



Broj :

IZVJEŠĆE O REVIZIJI
AGENCIJE ZA DRŽAVNU SLUŽBU
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2007. GODINU

Sarajevo, lipanj 2008. godine



KAZALO

I.	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II.	NALAZI I PREPORUKE	4
1.	Realizacija ranijih preporuka	4
2.	Sustav internih kontrola	4
2.1.	Planiranje i izvršenje proračuna	5
III.	KORESPONDENCIJA	5

Privitak : Tablica 1 'Izvršenje proračuna za 2007. godinu'



I. MIŠLJENJE REVIZORA

Temelj za reviziju

Na temelju Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine («Službeni glasnik BiH», broj: 12/06) izvršili smo reviziju finansijskih izvješća u **Agenciji za državnu službu Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Agencija) koji se odnose na godinu koja se završava 31.12.2007. (Bilance stanja, Posebnih pregleda uz Bilancu stanja i Analize izvršenja proračuna).

Odgovornost menadžmenta/revizora

Rukovodstvo Agencije odgovorno je za pripremu finansijskih izvješća, zakonitost izvršenih transakcija i namjensko korištenje sredstava. Rukovodstvo je također odgovorno za uvođenje sustava internih kontrola kojima se osigurava pouzdano upravljanje javnim sredstvima. Naša odgovornost, kao vanjskog revizora, propisana je Zakonom o reviziji, standardima revizije i Etičkim kodeksom za revizore javnog sektora.

Sukladno tome, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome jesu li finansijska izvješća pouzdana i odražavaju li bilance u cijelosti rezultate izvršenja proračuna. Također, naša odgovornost je procijeniti primjenjuju li rukovoditelji institucije zakone i propise, koriste li sredstva za odgovarajuće namjene i ocijeniti finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustave internih kontrola.

Cilj i djelokrug revizije

Reviziju smo izvršili sukladno Revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – ISSAI i Međunarodnim standardima revizije. Revizija uključuje ispitivanje, na bazi izvršenih testiranja, dokaza koji su relevantni za iskazane iznose i objava u finansijskim izvješćima, te regularnost finansijskih transakcija koje su uključene u finansijska izvješća.

Revizija je planirana i izvršena tako da se dobiju informacije i objašnjenja koja smatramo nužnim za osiguravanje dostatnih dokaza koji pružaju razumno uvjerenje da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane greškama, prijevarom ili drugim neregularnim radnjama i da su sredstva utrošena sukladno odobrenome proračunu i drugim propisima. Smatramo da revizija koju smo izvršili pruža razumnu osnovu za naše mišljenje.

Po našem mišljenju:

Po našem mišljenju, finansijska izvješća Agencije za 2007. godinu prikazuju realno i istinito finansijsko stanje na dan 31. prosinac 2007. godine i sukladna su Pravilniku o finansijskom izvješćivanju i Pravilniku o računovodstvu institucija Bosne i Hercegovine.

U svim materijalno značajnim aspektima rashodi Agencije su upotrijebljeni za svrhe koje je odredio Parlament Bosne i Hercegovine i sukladni su relevantnim propisima.

Sarajevo, lipanj 2007. godine



II. NALAZI I PREPORUKE

1. Realizacija ranijih preporuka

Ured za reviziju izvršio je reviziju poslovanja Agencije za 2006. godinu, o čemu je sastavljeno Izvješće o reviziji. S obzirom da je Ured za reviziju dao pozitivno mišljenje na financijska izvješća Agencije za 2006. godinu, Agencija nije imala obvezu u propisanom roku od 60 dana, a sukladno odredbama članka 16. stavak 3. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, dostaviti Odgovor o poduzetim aktivnostima radi nadilaženja slabosti i nepravilnosti koje su identificirane u Izvješću o reviziji za 2006. godinu.

2. Sustav internih kontrola¹

Revizija je izvršila ispitivanje sustava internih kontrola, administrativnih i računovodstvenih procedura i kvalitete financijskog upravljanja u Agenciji. Cilj ovih ispitivanja je bio uvjeriti se u kojoj mjeri su operativni ciljevi ostvareni i koliko su pouzdani podaci na kojima se baziraju godišnja financijska izvješća te je li financijsko upravljanje sukladno postojećim propisima.

