



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 2023. GODINU

Sarajevo, juni 2024. godine



Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	2
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	2
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	5
II	KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI.....	7
III	PREPORUKE ZA 2023. GODINU.....	8
IV	IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI.....	9
1.	PREDMET I CILJ REVIZIJE.....	9
2.	OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA	9
3.	DJELOKRUG, ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE	10
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	11
5.	BUDŽET AGENCIJE ZA 2023. GODINU	12
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	12
6.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	12
6.1.1.	Višegodišnja kapitalna ulaganja	13
6.2.	Pregled prihoda i primitaka	15
6.3.	Bilans stanja	15
6.3.1.	Zalihe materijala i sitnog inventara.....	15
7.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA	16
7.1.	Zapošljavanje na određeno vrijeme	16
8.	JAVNE NABAVKE	17
8.1.	Nabavka usluge pripremanja, isporučivanja i posluživanja hrane.....	17
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	19
PRILOZI	20

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Agencije za školovanje i stručno usavršavanje kadrova** (u daljem tekstu: Agencija) koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2023. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, te analizu izvršenja budžeta - tekstualni dio, za godinu koja završava na taj dan.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Agencije prikazuju istinito i fer, u svim značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2023. godine, te prihode i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI)². Naše odgovornosti prema ISSAI standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Agencije u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju prema ISSAI 130 - Etički kodeks i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

¹ Službeni glasnik BiH, broj 12/06

² 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 pažnje³

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

- *Evidentiranje i popis zalihe materijala i sitnog inventara nije izvršen u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (tačka 6.3.1. Izvještaja).*

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s primjenjivim 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 s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare 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 prijevare 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 s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih 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 zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije, u skladu s 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 prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizione postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizione dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevare može uključiti tajne

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



sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.

- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizione postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i da li finansijski izvještaji odražavaju transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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 s rezervom

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja Agencije za 2023. godinu, obavili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u paragrafu *Osnov za mišljenje s rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Agencije za 2023. godinu u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriterijumi za datu reviziju.*

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

- *Nabavka usluge pripremanja, isporučivanja i posluživanja hrane nije provedena u skladu sa principom najefikasnijeg korištenja javnih sredstava (tačka 8.1. Izvještaja).*

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

Nezavisni smo od Agencije u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju prema ISSAI 130 - Etički kodeks i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

Skretanje pažnje⁴

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

- *Neizvjesnost u vezi s okončanjem Projekta izgradnje i opremanja objekta za trajni smještaj Agencije zbog pokrenutog sudskog spora protiv Agencije od strane izvođača radova I faze Projekta (tačka 6.1.1. Izvještaja).*
- *Zapošljavanje osoba na određeno vrijeme bez provođenja konkursne procedure shodno odredbama Zakona o radu u institucijama BiH (tačka 7.1. Izvještaja).*

⁴ Paragraf kojim revizor skreće pažnju korisnicima izvještaja na pitanja koja su prezentovana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koja su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važna za razumijevanje takvih informacija od strane korisnika izvještaja; u revizionoj praksi ovaj paragraf se naziva još i 'isticanje pitanja'.



Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim značajnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Agencije, prema definisanim kriterijima, usklađeno s 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, 27.6.2024. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v. r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Nedžad Hajtić, v. r.

ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA

Neda Močević, v. r.

II KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) obavio 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 s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2023. godinu
- Zakon o finansiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
 - Instrukcija o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar - mart 2023. godine
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o reviziji institucija BiH
- Zakon o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za podršku policijskoj strukturi Bosne i Hercegovine

III PREPORUKE ZA 2023. GODINU

U Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu dato je šest preporuka (pet novih i jedna ponovljena). Od ukupnog broja datih preporuka, dvije preporuke se odnose na finansijske izvještaje, a ostale na usklađenost.

Osim navedenog, u 2023. godini je obrađeno pet preporuka čija je realizacija u toku i koje su i dalje predmetom praćenja u pogledu njihove realizacije⁵.

U tabeli koja slijedi prikazan je rezime datih preporuka dok su detaljni nalazi prezentovani po procesima u okviru pojedinačnih tačaka Izvještaja.

