



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

*AGENCIJE ZA ŠKOLOVANJE I
STRUČNO USAVRŠAVANJE KADROVA
ZA 2021. GODINU*



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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
AGENCIJE ZA ŠKOLOVANJE I STRUČNO USAVRŠAVANJE KADROVA
ZA 2021. GODINU

Broj: 04-16-1-1008/22

Sarajevo, srpanj 2022. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	3
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	5
II. PREPORUKE ZA 2021. GODINU (SAŽETAK).....	7
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	8
1. KRITERIJI	8
2. REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA.....	8
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	9
3.1. Ustrojstvo i rukovođenje	9
3.2. Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola.....	9
3.3. Finacijsko upravljanje i kontrola	10
3.4. Unutarnja revizija	11
4. PRORAČUN	11
5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	12
5.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna.....	12
5.1.1. <i>Bruto plaće</i>	12
5.1.2. <i>Višegodišnja kapitalna ulaganja</i>	12
5.2. Pregled prihoda i primitaka	16
5.3. Bilanca stanja	17
6. UPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽIRANIH OSOBA.....	18
7. JAVNE NABAVE.....	19
8. KOMENTARI	20
PRIVICI.....	20

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

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

1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća Agencije za školovanje i stručno usavršavanje kadrova (u daljnjem tekstu: Agencija) koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2021. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća Agencije prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2021. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI)¹. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o Agenciji u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

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

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća u skladu sa prihvaćenim 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 sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća koja ne

¹ 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 razine objava: INTOSAI načela (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijska izvješća kao cjelina 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 sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji.

Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbrojno, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na temelju tih financijskih izvješća.

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

Sa 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 unutarnjim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi sa revizijom finansijskih izvješća Agencije za 2021. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Agencije za 2021. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje

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

Neovisni smo o Agenciji u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

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

Skretanje pozornosti

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

- *Kašnjenje u realizaciji Projekta izgradnje i opremanja objekta za trajni smještaj Agencije i s tim u svezi naplatu penala izvođaču radova zbog kašnjenja u izvođenju radova na izgradnji objekta (točka 5.1.2. Izvješća).*
- *Angažiranje osoba po osnovu ugovora o djelu za poslove koji se nalaze u opisu poslova radnih mjesta utvrđenih Pravilnikom o unutarnjem ustroju (točka 6. Izvješća).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Agencije je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa 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 jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Agencije, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa 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 unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 26.7.2022. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. PREPORUKE ZA 2021. GODINU (SAŽETAK)

Izvešćem o obavljenoj reviziji za 2021. godinu obuhvaćeno je deset preporuka. Od navedenog broja, dvije preporuke se odnose na reviziju financijskih izvješća, dok je osam preporuka dano zbog utvrđenih neusklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Od ukupnog broja danih preporuka, jedna preporuka se odnosi na nedostatke i slabosti identificirane i u prethodnim izvješćima, tj. nije bilo značajnijih promjena u cilju otklanjanja istih te je, u skladu s tim, preporuka ponovljena u 2021. godini.

U tablici koja slijedi (Tablica 1.) prikazani su podaci o danim preporukama za 2021. godinu.

Br. prep.	Točka izvješća	Revidirani proces (naslov)	Predmet revizije		Status preporuke ²	
			Financijska izvješća	Usklađenost	Nova preporuka	Ponovljena preporuka
1.	3.1.2.	Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola		●	●	
2.	3.1.3.	Financijsko upravljanje i kontrola		●	●	
3.	5.1.2	Višegodišnja kapitalna ulaganja		●		●
4.	5.1.2	Višegodišnja kapitalna ulaganja		●	●	
5.	5.1.2	Višegodišnja kapitalna ulaganja	●		●	
6.	5.1.2	Višegodišnja kapitalna ulaganja		●	●	
7.	5.3.	Bilanca stanja	●		●	
8.	5.3.	Bilanca stanja		●	●	
9.	6.	Upošljavanje i status angažiranih osoba		●	●	
10.	7.	Javne nabave		●	●	

Tablica 1. Preporuke za 2021. godinu

² Status podrazumijeva novu ili ponovljenu preporuku. Nerealizirane preporuke iz prethodnog razdoblja su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. KRITERIJI

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

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2020. godinu³
- Zakon o financiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH
 - Odluke o privremenom financiranju institucija BiH za 2021. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o reviziji institucija BiH.

2. REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA

Ured za reviziju je u izvješću o finansijskoj reviziji Agencije za 2020. godinu dao pozitivno mišljenje na finansijska izvješća i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima sa skretanjem pozornosti na kašnjenje u realizaciji Projekta izgradnje i opremanja objekta za trajni smještaj Agencije i naplatu penala. U izvješću je dana jedna preporuka u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti.

Agencije je postupila u skladu sa člankom 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestila nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u izvješću o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu.

Na temelju uvida u poduzete aktivnosti, u narednoj tablici (Tablica 2.) dan je osvrt na realizaciju dane preporuke.

³ Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2021. godinu nije usvojen tako da je financiranje institucija u 2021. godini vršeno u skladu s odlukama o privremenom financiranju donesenim na temelju odobrenog proračuna za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 46/20).

