



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

www.revizija.gov.ba



IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

**AGENCIJE ZA ŠKOLOVANJE I STRUČNO
USAVRŠAVANJE KADROVA
ZA 2023. GODINU**

Sarajevo, lipanj 2024. godine



Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	2
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	2
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	5
II. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI.....	7
III. PREPORUKE ZA 2023. GODINU.....	8
IV. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI.....	9
1. PREDMET I CILJ REVIZIJE	9
2. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA.....	9
3. DJELOKRUG, USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE.....	10
4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	11
5. PRORAČUN AGENCIJE ZA 2023. GODINU	12
6. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	12
6.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna.....	13
6.1.1. Višegodišnja kapitalna ulaganja	13
6.2. Pregled prihoda i primitaka	15
6.3. Bilanca stanja	15
6.3.1. Zalihe materijala i sitnog inventara.....	15
7. ZAPOSŁJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA	16
7.1. Zapošljavanje na određeno vrijeme	16
8. JAVNE NABAVE.....	17
8.1. Nabava usluge pripremanja, isporučivanja i posluživanja hrane.....	17
9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA	19
PRIVICI.....	20



I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje temeljem obavljene financijske revizije koja obuhvata reviziju financijskih izvješća, i u svezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Obavili smo reviziju financijskih izvješća **Agencije za školovanje i stručno usavršavanje kadrova** (u daljem tekstu: Agencija) koji obuhvataju: bilancu stanja na 31.12.2023. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja 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 pričuve proračuna, te analizu iskaza - tekstualni dio, za godinu koja završava na taj dan.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća Agencije prikazuju istinito i fer, u svim značajnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2023. godine, te prihode i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

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

Neovisni smo o Agenciji 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 revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

¹ Službeni glasnik BiH, broj 12/06

² Međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

Skretanje pozornosti³

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o financijskim izvješćima, skrećemo pozornost na sljedeće:

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

Odgovornosti rukovodstva za financijske izvještaje

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za sastavljanje i fer prezentaciju financijskih izvješća u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o financiranju institucija BiH, Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i prezentaciju financijskih izvješća koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su financijska izvješća kao cjelina sačinjena bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih financijskih izvješća.

Kao sastavni dio revizije, u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvješća, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su 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 sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.

³ Odjeljak kojim revizor skreće pozornost korisnicima izvješća na pitanja koja su prezentirana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koja su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važna za razumijevanje takvih informacija od strane korisnika izvješća; u revizijskoj praksi ovaj odjeljak se naziva još i 'isticanje pitanja'.



- Stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim 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 izvješća, uključujući i objave, kao i da li finansijska izvješća odražavaju transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u svezi 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 tijekom naše revizije.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

U svezi s revizijom finansijskih izvješća 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 stavku *Temelj 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 definirani kao kriteriji za danu reviziju.*

Temelj za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvješću:

- *Nabava usluga pripremanja, isporučivanja i posluživanja hrane nije provedena u skladu s načelom najefikasnijeg korištenja javnih sredstava (točka 8.1. Izvješća).*

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 stavku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti.*

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

Skretanje pozornosti⁴

Ne izražavajući daljnju rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pozornost 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 (točka 6.1.1. Izvješća).*
- *Upošljavanje osoba na određeno vrijeme bez provođenja procedure natječaja sukladno odredbama Zakona o radu u institucijama BiH (točka 7.1. Izvješća).*

⁴ Odjeljak kojim revizor skreće pozornost korisnicima izvješća na pitanja koja su prezentirana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koja su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važna za razumijevanje takvih informacija od strane korisnika izvješća; u revizijskoj praksi ovaj odjeljak se naziva još i 'isticanje pitanja'.



Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

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

Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sustava internih kontrola.

Sarajevo, 27.6.2024. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrčković, v. r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Nedžad Hajtić, v. r.

