62.994 KM): Nabavka usluga vršenja stručnog nadzora nad izvođenjem građevinskih, građevinsko-zanatskih i instalaterskih radova na izgradnji objekta za trajni smještaj Agencije, prema izvedbenom projektu za izgradnju objekta putem otvorenog postupka procijenjena je od strane Agencije na iznos od 150.000 KM.

Tendersku dokumentaciju preuzelo je ukupno 12 ponuđača a u predviđenom roku za dostavljanje ponuda je stiglo ukupno 7 ponuda.

Najniža ponuda je iznosila 33.930 KM a najviša 124.020 KM. Ponuda ponuđača koja je bila najniža je odbačena kao neprirodno niska jer se ponuđač o istoj na zahtjev nije očitovao. Izabran je ponuđač sa cijenom od 62.993 KM sa PDV-om.

Konstatovano je da su neki od prvobitno ponuđenih eksperata u Nadzornom timu naknadno promijenjeni.

- **Realizacija ugovora o nabavkama**

Pri realizaciji ugovora o javnim nabavkama uočeno je da se u svim slučajevima ne poštuju rokovi isporuke. Određene okolnosti objektivne prirode koje utiču na rok isporuke bi se i mogle prihvatiti kao opravdane međutim postoje i slučajevi kada ugovorni organ ima obavezu da primijeni ugovorne klauzule vezane za kašnjenje u roku isporuke.

9. 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 2013. godini Agenciji je na



raspolaganju bio iznos od 3.767.707 KM od kojih je 2.617.707 KM prenesenih sredstava koja nisu utrošena u 2012. godini. U 2013. godini je realizovano ukupno 75.511 KM. S obzirom da je zaključen ugovor o izgradnji objekta za trajni smještaj Agencije i da je izvođač ušao u posao početkom 2014. godine može se očekivati značajnija realizacija izdataka po navedenom osnovu.


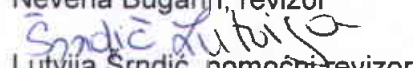
10. Korespondencija

Agencija nije u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2013. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2013. godinu.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**


Nedžad Hajtić, viši revizor

**Članovi tima za
finansijsku reviziju**


Nevena Bugarin, revizor

Lutvija Srndić, pomoćni 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 2013. godinu

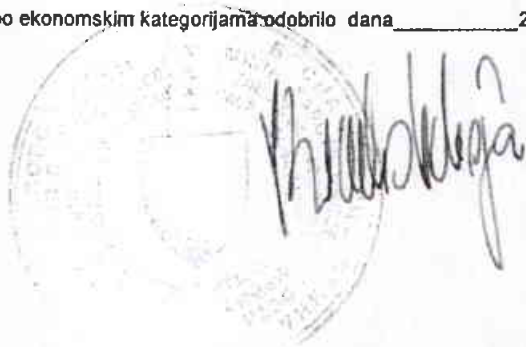
Naziv Institucije: Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH

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	2.217.000	0	2.217.000	2.011.608	91
Bruto plaće i naknade	1.171.000		1.171.000	1.155.587	99
Naknade troškova zaposlenih	217.000		217.000	161.211	74
Putni troškovi	30.000		30.000	17.712	59
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	18.000		18.000	14.813	82
Izdaci za energiju i kom. usluge	70.000		70.000	36.882	53
Nabavka materijala	486.000		486.000	479.209	99
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	40.000		40.000	24.910	62
Unajmljivanje imovine i opreme	72.000		72.000	62.850	87
Izdaci za tekuće održavanje	35.000		35.000	19.793	57
Izdaci za osiguranje	9.000		9.000	7.587	84
Ugovorene i druge posebne usluge	69.000		69.000	31.054	45
2. Kapitalni izdaci	50.000	0	50.000	49.761	100
Nabavka zemljišta					
Nabavka građevina					
Nabavka opreme	50.000		50.000	49.761	100
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest.održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	1.100.000	2.617.707	3.717.707	75.511	2
Nabavka zemljišta		464.615	464.615		
Nabavka građevina	1.100.000	2.153.092	3.253.092	75.511	2
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
Ukupno (1+2+3+4+5)	3.367.000	2.617.707	5.984.707	2.136.880	36

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 _____ 2014. godine.



Bilanca stanja na dan 31.12.2013. godine

Naziv Institucije: Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH

Tablica II

Opis	31.12.2012	31.12.2013.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	8.489	9.784	115
Novčana sredstva	7.809	9.048	116
Kratkoročna potraživanja	680	736	108
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	1.083.763	1.089.230	101
Stalna sredstva	1.253.071	1.378.343	110
Ispravka vrijednosti	169.307	289.112	171
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava			
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	1.092.252	1.099.014	101
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	474.856	637.949	134
Kratkoročne tekuće obveze	119.498	78.012	65
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	109.051	110.919	102
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	246.308	449.018	182
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	1.083.763	1.089.230	101
Izvori sredstava	1.083.763	1.089.230	101
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	1.558.619	1.727.179	111

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 financija i trezora na nivou Proračuna Institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana _____ 2014. godine



 Ravnatelj

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 financijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru financijskog izvješćivanja, te da je odobrilo financijska izvješća.

Rukovodstvo **Agencije za školovanje i stručno usavršavanje kadrova Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) dužno je osigurati da financijska izvješća za 2013. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/12), Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva financija i trezora broj: 01-05-02-1-656-1712 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 2013. godinu (Službeni glasnik BiH broj 100/12) i pratećim naptucima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da financijska izvješća daju fer i istinit prikaz financijskog stanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih financijskih 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 financijskih izvješća;
- da financijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da financijska 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, 30.04.2014.

Ravnatelj:
Branko Yukoija

