



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 2022. GODINU**

Sarajevo, juli 2023. godine



Sadržaj

| | | |
|----------------|---|-----------|
| I | MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA..... | 2 |
| 1. | MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA | 2 |
| 2. | MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI..... | 5 |
| II | IZVJEŠTAJ O REVIZIJI..... | 7 |
| 1. | PREDMET I CILJ REVIZIJE | 7 |
| 2. | KRITERIJUMI KORIŠTENI U REVIZIJI..... | 7 |
| 3. | OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA | 8 |
| 4. | PREPORUKE ZA 2022. GODINU (REZIME) | 9 |
| 5. | ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE | 10 |
| 6. | SISTEM INTERNIH KONTROLA | 11 |
| 7. | BUDŽET AGENCIJE ZA 2022. GODINU | 12 |
| 8. | FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI | 12 |
| 8.1. | Pregled rashoda i izdataka iz budžeta | 13 |
| 8.1.1. | <i>Višegodišnja kapitalna ulaganja</i> | 13 |
| 8.2. | Pregled prihoda i primitaka | 16 |
| 8.3. | Bilans stanja | 16 |
| 9. | ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) LICA | 17 |
| 9.1. | Zapošljavanje na neodređeno vrijeme | 17 |
| 9.2. | Zapošljavanje na određeno vrijeme | 17 |
| 9.3. | Ugovori o djelu..... | 18 |
| 10. | JAVNE NABAVKE | 19 |
| 10.1. | Nabavka specijalizovanog vozila..... | 19 |
| 11. | KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA | 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 31.12.2022. 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 31.12.2022. 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 revizijskih institucija (ISSAI)¹. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *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 revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

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).



Skretanje pažnje²

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o finansijskim izvještajima, skrećemo pažnju na sljedeće:

- *Agencija nije u Glavnoj knjizi evidentirala zadržana sredstva po osnovu privremenih situacija izvođača radova I faze Projekta izgradnje i opremanja objekta za trajni smještaj Agencije u iznosu 356.678 KM tako da je ukupna iskazana vrijednost realizacije projekta u Godišnjem finansijskom izvještaju podcijenjena za iznos zadržanih neevidentiranih sredstava, kao i vrijednost sredstava i razgraničenih rashoda u Bilansu stanja (tačka 8.1.1. i 8.3. Izvještaja).*

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 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 obavljam revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed

² Paragraf kojim revizor skreće pažnju korisnicima izvještaja na pitanja koja su prezentovana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koje su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važne za razumijevanje takvih informacija od strane korisnika izvještaja; u revizionoj praksi ovaj paragraf se naziva još i 'isticanje pitanja'.



prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevarena može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.

- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske 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.

S 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 2022. 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 2022. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriterijumi 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 odjeljku *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 pažnje³

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

- *neizvjesnost u vezi pokrenutog sudskog spora protiv Agencije od strane izvođača radova I faze Projekta izgradnje i opremanja objekta za trajni smještaj Agencije (tačka 8.1.1. Izvještaja),*
- *zapošljavanje lica na određeno vrijeme bez provođenja konkursne procedure shodno odredbama Zakona o radu u institucijama BiH (tačka 9.2. 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.

³ Paragraf kojim revizor skreće pažnju korisnicima izvještaja na pitanja koja su prezentovana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koje su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važne za razumijevanje takvih informacija od strane korisnika izvještaja; u revizionoj praksi ovaj paragraf se naziva još i 'isticanje pitanja'.



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 kriterijumima, 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, 25.7.2023. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Nedžad Hajtić, v.r.

ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA

Neda Močević, v.r.



II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Agencije za 2022. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pouzdani i da li bilansi u potpunosti odražavaju rezultate poslovanja. Također, cilj revizije je procijeniti da li rukovodstvo institucije primjenjuje zakone i propise i da li koristi sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkcija interne revizije.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

2. KRITERIJUMI KORIŠTENI U REVIZIJI

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 podrazumijevaju 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 kriterijumima 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 kriterijumi:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2022. godinu⁴
- 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 2022. 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 obligacionim odnosima (dio koji se odnosi na ugovore o djelu)
- Zakon o reviziji institucija BiH

⁴ Službeni glasnik BiH, broj: 42/22

3. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

Ured za reviziju je u izvještaju o finansijskoj reviziji Agencije za 2021. 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 angažovanje lica po osnovu ugovora o djelu za sistematizovane poslove.

U izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Preporuke iz prethodnog perioda čija je realizacija bila u toku nisu ponovljene, ali se njihova realizacija kontinuirano prati u narednom periodu.





Utvdili smo da je Agencija u 2022. godini od ukupno deset prethodno datih preporuka realizovala tri, nije realizovala tri dok je realizacija četiri preporuke u toku.

U narednoj tabeli (Tabela 1.) prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka.