Za označavanje statusa preporuka u pogledu njihove realizacije korišteni su sljedeći simboli:

- ☑ realizirane preporuke, 🟡 preporuke čija je realizacija u tijeku, ❌ nerealizirane preporuke, Ⓜ preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom razdoblju.

Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2020. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2020. godinu	Status
1.	Agencija treba postupiti u skladu s ugovorom o izvođenju radova te poduzeti sve potrebne mjere kako bi se okončao obligacijski odnos s izvođačem radova. Također, potrebno je izvršiti naplatu penala za dane kašnjenja u izvođenju radova.	Agencija je u 2021. godini pokušavala riješiti probleme sa izvođačem radova na izgradnji objekta za smještaj Agencije u svezi sa dostavljanjem valjane okončane situacije, međutim, do završetka revizije za tekuću godinu isti nisu bili riješeni, te nisu naplaćeni penali od izvođača radova zbog kašnjenja u izvođenju radova.	❌

Tablica 2. Pregled realizacije preporuka

3. 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.

3.1. Ustrojstvo i rukovođenje

Unutarnji ustroj i način rada Agencije utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustroju Agencije iz 2018. godine. Pravilnikom o unutarnjem ustroju 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 04.08.2020. godine, a zamjenik ravnatelja imenovan je u rujnu 2017. godine na četverogodišnji mandat koji mu je istekao 1.10.2021. godine. Agencija je u lipnju 2021. godine obavijestila nadležno ministarstvo o isteku mandata zamjenika ravnatelja. Do završetka revizije natječajna procedura za imenovanje zamjenika ravnatelja nije bila okončana.

3.2. Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola

Pravilnikom o uvjetima i načinu korištenja službenih vozila u Agenciji od 30.12.2014. godine definirana je uporaba službenih vozila, održavanje, evidencije i druga pitanja u svezi sa uporabom vozila. Uvidom u naloge o korištenju pojedinih službenih vozila utvrdili smo veće

kilometraže na određenim relacijama od uobičajenih (npr. na relaciji Mostar-Sarajevo-Mostar evidentirana je prijeđena kilometraža od 450 km), bez pisanih obrazloženja razloga korištenja vozila i ostvarene kilometraže te izdanih putnih naloga za službeno putovanje osobe koja je koristila službeno vozilo.

PREPORUKA 1

Agencija treba osigurati urednost evidencija o uporabi službenih vozila i, s tim u svezi, u svim slučajevima dokumentirati razloge korištenja službenih vozila.

3.3. Financijsko upravljanje i kontrola

Agencija je prethodnih godina sačinila dokumente potrebne za uspostavu sustava financijskog upravljanja i kontrole, postupajući u skladu sa Zakonom o financiranju institucija BiH⁴, Priručnikom za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH.

Za ključne poslovne procese unutar organizacijskih jedinica su sačinjene mape procesa te utvrđeni rizici prethodnih godina. Internim aktima koji su doneseni prethodnih godina regulirani su značajni procesi u financijskom poslovanju te ovlaštenja i odgovornosti.

Agencija u 2021. godini nije donosila godišnji akcijski plan za uspostavljanje i unapređenje sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa Operativnim godišnjim akcijskim planom Strategije razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u institucijama Bosne i Hercegovine za 2021. godinu, koji je donijela Središnja harmonizacijska jedinica Ministarstva financija i trezora BiH. Rukovodstvu Agencije nisu podnošena izvješća o funkcioniranju uspostavljenog sustava financijskog upravljanja i kontrole. Također, nisu okončane aktivnosti na ažuriranju Pravilnika o unutarnjem ustroju u smislu definiranja obveza rukovoditelja na svim razinama za uspostavljanje, razvoj i provedbu sustava financijskog upravljanja i kontrole, kako je propisano Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine.⁵

Agencija je sačinila Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrole za 2021. godinu i isto dostavila Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH. Analizom ovog izvješća konstatirano je da postoji prostor za daljnja unapređenja u ovoj oblasti, naročito u dijelu upravljanja rizicima koji mogu utjecati na realizaciju ciljeva institucije iz srednjoročnih i godišnjih planova rada i izvješćivanja rukovodstva o rizicima. Na temelju provedene revizije je također konstatirano da nisu mapirani svi procesi i procijenjeni rizici (npr. skladišno poslovanje, naplata prihoda od obuka i sl.).

PREPORUKA 2

Agencija je u obvezi kontinuirano poduzimati mjere i aktivnosti na uspostavljanju i ažuriranju sveobuhvatnog sustava financijskog upravljanja i kontrole te izvršavati obveze propisane aktima nadležnih institucija.

⁴ Službeni glasnik BiH, br. 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

⁵ Službeni glasnik BiH, br. 30/13 i 67/15 i 51/18

3.4. Unutarnja revizija

U skladu sa Zakonom o unutarnjoj reviziji institucija BiH⁶ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁷, za obavljanje unutarnje revizije u Agenciji nadležna je Jedinica za unutarnju reviziju Ministarstva sigurnosti BiH. Nadležna Jedinica unutarnje revizije nije planirala obavljanje unutarnje revizije u Agenciji u 2021. godini tako da nije ni vršena unutarnja revizija u Agenciji.

