



BOSNA I HERCEGOVINA

**IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
AGENCIJE ZA ŠKOLOVANJE I STRUČNO USAVRŠAVANJE
KADROVA
ZA 2018. GODINU**



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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
AGENCIJE ZA ŠKOLOVANJE I STRUČNO USAVRŠAVANJE KADROVA
ZA 2018. GODINU

Broj: 03-16-1-766/19

Sarajevo, srpanj 2019. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	5
MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA.....	5
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	7
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	9
1. KRITERIJI	9
2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	9
4. PRORAČUN	10
5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	11
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna.....	11
5.1.1 Višegodišnja kapitalna ulaganja	11
5.2 Bilanca stanja	12
5.3 Pregled dinamike upošljavanja	12
6. JAVNE NABAVE.....	12
6.1 Nabava specijaliziranog motornog vozila	13
7. KOMENTARI	14
PRIVICI.....	14

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

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

MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Agencije za školovanje i stručno usavršavanje kadrova (u daljnjem tekstu: Agencija)** koja obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2018. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća **Agencije** prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

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

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

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

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

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

kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća

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

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

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

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

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi s revizijom finansijskih izvješća **Agencije** za 2018. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije **Agencije** za 2018. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje

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

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

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

Skretanje pozornosti

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

- kašnjenje u izvršenju radova na izgradnji objekta za smještaj Agencije (točka 5.1.1. Izvješća);
- slabosti i propusti u dijelu javnih nabava vezano za proceduru javne nabave specijaliziranog motornog vozila (točka 6.1. Izvješća).

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

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

podrazumijeva i ocjenu financijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 01.07.2019. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. KRITERIJI

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

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

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2018. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o financiranju institucija BiH.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Agencije za 2017. godinu, sačinio Izvješće o finansijskoj reviziji te izrazio pozitivno mišljenje na finansijska izvješća Agencije i pozitivno mišljenje na usklađenost poslovanja, uz skretanje pozornosti na kašnjenje u izvršenju radova na izgradnji objekta za smještaj Agencije. U Izvješću je dana preporuka u cilju otklanjanja uočenih slabosti. Agencija je postupila sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i izvijestila nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji dane preporuke u cilju nadilaženja nepravilnosti identificiranih u Izvješću o obavljenoj reviziji za 2017. godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuke:

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

3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

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

Agencijom upravlja ravnatelj. Ravnatelj ima zamjenika, koji je za svoj rad odgovoran ravnatelju. Ravnatelja i zamjenika ravnatelja imenuje Vijeće ministara BiH na prijedlog ministra sigurnosti BiH, sukladno Zakonu o ministarskim imenovanjima, imenovanjima Vijeća ministara i drugim imenovanjima BiH, na mandat od četiri godine, uz mogućnost reimenovanja u drugom

sljedećem mandatu. Ravnatelj predstavlja Agenciju, upravlja i organizira rad Agencije i odgovoran je za zakonitost rada Agencije i trošenje dodijeljenih joj sredstava. Ravnatelju Agencije je istekao mandat u siječnju 2018. godine, a procedura izbora i imenovanja ravnatelja koja je pokrenuta koncem 2017. godine je još uvijek u tijeku. Zamjenik ravnatelja imenovan je u rujnu 2017. godine na četverogodišnji mandat.

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

Agencija je temeljem Zakona o financiranju institucija BiH i podzakonskih akata, Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH blagovremeno dostavila Godišnje izvješće o financijskom upravljanju i kontroli za 2018. godinu. Agencija je odlukom ravnatelja imenovala osobu i radnu skupinu za financijsko upravljanje i kontrolu. Izrađena je mapa poslovnih procesa s opisom aktivnosti te su utvrđeni rizici vezani za poslovne procese. Agencija je u obvezi u narednom razdoblju ažurirati Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu vezano za definiranje opisa poslova rukovoditelja Agencije na svim razinama na način da se utvrdi njihova obveza za uspostavu i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrole i upravljanja rizicima iz njihove nadležnosti. Na tom tragu, ravnatelj Agencije je 17.12.2018. godine donio Odluku o imenovanju radne skupine za izradu nacрта novog Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Agencije.

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH¹ i Odluci o kriterijima za uspostavu jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH², unutarnju reviziju u Agenciji bi trebalo obavljati Ministarstvo sigurnosti BiH. U tekućoj godini nisu provedene aktivnosti vezane za unutarnju reviziju.