Tabela 1. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka

| Br. prep. | Preporuke iz izvještaja za 2021. godinu | Ocjena realizacije u 2022. godini | Status |
|-----------|---|---|--------|
| 1. | Agencija treba osigurati urednost evidencija o upotrebi službenih vozila i s tim u vezi u svim slučajevima dokumentovati razloge korištenja službenih vozila. | I dalje u pojedinim slučajevima nisu dokumentovani razlozi korištenja službenog vozila. | |
| 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. | Agencija je provodila određene aktivnosti na ažuriranju sistema finansijskog upravljanja i kontrole ali još uvijek ima prostora za dalja unapređenja. | |
| 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. | Nakon insistiranja Agencije da izvođač radova dostavi valjanu okončanu situaciju i naplati penala zbog kašnjenja u izvođenju radova u odnosu na ugovorene rokove, izvođač radova je pokrenuo sudski spor protiv Agencije. | |
| 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. | Izvođač radova je pokrenuo sudski spor u kojem Agenciju zastupa Pravobranilaštvo BiH. | |

| Br. prep. | Preporuke iz izvještaja za 2021. godinu | Ocjena realizacije u 2022. godini | Status |
|-----------|--|---|---|
| 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. | Agencija nije evidentirala zadržana sredstva po osnovu ugovora o izvođenju radova I faze projekta i ispostavljenih situacija izvođača radova. |  |
| 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. | Agencija nije provodila aktivnosti na daljoj realizaciji projekta zbog pokrenutog sudskog spora od strane izvođača radova I faze projekta. |  |
| 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. | Agencija je krajem 2022. godine nabavila softver za evidentiranje i praćenje zaliha koji još uvijek nije u potpunosti u funkciji. |  |
| 8. | Agencija treba osigurati da svi izlazi materijala iz skladišta budu odobreni od osoba ovlaštenih za te poslove prema internom pravilniku. | Izlazi materijala iz skladišta su potpisani od strane ovlaštenih osoba. |  |
| 9. | Preporučujemo Agenciji da angažovanje lica po ugovoru o djelu vrši isključivo za konkretne poslove koji nisu redovni i sistematizovani poslovi. | Agencija je do jula 2022. godine angažovala jedno lice po ugovoru o djelu na poslovima čišćenja koji su sistematizovani, nakon čega je isto lice primljeno u radni odnos na određeno vrijeme. |  |
| 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. | U testiranim nabavkama nisu uočeni slučajevi nepravilne evaluacije primljenih ponuda. |  |

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.

Preporuke čija je realizacija u toku će biti predmetom daljeg praćenja do trenutka dok se ne realizuju u potpunosti ili do onog trenutka kada revizor, uzimajući u obzir razuman protekli rok, procijeni da ove preporuke nisu realizovane. Shodno tome, u ovom izvještaju nisu date nove preporuke za revidirane procese na koje se takve preporuke odnose, ali je za ove procese dat opis stanja i provedenih aktivnosti.

4. PREPORUKE ZA 2022. GODINU (REZIME)

Izvještajem o obavljenoj reviziji za 2022. godinu obuhvaćeno je šest preporuka. Od navedenog broja, jedna preporuka se odnosi na reviziju finansijskih izvještaja, dok je pet preporuka dato



zbog utvrđenih neusklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Od ukupnog broja datih preporuka, tri preporuke se odnose na nepravilnosti, nedostatke i slabosti identifikovane u prethodnim izvještajima, koje nisu otklonjene u 2022. godini, te su, shodno tome, takve preporuke ponovljene u ovom izvještaju.

U tabeli koja slijedi (Tabela 2.) prikazani su podaci o datim preporukama za 2022. godinu (segment revizije, predmet revizije i status), a preporuke su detaljno prezentirane po procesima u izvještaju.

Tabela 2. Preporuke za 2022. godinu

| Br. prep. | Tačka izvještaja | Revidirani proces (naslov) | Predmet revizije | | Status preporuke ⁵ | |
|-----------|------------------|-----------------------------------|------------------------|-------------|-------------------------------|----------------------|
| | | | Finansijski izvještaji | Usklađenost | Nova preporuka | Ponovljena preporuka |
| 1. | 6. | Sistem internih kontrola | | ● | | ● |
| 2. | 8.1.1. | Višegodišnje kapitalno ulaganje | | ● | ● | |
| 3. | 8.1.1. | Višegodišnje kapitalno ulaganje | ● | | | ● |
| 4. | 8.1.1. | Višegodišnje kapitalno ulaganje | | ● | | ● |
| 5. | 9.1.2. | Zapošljavanje na određeno vrijeme | | ● | ● | |
| 6. | 10.1 | Nabavka specijalizovanog vozila | | ● | ● | |

5. ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE

Agencija je upravna organizacija u okviru Ministarstva sigurnosti BiH čije nadležnosti su utvrđene Zakonom o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za podršku policijskoj strukturi Bosne i Hercegovine⁶.

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

⁵ Status podrazumijeva novu ili ponovljenu preporuku. Nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 36/08



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. Vijeće ministara BiH je 9.2.2023. godine imenovalo novog zamjenika direktora Agencije.

6. 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.

Finansijsko upravljanje i kontrola: Sistem finansijskog upravljanja i kontrole se implementira u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH⁷, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Agencija je prethodnih godina sačinila mape poslovnih procesa, utvrdila i procijenila rizike, međutim još uvijek nisu mapirani svi procesi i utvrđeni rizici (npr. skladišno poslovanje, naplata prihoda od obuka). Započete su aktivnosti na unosu poslovnih procesa i utvrđenih rizika u PIFC aplikaciju⁸. Pravila i procedure kojima su regulisani procesi u materijalno- finansijskom poslovanju su iz prethodnih godina.