Agencija nije uspostavila sustav internih kontrola koji se bazira na modelu od pet komponenti (COSO model). Postojeći sustav internih kontrola nije u cijelosti zadovoljavajući što je imalo za posljedicu propuste u provođenju procedura javnih nabava, isplati naknada članovima stegovnih povjerenstava kao i kašnjenju u provođenju procedura izbora državnih službenika za institucije BiH²

Tako je revizijom nabave uredskog materijala i tonera uočeno da je postupak nabave proveden na bazi najniže ponude za jedinične cijene materijala, a ne na bazi najniže ponude za ukupno planiranu količinu nabave. Ovakav način vrednovanja ponuda ne znači i da će se izabrati najpovoljniji dobavljač, ako se uzmu u obzir količine materijala koje će se nabavljati tijekom godine.

Također je utvrđeno kako Agencija nema u dostatnoj mjeri razvijen sistem internih kontrola kada je u pitanju isplata naknada članovima povjerenstava za rad u disciplinskim povjerenstvima (predočen nam je nacrt Odluke o određivanju visine novčane naknade za rad u stegovnim povjerenstvima Agencije za državnu službu koji je 2. studenog 2007 stavljen u proceduru).

Preporuka:

Agencija treba unaprijediti sustav internih kontrola sukladno Vodiču za učinkovite interne kontrole i COSO modelom sustava internih kontrola na bazi pet komponenti, a sve u cilju otklanjanja rizika od eventualnih grešaka i zloupotreba u poslovanju.

Nabavke bi se trebale provoditi tako da se u obzir uzmu planirane količine materijala koje će se nabavljati tijekom godine kako bi se izabrao realno najpovoljniji dobavljač. Agencija također treba prije isplate naknada za rad u stegovnim povjerenstvima tražiti mišljenje Ministarstva financija i trezora BiH i odobrenje Vijeća ministara BiH.

¹ Sukladno članku 13. stavak 2. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine revizija ocjenjuje financijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustav internih kontrola o čemu ne izražava mišljenje već izvješćuje o uočenim slabostima.

² Problematika izbora državnih službenika je detaljno obrađena revizijom učinka i bit će objavljena u Izvještaju revizije učinka.



2.1. Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun Agencije za 2007. godinu odobren je u iznosu 1.069.026 KM, a realiziran u iznosu od 848.486 KM ili 79%. Struktura sredstava po vrsti rashoda prikazana je u tablici 'Pregled planiranog i izvršenog proračuna za 2007. godinu' u prilogu Izvješća.

Analizom izvršenja proračuna ustanovili smo da je proračun Agencije ostvaren za 220.540 KM manje od odobrenog, što je posljedica niske realizacije određenih proračunskih pozicija u odnosu na traženi i odobreni proračun (proračun planiran za 21 uposlenog, a ostvaren sa 19 zaposlenih). Agenciji su, na tekućim izdacima, odobrena dva prestrukturiranja u ukupnom iznosu od 14.000 KM. Izvješćivanje o izvršenju proračuna tijekom godine vrši se kvartalno iz pregleda rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama i po potrebi na traženje direktora.

Posljedica slabosti sustava internih kontrola ovog procesa ogleda se u nedovoljno učinkovitom korištenju proračunskih sredstava jer se rezervira više sredstava nego što je to potrebno za normalno funkcioniranje i ostvarivanje zakonom propisanih funkcija. S druge strane, postoji realna mogućnost da zbog nedostatka sredstava u tekućoj godini u drugim institucijama ostaju nerealizirani značajni projekti.

Preporuka

Prilikom izrade projekcije proračuna potrebno je u obzir uzeti sve relevantne parametre, s obzirom da je kvalitetno planiranje proračuna strateški važan temelj za osiguranje materijalnih i ljudskih resursa te značajno za ekonomično i transparentno upravljanje sredstvima.

III. KORESPONDENCIJA

Agenciji je uručen Nacrt izvješća o reviziji za 2007. godinu na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Agencija nije dostavila komentare na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća o reviziji. Po tom osnovu ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće dostavljeno klijentu bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji.

Sarajevo, lipanj 2008. godine

**ZAMJENIK GLAVNOG
REVIZORA**

mr. Dragan Kulina

GLAVNI REVIZOR

M.P.

Milenko Šego