4. PRORAČUN

Zakon o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu nije usvojen. U takvim okolnostima Vijeće ministara BiH je, na temelju odredbi Zakona o financiranju institucija BiH, na kvartalnoj razini, donosilo tijekom godine odluke o privremenom financiranju⁸ koristeći kao temelj odobreni proračun za 2020. godinu⁹.

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu, Agenciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 2.807.000 KM, od čega je za tekuće izdatke odobreno 2.667.000 KM, a za kapitalne izdatke 140.000 KM.

Agenciji su, u skladu s odlukama o privremenom financiranju, kroz operative planove proračuna u 2021. godini odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 2.667.000 KM za tekuće izdatke. Iako je Agencija, u skladu s Instrukcijom Ministarstva financija i trezora BiH¹⁰, u obrascima financijskog izvješća u koloni odobreni i korigirani proračun prikazala Zakonom o proračunu za 2020. godinu planirana sredstva za kapitalne izdatke (140.000 KM), ista nisu bila raspoloživa Agenciji.

Pored proračunskih sredstava, Agenciji su na raspolaganju bila i sredstva višegodišnjih kapitalnih ulaganja prenesena iz prethodnih godina, u ukupnom iznosu od 739.656 KM. Dakle, ukupno raspoloživi proračun Agencije u 2021. godini iznosio je 3.406.656 KM.

Ukupna realizacija raspoloživih sredstava u 2021. godini iznosi 2.130.748 KM. Tekući izdaci su realizirani u iznosu od 2.050.610 KM ili 77% raspoloživog proračuna, a sredstva višegodišnjih kapitalnih ulaganja u iznosu od 80.138 KM ili 11% raspoloživog proračuna.

Niska realizacija proračuna posljedica je manjeg broja realiziranih obuka policijskih službenika u odnosu na plan, a zbog kašnjenja u provedbi natječajnih procedura kod policijskih tijela, nemogućnosti realizacije planiranih aktivnosti zbog pandemije COVID-19 te nerealizacije višegodišnjeg kapitalnog projekta. Troškovi zakupa su manji zbog preseljenja Agencije tijekom 2020. godine u novi kompleks objekata, dok su izdaci za tekuće održavanje zgrada veći.

Agencije nije vršila promjenu strukture rashoda proračuna.

⁶ Službeni glasnik BiH, br. 27/08 i 32/12

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 59/19

⁸ Službeni glasnik BiH, br. 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

¹⁰ Instrukcija za sačinjavanje godišnjeg izvješća o izvršenju Proračuna proračunskih korisnika za razdoblje 01.01. - 31.12.2021. godine

5. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Agencija je sačinila Godišnje finansijsko izvješće za 2021. godinu i dostavila ga nadležnim tijelima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

U tekstualnom dijelu Godišnjeg finansijskog izvješća za 2021. godinu, Agencija je obrazložila realizaciju rashoda i prihoda i odstupanja u odnosu na plan te bilančne pozicije.

5.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbrojno, u razdoblju od 01.01. do 31.12.2021. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 2.130.748 KM, što je za 1.415.908 KM manje u odnosu na odobreni proračun u 2021. godini.

Značajni rashodi iz proračuna odnose se na bruto plaće (1.254.058 KM), naknade troškova uposlenih (204.696 KM), izdatke za energiju i komunalne usluge (156.302 KM), nabavu materijala (284.169 KM), izdatke za tekuće održavanje (54.153 KM), ugovorene usluge (51.693 KM) te izdatke za uporabu vozila (33.103 KM.)

Višegodišnja kapitalna ulaganja su realizirana u iznosu od 80.138 KM.

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

5.1.1. Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2021. godine iskazane su u iznosu od 1.254.058 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 735.078 KM, a porezi i doprinosi 518.980 KM. Troškovi bruto plaća su veći u odnosu na prethodnu godinu za 27.686 KM, što je posljedica primjene Metodologije raspoređivanja uposlenog unutar platnog razreda¹¹ i prijema uposlenog na određeno vrijeme. Prosječan broj uposlenih u 2021. godini za koje su isplaćene bruto plaće u Agenciji bio je 45.

Raspoređivanje uposlenih unutar platnih razreda: Agencija je u 2021. godini nastavila sa primjenom Metodologije za raspoređivanje uposlenih unutar platnih razreda tako da je u viši unutarnji platni razred napredovalo ukupno 20 uposlenih. Od ukupnog broja, 16 uposlenih je unaprijeđeno u prvi odnosno drugi unutarnji platni razred na temelju ocjene rada uposlenika i državnih službenika u razdoblju od 2016. do 2020. godine. Pored toga dva uposlena su napredovala zbog stjecanja više razine akademskog obrazovanja na temelju priloženih diploma, dok su dva uposlena napredovala po oba osnova.

5.1.2. Višegodišnja kapitalna ulaganja

„Projekt izgradnje objekta za trajni smještaj Agencije za školovanje i stručno usavršavanje kadrova“ je dugogodišnji projekt započet 2010. godine o čijoj finansijskoj realizaciji smo izvješćivali putem revizorskih izvješća prethodnih godina¹².

