



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



H.Čemerlića 2, 71 000 Sarajevo, Tel/Fax: ++ 387 (0) 33 70 35 73, www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.nef.ba

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

AGENCIJE ZA RAD I ZAPOŠLJAVANJE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2008. GODINU

Broj: 01/02-07-16-1-465/09

Sarajevo, maj 2009. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	NALAZI I PREPORUKE	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporuka	5
3.	Sistem internih kontrola	6
4.	Planirani i izvršeni budžet	6
5.	Javne nabavke	7
III	KORESPONDENCIJA	8
Prilozi:		
	- Tabela 1. Odobreni i izvršeni budžet za 2008. godinu	9
	- Komentari klijenta na Nacrt izvještaja o reviziji za 2008. godinu	
	- Odgovor Ureda za reviziju na komentare klijenta	



I MIŠLJENJE REVIZORA

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Agencije za rad i zapošljavanje BiH** (u daljnjem tekstu: Agencija) i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima za godinu koja se završava na 31. decembra 2008. godine.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja tj. Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH ("Službeni glasnik BiH" broj 33/07) i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usklađenost poslovanja Agencije sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ("Službeni glasnik BiH" broj 12/06), INTOSAI revizijskim standardima ("Službeni Glasnik BiH" broj 5/01) i Međunarodnim standardima revizije (ISA). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provođenje postupaka s ciljem pribavljanja revizionih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima. 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 cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola.



Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo da su pribavljeni reviziono dokazi dovoljni i odgovarajući te obezbjeđuju osnovu za mišljenje revizora.

Mišljenje:

Prema našem mišljenju finansijski izvještaji Agencije prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na dan 31. decembra 2008. godine, rezultate poslovanja i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijsko poslovanje Agencije tokom 2008. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo, 11.05.2009. godine

Zamjenica generalnog revizora

Božana Trninić

Generalni revizor

Milenko Šego



II. NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Agencija za rad i zapošljavanje Bosne i Hercegovine formirana je 2003. godine kao samostalna upravna organizacija u okviru institucija Bosne i Hercegovine i njene nadležnosti su definisane Zakonom o Agenciji za rad i zapošljavanje Bosne i Hercegovine ("Službeni glasnik BiH", broj 21/03).

Agencija za rad i zapošljavanje Bosne i Hercegovine je nadležna da: obavlja međunarodno predstavljanje i saradnju sa međunarodnim organizacijama i izvršava međunarodne obaveze iz oblasti rada i zapošljavanja; koordinira aktivnosti sa entitetskim vlastima i entitetskim zavodima za zapošljavanje u vezi sa zapošljavanjem u projektima od interesa za Bosnu i Hercegovinu; prikuplja informacije o ponudi i potrebama radne snage na međunarodnom tržištu rada i dostavlja informacije entitetskim zavodima; inicira sklapanje i potpisivanje međunarodnih ugovora iz oblasti rada, zapošljavanja i socijalnog osiguranja i prati njihovo provođenje; prati provođenje konvencija Međunarodne organizacije rada i međunarodnih standarda u oblasti rada i zapošljavanja.

Sjedište Agencije je u Sarajevu u ulici Đoke Mazalića br.3.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju je izvršio reviziju poslovanja Agencije za 2007. godinu, o čemu je sastavljen Izvještaj. Revizijom su utvrđene određene slabosti i nepravilnosti opisane u Izvještaju o reviziji Agencije za 2007. godinu i Agenciji je sugerisano da ih razmotri, te da poduzme određene aktivnosti kako se utvrđene nepravilnosti i propusti ne bi ponavljali u daljnjem poslovanju.

