



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*AGENCIJE ZA ŠKOLOVANJE I
STRUČNO USAVRŠAVANJE KADROVA
ZA 2021. GODINU*



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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

**AGENCIJE ZA ŠKOLOVANJE I STRUČNO USAVRŠAVANJE KADROVA
ZA 2021. GODINU**

Broj: 04-16-1-1008/22

Sarajevo, juli 2022. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA	3
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	3
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	5
II	PREPORUKE ZA 2021. GODINU (REZIME)	7
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	8
1.	KRITERIJI	8
2.	REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA	8
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	9
3.1.	Organizacija i rukovođenje	9
3.2.	Funkcionisanje sistema internih kontrola	9
3.3.	Finansijsko upravljanje i kontrola	10
3.4.	Interna revizija.....	11
4.	BUDŽET	11
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	12
5.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	12
5.1.1.	<i>Bruto plaće</i>	12
5.1.2.	<i>Višegodišnja kapitalna ulaganja</i>	12
5.2.	Pregled prihoda i primitaka	16
5.3.	Bilans stanja	17
6.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA	18
7.	JAVNE NABAVKE	19
8.	KOMENTARI	20
PRILOZI	20

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje nezavisnog revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Agencije za školovanje i stručno usavršavanje kadrova (u daljem tekstu: Agencija) koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2021. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Agencije prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2021. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI)¹. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Agencije u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizionni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine 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 podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne

¹ Međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizionih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijave ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijave ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji.

Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijave ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijave ili greške, oblikujemo i obavljamo revizione postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizione dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijave je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijava može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizione postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i da li finansijski izvještaji odražavaju transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Sa rukovodstvom komuniciramo u vezi sa, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Agencije za 2021. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Agencije za 2021. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

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

Nezavisni smo od Agencije u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su reviziono dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Skretanje pažnje

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

- *Kašnjenje u realizaciji Projekta izgradnje i opremanja objekta za trajni smještaj Agencije i s tim u vezi naplatu penala izvođaču radova zbog kašnjenja u izvođenju radova na izgradnji objekta (tačka 5.1.2. Izvještaja).*
- *Angažovanje osoba po osnovu ugovora o djelu za poslove koji se nalaze u opisu poslova radnih mjesta utvrđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji (tačka 6. Izvještaja).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Agencije je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Agencije, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 26.7.2022. godine

GENERALNI REVIZOR
Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**
Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**
Ranko Krsman, v.r.

II PREPORUKE ZA 2021. GODINU (REZIME)

Izveštajem o obavljenoj reviziji za 2021. godinu obuhvaćeno je deset preporuka. Od navedenog broja, dvije preporuke se odnose na reviziju finansijskih izvještaja, dok je osam preporuka dato zbog utvrđenih neusklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Od ukupnog broja datih preporuka, jedna preporuka se odnosi na nedostatke i slabosti identifikovane i u prethodnim izvještajima, tj. nije bilo značajnijih promjena u cilju otklanjanja istih te je, shodno tome, preporuka ponovljena u 2021. godini.

U tabeli koja slijedi (Tabela 1.) prikazani su podaci o datim preporukama za 2021. godinu.

Br. prep.	Tačka izvještaja	Revidirani proces (naslov)	Predmet revizije		Status preporuke ²	
			Finansijski izvještaji	Usklađenost	Nova preporuka	Ponovljena preporuka
1.	3.1.2.	Funkcionisanje sistema internih kontrola		●	●	
2.	3.1.3.	Finansijsko upravljanje i kontrola		●	●	
3.	5.1.2	Višegodišnja kapitalna ulaganja		●		●
4.	5.1.2	Višegodišnja kapitalna ulaganja		●	●	
5.	5.1.2	Višegodišnja kapitalna ulaganja	●		●	
6.	5.1.2	Višegodišnja kapitalna ulaganja		●	●	
7.	5.3.	Bilans stanja	●		●	
8.	5.3.	Bilans stanja		●	●	
9.	6.	Zapošljavanje i status angažovanih osoba		●	●	
10.	7.	Javne nabavke		●	●	

Tabela 1. Preporuke za 2021. godinu

² Status podrazumijeva novu ili ponovljenu preporuku. Nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu³
- Zakon o finansiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
 - Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za 2021. 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 nabavkama 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 reviziji institucija BiH.

2. REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

Ured za reviziju je u izvještaju o finansijskoj reviziji Agencije za 2020. godinu dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima sa skretanjem pažnje na kašnjenje u realizaciji Projekta izgradnje i opremanja objekta za trajni smještaj Agencije i naplatu penala. U izvještaju je data jedna preporuka u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti.

Agencije je postupila u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestila nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu.

Na osnovu uvida u preduzete aktivnosti, u narednoj tabeli (Tabela 2.) dat je osvrt na realizaciju date preporuke.

³ Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2021. godinu nije usvojen tako da je finansiranje institucija u 2021. godini vršeno shodno odlukama o privremenom finansiranju donesenim na osnovu odobrenog budžeta za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 46/20).

Za označavanje statusa preporuka u pogledu njihove realizacije korišteni su sljedeći simboli:

- ✔ realizovane preporuke, ● preporuke čija je realizacija u toku, ✘ nerealizovane preporuke, Ⓜ preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom periodu.