¹¹ Službeni glasnik BiH, br. 6/12 i 76/20

¹² Sva revizorska izvješća dostupna su na internetskoj stranici Ureda za reviziju institucija BiH, www.revizija.gov.ba

Zaključkom Vijeća ministara BiH iz 2010. godine¹³ odobrena su sredstva za izgradnju objekta za smještaj Agencije u iznosu od 8.194.446 KM. Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o odobravanju sredstava za završetak projekta izgradnje i opremanja objekta za trajni smještaj Agencije iz 2018. godine¹⁴, 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. Dakle, ukupno odobrena sredstva za Projekt izgradnje i opremanja objekta za trajni smještaj Agencije iznose 12.192.200 KM.

Ukupno realizirana sredstva po Projektu od početka realizacije do 31.12.2021. godine iznose 11.532.682 KM. Neurošena sredstva u iznosu od 659.518 KM su prenesena u 2022. godinu.

Ukupna raspoloživa sredstva Projekta u 2021. godini iznosila su 739.656 KM i u cijelosti se odnose na prenesena sredstva iz 2020. godine.

U 2021. godini Agencija je okončala aktivnosti II. faze vanjskog uređenja koje se odnose na radove na vanjskim terenima, igralištima i borilištima. Utrošena sredstva iznose 80.138 KM od čega je na nabavu građevina utrošeno 75.072 KM, a na nabavu opreme 5.066 KM.

Kao što smo u izvješću za prethodnu godinu konstatirali, Agencija je nakon završenog tehničkog prijema preselila u novoizgrađeni kompleks 01.07.2020. godine.

Nije bilo trošenja sredstava niti pokretanja postupaka nabava opreme za profesionalnu kuhinju i vešeraj u okviru sredstava koja su odobrena i bila raspoloživa Agenciji, a prema izjavama rukovodstva, zbog neriješene situacije sa izvođačem radova I. faze izgradnje objekta za smještaj Agencije i nepostizanja međusobnih dogovora u svezi s ugovorenim obvezama.

Naime, iako je tehnički prijem završen i uporabna dozvola za objekt izdana u lipnju 2020. godine te Ugovorom (članak 27.) propisano da će konačan obračun izvedenih radova izvršiti odmah, a najdalje u roku od 15 dana od dana završetka tehničkog pregleda objekta, izvođač radova I. faze izgradnje objekta za smještaj Agencije do konca 2021. godine nije ispostavio valjanu okončanu situaciju niti je otklonio nedostatke na građevini koje je konstatiralo nadzorno tijelo i Agencija¹⁵. Bankarska garancija za uredno izvršenje ugovora izvođača radova je istekla u srpnju 2017. godine i izvođač radova nikada nije dostavio novu bankarsku garanciju u skladu sa odredbama Aneksa II. Ugovora o izvođenju radova na izgradnji objekta za trajni smještaj Agencije od 29.06.2017. godine, a koji je za predmet imao produženje roka izvođenja radova do 15.09.2017. godine (člankom 5. ovog Ugovora je utvrđeno da će se Ugovor smatrati apsolutno ništavnim, u skladu sa člankom 72. stavak 4. Zakona o javnim nabavama, ukoliko se ne dostavi garancija u predviđenom roku tj. do 31.07.2017. godine). Garancija nadzornog tijela je istekla u 2015. godini.

Agencija nije fakturirala ugovorenu kaznu (penale) po osnovu kašnjenja u izvođenju radova u odnosu na ugovorene rokove do ispostavljanja okončane situacije. Kao što je konstatirano u prethodnim revizorskim izvješćima, izvođač radova nije izvršio radove u ugovorenom roku (do 15.09.2017. godine), a Agencija može, u skladu s odredbama Ugovora (članak 12. Ugovora), 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

¹³ Zaključak VM od 19.10.2010. godine

¹⁴ Odluka VM od 3.12.2018. godine

¹⁵ U Izvješću nadzornog tijela iz svibnja 2020. godine navedeni su radovi koje izvođač nije realizirao ta da isti ne utječu na tehnički prijem objekta, kao i nedostaci navedenih radova, koje je izvođač dužan izvesti prije ispostave okončane situacije.

roku, Agencija je kasnila sa preseljenjem u novoizgrađeni objekt i pri tome plaćala troškove zakupa za smještaj.

U 2021. godini Agencija se više puta dopisima obraćala izvođaču radova za otklanjanje uočenih nedostataka na kompleksu objekata (nemogućnost zatvaranja ulaznih vrata, pojava vode i vlage u pojedinim dijelovima objekta i dr.) te dostavljanje valjane i kompletne okončane situacije, međutim, do okončanja revizije (svibanj 2022. godine), izvođač radova po mišljenju Agencije nije dostavio valjanu i kompletnu okončanu situaciju.