Tabela 1. Rezime datih preporuka

Br. prep.	Tekst preporuke	Status preporuke
1	Agencija je dužna postupati u skladu sa Uputstvom o načinu planiranja, odobravanja i realizacije višegodišnjih projekata u institucijama BiH u smislu blagovremene izmjene odluke o višegodišnjem projektu.	N
2	Agencija je dužna prilikom godišnjeg popisa sredstava i obaveza provesti i popis zaliha materijala i sitnog inventara u skladištu shodno Pravilniku o računovodstvu i Uputstvu o popisu imovine i obaveza u cilju usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.	N
3	Agencija je dužna angažovanje osoba putem ugovora o radu na određeno vrijeme provoditi u skladu sa Zakonom o radu u institucijama BiH, rukovodeći se principima zakonitosti i transparentnosti.	P
4	Agencija je dužna razmotriti zahtjev za povećanjem cijena za ugovore koji su na snazi, a pri donošenju odluke bi se trebala rukovoditi prezentovanim dokazima, vlastitim interesima i situacijom na tržištu.	N
5	Iako uslovi i dokazi definisani članom 45. Zakona o javnim nabavkama nisu obavezujući za nabavke provedene putem procedure predviđene odredbama Pravilnika o postupku dodjele ugovora o uslugama iz Aneksa II Zakona o javnim nabavkama, preporučujemo Agenciji da ubuduće kod vrijednosno značajnih nabavki usluga predvidi uslove i dokaze o kvalifikaciji ponuđača u pogledu njihove lične sposobnosti iz člana 45. Zakona.	N
6	Preporučujemo Agenciji da ubuduće za nabavku usluge pripremanja, isporučivanja i posluživanja hrane razmotri opravdanost provođenja otvorenog postupka.	N

Status: N-nova, P-ponovljena⁶

⁵ Vidjeti tačku 2. Izvještaja

⁶ Nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

IV IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Agencije za 2023. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i odražavaju li bilansi u cijelosti rezultate poslovanja. Također, cilj revizije je da procijeni da li rukovodstvo institucije primjenjuje zakone i propise i da li koristi sredstva za odgovarajuće namjene, te da ocijeni finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkciju 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. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

U prethodnom Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji Agencije (za 2022. godinu) Ured za reviziju izrazio je mišljenja i to:

- pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima sa skretanjem pažnje na:
 - *potcijenjenju vrijednost realizacije Projekta izgradnje i opremanja objekta za trajni smještaj Agencije u Godišnjem finansijskom izvještaju za iznos zadržanih neevidentiranih sredstava po osnovu privremenih situacija izvođača radova I faze Projekta.*
- pozitivno mišljenje o usklađenosti sa skretanjem pažnje na:
 - *neizvjesnost u vezi s pokrenutim sudskim sporom protiv Agencije od strane izvođača radova I faze Projekta izgradnje i opremanja objekta za trajni smještaj Agencije*
 - *zapošljavanje osoba na određeno vrijeme bez provođenja konkursne procedure shodno odredbama Zakona o radu u institucijama BiH.*

U Izvještaju za 2022. godinu su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Utvrdili smo da je Agencija u 2023. godini od ukupno šest prethodno datih preporuka, realizovala tri, dvije preporuke su u toku, a jedna preporuka nije realizovana. Preporuke iz izvještaja prethodnih godina (četiri preporuke) čija je realizacija bila u toku nisu ponovljene u Izvještaju za 2022. godinu, ali se njihova realizacija kontinuirano prati.

U narednoj tabeli prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka.

Tabela 2. Detaljan pregled ocjene realizacije preporuka datih u 2022. godini

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2022. godinu	Status
1	Agencija je osigurala uredne evidencije o upotrebi službenih vozila.	✔
2	Agencija je dostavila Pravobranilaštvu BiH dokumentaciju u vezi sa sporom sa izvođačem radova izgradnje I faze objekta za smještaj Agencije, ali još uvijek nije održano nijedno ročište.	●
3	Izvršeno je evidentiranje u Glavnu knjigu zadržanih sredstava po osnovu ugovora o izvođenju radova i privremenih situacija izvođača radova I faze Projekta izgradnje objekta za trajni smještaj Agencije.	✔
4	Agencija je pokrenula dalje aktivnosti na realizaciji Projekta izgradnje objekta za trajni smještaj Agencije.	●
5	Nastavljen je angažman osoba putem ugovora o radu na određeno vrijeme bez provođenja konkursne procedure.	✘
6	Agencija je osigurala bankarsku garanciju za dobro izvršenje ugovora u nabavkama u kojima je tenderskom dokumentacijom zahtijevala ovu garanciju.	✔

Tabela 2a. Detaljan pregled ocjene realizacije preporuka datih u ranijim godinama

Br. prep.	Preporuka iz prethodnih izvještaja	Status
2/2021	Agencija je provodila određene aktivnosti na ažuriranju sistema finansijskog upravljanja i kontrole, ali još uvijek ima procesa za koje nisu utvrđeni rizici i prostora za dalja unapređenja, naročito u dijelu upravljanja rizicima i kod procesa u kojima su konstatovane slabosti funkcionisanja internih kontrola.	●
3/2021	Obligacioni odnos sa izvođačem radova I faze izgradnje objekta za trajni smještaj Agencije nije sporazumno riješen već je izvođač radova pokrenuo sudski spor koji je u toku. Agenciju zastupa Pravobranilaštvo BiH.	●
7/2021	U cilju efikasnog upravljanja zalihama Agencija je nabavila softver za evidentiranje i upravljanje zalihama, ali je izvršen unos samo materijalnog stanja (količine) dok nije izvršen unos novčanih vrijednosti.	●
9/2021	Agencija je vršila angažovanje osoba po ugovoru o djelu za konkretne poslove koji nisu u opisu sistematizovanih radnih mjesta.	✔

Status: ✔ realizovana preporuka⁷, ● preporuka čija je realizacija u toku⁸, ✘ nerealizovana preporuka⁹, ① preporuka koja nije mogla biti ocijenjena u revidiranom periodu¹⁰.