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2020. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2020. godinu	Status
1.	Agencija treba postupiti u skladu s ugovorom o izvođenju radova te preduzeti sve potrebne mjere kako bi se okončao obligacioni odnos s izvođačem radova. Također, potrebno je izvršiti naplatu penala za dane kašnjenja u izvođenju radova.	Agencija je u 2021. godini pokušavala riješiti probleme sa izvođačem radova na izgradnji objekta za smještaj Agencije u vezi sa dostavljanjem valjane okončane situacije, međutim, do završetka revizije za tekuću godinu isti nisu bili riješeni, te nisu naplaćeni penali od izvođača radova zbog kašnjenja u izvođenju radova.	✘

Tabela 2. Pregled realizacije preporuka

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 drugim propisima.

3.1. Organizacija i rukovođenje

Unutrašnja organizacija i način rada Agencije utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Agencije iz 2018. godine. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sistematizovano je ukupno 65 radnih mjesta.

Agencijom upravlja direktor. Direktor ima zamjenika, koji je za svoj rad odgovoran direktoru. Direktora i zamjenika direktora imenuje Vijeće ministara BiH na prijedlog ministra sigurnosti BiH, u skladu sa Zakonom o ministarskim imenovanjima, imenovanjima Vijeća ministara i drugim imenovanjima BiH, na mandat od četiri godine, uz mogućnost reimenovanja u drugom sljedećem mandatu. Direktor Agencije je imenovan 04.08.2020. godine, a zamjenik direktora imenovan je u septembru 2017. godine na četverogodišnji mandat koji mu je istekao 1.10.2021. godine. Agencija je u junu 2021. godine obavijestila nadležno ministarstvo o isteku mandata zamjenika direktora. Do završetka revizije konkursna procedura za imenovanje zamjenika direktora nije bila okončana.

3.2. Funkcionisanje sistema internih kontrola

Pravilnikom o uslovima i načinu korištenja službenih vozila u Agenciji od 30.12.2014. godine definisana je upotreba službenih vozila, održavanje, evidencije i druga pitanja u vezi sa upotrebom vozila. Uvidom u naloge o korištenju pojedinih službenih vozila utvrdili smo veće

kilometraže na određenim relacijama od uobičajenih (npr. na relaciji Mostar-Sarajevo-Mostar evidentirana je prijeđena kilometraža od 450 km), bez pisanih obrazloženja razloga korištenja vozila i ostvarene kilometraže te izdatih putnih naloga za službeno putovanje osobe koja je koristila službeno vozilo.

PREPORUKA 1

Agencija treba osigurati urednost evidencija o upotrebi službenih vozila i, s tim u vezi, u svim slučajevima dokumentovati razloge korištenja službenih vozila.

3.3. Finansijsko upravljanje i kontrola

Agencija je prethodnih godina sačinila dokumente potrebne za uspostavu sistema finansijskog upravljanja i kontrole, postupajući u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH⁴, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH.

Za ključne poslovne procese unutar organizacionih jedinica su sačinjene mape procesa te utvrđeni rizici prethodnih godina. Internim aktima koji su doneseni prethodnih godina regulisani su značajni procesi u finansijskom poslovanju te ovlaštenja i odgovornosti.

Agencija u 2021. godini nije donosila godišnji akcioni plan za uspostavljanje i unapređenje sistema internih finansijskih kontrola u skladu sa Operativnim godišnjim akcionim planom Strategije razvoja sistema internih finansijskih kontrola u institucijama Bosne i Hercegovine za 2021. godinu, koji je donijela Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora BiH. Rukovodstvu Agencije nisu podnošeni izvještaji o funkcionisanju uspostavljenog sistema finansijskog upravljanja i kontrole. Također, nisu okončane aktivnosti na ažuriranju Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u smislu definisanja obaveza rukovodilaca na svim nivoima za uspostavljanje, razvoj i provođenje sistema finansijskog upravljanja i kontrole, kako je propisano Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine.⁵

Agencija je sačinila Godišnji izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole za 2021. godinu i isti dostavila Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH. Analizom ovog izvještaja konstatovano je da postoji prostor za dalja unapređenja u ovoj oblasti, naročito u dijelu upravljanja rizicima koji mogu uticati na realizaciju ciljeva institucije iz srednjoročnih i godišnjih planova rada i izvještavanja rukovodstva o rizicima. Na osnovu provedene revizije je također konstatovano da nisu mapirani svi procesi i procijenjeni rizici (npr. skladišno poslovanje, naplata prihoda od obuka i sl.).

PREPORUKA 2

Agencija je u obavezi da kontinuirano preduzima mjere i aktivnosti na uspostavljanju i ažuriranju sveobuhvatnog sistema finansijskog upravljanja i kontrole te izvršava obaveze propisane aktima nadležnih institucija.

⁴ Službeni glasnik BiH, br. 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

⁵ Službeni glasnik BiH, br. 30/13 i 67/15 i 51/18

3.4. Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH⁶ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁷, za obavljanje interne revizije u Agenciji nadležna je Jedinica za internu reviziju Ministarstva sigurnosti BiH. Nadležna Jedinica interne revizije nije planirala obavljanje interne revizije u Agenciji u 2021. godini tako da nije ni vršena interna revizija u Agenciji.

4. BUDŽET

Zakon o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu nije usvojen. U takvim okolnostima Vijeće ministara BiH je, na osnovu odredbi Zakona o finansiranju institucija BiH, na kvartalnom nivou, donosilo tokom godine odluke o privremenom finansiranju⁸ koristeći kao osnovu odobreni budžet za 2020. godinu⁹.