**ZAMJENICA
GLAVNOG 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 korišćeni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2023. godinu
- Zakon o financiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH
 - Instrukcija o privremenom financiranju 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 nabavama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o reviziji institucija BiH
- Zakon o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za potporu policijskoj strukturi Bosne i Hercegovine

III. PREPORUKE ZA 2023. GODINU

U Izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji za 2023. godinu dano je šest preporuka (pet novih i jedna ponovljena). Od ukupnog broja danih preporuka, dvije preporuke se odnose na financijska izvješća, a ostale na usklađenost.

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

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

Tablica 1. Sažetak danih preporuka

Br. prep.	Tekst preporuke	Status preporuke
1	Agencija je dužna postupati u skladu s Naputkom 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 obveza provesti i popis zaliha materijala i sitnog inventara u skladištu sukladno Pravilniku o računovodstvu i Uputstvu o popisu imovine i obveza u cilju usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.	N
3	Agencija je dužna angažiranje osoba putem ugovora o radu na određeno vrijeme provoditi u skladu sa Zakonom o radu u institucijama BiH, rukovodeći se načelima 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 prezentiranim dokazima, vlastitim interesima i situacijom na tržištu.	N
5	Premda uvjeti i dokazi definirani člankom 45. Zakona o javnim nabavama nisu obvezujući za nabave provedene putem procedure predviđene odredbama Pravilnika o postupku dodjele ugovora o uslugama iz Aneksa II. Zakona o javnim nabavama, preporučujemo Agenciji da ubuduće kod vrijednosno značajnih nabava usluga predvidi uvjete i dokaze o kvalifikaciji ponuđača u pogledu njihove osobne sposobnosti iz članka 45. Zakona.	N
6	Preporučujemo Agenciji da ubuduće za nabavu usluge pripremanja, isporučivanja i posluživanja hrane razmotri opravdanost provođenja otvorenog postupka.	N

Status: N-nova, P-ponovljena⁶

⁵ Vidjeti točku 2. Izvješća

⁶ Nerealizirane preporuke iz prethodnog razdoblja su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

IV. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

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

Cilj je izraziti mišljenje o tome jesu li finansijska izvješća pouzdana i odražavaju li bilance u cijelosti rezultate poslovanja. Također, cilj revizije je da procijeni primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te da ocijeni finansijsko upravljanje, sustav unutarnjih kontrola i funkciju unutarnje revizije.

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

2. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA

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

- pozitivno mišljenje o finansijskim izvješćima sa skretanjem pozornosti na:
 - *podcijenjenu vrijednost realizacije Projekta izgradnje i opremanja objekta za trajni smještaj Agencije u Godišnjem finansijskom izvješću za iznos zadržanih neevidentiranih sredstava po temelju privremenih situacija izvođača radova I faze Projekta.*
- pozitivno mišljenje o usklađenosti sa skretanjem pozornosti 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 provedbe procedure natječaja sukladno odredbama Zakona o radu u institucijama BiH.*

U Izvješću za 2022. godinu su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Utvrdili smo da je Agencija u 2023. godini od ukupno šest prethodno danih preporuka, realizirala tri, dvije preporuke su u tijeku, a jedna preporuka nije realizirana. Preporuke iz izvješća prethodnih godina (četiri preporuke) čija je realizacija bila u tijeku nisu ponovljene u Izvješću za 2022. godinu, ali se njihova realizacija kontinuirano prati.

U narednoj tablici prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka.

Tablica 2. Detaljan pregled ocjene realizacije preporuka danih u 2022. godini

Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2022. godinu	Status
1	Agencija je osigurala uredne evidencije o uporabi 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 temelju ugovora o izvođenju radova i privremenih situacija izvođača radova I. faze Projekta izgradnje objekta za trajni smještaj Agencije.	
4	Agencija je pokrenula daljnje aktivnosti na realizaciji Projekta izgradnje objekta za trajni smještaj Agencije.	
5	Nastavljen je angažman osoba putem ugovora o radu na određeno vrijeme bez provođenja procedure natječaja.	
6	Agencija je osigurala bankarsku garanciju za dobro izvršenje ugovora u nabavkama u kojima je tenderskom dokumentacijom zahtijevala ovu garanciju.	