3. DJELOKRUG, 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 Hercegovine.¹¹

Unutrašnja organizacija i način rada Agencije utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Agencije iz 2018. godine. U 2023. godini usvojen je Pravilnik o dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u smislu definisanja obaveza rukovodilaca na svim nivoima za uspostavu, razvoj i provođenje sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa važećom

⁷ Realizovane su aktivnosti navedene u preporuci.

⁸ U toku je realizacija aktivnosti, te stoga u ovom Izvještaju nije data nova preporuka, ali je dat opis stanja i provedenih aktivnosti.

⁹ Nisu preduzimate aktivnosti na realizaciji preporuke, te je stoga u ovom Izvještaju ponovljena preporuka za predmetni proces.

¹⁰ Preporuka nije mogla biti ocijenjena u ovom ciklusu revizije, ali će biti ocijenjena kad se za to steknu uslovi.

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 36/08

Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH.¹² Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sistematizovano je ukupno 65 radnih mjesta.

Agencijom upravlja direktor. Direktor ima zamjenika, koji je za svoj rad odgovoran direktoru. Direktora i zamjenika direktora imenuje Vijeće ministara BiH na prijedlog ministra sigurnosti BiH, u skladu sa Zakonom o ministarskim imenovanjima, imenovanjima Vijeća ministara i drugim imenovanjima BiH, na mandat od četiri godine, uz mogućnost reimenovanja u drugom sljedećem mandatu. Direktor Agencije je imenovan 4.8.2020. godine, a zamjenik direktora 9.2.2023. godine.

4. 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: Uspostavljanje i razvoj sistema internih kontrola obaveza je svih institucija BiH u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH¹³.

Agencija je prethodnih godina sačinila mape poslovnih procesa, utvrdila i procijenila rizike, međutim, još uvijek nisu mapirani svi procesi u dijelu materijalno-finansijskog poslovanja te za iste utvrđeni rizici i mjere za smanjenje rizika (npr. proces skladišnog poslovanja, proces naplate prihoda).

U 2023. godini je dopunjen Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji u smislu definisanja obaveza rukovodilaca na svim nivoima za uspostavu, razvoj i provođenje sistema finansijskog upravljanja i kontrole te odlukom direktora iz februara 2023. godine propisana obaveza polugodišnjeg i godišnjeg izvještavanja rukovodstva o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole i upravljanju rizicima, međutim, nema dokaza da se postupalo po navedenoj odluci direktora.

Pravila i procedure kojima su regulisani procesi u materijalno-finansijskom poslovanju su uglavnom iz prethodnih godina, a pojedini pravilnici su ažurirani shodno novodonesenim propisima na nivou institucija BiH.

Godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli za 2023. godinu je sačinjen i dostavljen Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH. Prema navedenom izvještaju 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 preduzeti u narednom periodu za dalji razvoj finansijskog upravljanja i kontrole.

Po pitanju aktivnosti na uspostavljanju i ažuriranju sveobuhvatnog sistema finansijskog upravljanja i kontrole je prethodnih godina data preporuka (broj 2/2021 u Tabeli 2a). Shodno gore navedenom, Agencija preduzima aktivnosti na realizaciji date preporuke, što će biti predmetom daljeg praćenja do konačne realizacije.

¹² Službeni glasnik BiH, br. 30/13, 67/15 i 51/18

¹³ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13 i 38/22

Funkcionisanje sistema internih kontrola: Na osnovu provedene revizije konstatovali smo slabosti kod funkcionisanja internih kontrola u dijelu dosljedne primjene propisa koji se odnose na višegodišnje projekte, popis zaliha te zapošljavanja, te određene slabosti kod javnih nabavki što je detaljno navedeno u narednim poglavljima ovog Izvještaja.

5. BUDŽET AGENCIJE ZA 2023. GODINU

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2023. godinu¹⁴, Agenciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 3.313.000 KM (tekući izdaci 3.228.000 KM i kapitalni izdaci 85.000 KM)¹⁵.

Pored sredstava odobrenih budžetom, Agenciji su na raspolaganju bila i sredstva višegodišnjih kapitalnih ulaganja prenesena iz prethodnih godina u iznosu od 659.518 KM te donatorska sredstva za realizaciju programa posebnih namjena „Izrada zajedničkog nastavnog plana i programa za prve respondere o taktičkim postupcima prilikom upotrebe sile i pružanje prve pomoći“ u iznosu 99.043 KM.

Prema navedenom, Agencija je u 2023. godini raspolagala sredstvima u ukupnom iznosu od 4.071.561 KM.

Agencija je izvršila dva prestrukturisanja rashoda budžeta koja je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH. Prestrukturisanje rashoda je izvršeno u ukupnom iznosu od 28.000 KM.