Agencija je dostavila odgovor Uredu za reviziju u skladu s odredbama Člana 16. stav 3. Zakona o reviziji institucija BiH o poduzetim aktivnostima radi prevazilaženja slabosti i nedostataka koji su identifikovani u Izvještaju o reviziji za 2007. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o reviziji za 2007. godinu, te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke

- Agencija je prekinula ugovor o kolektivnom osiguranja uposlenih na teret budžetskih sredstava, tako da nismo zabilježili pomenute troškove u 2008. godini.
- Uočena su određena poboljšanja u procesu planiranja budžeta.

Aktivnosti koje su u toku



- Realizacija prijenosa novčanih sredstava (radi se o iznosu od 4.439.247,11KM) prema Odluci Vijeća ministara o prijenosu zatečenih novčanih sredstava Zavoda za zapošljavanje BiH (od 16.02.2006. godine), koja je do uključivanja u budžet Institucija BiH koristila Agencija) na osnovu Odluke o prijenosu zatečenih novčanih sredstava bivšeg Zavoda za zapošljavanje BiH i kontroli njihove namjenske potrošnje od strane Agencije nije u cjelosti završeno, te nije sačinjen konačan izvještaj o utrošku pomenutih sredstava, tako da Agencija ostaje u obavezi da sačini konačan izvještaj i dostavi Vijeću ministara na usvajanje, a isto će u cijelosti biti predmet revizije za 2009. godinu. Napominjemo kako realizacija ove Odluke Vijeća ministara nije vezana za budžetsku godinu.

3. Sistem internih kontrola¹

Revizijom poslovanja Agencije uočili smo kako je cjelokupni sistem internih kontrola sačinjen od mnogobrojnih pravila i procedura koji regulišu razne kategorije frekventnih troškova, određene procese poslovanja i samog načina organizacije rada.

Ovom prilikom želimo skrenuti pažnju na jedan segment funkcionisanja Agencije, a radi se o upravljačkoj strukturi Agencije, gdje je u skladu sa Zakonom o Agenciji za rad i zapošljavanje BiH predviđeno postojanje - funkcionisanje Savjetodavnog odbora Agencije koji je nadležan za mišljenje u pogledu razmatranja politike rada, zapošljavanja i socijalnog osiguranja, za preporuke u vezi programa rada, mišljenje na rad Agencije itd.

Revizijom poslovanje za 2008. godinu uočili smo kako je održana samo jedna sjednica Savjetodavnog odbora (17.07.2008. godine), a po riječima zaposlenih, navode se problemi sa kvorumom za održavanje sjednica. Revizija smatra kako bi ovo tijelo trebalo imati aktivniju ulogu u cjelokupnom poslovanju Agencije.

Preporuka: Revizija sugeriše rukovodstvu Agencije da u okvirima svojih mogućnosti poduzme dodatne napore, u cilju iniciranja aktivnije uloge Savjetodavnog odbora u radu Agencije.

4. Planirani i izvršeni budžet

Ispitujući efikasnost sistema internih kontrola u procesima planiranja i raspolaganja javnim sredstvima uočene su određene slabosti koje nisu značajnije uticale na istinitost i vjerodostojnost finansijskih izvještaja i pravilnost poslovanja u 2008. godini, ali koje mogu imati uticaja na poslovanje u budućem periodu.

Odobreni budžet Agencije za 2008. godinu iznosi 1.470.584,00 KM, a isti je realizovan u iznosu od 1.185.166,00 KM ili 80,59 % od odobrenog - planiranog budžeta, što se vidi u priloženoj tabeli Odobreni i izvršeni budžet za period od 01.01. do 31.12.2008. godine (vidjeti prilog br. 1.).

¹ Interna kontrola je skup postupaka koje oblikuje uprava, rukovoditelji i ostali djelatnici sa svrhom stjecanja razumnog uvjerenja glede postizanja ciljeva na području sljedećih kategorija: 1. efikasnost, 2. pouzdanost finansijskog izvještavanja, i 3. usklađenost s primjenjivim zakonima i propisima.