Tablica 2a. Detaljan pregled ocjene realizacije preporuka danih u ranijim godinama

Br. prep.	Preporuka iz prethodnih izvješća	Status
2/2021	Agencija je provodila određene aktivnosti na ažuriranju sustava finansijskog upravljanja i kontrole ali još uvijek ima procesa za koje nisu utvrđeni rizici i prostora za daljnja unapređenja, naročito u dijelu upravljanja rizicima i kod procesa u kojima su konstatirane slabosti funkcioniranja unutarnjih kontrola.	
3/2021	Obvezni 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 tijeku. Agenciju zastupa Pravobraniteljstvo 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 angažiranje osoba po ugovoru o djelu za konkretne poslove koji nisu u opisu sistematiziranih radnih mjesta.	

Status: realizirana preporuka⁷, preporuka čija je realizacija u tijeku⁸, nerealizirana preporuka⁹, preporuka koja nije mogla biti ocijenjena u revidiranom razdoblju¹⁰.

3. DJELOKRUG, USTROJSTVO 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 potporu policijskoj strukturi Bosne i Hercegovine.¹¹

Unutarnje ustrojstvo i način rada Agencije utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Agencije iz 2018. godine. U 2023. godini usvojen je Pravilnik o dopunama Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu u smislu definiranja obveza rukovoditelja na svim razinama za uspostavu, razvoj i provedbu sustava finansijskog upravljanja i kontrole u skladu s važećom Odlukom o

⁷ Realizirane su aktivnosti navedene u preporuci.

⁸ U tijeku je realizacija aktivnosti, te stoga u ovom Izvješću nije dana nova preporuka, ali je dan opis stanja i provedenih aktivnosti.

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

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

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 36/08

razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH.¹² Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta sistematizirano je ukupno 65 radnih mjesta.

Agencijom upravlja ravnatelj. Ravnatelj ima zamjenika, koji je za svoj rad odgovoran ravnatelju. Ravnatelja i zamjenika ravnatelja imenuje Vijeće ministara BiH na prijedlog ministra sigurnosti BiH, 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. Ravnatelj Agencije je imenovan 4.8.2020. godine, a zamjenik ravnatelja 9.2.2023. godine.

4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

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

Financijsko upravljanje i kontrola: Uspostavljanje i razvoj sustava unutarnjih kontrola obveza je svih institucija BiH u skladu sa Zakonom o financiranju institucija BiH¹³.

Agencija je prethodnih godina sačinila mape poslovnih procesa, utvrdila i procijenila rizike, međutim, još uvijek nisu mapirani svi procesi u dijelu materijalno-financijskog 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 unutarnjem ustrojstvu u smislu definiranja obveza rukovoditelja na svim razinama za uspostavu, razvoj i provođenje sustava financijskog upravljanja i kontrole te odlukom ravnatelja iz veljače 2023. godine propisana obveza polugodišnjeg i godišnjeg izvješćivanja rukovodstva o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrole i upravljanju rizicima, međutim, nema dokaza da se postupalo po navedenoj odluci ravnatelja.

Pravila i procedure kojima su regulirani procesi u materijalno-financijskom poslovanju su uglavnom iz prethodnih godina, a pojedini pravilnici su ažurirani sukladno novodonesenim propisima na razini institucija BiH.

Godišnje izvješće o financijskom upravljanju i kontroli za 2023. godinu je sačinjeno i dostavljeno Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH. Prema navedenom izvješću postoji prostor za daljnja unapređenja u oblasti sustava financijskog upravljanja i kontrole, naročito u dijelu upravljanja rizicima koji mogu utjecati na realizaciju ciljeva institucije iz srednjoročnih i godišnjih planova rada i izvješćivanje rukovodstva o rizicima. Agencija je u navedenom izvješću navela mjere koje planira podzeti u narednom razdoblju za daljnji razvoj financijskog upravljanja i kontrole.