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu, Agenciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 2.807.000 KM, od čega je za tekuće izdatke odobreno 2.667.000 KM, a za kapitalne izdatke 140.000 KM.

Agenciji su, shodno odlukama o privremenom finansiranju, kroz operativne planove budžeta u 2021. godini odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 2.667.000 KM za tekuće izdatke. Iako je Agencija, shodno Instrukciji Ministarstva finansija i trezora BiH¹⁰, u obrascima finansijskog izvještaja u koloni odobreni i korigovani budžet prikazala Zakonom o budžetu za 2020. godinu planirana sredstva za kapitalne izdatke (140.000 KM), ista nisu bila raspoloživa Agenciji.

Pored budžetskih sredstava, Agenciji su na raspolaganju bila i sredstva višegodišnjih kapitalnih ulaganja prenesena iz prethodnih godina, u ukupnom iznosu od 739.656 KM. Dakle, ukupno raspoloživi budžet Agencije u 2021. godini iznosio je 3.406.656 KM.

Ukupna realizacija raspoloživih sredstava u 2021. godini iznosi 2.130.748 KM. Tekući izdaci su realizovani u iznosu od 2.050.610 KM ili 77% raspoloživog budžeta, a sredstva višegodišnjih kapitalnih ulaganja u iznosu od 80.138 KM ili 11% raspoloživog budžeta.

Niska realizacija budžeta posljedica je manjeg broja realizovanih obuka policijskih službenika u odnosu na plan, a zbog kašnjenja u provođenju konkursnih procedura kod policijskih tijela, nemogućnosti realizacije planiranih aktivnosti zbog pandemije COVID-19 te nerealizacije višegodišnjeg kapitalnog projekta. Troškovi zakupa su manji zbog preseljenja Agencije tokom 2020. godine u novi kompleks objekata, dok su izdaci za tekuće održavanje zgrada veći.

Agencije nije vršila promjenu strukture rashoda budžeta.

⁶ Službeni glasnik BiH, br. 27/08 i 32/12

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 59/19

⁸ Službeni glasnik BiH, br. 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

¹⁰ Instrukcija za sačinjavanje godišnjeg izvještaja o izvršenju Budžeta budžetskih korisnika za period 01.01. - 31.12.2021. godine

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Agencija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2021. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

U tekstualnom dijelu Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2021. godinu, Agencija je obrazložila realizaciju rashoda i prihoda i odstupanja u odnosu na plan te bilansne pozicije.

5.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 2.130.748 KM, što je za 1.415.908 KM manje u odnosu na odobreni budžet u 2021. godini.

Značajni rashodi iz budžeta odnose se na bruto plaće (1.254.058 KM), naknade troškova zaposlenih (204.696 KM), izdatke za energiju i komunalne usluge (156.302 KM), nabavku materijala (284.169 KM), izdatke za tekuće održavanje (54.153 KM), ugovorene usluge (51.693 KM) te izdatke za upotrebu vozila (33.103 KM.)

Višegodišnja kapitalna ulaganja su realizovana u iznosu od 80.138 KM.

Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

5.1.1. Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2021. godine iskazane su u iznosu od 1.254.058 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 735.078 KM, a porezi i doprinosi 518.980 KM. Troškovi bruto plaća su veći u odnosu na prethodnu godinu za 27.686 KM, što je posljedica primjene Metodologije raspoređivanja zaposlenog unutar platnog razreda¹¹ i prijema zaposlenog na određeno vrijeme. Prosječan broj zaposlenih u 2021. godini za koje su isplaćene bruto plaće u Agenciji bio je 45.

Raspoređivanje zaposlenih unutar platnih razreda: Agencija je u 2021. godini nastavila sa primjenom Metodologije za raspoređivanje zaposlenih unutar platnih razreda tako da je u viši unutrašnji platni razred napredovalo ukupno 20 zaposlenih. Od ukupnog broja, 16 zaposlenih je unaprijeđeno u prvi odnosno drugi unutrašnji platni razred na osnovu ocjene rada zaposlenika i državnih službenika u periodu od 2016. do 2020. godine. Pored toga dva zaposlena su napredovala zbog sticanja višeg nivoa akademskog obrazovanja na osnovu priloženih diploma, dok su dva zaposlena napredovala po oba osnova.

5.1.2. Višegodišnja kapitalna ulaganja

„Projekat izgradnje objekta za trajni smještaj Agencije za školovanje i stručno usavršavanje kadrova“ je dugogodišnji projekat započet 2010. godine o čijoj finansijskoj realizaciji smo izvještavali putem revizorskih izvještaja prethodnih godina¹².

¹¹ Službeni glasnik BiH, br. 6/12 i 76/20

¹² Svi revizorski izvještaji dostupni su na web-stranici Ureda za reviziju institucija BiH, www.revizija.gov.ba

Zaključkom Vijeća ministara BiH iz 2010. godine¹³ odobrena su sredstva za izgradnju objekta za smještaj Agencije u iznosu od 8.194.446 KM. Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o odobravanju sredstava za završetak projekta izgradnje i opremanja objekta za trajni smještaj Agencije iz 2018. godine¹⁴, odobrena su sredstva za završetak Projekta izgradnje i opremanja objekata za trajni smještaj Agencije za period 2016-2019. godina, u iznosu od 3.997.754 KM. Dakle, ukupno odobrena sredstva za Projekat izgradnje i opremanja objekta za trajni smještaj Agencije iznose 12.192.200 KM.