U strukturi ukupnih rashoda najznačajniji trošak se odnosi na plaće i naknade zaposlenih u iznosu od 584.141,00 KM (93,75 % u odnosu na odobrena sredstva za ovu kategoriju rashoda), izdaci za putne troškove iznose 118.707,00 KM (78,14% u odnosu na odobrena sredstva za ovu kategoriju troškova), izdaci za ugovorene usluge u iznosu od 78.509,00 KM ili 78,28 % od planiranog iznosa, te na kapitalne izdatke u iznosu od 125.189,00 KM ili 97,80 % od planiranog iznosa itd. Tokom revizije uočili smo kako je u toku budžetske godine bilo jedno restrukturiranje u iznosu od 24.900,00 KM.

Nadalje budžet je planiran na bazi 29 uposlenika, a stanje na dan 31.12.2008. je bilo 26 uposlenika (od čega je 24 osobe zaposlene na neodređeno vrijeme, 1 pripravnik i 1 osoba na određeno vrijeme).

Posljedice ovakvog načina planiranja i izvršenja budžeta ogledaju se u određenom rezervisanju budžetskih sredstava u cjelini (radi se o iznosu 285.418,00 KM), jer se neodgovarajućim planiranjem rezerviše više sredstava nego što je potrebno za normalno funkcionisanje i ostvarivanje zakonom propisanih funkcija Agencije.

Revizijom procesa izvršenja budžeta uočili smo na kontu Jubilarne nagrade za stabilnost u radu i darovi djeci, isplatu povodom 8. marta u iznosu od 1.700,00 KM koja je izvršena na osnovu Odluke direktora broj 01-04-16-144/008 od 07.03.2008. godine, bez prethodno dobivene saglasnosti Ministarstva finansija i trezora ili odgovarajuće odluke Vijeća ministara.

Preporuka: Kada su u pitanju transakcije navedene vrste, revizija je mišljenja kako je nužno pribaviti saglasnost Ministarstva finansija i trezora ili isplatu vršiti na osnovu validne odluke Vijeća ministara, kako bi na nivou institucija BiH imali jedinstven pristup u pogledu navedene vrste troškova.

5. Javne nabavke

Tokom revizije smo utvrdili kako sistem internih kontrola kod procesa nabavki, još uvijek nije uspostavljen na način da je osiguran cjelovit nadzor i kvalitetna kontrola u svim fazama procesa nabavki, od samog planiranja procesa nabavki do praćenja izvršenja zaključenih ugovora. Želimo skrenuti pažnju rukovodstvu Agencije na sljedeće nedostatke u procesima nabavki koje smo uočili u toku obavljanja revizije

Nabavka vozila: Revizijom provedene procedure za nabavku putničkog automobila za potrebe Agencije utvrdili smo kako je ugovor o nabavci zaključen dana 26.11.2008.godine na iznos od 59.998,77 (sa PDV-om), nakon provedenog otvorenog postupka.

Uvidom u tendersku dokumentaciju konstatovali smo kako su kriteriji za ocjenu ponuda bili: cijena (učešće od 50 %), rok isporuke (učešće od 40 %) i način plaćanja (učešće 10 %). U skladu sa navedenim revizija je mišljenja kako je Komisija za nabavke dodijelila neuobičajeno veliki procent za kriterij rok isporuke u ukupnom broju bodova (od 100 mogućih).

Osim toga ističemo kako je u odluci o metodologiji dodjele bodova ponuđačima pri nabavci putničkog automobila za prva dva kriterija korišten proporcionalni pristup dok je za treći kriterij bodovanje vršeno na bazi vremenskog intervala.



Naime odredbe navedene Odluke (član VII) kojima je razrađen način dodjele bodova za kriterij rok plaćanja su nejasne jer prema istoj najveći broj bodova se dodjeljuje dobavljaču koji ponudi najduži rok plaćanja kao i dobavljaču koji ponudi rok plaćanja do 30 dana. Mišljenja smo kako izbor načina bodovanja treba razmotriti za svaku nabavku odnosno kriterij posebno, te izabrati adekvatan način, a sve u cilju transparentnog provođenja same procedure, odnosno izbjegavanja mogućih nelogičnosti.