Po pitanju aktivnosti na uspostavljanju i ažuriranju sveobuhvatnog sustava financijskog upravljanja i kontrole je prethodnih godina dana preporuka (broj 2/2021 u Tablici 2a).

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

Sukladno gore navedenom, Agencija preuzima aktivnosti na realizaciji dane preporuke, što će biti predmetom daljnjeg praćenja do konačne realizacije.

Funkcioniranje sustava internih kontrola: Na temelju provedene revizije konstatirali smo slabosti kod funkcioniranja internih kontrola u dijelu dosljedne primjene propisa koji se odnose na višegodišnje projekte, popis zaliha te zapošljavanja, te određene slabosti kod javnih nabava što je detaljno navedeno u narednim poglavljima ovog Izvješća.

5. PRORAČUN AGENCIJE ZA 2023. GODINU

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza 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 proračunom, 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 uporabe sile i pružanja 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 prestrukturiranja rashoda proračuna koja je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH. Prestrukturiranje rashoda je izvršeno u ukupnom iznosu od 28.000 KM.

6. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Agencija je sačinila Godišnje financijsko izvješće za 2023. godinu i dostavila ga nadležnim tijelima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Tekstualni dio izvješća je sačinjen u skladu sa Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija BiH¹⁶ i Instrukcijom Ministarstva financija i trezora BiH za sačinjavanje godišnjeg izvješća.¹⁷

U tijeku revizije izvršene su korekcije Godišnjeg financijskog izvješća (obrazac 4/1 – dinamika zapošljavanja i obrazac 6/2- nenovčane donacije).

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj 22/23

¹⁵ Do usvajanja proračuna za 2023. godinu, Agencija je raspolagala sredstvima odobrenim prema Instrukciji o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj - ožujak 2023. godine, broj: 05-16-2-8338-2/22 od 28.12.2022. godine, koju je donio ministar financija i trezora Bosne i Hercegovine.

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

¹⁷ Instrukcija za sačinjavanje godišnjeg izvješća o izvršenju Proračuna proračunskih korisnika za razdoblje 01.01.-31.12.2022. godine, broj 05-16-2-15-1/24 od 04.01.2024. godine

6.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbrojno, u razdoblju 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 (korigirani) proračun za 2023. godinu.

Vrijednosno značajni rashodi iz proračuna odnose se na: bruto plaće (1.711.465 KM), naknade troškova zaposlenih (212.120 KM), izdatke za energiju i komunalne usluge (193.124 KM), nabavu materijala (404.544 KM), izdatke za uporabu vozila (46.963 KM), izdatke za tekuće održavanje (75.160 KM), ugovorene i druge posebne usluge (57.868 KM), nabavu 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 proračuna prikazan je u Tablici I. u prilogu Izvješća.

6.1.1. Višegodišnja kapitalna ulaganja

„Projekt izgradnje objekta za trajni smještaj Agencije za školovanje i stručno usavršavanje kadrova“ je dugogodišnji projekat započet 2010. godine i o čijoj financijskoj 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 realizirana sredstva Projekta od početka realizacije do 31.12.2023. godine iznose 11.889.360 KM. Tehnički prijem je završen i uporabna dozvola za objekat izdata u lipnju 2020. godine, međutim, Projekt još uvijek nije okončan u cijelosti. Neutrošena sredstva (302.840 KM) su uz suglasnost Ministarstva financija 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 temelju novih aktivnosti na Projektu. Realizirani iznos 356.678 KM se odnosi na ranije neevidentirana zadržana sredstva. Naime, u cilju ispravnog iskazivanja vrijednosti realizacije Projekta, sukladno revizorskim preporukama te instrukcijama Ministarstva financija i trezora BiH, izvršeno je evidentiranje u Glavnu knjigu zadržanih sredstava po temelju 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 nabavi opreme (klasa 8). Evidentiranje na kontima nabave 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.