Naime, prema prezentiranoj dokumentaciji, nadzorno tijelo je 28.6.2021. godine dostavilo dopis o dostavi okončane situacije s navodima da izvođač radova na pojedinim stavkama (dodatni radovi) nema odobrene jedinične cijene radova zbog čega je od istog zatražio dostavu troškovnika. Dostavljeni predmjer sa predračunom dodatnih radova na objektu nadzorno tijelo je dostavilo Agenciji sa navodima da su ti radovi izvedeni promptly na zahtjev investitora zbog tehničkog prijema objekta koji je ubrzan zbog pandemije COVID-

Nije riješen obligacioni odnos sa izvođačem radova I faze izgradnje objekta za trajni smještaj Agencije i s tim u vezi nisu naplaćeni penali zbog kašnjenja u izvođenju radova na izgradnji objekta.

19 te nije bilo vremena da se provede postupak oko utvrđivanja cijene koštanja izvođenja radova. U dopisu je traženo od Agencije da potvrdi ili ospori navedene jedinične cijene radova. Također, nadzorno tijelo je dopisom od 28.9.2021. godine obavijestilo Agenciju da nisu ispunjeni uvjeti za prihvaćanje okončane situacije jer Agencija nije ni odobrila niti osporila dodatne radove spomenute gore te nije iskazala ugovornu kaznu. U Odgovoru od 4.10.2021. godine na navedeni dopis nadzora, Agencija je ponovno insistirala na dostavi okončane situacije te navela da sporni dio može biti predmet kasnije eventualne arbitraže. U studenom je izvođač radova dostavio okončanu situaciju koju je Agencije prema dopisu od 16.11.2021. godine vratila jer ista nije bila ovjerena od strane nadzornog tijela i dostavljena na definiran način (nije dostavljen dostatan broj primjeraka, nije dostavljena faktura za izvršene radove, nema završnog izvješća nadzornog tijela, nisu iskazani penali i dr.). Također, predstavnik izvođača radova je u studenom 2021. godine dostavio Agenciji Ugovor o ustupanju dospjelih potraživanja sklopljen između članova konzorcija od 8.11.2021. godine, kao i Aneks 3 konzorcijskog ugovora prema kojem nositelj konzorcija ustupa potraživanja u iznosu od 356.678 KM (zadržana sredstva po privremenim situacijama) drugom članu konzorcija po osnovu Ugovora o izvođenju građevinskih radova od 17.1.2014. godine. Kao što je u našim ranijim izvješćima navedeno, nositelj konzorcija se zbog financijskih problema povukao iz realizacije ugovora o izvođenju radova na izgradnji objekta, tako da je u 2018. godini zaključen Aneks 2 konzorcijskog ugovora, kojim je nositelj konzorcija suglasan da se isplata okončane situacije izvrši na račun drugog člana konzorcija.

Dana 9.12.2021. godine je održan je sastanak između Agencije i nadzornog tijela u svezi sa dostavom okončane situacije i obveze izvođača radova na kojem je koordinator nadzornog tijela istakao da je obveza investitora da u okončanoj situaciji iskaže ugovornu kaznu – penale, a i raspravljalo se i o roku završetka radova i datumu ovjere zadnjih radova prema službenim evidencijama nadzora. Također, Agencije je dopisom od 15.12.2021. godine tražila od nadzornog tijela informaciju o roku završetka radova i datumu ovjere zadnjih radova prema službenim evidencijama nadzora, a koja prema navodima Agencije nije dostavljena. Pored toga, nadzorno tijelo nije dostavilo svoju okončanu situaciju. Prema analitičkoj kartici sa 31.12.2021. godine zadnje plaćanje prema nadzornom tijelu je izvršeno 21.3.2018. godine.

U siječnju 2022. godine izvođač radova je ponovno dostavio okončanu situaciju koju je odobrilo nadzorno tijelo sa korekcijama u dijelu radova koji nisu pismeno odobreni od strane Agencije (vrijednost ovih radova je 22.511 KM). Također, izvođač radova je dostavio i zahtjev za uplatu

zadržanih sredstava za garantni rok. Povjerenstvo za praćenje i realizaciju izgradnje objekta je izvršilo pregled okončane situacije i konstatiralo da okončana situacija nije dostavljena u skladu sa Ugovorom o izgradnji (ista nije dostavljena preko nadzornog tijela, na listovima građevinske knjige nema datuma, mjeseca ni godine nastanka rada, nisu obračunati penali te druge nedostatke) te je Agencija tražila od izvođača radova kao i nadzornog tijela dopunu dokumentacije te dostavu kompletirane okončane situacije u skladu sa ugovorenim obvezama. Do konca svibnja 2022. godine izvođač radova nije postupio po zahtjevu Agencije, niti je nadzorno tijelo dostavilo svoje konačno izvješće.

Agencija je u ožujku 2022. godine primila Poziv za sklapanje sporazuma o načinu izmirenja duga po osnovu okončane situacije, odnosno Opomenu pred tužbu od strane ovlaštenog odvjetnika izvođača radova zbog nepravodobnog izmirenja obveza po osnovu okončane situacije.

U kontekstu neriješenih odnosa sa nositeljem konzorcija, konstatirali smo da se protiv Agencije vodi spor u vrijednosti od 52.000 KM pokrenut u 2019. godini od strane jednog podizvođača, a po osnovu ugovora o prijenosu potraživanja između izvođača radova i ovog podizvođača, a koji prema navodima Agencije ona nije potpisala. U ovom sporu Agenciju zastupa Pravobraniteljstvo BiH.