Ukupno realizovana sredstva po Projektu od početka realizacije do 31.12.2021. godine iznose 11.532.682 KM. Neutrošena sredstva u iznosu od 659.518 KM su prenesena u 2022. godinu.

Ukupna raspoloživa sredstva Projekta u 2021. godini iznosila su 739.656 KM i u cijelosti se odnose na prenesena sredstva iz 2020. godine.

U 2021. godini Agencija je okončala aktivnosti II faze vanjskog uređenja koje se odnose na radove na vanjskim terenima, igralištima i borilištima. Utrošena sredstva iznose 80.138 KM od čega je na nabavku građevina utrošeno 75.072 KM, a na nabavku opreme 5.066 KM.

Kao što smo u izvještaju za prethodnu godinu konstatovali, Agencija je nakon završenog tehničkog prijema preselila u novoizgrađeni kompleks 01.07.2020. godine.

Nije bilo trošenja sredstava niti pokretanja postupaka nabavki opreme za profesionalnu kuhinju i vešeraj u okviru sredstava koja su odobrena i bila raspoloživa Agenciji, a prema izjavama rukovodstva, zbog neriješene situacije sa izvođačem radova I faze izgradnje objekta za smještaj Agencije i nepostizanja međusobnih dogovora u vezi s ugovorenim obavezama.

Naime, iako je tehnički prijem završen i upotrebna dozvola za objekat izdata u junu 2020. godine te Ugovorom (član 27.) propisano da će konačan obračun izvedenih radova izvršiti odmah, a najdalje u roku od 15 dana od dana završetka tehničkog pregleda objekta, izvođač radova I faze izgradnje objekta za smještaj Agencije do kraja 2021. godine nije ispostavio valjanu okončanu situaciju niti je otklonio nedostatke na građevini koje je konstatoval nadzorni organ i Agencija¹⁵. Bankarska garancija za uredno izvršenje ugovora izvođača radova je istekla u julu 2017. godine i izvođač radova nikada nije dostavio novu bankarsku garanciju u skladu sa odredbama Aneksa II Ugovora o izvođenju radova na izgradnji objekta za trajni smještaj Agencije od 29.06.2017. godine, a koji je za predmet imao produženje roka izvođenja radova do 15.09.2017. godine (članom 5. ovog Ugovora je utvrđeno da će se Ugovor smatrati apsolutno ništavnim, u skladu sa članom 72. stav 4. Zakona o javnim nabavkama, ukoliko se ne dostavi garancija u predviđenom roku tj. do 31.07.2017. godine). Garancija nadzornog organa je istekla u 2015. godini.

Agencija nije fakturisala ugovorenu kaznu (penale) po osnovu kašnjenja u izvođenju radova u odnosu na ugovorene rokove do ispostavljanja okončane situacije. Kao što je konstatovano u prethodnim revizorskim izvještajima, izvođač radova nije izvršio radove u ugovorenom roku (do 15.09.2017. godine), a Agencija može, shodno odredbama Ugovora (član 12. Ugovora), 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. Zbog kašnjenja izvođača sa okončanjem radova u ugovorenom roku,

¹³ Zaključak VM od 19.10.2010. godine

¹⁴ Odluka VM od 3.12.2018. godine

¹⁵ U Izvještaju nadzornog organa iz maja 2020. godine navedeni su radovi koje izvođač nije realizovao ta da isti ne utiču na tehnički prijem objekta, kao i nedostaci navedenih radova, koje je izvođač dužan izvesti prije ispostave okončane situacije.

Agencija je kasnila sa preseljenjem u novoizgrađeni objekat i pri tome plaćala troškove zakupa za smještaj.

U 2021. godini Agencija se više puta dopisima obraćala izvođaču radova za otklanjanje uočenih nedostataka na kompleksu objekata (nemogućnost zatvaranja ulaznih vrata, pojava vode i vlage u pojedinim dijelovima objekta i dr.) te dostavljanje valjane i kompletne okončane situacije, međutim, do okončanja revizije (maj 2022. godine), izvođač radova po mišljenju Agencije nije dostavio valjanu i kompletnu okončanu situaciju.

Naime, prema prezentovanoj dokumentaciji, nadzorni organ je 28.6.2021. godine dostavio dopis o dostavi okončane situacije s navodima da izvođač radova na pojedinim stavkama (dodatni radovi) nema odobrene jedinične cijene radova zbog čega je od istog zatražio dostavu troškovnika. Dostavljeni predmjer sa predračunom dodatnih radova na objektu nadzorni organ je dostavio Agenciji sa navodima da su ti radovi izvedeni promptno na zahtjev investitora zbog tehničkog prijema objekta koji je ubrzan zbog pandemije COVID-

Nije riješen obligacioni odnos sa izvođačem radova I faze izgradnje objekta za trajni smještaj Agencije i s tim u vezi nisu naplaćeni penali zbog kašnjenja u izvođenju radova na izgradnji objekta.