Agencija je sačinila i dostavila Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH Godišnji izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole za 2022. godinu. Analizom ovog izvještaja konstatovano je da postoji prostor za dalja unapređenja u oblasti sistema finansijskog upravljanja i kontrole, naročito u dijelu upravljanja rizicima koji mogu uticati na realizaciju ciljeva institucije iz srednjoročnih i godišnjih planova rada i izvještavanja rukovodstva o rizicima. Agencija je u navedenom izvještaju navela mjere koje planira predzeti u narednom periodu za dalji razvoj finansijskog upravljanja i kontrole. Također, direktor je početkom 2023. godine donio odluku o izvještavanju rukovodstva Agencije o rizicima od strane rukovodilaca organizacionih jedinica.

Po pitanju aktivnosti na uspostavljanju i ažuriranju sveobuhvatnog sistema finansijskog upravljanja i kontrole je prethodne godine data preporuka (preporuka broj 2 u Tabeli 1). Shodno gore navedenom, Agencija preduzima aktivnosti na realizaciji date preporuke, što će biti predmetom daljeg praćenja do konačne realizacije.

Funkcionisanje sistema internih kontrola

Postupcima revizije uočili smo slabosti u funkcionisanju internih kontrola u Agenciji koje se odnose na proces upotrebe pojedinih vozila. Naime, uvidom u putne naloge vozila koje koristio zamjenik direktora utvrđeno je korištenje službenog vozila u periodu godišnjeg odmora (prema šiht listi) bez obrazloženja razloga za isto. Također, u pojedinim slučajevima je uočeno da prilikom korištenja vozila na relacijama čija je udaljenost preko 50 km, u knjizi putnih naloga koja se izdaju zaposlenima nisu evidentirana službena putovanja.

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

⁸ Aplikacija koju je uspostavila Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora BiH za izvještavanje o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole i interne revizije.



PREPORUKA 1

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

7. BUDŽET AGENCIJE ZA 2022. GODINU

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu, Agenciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 2.778.000 KM (tekući izdaci 2.657.000 KM i kapitalni izdaci 121.000 KM). Budžetom je odobreno 48 zaposlenih, a na 31.12.2022. godine, Agencija je imala 46 zaposlenih lica od kojih su tri zaposlena na određeno vrijeme. Jedno lice je na neplaćenom odsustvu po osnovu imenovanja na funkciju u drugoj instituciji.

Agencija je svoje aktivnosti do usvajanja budžeta za 2022. godinu finansirala na osnovu odluka o privremenom finansiranju za prva dva tromjesečja.

Pored sredstava odobrenih budžetom, Agenciji su na raspolaganju bila i sredstva višegodišnjih kapitalnih ulaganja prenesena iz prethodnih godina, u ukupnom iznosu od 659.518 KM, a krajem godine u skladu sa Odlukom Vijeća ministara BiH⁹ odobrena su sredstva tekuće rezerve u iznosu 22.000 KM za isplatu jednokratne novčane pomoći zaposlenima u Agenciji.

Dakle, Agencija je u 2022. godini raspolagala sa sredstvima u ukupnom iznosu od 3.459.518 KM. Ukupna realizacija odobrenih sredstava iznosila je 2.171.742 KM ili 63%.

Agencija je tokom godine izvršila tri prestrukturisanja rashoda budžeta u ukupnom iznosu 140.000 KM koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH¹⁰. *U zadnjoj odluci o prestrukturisanju Ministarstvo finansija i trezora BiH je sugerisalo Agenciji da unaprijedi procedure planiranja, analize i kontrole izvršenja rashoda s ciljem pravovremenog osiguravanja sredstava kako bi se osiguralo neometano funkcionisanje institucije.*

8. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Agencija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2022. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Korekcije finansijskih izvještaja koje su naknadno izvršene su također dostavljene nadležnom Ministarstvu.

⁹ Odluka VM broj 185/22 od 30.12.2022. godine

¹⁰ Odluke MFT 24.8., 27.10. i 5.12.2022. godine

Analizom bilješki uz finansijske izvještaje konstatovano je da su iste sačinjene u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH¹¹ i Instrukcijom Ministarstva finansija i trezora BiH za sačinjavanje godišnjeg izvještaja¹².

8.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2022. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 2.171.742 KM, što je za 1.287.776 KM manje u odnosu na rashode odobrene budžetom za 2022. godinu. Niska realizacija budžeta posljedica je manjeg broja realizovanih obuka policijskih službenika u odnosu na plan, zbog kašnjenja u provođenju konkursnih procedura kod policijskih tijela, zatim poništenja pojedinih postupaka nabavki opreme te nerealizacije višegodišnjeg kapitalnog projekta.

Vrijednosno značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće (1.374.017 KM), naknade zaposlenih (212.827 KM), izdatke za energiju i komunalne usluge (176.077 KM), nabavku materijala (142.701 KM), izdatke za tekuće održavanje (84.269 KM), izdatke za upotrebu vozila (37.980 KM), ugovorene usluge (25.895 KM) i nabavku opreme (95.893 KM).