PREPORUKA 3

Agencija je dužna postupiti u skladu s ugovorom o izvođenju radova te poduzeti sve potrebne mjere kako bi se okončao obligacijski odnos s izvođačem radova i izvršila naplata penala od izvođača radova zbog kašnjenja u izvođenju radova u odnosu na ugovorene rokove.

PREPORUKA 4

Preporučamo Agenciji da sve daljnje aktivnosti i sporna pitanja u svezi sa realizacijom Ugovora o izgradnji objekta sa izvođačem radova rješava u suradnji sa Pravobraniteljstvom BiH.

Evidentirani radovi u Glavnoj knjizi: Dosadašnja ulaganja u izgradnju objekta od početka Projekta (11.000.378 KM) evidentirana su i na klasi stalnih sredstava kao investicija u tijeku (sredstva u pripremi) te na klasi 8-kapitalni izdaci gdje su evidentirana ulaganja na godišnjoj razini. Od navedenog iznosa na radove I. faze izgradnje objekta se odnosi 6.746.043 KM, koliko iznosi i plaćanje izvođaču radova.

Uvidom u analitičku karticu izvođača radova I. faze zadnje plaćanje je izvršeno 21.3.2018. godine i odnosi se na 43. privremenu situaciju. Prema 43. privremenoj situaciji od 31.01.2018. godine ukupna zadržana sredstva do tada iznose 356.678 KM. Zadržana sredstva nisu evidentirana u Glavnoj knjizi na kapitalnim izdacima, sredstvima i razgraničenjima. Evidentiranje na odgovarajućim kontima u Glavnoj knjizi vršeno je u iznosu za plaćanje koji je izvođač radova iskazivao u privremenim situacijama, a ne u iznosu izvršenih radova, tako da su evidentirana ulaganja u objekt u Glavnoj knjizi iskazana u manjem iznosu za navedeni iznos zadržanih sredstava, kao i razgraničeni rashodi.

PREPORUKA 5

Agencija treba osigurati pravilno evidentiranje u Glavnoj knjizi svih izdataka po osnovu izvedenih radova na objektu kao i iznosa zadržanih sredstava po osnovu ugovora o izvođenju radova i ispostavljenih situacija izvođača radova.

Uknjižba objekta u zemljišne knjige: Agencija je u proteklom razdoblju pokrenula aktivnosti na upisu prava vlasništva na objektu za trajni smještaj Agencije u zemljišne knjige. Po preporukama revizije, Agencija se obratila Pravobraniteljstvu BiH uz čiju suradnju rješava ovo pitanje.

Agencija je sačinila Informaciju o statusu Projekta izgradnje i opremanja objekta za trajni smještaj Agencije i nakon dobivenih mišljenja nadležnih institucija uputila istu na Vijeće ministara BiH.

PREPORUKA 6

Agencija treba posvetiti dužnu pozornost daljnjim aktivnostima na realizaciji Projekta kako bi se kroz kvalitetne prethodne pripreme maksimalno smanjili rizici od eventualnih poteškoća u daljnjoj realizaciji Projekta.

5.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u razdoblju od 01.01. do 31.12.2021. godine, iskazani su u iznosu od 96.205 KM, što je za 76.205 KM više u odnosu na prihode i primitke planirane proračunom za 2020. godinu.

U skladu sa Zakonom o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i agencijama za potporu policijskoj strukturi u BiH¹⁶, Agencija je nadležna za organiziranje i provedbu školovanja i stručnog osposobljavanja i usavršavanja pripadnika policijskih tijela BiH i drugih službi i agencija iz oblasti sigurnosti (osnovna, specijalistička, stalna i drugi vidovi policijske obuke). U skladu s tim, Agencija ostvaruje prihode u skladu sa Odlukom Vijeća ministara BiH o utvrđivanju visine troškova školovanja i boravka u Agenciji za institucije i organizacije koje se ne financiraju iz proračuna BiH¹⁷. Odlukom je definirana visina troškova obuke, smještaja, ishrane, uniforme, obuće i udžbenika po kadetu. Troškovi školovanja i boravka se uplaćuju na Jedinstveni račun trezora BiH.

Sa 31.12.2021. godine naplaćen je prihod u iznosu od 96.000 KM po osnovu Ugovora o međusobnim pravima i obvezama Agencije i Policije Brčko distrikta Bosne i Hercegovine.

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

¹⁶ Službeni glasnik BiH, broj 36/08

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

5.3. Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2021. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 11.727.505 KM. Ukupne obveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 12.036.854 KM.

Značajne stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (11.727.341 KM), obveze prema dobavljačima (189.690 KM) te obveze prema uposlenima za bruto plaće i naknade iz prosinca 2021. godine (117.694 KM).

Agencija je izvršila popis stalnih sredstava, potraživanja i obveza na 31.12.2021. godine. Popisom nisu konstatirane značajnije nepravilnosti i nedostaci.