19 te nije bilo vremena da se provede postupak oko utvrđivanja cijene koštanja izvođenja radova. U dopisu je traženo od Agencije da potvrdi ili ospori navedene jedinične cijene radova. Također, nadzorni organ je dopisom od 28.9.2021. godine obavijestio Agenciju da nisu ispunjeni uslovi za prihvatanje okončane situacije jer Agencija nije ni odobrila niti osporila dodatne radove pomenute gore te nije iskazala ugovornu kaznu. U Odgovoru od 4.10.2021. godine na navedeni dopis nadzora, Agencija je ponovo insistirala na dostavi okončane situacije te navela da sporni dio može biti predmet kasnije eventualne arbitraže. U novembru je izvođač radova dostavio okončanu situaciju koju je Agencije prema dopisu od 16.11.2021. godine vratila jer ista nije bila ovjerena od strane nadzornog organa i dostavljena na definisan način (nije dostavljen dovoljan broj primjeraka, nije dostavljena faktura za izvršene radove, nema završnog izvještaja nadzornog organa, nisu iskazani penali i dr.). Također, predstavnik izvođača radova je u novembru 2021. godine dostavio Agenciji Ugovor o ustupanju dospjelih potraživanja sklopljen između članova konzorcija od 8.11.2021. godine, kao i Aneks 3 konzorcijskog ugovora prema kojem nosilac konzorcija ustupa potraživanja u iznosu od 356.678 KM (zadržana sredstva po privremenim situacijama) drugom članu konzorcija po osnovu Ugovora o izvođenju građevinskih radova od 17.1.2014. godine. Kao što je u našim ranijim izvještajima navedeno, nosilac konzorcija se zbog finansijskih problema povukao iz realizacije ugovora o izvođenju radova na izgradnji objekta, tako da je u 2018. godini zaključen Aneks 2 konzorcijskog ugovora, kojim je nosilac konzorcija saglasan da se isplata okončane situacije izvrši na račun drugog člana konzorcija.

Dana 9.12.2021. godine je održan je sastanak između Agencije i nadzornog organa u vezi sa dostavom okončane situacije i obaveze izvođača radova na kojem je koordinator nadzornog organa istakao da je obaveza investitora da u okončanoj situaciji iskaže ugovornu kaznu – penale, a i raspravljalo se i o roku završetka radova i datumu ovjere zadnjih radova prema službenim evidencijama nadzora. Također, Agencije je dopisom od 15.12.2021. godine tražila od nadzornog organa informaciju o roku završetka radova i datumu ovjere zadnjih radova prema službenim evidencijama nadzora, a koja prema navodima Agencije nije dostavljena. Pored toga, nadzorni organ nije dostavio svoju okončanu situaciju. Prema analitičkoj kartici sa 31.12.2021. godine zadnje plaćanje prema nadzornom organu je izvršeno 21.3.2018. godine.

U januaru 2022. godine izvođač radova je ponovo dostavio okončanu situaciju koju je odobrio nadzorni organ sa korekcijama u dijelu radova koji nisu pismeno odobreni od strane Agencije (vrijednost ovih radova je 22.511 KM). Također, izvođač radova je dostavio i zahtjev za uplatu

zadržanih sredstava za garantni rok. Komisija za praćenje i realizaciju izgradnje objekta je izvršila pregled okončane situacije i konstatovala da okončana situacija nije dostavljena u skladu sa Ugovorom o izgradnji (ista nije dostavljena preko nadzornog organa, na listovima građevinske knjige nema datuma, mjeseca ni godine nastanka rada, nisu obračunati penali te druge nedostatke) te je Agencija tražila od izvođača radova kao i nadzornog organa dopunu dokumentacije te dostavu kompletirane okončane situacije u skladu sa ugovorenim obavezama.

Do kraja maja 2022. godine izvođač radova nije postupio po zahtjevu Agencije, niti je nadzorni organ dostavio svoj konačan izvještaj.

Agencija je u martu 2022. godine primila Poziv za sklapanje sporazuma o načinu izmirenja duga po osnovu okončane situacije, odnosno Opomenu pred tužbu od strane ovlaštenog advokata izvođača radova zbog neblagovremenog izmirenja obaveza po osnovu okončane situacije.

U kontekstu neriješenih odnosa sa nosiocem konzorcija, konstatovali smo da se protiv Agencije vodi spor u vrijednosti od 52.000 KM pokrenut u 2019. godini od strane jednog podizvođača, a po osnovu ugovora o prijenosu potraživanja između izvođača radova i ovog podizvođača, a koji prema navodima Agencije ona nije potpisala. U ovom sporu Agenciju zastupa Pravobranilaštvo BiH.

PREPORUKA 3

Agencija je dužna postupiti u skladu s ugovorom o izvođenju radova te preduzeti sve potrebne mjere kako bi se okončao obligacioni odnos s izvođačem radova i izvršila naplata penala od izvođača radova zbog kašnjenja u izvođenju radova u odnosu na ugovorene rokove.

PREPORUKA 4

Preporučujemo Agenciji da sve dalje aktivnosti i sporna pitanja u vezi sa realizacijom Ugovora o izgradnji objekta sa izvođačem radova rješava u saradnji sa Pravobranilaštvom BiH.

Evidentirani radovi u Glavnoj knjizi: Dosadašnja ulaganja u izgradnju objekta od početka Projekta (11.000.378 KM) evidentirana su i na klasi stalnih sredstava kao investicija u toku (sredstva u pripremi) te na klasi 8-kapitalni izdaci gdje su evidentirana ulaganja na godišnjem nivou. Od navedenog iznosa na radove I faze izgradnje objekta se odnosi 6.746.043 KM, koliko iznosi i plaćanje izvođaču radova.