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

8.1.1. 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 godina¹³.

Zaključkom Vijeća ministara BiH iz 2010. godine¹⁴ 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. godine¹⁵, 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 31.12.2022. godine iznose 11.532.682 KM. Radovi na I fazi izgradnje objekta i II fazi vanjskog uređenja bili su predmet revizije u prethodnim godinama. Agencija je u 2022. godini, prema izvještaju iz ISFU sistema, imala na raspolaganju prenesena sredstva iz prethodne godine u iznosu 659.518 KM.

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17

¹² Instrukcija za sačinjavanje godišnjeg izvještaja o izvršenju Budžeta budžetskih korisnika za period 01.01.-31.12.2022. godine, broj 05-16-2-134-1/23 od 04.01.2023. godine

¹³ Svi revizorski izvještaji dostupni su na web stranici Ureda za reviziju institucija BiH, www.revizija.gov.ba

¹⁴ Zaključak VM od 19.10.2010. godine

¹⁵ Odluka VM od 3.12.2018. godine

U 2022. godini nije bilo realizacije sredstava niti aktivnosti na projektu u smislu pokretanja postupaka nabavki opreme planirane projektom. Razlog je što je izvođač radova I faze projekta pokrenuo sudski spor protiv Agencije zbog neizmirenja obaveza po okončanoj situaciji i povrata zadržanih sredstava po ranijim situacijama. Ukupna vrijednost spora je 470.475 KM.

Kao što smo u prethodnim revizorskim izvještajima navodili, izvođač radova nije izvršio radove u ugovorenom roku (do 15.09.2017. godine). Agencija nije fakturirala ugovorenu kaznu (penale) po osnovu kašnjenja u izvođenju radova u odnosu na ugovorene rokove do ispostavljanja okončane situacije. Shodno odredbama Ugovora o izvođenju radova (član 12. Ugovora), Agencija može 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, Agencija je kasnila sa preseljenjem u novoizgrađeni objekat i pri tome plaćala troškove zakupa za smještaj.

Također, iako je tehnički prijem završen i upotrebna dozvola za objekat izdata u junu 2020.

Nije sporazumno riješen obligacioni odnos sa izvođačem radova I faze izgradnje objekta za trajni smještaj Agencije već je izvođač radova pokrenuo sudski spor koji je u toku.

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 (Konzorcij Tempo-Vranica

d.d. Mostar i MIP d.o.o Mostar) do kraja 2021. godine nije ispostavio valjanu okončanu situaciju niti je otklonio nedostatke na građevini koje je konstatovao nadzorni organ i Agencija¹⁶. U januaru 2022. godine izvođač radova je ponovo dostavio okončanu situaciju (u vrijednosti 83.087 KM) koju je odobrio nadzorni organ sa korekcijama u dijelu radova koji nisu pismeno odobreni od strane Agencije (vrijednost ovih radova je 22.511 KM). Pored toga, 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.

Prema navodima Agencije, izvođač radova nije dostavio dopunu dokumentacije u vezi sa okončanom situacijom niti je nadzorni organ dostavio svoju okončanu situaciju. Izvođač radova je dostavljao opomenu pred tužbu te u maju 2022. godine pokrenuo sudski spor pred nadležnim sudom. Agenciju u predmetnom sporu zastupa Pravobranilaštvo BiH. Agencija je sačinila izjašnjenje na tužbu 28.7.2022. godine i dostavila ga Pravobranilaštvu BiH.

Po pitanju okončanja obligacionog odnosa sa izvođačem radova i naplate penala zbog kašnjenja u izvođenju radova u skladu sa odredbama ugovora prethodne godine smo dali preporuku (preporuka broj 3 u Tabeli 1). Shodno prethodno navedenom, ocijenili smo da je Agencija preduzimala aktivnosti, međutim s obzirom na to da je izvođač radova

¹⁶ U Izvještaju nadzornog organa iz maja 2020. godine navedeni su radovi koje izvođač nije realizovao te da isti ne utiču na tehnički prijem objekta, kao i nedostaci navedenih radova, koje je izvođač dužan izvesti prije ispostave okončane situacije.



pokrenuo sudski spor, aktivnosti Agencije po ovoj problematici će biti predmet daljeg praćenja do okončanja spora.

PREPORUKA 2

Agencija je dužna preduzeti sve potrebne aktivnosti u saradnji sa Pravobranilaštvom BiH kako bi se spor sa izvođačem radova okončao u najboljem interesu Agencije.

Evidentirani radovi u Glavnoj knjizi: Dosadašnja ulaganja u izgradnju objekta od početka Projekta (11.000.378 KM) evidentirana su u na klasi stalnih sredstva 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 31.1.2018. 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 prema privremenim situacijama, tako da su evidentirana ulaganja u objekat u Glavnoj knjizi iskazana u manjem iznosu za navedeni iznos zadržanih sredstava kao i razgraničeni rashodi. Pored navedenog, evidentiranjem na ovaj način ni ukupna vrijednost projekta (realizovana i nerealizovana sredstva) nije ispravno iskazana u Godišnjem finansijskom izvještaju Agencije. Odnosno, ukupna iskazana vrijednost projekta je podcijenjena za iznos zadržanih neevidentiranih sredstava (356.678 KM).