¹⁸ Sva revizorska izvješća dostupna 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 razdoblje 2016.-2019. godina, u iznosu od 3.997.754 KM.

Naputkom o načinu planiranja, odobravanja i realizacije višegodišnjih projekta 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 proračunski korisnik dužan Vijeću ministara BiH dostaviti prijedlog izmjene odluke o višegodišnjem projektu.

PREPORUKA 1

Agencija je dužna postupati u skladu s Naputkom 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 svibnju 2022. godine protiv Agencije zbog neizmirenja obveza 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 siječnju 2022. godine dostavio okončanu situaciju i zahtjev za uplatu zadržanih sredstava za garantni rok. Imenovano povjerenstvo za praćenje i realizaciju izgradnje objekta je konstatirala da okončana situacija nije dostavljena u skladu s Ugovorom o izgradnji te je Agencija tražila od izvođača radova kao i nadzornog tijela dopunu dokumentacije i dostavu kompletirane okončane situacije u skladu s ugovorenim obvezama. Također, prema navodima Agencije, izvođač radova nije otklonio nedostatke na građevini koje su konstatirali nadzorno tijelo i Agencija.²¹

Kao što smo i u prethodnim izvješćima navodili, Agencija nije fakturirala ugovorenu kaznu (penale) po temelju kašnjenja u izvođenju radova u odnosu na ugovorene rokove do ispostavljanja okončane situacije. Prema odredbama Ugovora o izvođenju radova (članak 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 objekt i pri tome plaćala troškove zakupa za smještaj.

Agencija je dostavila Pravobraniteljstvu dokumentaciju u vezi sa sporom s izvođačem radova, ali još uvijek nije održano nijedno ročište.

Po pitanju okončanja obveznog odnosa sa izvođačem radova u najboljem interesu Agencije i naplate penala zbog kašnjenja u izvođenju radova u skladu s odredbama ugovora prethodnih godina smo dali preporuke (broj 2 u Tablici 2 i broj 3/2021 u Tablici 2a). Sukladno prethodno navedenom, ocijenili smo da je Agencija poduzimala 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 daljnjeg praćenja do okončanja spora.

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

²¹ U Izvješću nadzornog tijela iz svibnja 2020. godine navedeni su radovi koje izvođač nije realizovao te da isti ne utječu na tehnički prijem objekta, kao i nedostaci navedenih radova, koje je izvođač dužan izvesti prije ispostave okončane situacije.

Uknjižba objekta u zemljišne knjige: Agencija je u suradnji sa Pravobraniteljstvom BiH u proteklom razdoblju pokrenula aktivnosti na upisu prava vlasništva na objektu za trajni smještaj Agencije u zemljišne knjige.

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

Po pitanju provedbe daljnjih aktivnosti na realizaciji Projekta u cijelosti prethodne godine smo dali preporuku (broj 4 Tablica 2). Sukladno prethodno navedenom, ocijenili smo da je Agencija poduzela aktivnosti koje će biti predmet daljnjeg 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 s Odlukom Vijeća ministara BiH o utvrđivanju visine troškova školovanja i boravka u Agenciji za institucije i organizacije koje se ne financiraju iz proračuna BiH²³ (298.915 KM) te donacije iz inozemstva za realizaciju programa posebnih namjena (99.043 KM).

Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Tablici III. u privitku Izvješća.

6.3. Bilanca stanja

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

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

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

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 izdane količine u

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

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

²⁴ Ministarstvo financija i trezora BiH je Odlukom o prestrukturiranju od 27.10.2022. godine dalo suglasnost za nabavu softvera za upravljanje zalihama.

tijeku 2023. godine) ali ne i financijska vrijednost materijala i sitnog inventara. Pored toga, nabavke materijala se ne evidentiraju u glavnog knjizi na klasi 2 – zalihe kako je to propisano Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine.²⁵ Prema članku 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 članku 58. stavak (1) navedenog Pravilnika.