Uvidom u analitičku karticu izvođača radova I faze zadnje plaćanje je izvršeno 21.3.2018. godine i odnosi se na 43. privremenu situaciju. Prema 43. privremenoj situaciji od 31.01.2018. godine ukupna zadržana sredstva do tada iznose 356.678 KM. Zadržana sredstva nisu evidentirana u Glavnoj knjizi na kapitalnim izdacima, sredstvima i razgraničenjima. Evidentiranje na odgovarajućim kontima u Glavnoj knjizi vršeno je u iznosu za plaćanje koji je izvođač radova iskazivao u privremenim situacijama, a ne u iznosu izvršenih radova, tako da su evidentirana ulaganja u objekat u Glavnoj knjizi iskazana u manjem iznosu za navedeni iznos zadržanih sredstava, kao i razgraničeni rashodi.

PREPORUKA 5

Agencija treba osigurati pravilno evidentiranje u Glavnoj knjizi svih izdataka po osnovu izvedenih radova na objektu kao i iznosa zadržanih sredstava po osnovu ugovora o izvođenju radova i ispostavljenih situacija izvođača radova.

Uknjižba objekta u zemljišne knjige: Agencija je u proteklom periodu pokrenula aktivnosti na upisu prava vlasništva na objektu za trajni smještaj Agencije u zemljišne knjige. Po preporukama revizije, Agencija se obratila Pravobranilaštvu BiH uz čiju saradnju rješava ovo pitanje.

Agencija je sačinila Informaciju o statusu Projekta izgradnje i opremanja objekta za trajni smještaj Agencije i nakon dobijenih mišljenja nadležnih institucija uputila istu na Vijeće ministara BiH.

PREPORUKA 6

Agencija treba posvetiti dužnu pažnju daljim aktivnostima na realizaciji Projekta kako bi se kroz kvalitetne prethodne pripreme maksimalno smanjili rizici od eventualnih poteškoća u daljoj realizaciji Projekta.

5.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine, iskazani su u iznosu od 96.205 KM, što je za 76.205 KM više u odnosu na prihode i primitke planirane budžetom za 2020. godinu.

U skladu sa Zakonom o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i agencijama za podršku policijskoj strukturi u BiH¹⁶, Agencija je nadležna za organizovanje i provođenje školovanja i stručnog osposobljavanja i usavršavanja pripadnika policijskih tijela BiH i drugih službi i agencija iz oblasti sigurnosti (osnovna, specijalistička, stalna i drugi vidovi policijske obuke). Shodno tome, Agencija ostvaruje prihode u skladu sa Odlukom Vijeća ministara BiH o utvrđivanju visine troškova školovanja i boravka u Agenciji za institucije i organizacije koje se ne finansiraju iz budžeta BiH¹⁷. Odlukom je definisana visina troškova obuke, smještaja, ishrane, uniforme, obuće i udžbenika po kadetu. Troškovi školovanja i boravka se uplaćuju na Jedinstveni račun trezora BiH.

Sa 31.12.2021. godine naplaćen je prihod u iznosu od 96.000 KM po osnovu Ugovora o međusobnim pravima i obavezama Agencije i Policije Brčko distrikta Bosne i Hercegovine.

Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Tabeli III u prilogu Izvještaja.

¹⁶ Službeni glasnik BiH, broj 36/08

¹⁷ Službeni glasnik BiH, br. 40/14 i 96/16

5.3. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2021. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 11.727.505 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 12.036.854 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (11.727.341 KM), obaveze prema dobavljačima (189.690 KM) te obaveze prema zaposlenima za bruto plaće i naknade iz decembra 2021. godine (117.694 KM).

Agencija je izvršila popis stalnih sredstava, potraživanja i obaveza na 31.12.2021. godine. Popisom nisu konstatovane značajnije nepravilnosti i nedostaci.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

Zalihe materijala u skladištu: Agencija ne posjeduje softver za evidentiranje nabavljenog materijala i sitnog inventara. Pored toga u 2021. godini nisu vođene interne evidencije o količinskom stanju po vrsti materijala niti su nabavke materijala vrijednosno evidentirane u Glavnoj knjizi. Također smo ustanovili da se prilikom izdavanja materijala iz skladišta nije primjenjivala procedura propisana Pravilnikom o materijalnom poslovanju od 25.01.2011. godine u smislu odobravanja izlaza robe od strane odgovornih osoba definisanih navedenim Pravilnikom. Početkom 2022. godine imenovana je popisna komisija koja je izvršila naturalni popis materijala u skladištu na 31.12.2021. godine bez usklađivanja utvrđenog stanja sa knjigovodstvenim stanjem. Osoba koja je bila angažovana na ovim poslovima u 2021. godini, po osnovu ugovora o djelu, je napravila popis stanja u skladištu na 30.12.2021. godine prema vrsti materijala. Revizijom je utvrđeno da na pojedinim artiklima postoji odstupanje između stanja koje je utvrdila popisna komisija i stanja u evidencijama navedene osobe. U 2022. godini nakon izvršenog popisa zaliha u skladištu drugoj osobi je dodijeljen navedeni posao oko zaliha. Po preporukama revizije, Agencija se početkom 2022. godine obratila Ministarstvu finansija i trezora BiH da joj se omogući korištenje Modula za praćenje zaliha koji se nalazi u sastavu ISFU sistema i aktivnosti na uspostavljanju istog su u toku.