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

Zalihe materijala u skladištu: Agencija ne posjeduje softver za evidentiranje nabavljenog materijala i sitnog inventara. Pored toga u 2021. godini nisu vođene interne evidencije o količinskom stanju po vrsti materijala niti su nabave materijala vrijednosno evidentirane u Glavnoj knjizi. Također smo ustanovili da se prilikom izdavanja materijala iz skladišta nije primjenjivala procedura propisana Pravilnikom o materijalnom poslovanju od 25.01.2011. godine u smislu odobravanja izlaza robe od strane odgovornih osoba definiranih navedenim Pravilnikom. Početkom 2022. godine imenovano je popisno povjerenstvo koje je izvršilo prirodni popis materijala u skladištu na 31.12.2021. godine bez usklađivanja utvrđenog stanja sa knjigovodstvenim stanjem. Osoba koja je bila angažirana na ovim poslovima u 2021. godini, po osnovu ugovora o djelu, je napravila popis stanja u skladištu na 30.12.2021. godine prema vrsti materijala. Revizijom je utvrđeno da na pojedinim artiklima postoji odstupanje između stanja koje je utvrdilo popisno povjerenstvo i stanja u evidencijama navedene osobe. U 2022. godini nakon izvršenog popisa zaliha u skladištu drugoj osobi je dodijeljen navedeni posao oko zaliha.

Po preporukama revizije, Agencija se početkom 2022. godine obratila Ministarstvu financija i trezora BiH da joj se omogući korištenje Modula za praćenje zaliha koji se nalazi u sastavu ISFU sustava i aktivnosti na uspostavljanju istog su u tijeku.

PREPORUKA 7

Agencija treba u suradnji sa Ministarstvom financija i trezora BiH što prije uspostaviti Modul zaliha kako bi se osiguralo efikasno evidentiranje, praćenje i upravljanje zalihama materijala u posjedu Agencije.

PREPORUKA 8

Agencija treba osigurati da svi izlazi materijala iz skladišta budu odobreni od osoba ovlaštenih za te poslove prema internom pravilniku.

6. UPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽIRANIH OSOBA

Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2021. godinu nije usvojen. Prema Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2020. godinu Agenciji je odobreno 48 uposlenih. Na 31.12.2021. godine, Agencija je imala 44 uposlena, od kojih su dvije imenovane osobe, jedan uposleni na određeno vrijeme i 41 uposleni na neodređeno vrijeme. Također, jedna osoba se vodi na neplaćenom odsustvu.

Tijekom godine nije bilo upošljavanja državnih službenika niti uposlenika na neodređeno vrijeme. Jedna osoba je angažirana na određeno vrijeme na poziciji stručnog savjetnika za što je proveden javni oglas do povratka uposlenog sa roditeljskog dopusta. Radni odnos je prestao za tri osobe. Jedna državna službenica je stekla uvjete za umirovljenje dok su za dvije uposlenice istekli ugovori na određeno vrijeme koje su tijekom 2020. godine bile angažirane zbog povećanog opsega posla.

Agencija je u prosincu 2021. godine uputila Vijeću ministara BiH zahtjev za suglasnost za zanzavljanje dvije pozicije (referenti) za što nije dobila odgovor. Također je u siječnju i ožujku 2022. godine traženo novo upošljavanje za 11 radnih mjesta, što je broj preko odobrenog broja uposlenih (48) iz Zakona o proračunu za 2020. godinu, te je Agencija dobila negativne odgovore od Ministarstva financija i trezora BiH.

Agencija je izvršila ocjenjivanje državnih službenika i izvješća o ocjenjivanju dostavila Agenciji za državnu službu BiH dok su za uposlenike donesena rješenja o ocjenjivanju za tekuću godinu.

Ugovori o djelu: Ukupni izdaci za ugovore o djelu iznosili su 16.524 KM (neto iznos) i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 6.159 KM.

Agencija je tijekom godine angažirala ukupno devet osoba po osnovu ugovora o djelu od kojih su dvije osobe angažirane u kontinuitetu na sistematiziranim poslovima. Radi se o poslovima održavanja čistoće, za što je plaćena ukupna neto naknada u iznosu od 4.991 KM (600 KM mjesečno) i poslove vezane za skladište i izdavanje materijala, za što je plaćena neto naknada od 5.333 KM (800 KM mjesečno).

Angažirane su osobe po osnovu ugovora o djelu za redovite i sistematizirane poslove.

Agencija je u prosincu 2021. godine od Vijeća ministara BiH tražila suglasnost za upošljavanje referenta za administrativno-tehničke poslove i MTS, dok je za poslove čišćenja tražena suglasnost u 2022. godini.

Ostali angažmani putem ugovora o djelu se odnose na povremene poslove koji nisu u okviru sistematiziranih poslova, a odnose se na održavanje travnjaka, sitne popravke, konzultantske usluge i slično za šta su isplaćene neto naknade u rasponu od 150 KM do 1.500 KM

PREPORUKA 9

Preporučamo Agenciji da angažiranje osoba po ugovoru o djelu vrši isključivo za konkretne poslove koji nisu redoviti i sistematizirani poslovi.

7. JAVNE NABAVE

Agencija je početkom godine donijela privremeni plan nabave te u tijeku godine izvršila dvije izmjene plana koje je objavila na svojoj internetskoj stranici. Za svaki postupak nabave imenovano je posebno povjerenstvo za javne nabave. Izravne sporazume je provodilo posebno povjerenstvo.