Revizijom je također uočeno kako su dva od tri dobavljača koja su dostavila ponude zastupana od strane iste osobe. Kako Zakonom o javnim nabavkama nije propisano postupanje ugovornog organa u slučajevima kada su dobavljači povezana lica ili zastupana od strane iste osobe, mišljenja smo kako je pri javljanju spomenute situacije u proceduri nabavke potrebno sa dodatnom pažnjom razmotriti sve aspekte dostavljenih ponuda, kako bi se ispitalo postojanje konkurencije (što je smisao i suština Zakona o javnim nabavkama), odnosno preduprijedile eventualne štetne posljedice za ugovorni organ.

Napominjemo kako u ovom slučaju niti jednom od pomenuta dva dobavljača nije dodijeljen ugovor o nabavci.

Preporučujemo analiziranje svih pomenutih zapažanja revizije, i poduzimanje odgovarajućih aktivnosti, kako se ista ubuduće ne bi ponavljala.

III. KORESPONDENCIJA

Agenciji je uručen Nacrt izvještaja o reviziji za 2008. godinu na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Agencija je dostavila komentare na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja o reviziji.

Po našoj procjeni, Agencija nije dostavila nove dokaze i činjenice, koji bi uticali na izmjenu nalaza sadržanih u Nacrtu izvještaja o reviziji. Po tom osnovu ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj dostavljen klijentu bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji.

U prilogu Izvještaja dostavljamo sljedeće: Tabelu 1-Odobreni i izvršeni budžet Agencije za 2008.godinu, Komentare Agencije na Nacrt izvještaja, te odgovor Ureda za reviziju na dostavljene komentare.

Revizijski tim:

Miro Galić, viši revizor

Nataša Timotija, revizor

Nedžad Hajtić, revizor



AGENCIJA ZA RAD I ZAPOSŁJAVANJE BOSNE I HERCEGOVINE

Odobreni i izvršeni budžet za 2008. godinu

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni budžet	Promjena strukture budžeta	Ostala Povećanja budžeta*	Ukupno budžet (3+4+5)	Izvršenje budžeta	Razlika (6-7)	Procenat (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Tekući izdaci	1,360,584	-18,000	0	1,342,584	1,059,977	282,607	79
1.	Plaće zaposlenih	623,070	0		623,070	584,141	38,929	94
2.	Naknade troškova zaposlenih	238,000	0		238,000	101,192	136,808	43
3.	Putni troškovi	151,899	0		151,899	118,707	33,192	78
4.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	32,132	6,900		39,032	37,661	1,371	96
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	17,235	0		17,235	12,762	4,473	74
6.	Nabavka materijala	59,981	0		59,981	56,315	3,666	94
7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	21,422	0		21,422	13,738	7,684	64
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	0	0		0	0	0	#DIV/0!
9.	Izdaci za tekuće održavanje	101,899	-24,900		76,999	55,415	21,584	72
10.	Izdaci za osiguranje	14,654			14,654	1,537	13,117	10
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	100,292			100,292	78,509	21,783	78
II	Kapitalni izdaci	110,000	18,000	0	128,000	125,189	2,811	98
1.	Nabavka zemljišta		0		0	0	0	
2.	Nabavka građevina		0		0	0	0	
3.	Nabavka opreme	110,000	18,000		128,000	125,189	2,811	98
4.	Nabavka ostalih stalnih sreds.				0	0	0	
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.				0	0	0	
III	Tekući grantovi	0	0	0	0	0	0	
1.		0	0	0	0	0		
2.		0	0	0	0	0		
3.		0	0	0	0	0		
		0	0	0	0	0		
IV	Ukupan budžet	1,470,584	0	0	1,470,584	1,185,166	285,418	81
	Broj zaposlenih	29			29	26	3	90