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Agencija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2023. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Tekstualni dio izvještaja je sačinjen u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH¹⁶ i Instrukcijom Ministarstva finansija i trezora BiH za sačinjavanje godišnjeg izvještaja.¹⁷ U toku revizije izvršene su korekcije Godišnjeg finansijskog izvještaja (obrazac 4/1 – dinamika zapošljavanja i obrazac 6/2- nenovčane donacije).

6.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2023. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 3.167.847 KM, što je za 903.714 KM manje u odnosu na raspoloživi (korigovani) budžet za 2023. godinu.

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj 22/23

¹⁵ Do usvajanja budžeta za 2023. godinu, Agencija je raspolagala sredstvima odobrenim prema Instrukciji o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar - mart 2023. godine, broj: 05-16-2-8338-2/22 od 28.12.2022. godine, koju je donio ministar finansija i trezora Bosne i Hercegovine.

¹⁶ Službeni glasnik BiH, broj 25/15, 91/17 i 2/24

¹⁷ Instrukcija za sačinjavanje godišnjeg izvještaja o izvršenju Budžeta budžetskih korisnika za period 01.01.-31.12.2022. godine, broj 05-16-2-15-1/24 od 04.01.2024. godine

Vrijednosno značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće (1.711.465 KM), naknade troškova zaposlenih (212.120 KM), izdatke za energiju i komunalne usluge (193.124 KM), nabavku materijala (404.544 KM), izdatke za upotrebu vozila (46.963 KM), izdatke za tekuće održavanje (75.160 KM), ugovorene i druge posebne usluge (57.868 KM), nabavku građevina (79.784 KM) te višegodišnja kapitalna ulaganja (356.678 KM).

Ukupna realizacija donatorskih sredstava iznosi 5.702 KM i u cijelosti se odnosi na putne troškove.

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

6.1.1. Višegodišnja kapitalna ulaganja

„Projekat izgradnje objekta za trajni smještaj Agencije za školovanje i stručno usavršavanje kadrova“ je dugogodišnji projekat započet 2010. godine i o čijoj finansijskoj realizaciji smo izvještavali putem revizorskih izvještaja prethodnih godina¹⁸.

Ukupno odobrena sredstva za Projekat izgradnje i opremanja objekta za trajni smještaj Agencije iznose 12.192.200 KM.¹⁹ Ukupno realizovana sredstva Projekta od početka realizacije do 31.12.2023. godine iznose 11.889.360 KM. Tehnički prijem je završen i upotrebna dozvola za objekat izdata u junu 2020. godine, međutim, Projekat još uvijek nije okončan u potpunosti. Neutrošena sredstva (302.840 KM) su uz saglasnost Ministarstva finansija i trezora BiH prenesena u 2024. godinu.

Agencija je u 2023. godini imala na raspolaganju neutrošena prenesena sredstva iz prethodne godine u iznosu 659.518 KM. Nije bilo realizacije sredstava po osnovu novih aktivnosti na Projektu. Realizovani iznos 356.678 KM se odnosi na ranije neevidentirana zadržana sredstva. Naime, u cilju ispravnog iskazivanja vrijednosti realizacije Projekta, shodno revizorskim preporukama te instrukcijama Ministarstva finansija i trezora BiH, izvršeno je evidentiranje u Glavnu knjigu zadržanih sredstava po osnovu ugovora o izvođenju radova i privremenih situacija izvođača radova I faze Projekta u iznosu 356.678 KM koja ranije nisu bila evidentirana. Zadržana sredstva su evidentirana na kontu dugoročnih razgraničenja (klasa 4) i nabavci opreme (klasa 8). Evidentiranje na kontima nabavke opreme je izvršeno jer nije izvršena promjena namjenske strukture s obzirom na to da je za promjenu iste bila potrebna izmjena odluke Vijeća ministara BiH te zbog neizvjesnosti oko pokrenutog sudskog spora od strane izvođača radova I faze projekta.

Uputstvom o načinu planiranja, odobravanja i realizacije višegodišnjih projekata u institucijama BiH²⁰ (članom 12. i 14.), prepisano je da je za promjenu roka realizacije projekta i strukture višegodišnjeg projekta u odnosu na prvobitno donesenu odluku budžetski korisnik dužan Vijeću ministara BiH dostaviti prijedlog izmjene odluke o višegodišnjem projektu.

¹⁸ Svi revizorski izvještaji dostupni su na web-stranici Ureda za reviziju institucija BiH, www.revizija.gov.ba

¹⁹ Zaključkom Vijeća ministara BiH od 19.10.2010. godine 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 od 3.12.2018. godine, 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.

²⁰ Uputstvo Vijeća ministara BiH, broj 164/21 od 22.7.2021. godine.

PREPORUKA 1

Agencija je dužna postupati u skladu sa Uputstvom o načinu planiranja, odobravanja i realizacije višegodišnjih projekta u institucijama BiH u smislu blagovremene izmjene odluke o višegodišnjem projektu.