Iako je Agenciji u revizorskom izvještaju prethodne godine data preporuka da osigura pravilno evidentiranje zadržanih sredstava u Glavnoj knjizi, Agencija nije provela odgovarajuća knjiženja u 2022. godine, već je 16.5.2023. godine uputila dopis Ministarstvu finansija i trezora BiH kojim traži mišljenje za evidentiranje zadržanih sredstva na osnovu ugovora o izvođenju radova. Ministarstvo nije do sačinjavanja revizorskog izvještaja (juni 2023. godine) dostavilo odgovor Agenciji.

PREPORUKA 3

Agencija je dužna osigurati pravilno evidentiranje u Glavnoj knjizi svih izdataka po osnovu izvedenih radova na objektu što uključuje i iznos zadržanih sredstava po osnovu ugovora o izvođenju radova i ispostavljenih situacija izvođača radova u cilju ispravnog iskazivanja vrijednosti objekta te realizacije višegodišnjeg kapitalnog projekta.

PREPORUKA 4

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.

Uknjižba objekta u zemljišne knjige: Agencija je u saradnji sa Pravobranilaštvom BiH u proteklom periodu pokrenula aktivnosti na upisu prava vlasništva na objektu za trajni smještaj Agencije u zemljišne knjige.

8.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u periodu od 01.01. do 31.12.2022. godine, iskazani su u iznosu od 74.831 KM, što je za 49.323 KM više u odnosu na prihode i primitke planirane budžetom za 2022. godinu. Najveći dio ostvarenih prihoda se odnosi na prihod od naknada za usluge školovanja i boravka u Agenciji (57.607 KM), a ostalo su prihodi od premije osiguranja (8.224 KM) i primici od prodaje vozila (8.999 KM).

U skladu sa Zakonom o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i agencijama za podršku policijskoj strukturi u BiH, 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. Po ovom osnovu sa 31.12.2022. godine naplaćen je prihod u iznosu 57.607 KM.

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

8.3. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2022. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 11.644.640 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 11.993.833 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (11.550.795 KM), kratkoročna potraživanja (93.845 KM), kratkoročna razgraničenja (189.683 KM), obaveze prema dobavljačima (79.924 KM) i obaveze prema zaposlenima za plaće i naknade iz decembra 2022. godine (173.431 KM).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

Stalna sredstva i kratkoročna razgraničenja: Kao što je navedeno u tački 8.1.1. Višegodišnja kapitalna ulaganja, Agencija nije u Glavnoj knjizi evidentirala zadržana sredstva po osnovu privremenih situacija izvođača radova I faze Projekta izgradnje i opremanja objekta za trajni smještaj Agencije u iznosu 356.678 KM tako da je ukupna iskazana vrijednost sredstava i razgraničenih rashoda u Bilansu stanja podcijenjena za navedeni iznos.

Iskazana kratkoročna razgraničenja u Bilansu stanja se odnose na razgraničene prihode, odnosno potraživanja za fakturisane prihode (93.845 KM) i razgraničene rashode po osnovu

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



zaključenih ugovora o nabavkama stalnih sredstava čija isporuka će biti u narednoj godini (94.898 KM).

Zalihe materijala i sitnog inventara: Agencija je u 2022. godini kao i prethodnih godina upravljanje zalihama materijala i inventara vršila na osnovu internih ručnih evidencija materijala i sitnog inventara u skladištu. Krajem godine Agencija je nabavila softver za evidentiranje i upravljanje zalihama koji je stavljen u funkciju početkom 2023. godine. Nakon obavljenog popisa zaliha sa 31.12.2022. godine, stanja po popisu su unesena u novi softver samo količinski ali ne i finansijska vrijednost materijala i sitnog inventara. Također, nabavke materijala se ne evidentiraju u glavnog knjizi na klasi 2 – zalihe, a što bi trebalo shodno važećim propisima.

Po pitanju evidentiranja, praćenja i efikasnog upravljanja zalihama prethodne godine smo dali preporuku (preporuka broj 7 u Tabeli 1). Shodno prethodno navedenom, ocijenili smo da Agencija preduzima aktivnosti na realizaciji date preporuke, što će biti predmet daljeg praćenja do konačne realizacije.

9. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) LICA

U okviru ove tačke navedeni su nalazi u segmentu zapošljavanja (angažmana lica) tokom 2022. godine. Nalazi se odnose na zapošljavanje na neodređeno i određeno vrijeme i na ugovore o djelu.

9.1. Zapošljavanje na neodređeno vrijeme

U periodu od 1.1. do 31.12.2022. godine primljen je jedan državni službenik na neodređeno vrijeme putem javnog oglasa. Prijem državnog službenika je izvršen na osnovu člana 28. i člana 32a. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH¹⁸ i člana 20. Pravilnika o postupcima oglašavanja, izbora kandidata, premještanja i postavljenja državnih službenika u slučaju prenosa ili preuzimanja nadležnosti od strane institucija BiH¹⁹. Članom 32a. je definisan prijem državnog službenika u slučaju kad je osnovana nova institucija po osnovu prenosa ili preuzimanja nadležnosti. Agencija je u ovom slučaju provela jednostavniju proceduru u odnosu na redovni postupak javnog oglasa prema članu 21. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH. Postupak po članu 32a. se od redovnog postupka razlikuje između ostalog po kraćem roku za podnošenje prijave, strukturi pismenog dijela stručnog ispita i slično, što doprinosi manjem stepenu transparentnosti postupka zapošljavanja u odnosu na redovni postupak. Provođenje postupka po članu 32a. je omogućeno od strane Agencije za državnu službu BiH koja je raspisala oglas.