4. PRORAČUN

Agencija je Ministarstvu financija i trezora BiH dostavila zahtjev za dodjelu sredstava iz proračuna za 2018. godinu u ukupnom iznosu od 4.310.000 KM. Rashodi su projicirani na bazi 53 uposlenika.

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu³, Agenciji su odobrena sredstva u iznosu od **3.412.000 KM**, što je za 272.000 KM manje u odnosu na prethodnu godinu.

Pored proračunskih sredstava, Agenciji su na raspolaganju bila i sredstva višegodišnjih kapitalnih ulaganja prenesena iz prethodnih godina, u ukupnom iznosu od 535.153 KM. Dakle, Agencija je ukupno raspolagala sredstvima u iznosu od 3.947.153 KM.

Agencija je tijekom godine, sukladno Instrukciji o prestrukturiranju rashoda proračunskih korisnika za 2018. godinu i odlukama Ministarstva financija i trezora BiH, u dva navrata prestrukturirala rashode u ukupnom iznosu od 85.000 KM. Umanjena su raspoloživa sredstva na poziciji troškova materijala, a uvećane su pozicije troškova zakupa (35.000 KM), nabave opreme (50.000 KM). Prestrukturiranja rashoda su ocijenjena kao opravdana.

¹ Službeni glasnik BiH, br. 27/08, 32/12

² Službeni glasnik BiH, broj 49/12

³ Službeni glasnik BiH, broj 8/18

Agencija je sačinila Izvješće o radu za 2018. godinu i dostavila ga nadležnim institucijama na usvajanje.

5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Agencija je sačinila Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za razdoblje od 01.01. do 31.12.2018. godine i dostavila ga nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

Godišnje izvješće je sačinjeno sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Instrukciji za sačinjavanje godišnjeg izvješća o izvršenju Proračuna proračunskih korisnika.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama - zbrojno, u razdoblju od 01.01. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni rashodi Agencije iskazani su u iznosu od 2.742.797 KM, što iznosi 69% u odnosu na raspoloživa sredstva. Izvršenje proračuna je zadovoljavajuće, izuzev izvršenja višegodišnjih kapitalnih izdataka (37%) koje je prvenstveno uzrokovano kašnjenjem u izvršenju radova na izgradnji objekta Agencije.

Financijski značajni rashodi odnose se na: bruto plaće i naknade plaće (1.159.110 KM), troškove materijala (631.282 KM) i naknade troškova uposlenih (156.738 KM).

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

5.1.1 Višegodišnja kapitalna ulaganja

Vijeće ministara BiH odobrilo je Agenciji višegodišnja kapitalna ulaganja u ukupnom iznosu od 8.194.446 KM za izgradnju objekta za smještaj Agencije. Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o odobravanju sredstava za završetak projekta izgradnje i opremanja objekta za trajni smještaj, odobrena su sredstava za završetak Projekta izgradnje i opremanja objekata za trajni smještaj Agencije za razdoblje od 2016. do 2019. godine, u iznosu od 3.997.754 KM iz opće potrošnje. Dakle, ukupno odobrena sredstva iznose 12.192.200 KM, od čega je do kraja 2017. godine uplaćeno 10.812.200 KM. Zaključno sa 31.12.2017. godine realizirano je 10.277.047 KM, a sredstva u iznosu od 535.153 KM su prenesena u 2018. godinu. U 2018. godini uplaćeno je 630.000 KM, dok će preostali iznos odobrenih sredstava u iznosu od 750.000 KM biti uplaćen u 2019. godini. Ukupno raspoloživa sredstva u 2018. godini su iznosila 1.165.153 KM, od čega je s 31.12.2018. godine utrošeno 433.737 KM (98.362 KM se odnosi na radove, a 335.375 na nabavu namještaja). Neutrošena sredstva u iznosu od 731.416 KM su prenesena u 2019. godinu.

Tvrtka Tempo-Vranica d.d. Mostar, kao nositelj konzorcija za izgradnju objekta za smještaj Agencije, se zbog financijskih problema povukla iz realizacije ugovora tako da je Agencija u 2018. godini zaključila Aneks 2 konzorcijskog ugovora kojim je izvođač Tempo-Vranica suglasan da se isplata okončane situacije izvrši na račun drugog člana konzorcija, odnosno tvrtke MIP d.o.o. Mostar. Rok za završetak radova bio je 30.09.2017. godine, a radovi još nisu okončani niti je izvjesno kada će biti okončani.