Sudski spor koji je izvođač radova I faze Projekta pokrenuo u maju 2022. godine protiv Agencije zbog neizmirenja obaveza po okončanoj situaciji i povrata zadržanih sredstava po ranijim situacijama nije okončan. Ukupna vrijednost spora je 470.475 KM.

Do spora je došlo jer izvođač radova nije izvršio radove u ugovorenom roku (do 15.09.2017. godine, a radovi su se izvodili i u 2018. godini) te nije blagovremeno dostavio valjanu i kompletnu okončanu situaciju u skladu sa odredbama ugovora. Naime, izvođač radova je u januaru 2022. godine dostavio okončanu situaciju i zahtjev za uplatu zadržanih sredstava za garantni rok. Imenovana komisija za praćenje i realizaciju izgradnje objekta je konstatovala da okončana situacija nije dostavljena u skladu sa Ugovorom o izgradnji te je Agencija tražila od izvođača radova kao i nadzornog organa dopunu dokumentacije i dostavu kompletirane okončane situacije u skladu sa ugovorenim obavezama. Također, prema navodima Agencije, izvođač radova nije otklonio nedostatke na građevini koje je konstatovala nadzorni organ i Agencija.²¹ Kao što smo i u prethodnim izvještajima navodili, Agencija nije fakturirala ugovorenu kaznu (penale) po osnovu kašnjenja u izvođenju radova u odnosu na ugovorene rokove do ispostavljanja okončane situacije. Prema 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.

Agencija je dostavila Pravobranilaštvu dokumentaciju u vezi spora sa izvođačem radova, ali još uvijek nije održano nijedno ročište.

Po pitanju okončanja obligacionog odnosa sa izvođačem radova u najboljem interesu Agencije i naplate penala zbog kašnjenja u izvođenju radova u skladu sa odredbama ugovora prethodnih godina smo dali preporuke (broj 2 u Tabeli 2 i broj 3/2021 u Tabeli 2a). Shodno prethodno navedenom, ocijenili smo da je Agencija preduzimala aktivnosti, međutim, s obzirom na to da je izvođač radova pokrenuo sudski spor koji još uvijek nije okončan, aktivnosti Agencije po ovoj problematici će biti predmet daljeg praćenja do okončanja spora.

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.

U 2023. godini su pokrenute aktivnosti u vezi sa nabavkom profesionalne kuhinje te je procedura nabavke pokrenuta u 2024. godini²².

²¹ 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.

²² Nabavka kuhinje je sastavni dio Projekta izgradnje i opremanja objekta za trajni smještaj Agencije

Po pitanju provođenja daljih aktivnosti na realizaciji Projekta u potpunosti prethodne godine smo dali preporuku (broj 4 Tabela 2). Shodno prethodno navedenom, ocijenili smo da je Agencija preduzela aktivnosti koje će biti predmet daljeg praćenja do njihovog potpunog okončanja.

6.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u periodu od 01.01. do 31.12.2023. godine, iskazani su u iznosu od 402.457 KM, što je za 267.457 KM više u odnosu na prihode i primitke planirane za 2023. godinu.

Najveći dio ostvarenih prihoda se odnosi na prihod od naknada 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 BiH²³ (298.915 KM) te donacije iz inostranstva za realizaciju programa posebnih namjena (99.043 KM).

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

6.3. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2023. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 11.485.673 KM. Ukupne obaveze s izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 12.221.300 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (11.485.673 KM), kratkoročne obaveze (136.919 KM), obaveze prema zaposlenima (163.368 KM), razgraničene rashode po osnovu zaključenih ugovora o nabavkama stalnih sredstava čija isporuka će biti u narednoj godini (78.661 KM) te ostale dugoročne obaveze na ime zadržanih sredstava po osnovu ugovora o izvođenju radova izgradnje objekta Agencije (356.678 KM).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

6.3.1. Zalihe materijala i sitnog inventara

Agencija je krajem prethodne godine nabavila softver za evidentiranje i upravljanje zalihama²⁴ koji je stavljen u funkciju početkom 2023. godine. U softver su unesena količinska stanja materijala i inventara (početno stanje sa 1.1.2023. godine te nabavljene i izdate količine u toku 2023. godine), ali ne i finansijska vrijednost materijala i sitnog inventara. Pored toga, nabavke materijala se ne evidentiraju u glavnog knjizi na klasi 2 – zalihe kako je to propisano Pravilnikom

²³ Službeni glasnik BiH, br. 40/14 i 96/16

²⁴ Ministarstvo finansija i trezora BiH je Odlukom o prestrukturisanju od 27.10.2022. godine dalo saglasnost za nabavku softvera za upravljanje zalihama.

o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine.²⁵ Prema članu 57. navedenog Pravilnika na klasi 2 - Zalihe, evidentiraju se zalihe materijala i robe s pripadajućom razlikom u cijeni i ukalkulisanim porezom na robu, kao i sitni inventar na zalihi i u upotrebi. Materijal i sitni inventar evidentiraju se samo unutar klase 2 u cilju kontrole nad njihovom upotrebom²⁶, s obzirom na to da se nabavka ovih vrijednosti stavlja neposredno na rashode shodno članu 58. stav (1) navedenog Pravilnika.