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

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

PREPORUKA 2

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

7. ZAPOSŁJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA

Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza 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 provedbe procedure natječaja, pozivajući se na članak 16. stavak 3. Zakona o radu u institucijama BiH kojim je definirano da se za obavljanje izvanrednih, privremenih ili povremenih poslova ili poslova čiji se opseg 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 sistematiziranoj poziciji (poslovi održavanja čistoće). Na poslovima održavanja čistoće zaposlena je osoba tijekom cijele 2023. godine bez prekida (pet ugovora po

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

²⁶ Nabava 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 Naputak Ministarstva financija i trezora BiH broj: 01-st4-50-6438/04 od 8.12.2004. godine.

tri mjeseca od kojih jedan obuhvata studeni i prosinac 2022. godine, a jedan siječanj 2024. godine) i ista je i tijekom 2022. godine (od 1. 8. 2022.) bila angažirana na navedenim poslovima. Člankom 9. stavak 1 točka c) Zakona o radu u institucijama BiH propisano je da poslodavac može bez provedbe procedure natječaja izvršiti prijem u radni odnos zaposlenika na određeno vrijeme do tri mjeseca, kada zbog žurnosti obavljanja posla, iznenadnog povećanja opsega posla i iznenadnog odsustva zaposlenika nije moguće pravovremeno provesti javni oglas. Smatramo da zapošljavanje putem ugovora o radu na određeno vrijeme bez provedene procedure natječaja, pozivajući se na uvjete žurnosti koji nisu ispunjeni, predstavlja, osim neusklađenosti sa propisima, netransparentan način zapošljavanja.

PREPORUKA 3

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

8. JAVNE NABAVE

Agencija je objavila Plan javnih nabava za 2023. godinu i izmjene i dopune Plana, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama²⁸.

Prema prezentiranim podacima²⁹, Agencija je u 2023. godini provela devet postupaka javnih nabava 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 izravni sporazumi. Agencija je putem izravnog sporazuma izvršila nabave u vrijednosti od 103.910 KM. Ukupna vrijednost dodijeljenih ugovora za promatrano razdoblje 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 nabava nisu uočeni značajni nedostaci, osim za nabavu usluga pripremanja, isporučivanja i posluživanja hrane.

8.1. Nabava usluge pripremanja, isporučivanja i posluživanja hrane

Agencija je do srpnja 2023. godine nabavu 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 razdoblje 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 studeni 2019 – srpanj 2022. godine.

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

²⁹ Podaci iz tabličnih 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 nabava usluge pripremanja, isporučivanja i posluživanja hrane procijenjene vrijednosti 1.500.000 KM na razdoblje 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 pri istraživanju 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 vršiti 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, imenovano povjerenstvo za nabavu je ponovo provelo postupak ocjene ponuda te dalo 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.

Konstatirano je da Agencija u postupku nabave 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 nabavama³² nije zahtijevala od ponuđača ispunjenje uvjeta i dostavljanje dokaza o kvalifikaciji ponuđača u pogledu njihove osobne sposobnosti iz članka 45. Zakona o javnim nabavama. Navedenim Pravilnikom (članak 5. stavak 7.) je propisano da ugovorno tijelo u postupku nabave društvenih i posebnih usluga može predvidjeti uvjete za kvalifikaciju iz članka 45.-52. Zakona.

Također, člankom 3. stavkom 3. Pravilnika je propisano da ugovorno tijelo za nabave društvenih i posebnih usluga iz Aneksa II. Zakona o javnim nabavkama može provesti i jedan od postupaka javne nabave definiranih u Poglavlju I. i V. drugog dijela Zakona, a u ovisnosti o ispunjenosti uvjeta 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 prezentiranim dokazima, vlastitim interesima i situacijom na tržištu.