S obzirom na to kako su ugovorom definirani penali u visini od 0,05% dnevno od ugovorene vrijednosti za svaki dan kašnjenja, s tim da isti ne mogu preći 5% ugovorene vrijednosti, Agencija je u obvezi da od izvođača radova traži da ugovorenu kaznu iskaže na okončanoj situaciji. Kako se iz preostalih sredstava po okončanoj situaciji ne može u cijelosti naplatiti ugovorena kazna, Agencija može, sukladno ugovoru, kaznu naplatiti dijelom iz zadržanih

sredstava izvođača radova za garantni rok. Ukupan iznos kazne, s obzirom na broj dana kašnjenja, je maksimalno ugovoreni iznos od 5% vrijednosti ugovora, odnosno 339.066 KM.

PREPORUKA 1

Potrebno je da Agencija poduzme sve neophodne aktivnosti prema izvođaču radova, kako bi se radovi napokon okončali, te sukladno ugovoru izvrši naplatu penala po ispostavljanju okončane situacije.

5.2 Bilanca stanja

Ukupna aktiva Agencije iskazana je u iznosu od 11.845.958 KM. Aktiva se sastoji od sljedećih pozicija: kratkoročna potraživanja (912 KM) i neotpisana vrijednost stalnih sredstava (11.845.046 KM). Najznačajnija stavka stalnih sredstava odnosi se na poziciju sredstva u pripremi (10.213.049 KM) na kojoj su evidentirana sva ulaganja po projektu izgradnje i opremanja objekta za trajni smještaj Agencije.

Pasiva Agencije iznosi 12.413.495 KM, a čine je kratkoročne tekuće obveze (449.107 KM), obveze prema djelatnicima (117.630 KM), kratkoročna razgraničenja (1.712 KM) te izvori sredstava (11.845.046 KM). Kratkoročne tekuće obveze se najvećim dijelom odnose na obveze prema dobavljačima koje se blagovremeno izmiruju u 2019. godini prema dinamici dospijeća. Obveze prema djelatnicima se odnose na obveze za bruto plaće i naknade plaća uposlenih za prosinac 2018. godine koje su izmirene u siječnju 2019. godine.

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

5.3 Pregled dinamike upošljavanja

Prema pregledu dinamike upošljavanja u razdoblju od 01.01. do 31.12.2018. godine, u Agenciji je planirano 48 uposlenih. Ukupan broj uposlenih na kraju godine bio je 45, od kojih je jedna uposlenica primljena u radni odnos na određeno vrijeme do povratka stalno uposlene s porodijskog odsustva. Pored toga, tijekom godine nije bilo novog upošljavanja niti uposlenika niti državnih službenika. Radni odnos je prekinut za jednog uposlenika sporazumnim raskidom ugovora o radu. Pet uposlenika je unaprijeđeno na drugo radno mjesto sukladno Pravilniku o internom premještanju i raspoređivanju uposlenika u institucijama BiH⁴, jedan državni službenik je unaprijeđen na više radno mjesto nakon provedenog internog oglasa, dok su još dva državna službenika interno premještena na radna mjesta s istim koeficijentom za obračun plaće. Unapređenja su uglavnom posljedica donošenja novog Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu koji je usvojen u listopadu 2018. godine.

6. JAVNE NABAVE

Agencija je donijela Plan javnih nabava za 2018. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavama, a izvod iz plana nabava objavila na svojoj internet stranici. Za svaki postupak javne nabave, odlukom ravnatelja, formirano je povjerenstvo koje provodi postupke javnih nabava.

Prema prezentiranim podacima, Agencija je u 2018. godini provela procedure izbora najpovoljnijeg dobavljača ukupne vrijednosti od 1.659.722 KM. Na nabave iz tekućih izdataka

⁴ Službeni glasnik br.19/12

odnosilo se 1.234.465 KM, a na kapitalne nabave 425.256 KM. Provedeno je osam konkurentskih postupaka te po jedan otvoreni, pregovarački postupak bez objave obavještenja i procedura za usluge iz Aneksa II. dio B Zakona o javnim nabavama. Ostale procedure realizirane su putem izravnog sporazuma.

Agencija je, sukladno Pravilniku o uvjetima i načinu korištenja e-aukcije, predvidjela provođenje e-aukcije za postupke javne nabave kod kojih se koristi najniža cijena kao kriterij za dodjelu ugovora za 45% od ukupno planiranih postupaka javnih nabava.

Predmetom revizije bile su određene, financijski značajnije i prema profesionalnoj prosudbi rizičnije procedure javnih nabava.