9.2. Zapošljavanje na određeno vrijeme

Agencija je tokom godine zaposlila dva lica na određeno vrijeme bez provođenja konkursne procedure pozivajući se na član 16 stav 3. Zakona o radu u institucijama BiH u kojem je definisano da za obavljanje izvanrednih, privremenih ili povremenih poslova ili poslova čiji se

¹⁸ Službeni glasnik BiH, br. 12/02, 19/02, 35/03, 4/04, 17/04, 26/04, 37/04, 48/05, 2/06, 32/07, 43/09, 8/10, 40/12 i 93/17

¹⁹ Službeni glasnik BiH, br. 27/08, 56/09, 54/10, 70/12 i 12/20

opseg privremeno i nepredviđeno povećao, a koji nisu trajnog karaktera, kao i radi zamjene duže vrijeme odsutnog zaposlenika, može se zaključiti ugovor o radu na određeno vrijeme dok traju potrebe za obavljanjem tih poslova, odnosno do povratka odsutnog zaposlenika, a najduže dvije godine. Radi se o sistematizovanim pozicijama (poslovi održavanja čistoće i poslovi vozača). Na poslovima održavanja čistoće zaposlena je osoba pet mjeseci 2022. godine bez prekida (dva ugovora po tri mjeseca od kojih jedan obuhvata januar 2023.) koja je prije toga početkom godine kao i tokom 2021. godine bila angažovana za iste poslove po osnovu ugovora o djelu. Za poslove vozača angažovano je lice osam mjeseci u kontinuitetu za što su potpisana dva ugovora od kojih je jedan na šest mjeseci, a drugi na tri mjeseca.

Članom 9. stav (1) tačka c) Zakona o radu u institucijama BiH propisano je da poslodavac može bez provođenja konkursne procedure izvršiti prijem u radni odnos zaposlenika na određeno vrijeme do tri mjeseca, kada zbog hitnosti obavljanja posla, iznenadnog povećanja obima posla i iznenadnog odsustva zaposlenika nije moguće pravovremeno provesti javni oglas.

Shodno navedenom smatramo da zapošljavanje putem ugovora o radu na određeno vrijeme bez provedene konkursne procedure predstavlja, osim neusklađenosti sa propisima, netransparentan način zapošljavanja.

PREPORUKA 5

Agencija je dužna angažovanje lica putem ugovora o radu na određeno vrijeme provoditi u skladu sa Zakonom o radu u institucijama BiH, rukovodeći se načelima zakonitosti i transparentnosti.

Pored toga jedna osoba je angažovana tokom pet mjeseci na poziciji državnog službenika dva puta po tri mjeseca uz saglasnost Agencije za državnu službu nakon čega je ista primljena na neodređeno vrijeme nakon provedene konkursne procedure početkom 2023. godine (ista osoba je prije ovog angažmana bila zaposlena na određeno vrijeme do povratka zaposlenog sa roditeljskog dopusta za što je bila provedena procedura javnog oglasa na određeno vrijeme tokom 2021. godine).

Agencija, angažovanje lica na određeno vrijeme bez konkursne procedure, obrazlaže nemogućnošću zapošljavanja zbog zaključka Vijeća ministara BiH.

Agencija je u januaru i martu 2022. godine tražila novo zapošljavanje za 11 radnih mjesta, što je broj preko odobrenog broja zaposlenih (48) iz Zakona o budžetu za 2022. godine, te je dobila negativne odgovore od Ministarstva finansija i trezora BiH.

9.3. Ugovori o djelu

Ukupni neto izdaci za ugovore o djelu iznosili su 6.850 KM i manji su za 9.674 KM u odnosu na prethodnu godinu.

Agencija je tokom godine angažovala po osnovu ugovora o djelu jedno lice u kontinuitetu na sistematizovanim radnim mjestima tokom prvih sedam mjeseci (osoba nakon toga zaposlena po ugovoru o radu na određeno vrijeme). Radi se o poslovima održavanja čistoće za što je plaćena ukupna neto naknada u iznosu od 4.300 KM. Ostali angažmani putem ugovora o djelu se odnose samo na povremene poslove, a vezani su za održavanje travnjaka, sitne popravke i konsultantske usluge.



Po pitanju angažovanja lica po osnovu ugovora o djelu prethodne godine smo dali preporuku (preporuka broj 9 u Tabeli 1). Shodno prethodno navedenom, ocijenili smo da Agencija preuzima aktivnosti na realizaciji date preporuke, što će biti predmetom daljeg praćenja do konačne realizacije.

10. JAVNE NABAVKE

S obzirom na to da je u prvoj polovini godine bilo na snazi privremeno finansiranje Agencija je donijela privremene planove javnih nabavki za period privremenog finansiranja po kvartalima. Po usvajanju budžeta za 2022. godinu donesen je konačan plan koji je tri puta izmijenjen i dopunjen do kraja godine zbog izvršenih prestrukturisanja.