PREPORUKA 5

Premda uvjeti i dokazi definirani člankom 45. Zakona o javnim nabavama nisu obvezujući za nabave 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 obveze te stoga preporučujemo Agenciji da ubuduće kod vrijednosno značajnih nabava usluga predvidi uvjete i dokaze o kvalifikaciji ponuđača u pogledu njihove osobne sposobnosti iz članka 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 nabavu usluge pripremanja, isporučivanja i posluživanja hrane razmotri mogućnost provedbe otvorenog postupka.

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

Agencija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2023. godinu. Komentari su dani na nalaze i preporuke revizije, odnosno poglavlja izvješća koja su navedena u temelju za mišljenje s rezervom (točka 8.1. Izvješća) i na koja je skrenuta pažnja u mišljenju o usklađenosti (točke 6.1.1. i 7.1. Izvješća). Agencija nije dostavila nove dokaze koji bi eventualno mogli utjecati na izmjenu nalaza u Izvješću već samo obrazloženja koja su nam dana i tijekom procesa revizije i koja smo imali u vidu prilikom sačinjavanja Izvješća.

Komentarima koji se odnose na nalaze i preporuke revizije dnte u vezi procedure nabave usluge pripremanja, isporučivanja i posluživanja hrane (točka 8.1. Izvješća), Agencija osporava mišljenje revizije navodeći da je Ured za reviziju neutemeljeno dao primjedbu i mišljenje s rezervom na proceduru nabave iako je Agencija postupala u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavama. Smatramo da je u Temelju za mišljenje s rezervom kao i u samom tekstu Izvješća i danim preporukama jasno navedeno da navedena nabava nije provedena u skladu sa principom najefikasnijeg korištenja javnih sredstava.

S obzirom na to da nisu dostavljeni novi dokazi niti prezentirane nove činjenice koje timu za reviziji nisu bile poznate tijekom sačinjavanja izvješća, tekst ovog Izvješća u odnosu na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2023. godinu je nepromijenjen. Detaljno pojašnjenje stavova revizije dano je u odgovoru na dostavljene komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2023. godinu, koji je dostavljen rukovodstvu Agencije uz konačno Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji za 2023. godinu.



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

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Nataša Avdalović, v. r.

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Snježana Baštinac, v. r.

**Rukovoditelj Odjela za
razvoj, metodologiju i kontrolu
kvalitete financijske revizije**

Mirsada Sijamić, v. r.

Broj: 04-16-1-890/24

Privici

Tablica I. - Pregled rashoda proračuna za 2023. godinu

Tablica II. - Bilans stanja na 31.12.2023. godine

Tablica III. - Pregled prihoda i primitaka za 2023. godinu

Pregled rashoda proračuna za 2023. godinu

Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	Postotak (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
Nabava 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
Nabava zemljišta	0	0	0	0	
Nabava građevina	80.000		80.000	79.784	100
Nabava opreme		9.000	9.000	8.487	94
Nabava ostalih stalnih sredstava	5.000		5.000	4.876	98
Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Proračun-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
Nabava građevina		50.262	50.262		
Nabava 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 proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 4.3.2024. godine.

Ravnatelj:
Marko Vujević

Bilanca stanja na dan 31.12.2023. godine

Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova

Tablica II.

Opis	31.12.2023.	31.12.2022.	Postotak (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 obveze i razgraničenja	378.948	443.037	86
Kratkoročne tekuće obveze	136.919	79.924	171
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema zaposlenima	163.368	173.431	94
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	78.661	189.683	41
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	356.678	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obveze	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 izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koji radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 4.3. 2024. godine

Ravnatelj:
Marko Vujević

Pregled prihoda i primitaka u 2023. godini

Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova

Tablica III.

Opis	Planirani iznos u proračunu	Izmjene i dopune	Ukupno planirani iznos	Ostvareni iznos	Postotak (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 tečajnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i pristojbe 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 inozemnih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inozemstva	0	0	0	99.043	
Primljeni tekući transferi od ostalih razina 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 financijske 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

Ravnatelj:
Marko Vujević