6.1 Nabava specijaliziranog motornog vozila

Nabava specijaliziranog motornog vozila procijenjene vrijednosti 50.000 KM provedena je konkurentskim postupkom. Tendersku dokumentaciju je preuzelo 16 ponuđača, a ponudu je dostavio jedan ponuđač u iznosu od 49.990 KM. U postupku evaluacije ponuda, povjerenstvo za nabave je konstatiralo kako je ponuda kvalificirana te dalo preporuku ugovornom organu za dodjelu ugovora. Ugovor je zaključen 30.11.2018. godine, a vozilo je isporučeno u prosincu 2018. godine.

Uvidom u tendersku dokumentaciju uočili smo kako je tehničkom specifikacijom tražena duljina vozila od 4.350 mm, dok su kod ostalih karakteristika definirani minimalni zahtjevi, što je moglo utjecati na ograničenje konkurencije u predmetnoj nabavi. Izabrani ponuđač je ponudio vozilo duljine 4.382 mm, što nije sukladno tehničkoj specifikaciji te je njegovu ponudu trebalo odbaciti, a s obzirom na to kako je jedini dostavio ponudu, postupak je trebalo poništiti.

PREPORUKA 2

Potrebno je više pozornosti posvetiti sačinjavanju tenderske dokumentacije, a posebice u dijelu tehničkih specifikacija, kako bi se osiguralo da ista bude nediskriminirajuća prema dobavljačima te da osigurava pravičnu i aktivnu konkurenciju na tržištu. Također, potrebno je u svim slučajevima cijeniti dostavljene dokaze sukladno zahtjevima definiranim u tenderskoj dokumentaciji.

7. KOMENTARI

Agencija nije u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2018. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2018. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Danijel Jozić, viši revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za financijsku reviziju

Anisa Jusić, revizor, v.r.

Enes Alić, revizor, v.r.

Željko Ćavar, revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete financijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2018. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2018. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2018. godinu

Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	2,782,000	-50,000	2,732,000	2,259,070	83
Bruto plaće i naknade	1,269,000		1,269,000	1,159,110	91
Naknade troškova uposlenih	216,000		216,000	156,738	73
Putni troškovi	30,000		30,000	15,759	53
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	23,000		23,000	14,297	62
Izdaci za energiju i kom. usluge	170,000		170,000	100,656	59
Nabava materijala	880,000	-85,000	795,000	631,282	79
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	41,000		41,000	31,145	76
Unajmljivanje imovine i opreme	45,000	35,000	80,000	74,398	93
Izdaci za tekuće održavanje	34,000		34,000	16,036	47
Izdaci za osiguranje	12,000		12,000	7,256	60
Ugovorene i druge posebne usluge	62,000		62,000	52,392	85
2. Kapitalni izdaci	0	50,000	50,000	49,990	100
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme		50,000	50,000	49,990	100
Nabava ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	630,000	535,153	1,165,153	433,737	37
Nabava zemljišta					
Nabava građevina	200,000	535,153	735,153	98,363	
Nabava opreme	430,000		430,000	335,375	46
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
6. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	3,412,000	535,153	3,947,153	2,742,797	69

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 04.03..2019. godine.

Ravnatelj:
Branko Vukoja

Bilanca stanja na 31.12.2018. godine

Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova

Tablica II.

Opis	31.12.2018.	31.12.2017.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	912	10,909	8
Novčana sredstva		8,633	0
Kratkoročna potraživanja	912	2,276	40
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	11,845,046	10,330,218	115
Stalna sredstva	13,028,208	11,227,976	116
Ispravka vrijednosti	1,183,162	897,758	132
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	11,845,046	10,330,218	115
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	11,845,958	10,341,127	115

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	568,449	1,481,508	38
Kratkoročne tekuće obveze	449,107	716,901	63
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	117,630	109,552	107
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	1,712	655,055	0
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	11,845,046	10,330,218	115
Izvori sredstava	11,845,046	10,330,218	115
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	12,413,495	11,811,726	105
------------------------------	-------------------	-------------------	------------

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

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 04.03.2019. godine.

Ravnatelj:
Branko Vukoja

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** (u daljnjem tekstu: Agencija) dužno je osigurati da financijska izvješća za 2018. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15 i 91/17) i Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2018. godinu (Službeni glasnik BiH broj 8/18) 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 i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- 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, 14.03.2019. godine

Ravnatelj:
Branko Vukoja