PREPORUKA 7

Agencija treba u saradnji sa Ministarstvom finansija i trezora BiH što prije uspostaviti Modul zaliha kako bi se osiguralo efikasno evidentiranje, praćenje i upravljanje zalihama materijala u posjedu Agencije.

PREPORUKA 8

Agencija treba osigurati da svi izlazi materijala iz skladišta budu odobreni od osoba ovlaštenih za te poslove prema internom pravilniku.

6. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA

Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2021. godinu nije usvojen. Prema Zakonu o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu Agenciji je odobreno 48 zaposlenih. Na 31.12.2021. godine, Agencija je imala 44 zaposlena, od kojih su dvije imenovane osobe, jedan zaposleni na određeno vrijeme i 41 zaposleni na neodređeno vrijeme. Također, jedna osoba se vodi na neplaćenom odsustvu.

Tokom godine nije bilo zapošljavanja državnih službenika niti zaposlenika na neodređeno vrijeme. Jedna osoba je angažovana na određeno vrijeme na poziciji stručnog savjetnika za što je proveden javni oglas do povratka zaposlenog sa roditeljskog dopusta. Radni odnos je prestao za tri osobe. Jedna državna službenica je stekla uslove za penzionisanje dok su za dvije zaposlenice istekli ugovori na određeno vrijeme koje su tokom 2020. godine bile angažovane zbog povećanog obima posla.

Agencija je u decembru 2021. godine uputila Vijeću ministara BiH zahtjev za saglasnost za zanzavljanje dvije pozicije (referenti) za što nije dobila odgovor. Također je u januaru i martu 2022. godine traženo novo zapošljavanje za 11 radnih mjesta, što je broj preko odobrenog broja zaposlenih (48) iz Zakona o budžetu za 2020. godinu, te je Agencija dobila negativne odgovore od Ministarstva finansija i trezora BiH.

Agencija je izvršila ocjenjivanje državnih službenika i izvještaje o ocjenjivanju dostavila Agenciji za državnu službu BiH dok su za zaposlenike donesena rješenja o ocjenjivanju za tekuću godinu.

Ugovori o djelu: Ukupni izdaci za ugovore o djelu iznosili su 16.524 KM (neto iznos) i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 6.159 KM.

Agencija je tokom godine angažovala ukupno devet osoba po osnovu ugovora o djelu od kojih su dvije osobe angažovane u kontinuitetu na sistematizovanim poslovima. Radi se o poslovima održavanja čistoće, za što je plaćena ukupna neto naknada u iznosu od 4.991 KM (600 KM mjesečno) i poslove vezane za skladište i izdavanje materijala, za što je plaćena neto naknada od 5.333 KM (800 KM mjesečno).

Angažovane su osobe po osnovu ugovora o djelu za redovne i sistematizovane poslove.

Agencija je u decembru 2021. godine od Vijeća ministara BiH tražila saglasnost za zapošljavanje referenta za administrativno-tehničke poslove i MTS, dok je za poslove čišćenja tražena saglasnost u 2022. godini.

Ostali angažmani putem ugovora o djelu se odnose na povremene poslove koji nisu u okviru sistematizovanih poslova, a odnose se na održavanje travnjaka, sitne popravke, konsultantske usluge i slično za šta su isplaćene neto naknade u rasponu od 150 KM do 1.500 KM

PREPORUKA 9

Preporučujemo Agenciji da angažovanje osoba po ugovoru o djelu vrši isključivo za konkretne poslove koji nisu redovni i sistematizovani poslovi.

7. JAVNE NABAVKE

Agencija je početkom godine donijela privremeni plan nabavke te u toku godine izvršila dvije izmjene plana koje je objavila na svojoj internetskoj stranici. Za svaki postupak nabavke imenovana je posebna komisija za javne nabavke. Direktne sporazume je provodila posebna komisija.

Prema prezentovanim podacima¹⁸, Agencija je provela tri otvorena postupka (223.284 KM), šest konkurentskih postupaka (97.175 KM), jedan pregovarački postupak sa objavom obavještenja (44.800 KM), tri postupka u skladu s Aneksom II dio B Zakona o javnim nabavkama (15.076 KM) dok su ostale nabavke provedene putem direktnih sporazuma (77.657 KM).

Nakon prethodno provedenih postupaka ukupna vrijednost zaključenih ugovora/okvirnih sporazuma iznosila je 412.281 KM bez PDV-a.

Postupcima revizije obuhvaćene su sljedeće nabavke: usluge održavanje sistema za grijanje i klimatizaciju (115.499 KM), komplet uniformi za polaznike osnovne obuke (85.350 KM), službene uniforme za zaposlene u Agenciji (22.485 KM), municija za potrebe obuke (44.800 KM), plin (34.188 KM), usluge pranja posteljine i drugih tekstilnih proizvoda (17.094), obrazovna pomagala (3.249 KM) te pranje motornih vozila (5.530 KM). Svi navedeni iznosi su bez PDV-a.