Po pitanju evidentiranja, praćenja i efikasnog upravljanja zalihama prethodnih godina smo dali preporuku (broj 7/2021 u Tabeli 2a). Shodno prethodno navedenom, ocijenili smo da Agencija preduzima aktivnosti na realizaciji date preporuke, što će biti predmet daljeg praćenja do konačne realizacije.

Agencija nije izvršila popis zaliha materijala i sitnog inventara na dan 31.12.2023. godine. Obaveza provođenja popisa zaliha materijala i sitnog inventara propisana je Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH te Uputstvom o popisu imovine i obaveza budžetskih korisnika-institucija Bosne i Hercegovine.²⁷

PREPORUKA 2

Agencija je dužna prilikom godišnjeg popisa sredstava i obaveza provesti i popis zaliha materijala i sitnog inventara u skladištu shodno Pravilniku o računovodstvu i Uputstvu o popisu imovine i obaveza u cilju usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

7. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2023. godinu Agenciji je odobreno 48 zaposlenih. Na 31.12.2023. godine u Agenciji je bilo je 45 zaposlenih osoba, koliko iznosi i prosječan broj zaposlenih u 2023. godini za koje su isplaćene bruto plaće.

7.1. Zapošljavanje na određeno vrijeme

Agencija je tokom godine zaposlila jednu osobu na određeno vrijeme bez provođenja konkursne procedure pozivajući se na član 16. stav 3. Zakona o radu u institucijama BiH kojim je definisano da se za obavljanje vanrednih, privremenih ili povremenih poslova ili poslova čiji se obim privremeno i nepredviđeno povećao, a koji nisu trajnog karaktera, kao i radi zamjene duže vrijeme odsutnog zaposlenika, može 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 sistematizovanoj poziciji (poslovi održavanja čistoće). Na poslovima održavanja čistoće zaposlena je osoba tokom cijele 2023. godine bez prekida (pet ugovora po tri mjeseca od kojih jedan obuhvata novembar i decembar 2022. godine, a jedan januar 2024. godine) i ista je i tokom 2022. godine (od 1. 8. 2022.) bila angažovana na navedenim poslovima.

²⁵ protokol Ministarstva finansija i trezora BiH, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine

²⁶ Nabavka materijala i inventara evidentira se u klasi 2 tako što se tereti konto zaliha 211100 odnosno 221100 u korist konta ispravka 211900 odnosno 221900, a trošenje materijala knjiži se odobravanjem zaliha 211100 odnosno 221100 na teret konta ispravka 211900 odnosno 221900.

²⁷ Uputstvo Ministarstva finansija i trezora BiH broj: 01-st4-50-6438/04 od 8.12.2004. godine.

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.

Smatramo da zapošljavanje putem ugovora o radu na određeno vrijeme bez provedene konkursne procedure, pozivajući se na uslove hitnosti koji nisu ispunjeni, predstavlja, osim neusklađenosti sa propisima, netransparentan način zapošljavanja.

PREPORUKA 3

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

8. JAVNE NABAVKE

Agencija je objavila Plan javnih nabavki za 2023. godinu i izmjene i dopune Plana, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama²⁸.

Prema prezentovanim podacima²⁹, Agencija je u 2023. godini provela devet postupaka javnih nabavki od čega šest konkurentskih postupaka u vrijednosti 168.981 KM tri postupka u skladu s Aneksom II u vrijednosti 1.494.797 KM. a ostalo su direktni sporazumi. Agencija je putem direktnog sporazuma izvršila nabavke u vrijednosti od 103.910 KM. Ukupna vrijednost dodijeljenih ugovora za posmatrani period iznosi 1.767.688 KM (1.687.979 KM iz tekućih izdataka i 79.709 KM iz kapitalnih izdataka). Navedeni iznosi su bez PDV-a.

U revidiranim procedurama javnih nabavki nisu uočeni značajni nedostaci, osim za nabavku usluga pripremanja, isporučivanja i posluživanja hrane.

8.1. Nabavka usluge pripremanja, isporučivanja i posluživanja hrane

Agencija je do jula 2023. godine nabavku hrane (tri obroka dnevno) vršila od dobavljača sa kojim je Ugovor zaključen 28.2.2020.godine. Ukupna vrijednost zaključenog ugovora iznosila je 510.000 KM³⁰, a cijena tri obroka dnevno za jednu osobu iznosila je 15 KM. Ugovor je zaključen na period do isporuke ugovorenih količina, a sa stanjem 1.1.2023. godine realizacija istog je iznosila 191.670 KM.