Prema prezentovanim podacima, Agencija je u 2022. godini provela 60 postupaka javnih nabavki od kojih su sedam konkurentskih postupka u vrijednosti 143.431 KM, dva postupka iz Aneksa II dio B u vrijednosti 7.125 KM, jedan pregovarački sa objavom obavještenja u vrijednosti 15.375 KM, a ostalo su direktni sporazumi ukupne vrijednosti 89.684 KM. Svi iznosi su bez PDV-a.

Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 255.615 KM (167.685 KM iz tekućih izdataka i 87.929 KM iz kapitalnih izdataka).

Na osnovu pregledanog uzorka javnih nabavki utvrdili smo određene nedostatke kod postupka nabavke specijalizovanog vozila.

10.1. Nabavka specijalizovanog vozila

Agencija je nabavku specijalizovanog vozila provela putem konkurentskog postupka procijenjene vrijednosti 42.735 KM bez PDV-a. Kriterijum za dodjelu ugovora bila je najniža cijena. Tendersku dokumentaciju preuzelo je 11 ponuđača, a u predviđenom roku stigla je samo jedna ponuda u vrijednosti 42.726 KM bez PDV-a koja je ocijenjena kao prihvatljiva i da odgovara uslovima iz tenderske dokumentacije. Sa ponuđačem je zaključen ugovor o nabavci u vrijednosti dostavljene ponude. Tenderskom dokumentacijom je predviđeno dostavljanje bankarske garancije za dobro izvršenje ugovora u visini od 10% od vrijednosti ugovora. Garancija je trebala biti dostavljena u roku od 10 dana od potpisivanja ugovora, a u slučaju njenog nedostavljanja ugovor se smatra ništavnim. Međutim, Agencija nije u nacrtu ugovora, koji je sastavni dio tenderske dokumentacije, kao ni u zaključenom ugovoru, navela obavezu dostavljanja garancije za dobro izvršenje ugovora pa istu nije zahtijevala od izabranog dobavljača. Revizijom je konstatovano da je vozilo isporučeno.

PREPORUKA 6

Agencija je dužna ugovore o nabavci sačinjavati u skladu sa zahtjevima traženim u tenderskoj dokumentaciji, odnosno tražiti od dobavljača da dostavi bankarsku garanciju za dobro izvršenje ugovora ukoliko je isto predviđeno tenderskom dokumentacijom.

11. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Agencija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu. Komentari su dati na preporuke u tački 8.1.1. Višegodišnja kapitalna ulaganja, a odnose se na informacije o poduzetim aktivnostima Agencije na rješavanju spora sa izvođačem radova I faze Projekta izgradnje i opremanja objekta za trajni smještaj Agencije te pojašnjenja okolnosti i razloga zbog kojih nisu knjigovodstveno evidentirana zadržana sredstava po osnovu privremenih situacija i ugovora o izvođenju radova. Budući da nisu dostavljeni novi dokazi niti prezentovane nove činjenice koji timu za reviziju nisu bile poznate tokom sačinjavanja izvještaja, tekst ovog Izvještaja u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu je nepromijenjen. Detaljno pojašnjenje stavova revizije dato je u odgovoru na dostavljene komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu, koji je dostavljen rukovodstvu Agencije uz konačan Izvještaj o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu.

Reviziju u Agenciji za 2022. godinu obavili su: Nataša Avdalović - viši revizor za finansijsku reviziju (vođa tima), Anisa Jusić - samostalni revizor za finansijsku reviziju (član tima), Ana Rajić-pomoćni revizor za finansijsku reviziju (član tima) i Nevena Bučo – mlađi revizor za finansijsku reviziju (član tima).

Kontrolu kvaliteta Izvještaja provelo je Odjeljenje za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije. Odjeljenjem je rukovodio Nedžad Hajtić, koji je u međuvremenu preuzeo funkciju zamjenika generalnog revizora Ureda za reviziju institucija BiH.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Nataša Avdalović, v.r.

**Rukovodilac Odjeljenja za
finansijsku reviziju**

Miro Galić, v.r.