Kod nabavke municije za potrebe obuke smo konstatovali da su na prvobitnu odluku o izboru najpovoljnije ponude izjavljene dvije žalbe od strane ponuđača koji su učestvovali u postupku. Izjavljene žalbe su se odnosile na nepravilnu evaluaciju ponuda u dijelu dokaza koje je dostavio izabrani ponuđač i neosnovano odbacivanje ponude jednog ponuđača. Ured za razmatranje žalbi je navedene žalbe usvojio, poništio odluku o izboru i vratio predmet Agenciji na ponovni postupak odlučivanja. Nakon ponovne evaluacije ponuda donesena je odluka o izboru prema kojoj je izabran jedan od ponuđača koji su izjavili žalbu, a ponuda prvoizabranog ponuđača je odbačena jer nisu dostavljeni dokazi u skladu sa tenderskom dokumentacijom.

Također, na osnovu pregleda dostavljenih žalbi u postupcima javnih nabavki u 2021. godini konstatovali smo da je izjavljena i žalba na odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača za higijenski materijal koju je također Ured za razmatranje žalbi usvojio i poništio odluku o izboru. Nakon ponovne evaluacije ponuda izabran je ponuđač koji je izjavio žalbu na prvobitnu odluku o izboru najpovoljnije ponude jer je njegova ponuda bila odbačena.

Na osnovu navedenog može se izvesti zaključak da Agencija treba više pažnje posvetiti evaluaciji ponuda kako bi smanjila rizik od žalbi ponuđača, a sve u cilju efikasnog provođenja postupaka nabavki.

PREPORUKA 10

Potrebno je prilikom evaluacije ponuda više pažnje posvetiti ocjeni dokaza koje ponuđači dostavljaju uz svoje ponude, a sve u cilju efikasnog provođenja postupaka i smanjenja rizika od eventualnih žalbi ponuđača.

¹⁸ Podaci iz sistema e-nabavke i tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije

8. KOMENTARI

Agencija u ostavljenom roku nije dostavila komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu.

Reviziju u Agenciji za 2021. godinu obavili su: Nataša Avdalović - viši revizor za finansijsku reviziju (vođa tima), Anisa Jusić - samostalni revizor za finansijsku reviziju (član tima), Željko Čavar - revizor za finansijsku reviziju (član tima).

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Nataša Avdalović, v.r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Snježana Baštinac, v.r.

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

Nedžad Hajtić, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2021. godinu
Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2021. godine
Tabela III - Pregled prihoda i primitaka u 2021. godini
Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2021. godinu

Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procent 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	2.667.000	0	2.667.000	2.050.610	77
Bruto plaće i naknade	1.307.000	0	1.307.000	1.254.058	96
Naknade troškova zaposlenih	211.000	0	211.000	204.696	97
Putni troškovi	13.000	0	13.000	7.379	57
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	22.000	0	22.000	16.501	75
Izdaci za energiju i kom. usluge	297.000	0	297.000	156.302	53
Nabavka materijala	615.000	0	615.000	284.169	46
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	38.000	0	38.000	11.804	31
Unajmljivanje imovine i opreme	20.000	0	20.000	3.450	17
Izdaci za tekuće održavanje	70.000	0	70.000	54.153	77
Izdaci za osiguranje	12.000	0	12.000	6.405	53
Ugovorene i druge posebne usluge	62.000	0	62.000	51.693	83
2. Kapitalni izdaci	140.000	0	140.000	0	0
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	140.000		140.000		0
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava			0		
Rekonstrukcija i investiciono održ.			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	2.807.000	0	2.807.000	2.050.610	73
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	739.656	739.656	80.138	11
Nabavka građevina		125.334	125.334	75.072	60
Nabavka opreme		614.322	614.322	5.066	1
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		
8. Ukupno (4+5+6+7)	2.807.000	739.656	3.546.656	2.130.748	60

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 2.3.2022. godine.

Direktor

Bilans stanja na 31.12.2021. godine

Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova

Tabela II

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.	Procent 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	164	1.011	16
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	164	1.011	16
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	11.727.341	12.005.992	98
Stalna sredstva	13.882.153	13.838.170	100
Ispravka vrijednosti	2.154.812	1.832.178	118
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	11.727.341	12.005.992	98
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	11.727.505	12.007.003	98
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	309.513	538.751	57
Kratkoročne tekuće obaveze	191.655	412.163	46
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	117.694	125.577	94
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	164	1.011	16
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	11.727.341	12.005.992	98
Izvori sredstava	11.727.341	12.005.992	98
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	12.036.854	12.544.743	96

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. 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 2.3.2022. godine

Direktor
Marko Vujević

Pregled prihoda i primitaka u 2021. godini

Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova

Tabela III

Opis	Planirani iznos	Izmjene i dopune	Ukupno planirani iznos	Ostvareni iznos	Procent (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	20.000	0	20.000	96.205	481
Prihodi od preduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	20.000	0	20.000	96.205	481
Novčane kazne (neporezne prirode)	20.000	0	20.000	96.205	481
2. Tekući transferi i donacije	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od stranih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inostranstva	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	0	0	0	0	
Domaće donacije	0	0	0	0	
3. Kapitalni primici	0	0	0	0	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	
Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	
Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
4. Ukupni prihodi i primici (1+2+3)	20.000	0	20.000	96.205	481

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 2.3.2022. godine

Direktor
Marko Vujević

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI1580) 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 školovanje i stručno usavršavanje kadrova** (u daljem tekstu: Agencija) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2021. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa odlukama o privremenom finansiranju institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, 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 i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- 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 tako i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 24.05.2022.

Direktor

Marko Vujević