Dobavljač je 19.09.2022. godine poslao zahtjev za povećanje ugovorene cijene za 30% što za tri obroka iznosi 19,50 KM. Uz zahtjev je dostavljen i odgovor Agencije za statistiku BiH koja je navela da je stopa rasta potrošačkih cijena za odjeljak prehrana i bezalkoholna pića iznosi 30% za period novembar 2019 – juli 2022. godine.

²⁸ Službeni glasnik BiH, broj 39/14 i 59/22

²⁹ Podaci iz tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije.

³⁰ Iznos je bez PDV-a kao i svi ostali iznosi navedeni u ovom poglavlju.

Agencija nije prihvatila zahtjev dobavljača za izmjene ugovora u pogledu povećanja cijene pa je 21.3.2023. godine donijela Odluku o pokretanju novog postupka nabavke usluge pripremanja, isporučivanja i posluživanja hrane procijenjene vrijednosti 1.500.000 KM na period od tri godine, odnosno 25 KM, za tri obroka po danu za ukupno 60.000 obroka. Prije pokretanja postupka izvršeno je ispitivanje tržišta. Agencija je prilikom istraživanja tržišta dobila dvije ponude čije cijene su iznosile 22,5 KM i 27 KM

Na zahtjev Agencije od 3.2.2023. godine, dobavljač je prihvatio da vrši isporuku hrane po ranije ugovorenoj cijeni od 15 KM sve do zaključenja novog ugovora.

Nakon što je Ured za razmatranje žalbi svojim Rješenjem od 8.6.2023. godine usvojio žalbu jednog ponuđača (žalba drugog ponuđača je odbačena kao neuredna) i poništio Odluku Agencije o poništenju postupka od 21.4.2023. godine³¹, imenovana komisija za nabavku je ponovo provela postupak ocjene ponuda te dala preporuku da se donese odluka o izboru najpovoljnije ponude. Postupak je okončan zaključivanjem ugovora 21.7.2023. godine sa grupom ponuđača od kojih je jedan bivši dobavljač u vrijednosti 1.488.000 KM. Cijena dostave hrane (tri obroka) po novom ugovoru je 24,80 KM.

Konstatovano je da Agencija u postupku nabavke usluge pripremanja, isporučivanja i posluživanja hrane koji je proveden putem procedure predviđene odredbama Pravilnika o postupku dodjele ugovora o uslugama iz Aneksa II Zakona o javnim nabavkama³² nije zahtijevala od ponuđača ispunjenje uslova i dostavljanje dokaza o kvalifikaciji ponuđača u pogledu njihove lične sposobnosti iz člana 45. Zakona o javnim nabavkama. Navedenim Pravilnikom (član 5.stav 7.) je propisano da ugovorni organ u postupku nabavke društvenih i posebnih usluga može predvidjeti uslove za kvalifikaciju iz člana 45.-52. Zakona.

Također, članom 3. stavom 3. Pravilnika je propisano da ugovorni organ za nabavke društvenih i posebnih usluga iz Aneksa II Zakona o javnim nabavkama može provesti i jedan od postupaka javne nabavke definisanih u Poglavlju I i V drugog dijela Zakona, a u zavisnosti od ispunjenosti uslova određenih Zakonom za pojedinu vrstu postupka.

PREPORUKA 4

Agencija je dužna razmotriti zahtjev za povećanjem cijena za ugovore koji su na snazi, a pri donošenju odluke se treba rukovoditi prezentovanim dokazima, vlastitim interesima i situacijom na tržištu.

PREPORUKA 5

Iako uslovi i dokazi definisani članom 45. Zakona o javnim nabavkama nisu obavezujući za nabavke provedene putem procedure predviđene odredbama Pravilnika o postupku dodjele ugovora o uslugama iz Aneksa II Zakona o javnim nabavkama, Agencija se izlaže riziku da posluje sa pravnim licima koja ne ispunjavaju zakonske obaveze te stoga preporučujemo Agenciji da ubuduće kod vrijednosno značajnih nabavki usluga predvidi uslove i dokaze o kvalifikaciji ponuđača u pogledu njihove lične sposobnosti iz člana 45. Zakona.

³¹ Odluka o poništenju postupka je donesena jer je komisija za nabavku ocijenila da su obje dostavljene ponude neprihvatljive.

³² Službeni glasnik BiH, broj 2/23

PREPORUKA 6

Preporučujemo Agenciji da ubuduće za nabavku usluge pripremanja, isporučivanja i posluživanja hrane razmotri mogućnost provođenja otvorenog postupka.

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Agencija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu. Komentari su dati na nalaze i preporuke revizije, odnosno poglavlja izvještaja koja su navedena u osnovu za mišljenje sa rezervom (tačka 8.1. Izvještaja) i na koja je skrenuta pažnja u mišljenju o usklađenosti (tačke 6.1.1. i 7.1. Izvještaja). Agencija nije dostavila nove dokaze koji bi eventualno mogli uticati na izmjenu nalaza u Izvještaju već samo obrazloženja koja su nam data i tokom procesa revizije i koja smo imali u vidu prilikom sačinjavanja Izvještaja.