Broj: 02-16-1-961/23

Prilozi

Tabela I - Pregled rashoda budžeta za 2022. godinu

Tabela II - Bilans stanja na 31.12.2022. godine

Tabela III– Pregled prihoda i primitaka u 2022. godini

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2022. godinu

Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova

Tabela I

| Opis | Odobreni budžet | Usklađivanja budžeta | Ukupni budžet | Izvršenje budžeta | Procenat (5/4*100) |
|---|------------------|----------------------|------------------|-------------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 (2+3) | 5 | 6 |
| 1. Tekući izdaci | 2.657.000 | -80.000 | 2.577.000 | 2.068.864 | 80 |
| Bruto plaće i naknade | 1.415.000 | 0 | 1.415.000 | 1.374.017 | 97 |
| Naknade troškova zaposlenih | 225.000 | 22.000 | 247.000 | 212.827 | 86 |
| Putni troškovi | 12.000 | 3.000 | 15.000 | 12.402 | 83 |
| Izdaci telefonskih i poštanskih usluga | 20.000 | 0 | 20.000 | 18.042 | 90 |
| Izdaci za energiju i komunalne usluge | 271.000 | 0 | 271.000 | 176.077 | 65 |
| Nabavka materijala | 515.000 | -122.000 | 393.000 | 142.701 | 36 |
| Izdaci za usluge prijevoza i goriva | 33.000 | -3.000 | 30.000 | 14.278 | 48 |
| Unajmljivanje imovine i opreme | 10.000 | 0 | 10.000 | 1.200 | 12 |
| Izdaci za tekuće održavanje | 76.000 | 20.000 | 96.000 | 84.269 | 88 |
| Izdaci za osiguranje | 13.000 | 0 | 13.000 | 7.157 | 55 |
| Ugovorene i druge posebne usluge | 67.000 | 0 | 67.000 | 25.895 | 39 |
| 2. Kapitalni izdaci | 121.000 | 102.000 | 223.000 | 102.878 | 46 |
| Nabavka zemljišta | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Nabavka građevina | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Nabavka opreme | 106.000 | 103.000 | 209.000 | 95.893 | 46 |
| Nabavka ostalih stalnih sredstava | 15.000 | -1.000 | 14.000 | 6.985 | 50 |
| Rekonstrukcija i investiciono održavanje | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 3. Tekući grantovi | | | | | |
| 4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3) | 2.778.000 | 22.000 | 2.800.000 | 2.171.742 | 78 |
| 5. Višegodišnja kapitalna ulaganja | 0 | 659.518 | 659.518 | | |
| Nabavka građevina | | 50.262 | 50.262 | | |
| Nabavka opreme | | 609.256 | 609.256 | | |
| 6. Novčane donacije | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 7. Programi posebne namjene | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 8. Ukupno (4+5+6+7) | 2.778.000 | 681.518 | 3.459.518 | 2.171.742 | 63 |

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 2.3.2023. godine.

Direktor:
Marko Vujević

Bilans stanja na 31.12.2022. godine

Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova

Tabela II

| Opis | 31.12.2022. | 31.12.2021. | Procenat (2/3*100) |
|--|-------------------|-------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe | 93.845 | 164 | 57.222 |
| Novčana sredstva | | 0 | |
| Kratkoročna potraživanja | 93.845 | 164 | 57.222 |
| Kratkoročni plasmani | | 0 | |
| Interni finansijski odnosi | | 0 | |
| Zalihe | | 0 | |
| Kratkoročna razgraničenja | | 0 | |
| 2. Stalna sredstva | 11.550.795 | 11.727.341 | 98 |
| Stalna sredstva | 13.872.074 | 13.882.153 | 100 |
| Ispravka vrijednosti | 2.321.279 | 2.154.812 | 108 |
| Neotpisana vrijednost stalnih sredstava | 11.550.795 | 11.727.341 | 98 |
| Dugoročni plasmani | | 0 | |
| Dugoročna razgraničenja | | 0 | |
| UKUPNO AKTIVA (1+2) | 11.644.640 | 11.727.505 | 99 |
| 3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja | 443.037 | 309.513 | 143 |
| Kratkoročne tekuće obaveze | 79.924 | 191.655 | 42 |
| Kratkoročni krediti i zajmovi | 0 | 0 | |
| Obaveze prema zaposlenima | 173.431 | 117.694 | 147 |
| Interni finansijski odnosi | 0 | 0 | |
| Kratkoročna razgraničenja | 189.683 | 164 | 115.660 |
| 4. Dugoročne obaveze i razgraničenja | | 0 | |
| Dugoročni krediti i zajmovi | | 0 | |
| Ostale dugoročne obaveze | | 0 | |
| Dugoročna razgraničenja | | 0 | |
| 5. Izvori sredstava | 11.550.795 | 11.727.341 | 98 |
| Izvori sredstava | 11.550.795 | 11.727.341 | 98 |
| Ostali izvori sredstava | 0 | 0 | |
| Neraspoređeni višak prihoda/rashoda | 0 | 0 | |
| UKUPNO PASIVA (3+4+5) | 11.993.833 | 12.036.854 | 100 |

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 2.3.2023. godine

Direktor:
Marko Vujević

Pregled prihoda i primitaka u 2022. godini

Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova

Tabela III

| Opis | Planirani iznos | Izmjene i dopune | Ukupno planirani iznos | Ostvareni iznos | Procenat (5/4*100) |
|---|-----------------|------------------|------------------------|-----------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 (2+3) | 5 | 6 |
| 1. Neporezni prihodi | 20.000 | 0 | 20.000 | 65.832 | 329 |
| Prihodi od poduzetničkih 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 | 65.832 | 329 |
| Novčane kazne (neporeske prirode) | | | | | |
| 2. Tekući transferi i donacije | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Primljeni tekući transferi od inostranih 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 | 5.508 | 0 | 5.508 | 8.999 | |
| Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava | 5.508 | 0 | 5.508 | 8.999 | |
| 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) | 25.508 | 0 | 25.508 | 74.831 | 293 |

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 2.3.2023. godine

Direktor:
Marko Vujević

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 2580) 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 2022. 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, 32/13 i 38/22), 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 Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 42/22) 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, 20.4.2023. godine

Direktor
Marko Vujević