Komentarima koji se odnose na nalaze i preporuke revizije date u vezi procedure nabavke usluge pripremanja, isporučivanja i posluživanja hrane (tačka 8.1. Izvještaja), Agencija osporava mišljenje revizije navodeći da je Ured za reviziju neosnovano dao primjedbu i mišljenje sa rezervom na proceduru nabavke iako je Agencija postupala u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama. Smatramo da je u Osnovu za mišljenje s rezervom kao i u samom tekstu Izvještaja i datim preporukama jasno navedeno da navedena nabavka nije provedena u skladu sa principom najefikasnijeg korištenja javnih sredstava.

S obzirom na to da nisu dostavljeni novi dokazi niti prezentovane nove činjenice koje timu za reviziju nisu bile poznate tokom sačinjavanja izvještaja, tekst ovog Izvještaja u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu je nepromijenjen. Detaljno pojašnjenje stavova revizije dato je u odgovoru na dostavljene komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu, koji je dostavljen rukovodstvu Agencije uz konačan Izvještaj o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu.



Reviziju u Agenciji za 2023. godinu obavili su: Nataša Avdalović - vođa tima i Armin Korać - član tima.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Nataša Avdalović, v. r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Snježana Baštinac, v. r.

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

Mirsada Sijamić, v. r.

Broj: 04-16-1-890/24

Prilozi

Tabela I - Pregled rashoda budžeta za 2023. godinu

Tabela II - Bilans stanja na 31.12.2023. godine

Tabela III - Pregled prihoda i primitaka za 2023. godinu

Pregled rashoda budžeta za 2023. 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	3.228.000	-9.000	3.219.000	2.712.321	84
Bruto plaće i naknade	1.797.000	0	1.797.000	1.711.465	95
Naknade troškova zaposlenih	284.000		284.000	212.120	75
Putni troškovi	15.000		15.000	17.805	119
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	20.000	5.000	25.000	16.938	68
Izdaci za energiju i komunalne usluge	280.000	-28.000	252.000	193.124	77
Nabavka materijala	600.000	7.000	607.000	404.544	67
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	35.000		35.000	14.281	41
Unajmljivanje imovine i opreme	10.000		10.000	527	5
Izdaci za tekuće održavanje	90.000	7.000	97.000	75.160	77
Izdaci za osiguranje	15.000	0	15.000	8.491	57
Ugovorene i druge posebne usluge	82.000	0	82.000	57.868	71
2. Kapitalni izdaci	85.000	9.000	94.000	93.147	99
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	80.000		80.000	79.784	100
Nabavka opreme		9.000	9.000	8.487	94
Nabavka ostalih stalnih sredstava	5.000		5.000	4.876	98
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	3.313.000	0	3.313.000	2.805.468	85
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	659.518	659.518	356.678	54
Nabavka građevina		50.262	50.262		
Nabavka opreme	0	609.256	609.256	356.678	59
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
7. Programi posebne namjene	0	99.043	99.043	5.702	6
Erasmus+ program Izrada zajedničkog nastavnog plana i programa	0	99.043	99.043	5.702	6
8. Ukupno (4+5+6+7)	3.313.000	758.561	4.071.561	3.167.847	78

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 4.3.2024. godine.

Direktor:
Marko Vujević

Bilans stanja na dan 31.12.2023. godine

Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova

Tabela II

Opis	31.12.2023.	31.12.2022.	Procenat (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	0	93.845	0
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	0	93.845	0
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	11.485.673	11.550.795	99
Stalna sredstva	13.968.397	13.872.074	101
Ispravka vrijednosti	2.482.723	2.321.279	107
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	11.485.673	11.550.795	99
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	11.485.673	11.644.640	99
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	378.948	443.037	86
Kratkoročne tekuće obaveze	136.919	79.924	171
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	163.368	173.431	94
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	78.661	189.683	41
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	356.678	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	356.678	0	
5. Izvori sredstava	11.485.673	11.550.795	99
Izvori sredstava	11.485.673	11.550.795	99
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	12.221.300	11.993.833	102

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 4.3. 2024. godine

Direktor:
Marko Vujević

Pregled prihoda i primitaka u 2023. godini

Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova

Tabela III

Opis	Planirani iznos u budžetu	Izmjene i dopune	Ukupno planirani iznos	Ostvareni iznos	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	135.000	0	135.000	303.414	225
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	135.000	0	135.000	303.414	225
Novčane kazne (neporezne prirode)	0	0	0	0	
2. Tekući transferi i donacije	0	0	0	99.043	
Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inostranstva	0	0	0	99.043	
Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	0	0	0	0	
Domaće donacije	0	0	0	0	
3. Kapitalni primici	0	0	0	0	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	
Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	
Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
4. Ukupni prihodi i primici (1+2+3)	135.000	0	135.000	402.457	298

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 4.3.2024. godine

Direktor:
Marko Vujević