Prema prezentiranim podacima¹⁸, Agencija je provela tri otvorena postupka (223.284 KM), šest konkurentskih postupaka (97.175 KM), jedan pregovarački postupak sa objavom obavještenja (44.800 KM), tri postupka u skladu s Aneksom II. dio B Zakona o javnim nabavama (15.076 KM) dok su ostale nabave provedene putem izravnih sporazuma (77.657 KM).

Nakon prethodno provedenih postupaka ukupna vrijednost zaključenih ugovora/okvirnih sporazuma iznosila je 412.281 KM bez PDV-a.

Postupcima revizije obuhvaćene su sljedeće nabave: usluge održavanje sustava za grijanje i klimatizaciju (115.499 KM), komplet uniformi za polaznike osnovne obuke (85.350 KM), službene uniforme za uposlene u Agenciji (22.485 KM), municija za potrebe obuke (44.800 KM), plin (34.188 KM), usluge pranja posteljine i drugih tekstilnih proizvoda (17.094), obrazovna pomagala (3.249 KM) te pranje motornih vozila (5.530 KM). Svi navedeni iznosi su bez PDV-a.

Kod nabave municije za potrebe obuke smo konstatirali da su na prvobitnu odluku o izboru najpovoljnije ponude izjavljene dvije žalbe od strane ponuđača koji su učestvovali u postupku. Izjavljene žalbe su se odnosile na nepravilnu evaluaciju ponuda u dijelu dokaza koje je dostavio izabrani ponuđač i neosnovano odbacivanje ponude jednog ponuđača. Ured za razmatranje žalbi je navedene žalbe usvojio, poništio odluku o izboru i vratio predmet Agenciji na ponovni postupak odlučivanja. Nakon ponovne evaluacije ponuda donesena je odluka o izboru prema kojoj je izabran jedan od ponuđača koji su izjavili žalbu, a ponuda prvoizabranog ponuđača je odbačena jer nisu dostavljeni dokazi u skladu sa tenderskom dokumentacijom.

Također, na temelju pregleda dostavljenih žalbi u postupcima javnih nabava u 2021. godini konstatirali smo da je izjavljena i žalba na odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača za higijenski materijal koju je također Ured za razmatranje žalbi usvojio i poništio odluku o izboru. Nakon ponovne evaluacije ponuda izabran je ponuđač koji je izjavio žalbu na prvobitnu odluku o izboru najpovoljnije ponude jer je njegova ponuda bila odbačena.

Na temelju navedenog može se izvesti zaključak da Agencija treba više pozornosti posvetiti evaluaciji ponuda kako bi smanjila rizik od žalbi ponuđača, a sve u cilju efikasne provedbe postupaka nabava.

PREPORUKA 10

Potrebno je prilikom evaluacije ponuda više pozornosti posvetiti ocjeni dokaza koje ponuđači dostavljaju uz svoje ponude, a sve u cilju efikasne provedbe postupaka i smanjenja rizika od eventualnih žalbi ponuđača.

¹⁸ Podaci iz sustava e-nabave i tabličnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije

8. KOMENTARI

Agencija u ostavljenom roku nije dostavila komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2021. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2021. godinu.

Reviziju u Agenciji za 2021. godini obavili su: Nataša Avdalović - viši revizor za financijsku reviziju (voditelj tima), Anisa Jusić - samostalni revizor za financijsku reviziju (član tima), Željko Čavar - revizor za financijsku reviziju (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

Nedžad Hajtić, v.r.

Privici

Tablica I.– Pregled rashoda proračuna za 2021. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2021. godine

Tablica III. - Pregled prihoda i primitaka u 2021. godini

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2021. godinu

Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Postotak 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	2.667.000	0	2.667.000	2.050.610	77
Bruto plaće i naknade	1.307.000	0	1.307.000	1.254.058	96
Naknade troškova uposlenih	211.000	0	211.000	204.696	97
Putni troškovi	13.000	0	13.000	7.379	57
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	22.000	0	22.000	16.501	75
Izdaci za energiju i kom. usluge	297.000	0	297.000	156.302	53
Nabava materijala	615.000	0	615.000	284.169	46
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	38.000	0	38.000	11.804	31
Unajmljivanje imovine i opreme	20.000	0	20.000	3.450	17
Izdaci za tekuće održavanje	70.000	0	70.000	54.153	77
Izdaci za osiguranje	12.000	0	12.000	6.405	53
Ugovorene i druge posebne usluge	62.000	0	62.000	51.693	83

2. Kapitalni izdaci	140.000	0	140.000	0	0
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	140.000		140.000		0
Nabava stalnih sredstava u obliku prava			0		
Rekonstrukcija i investiciono održ.			0		

3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
4. Proračun-neposredna potrošnja (1+2+3)	2.807.000	0	2.807.000	2.050.610	73

5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	739.656	739.656	80.138	11
Nabava građevina		125.334	125.334	75.072	60
Nabava opreme		614.322	614.322	5.066	1

6. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		

7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		

8. Ukupno (4+5+6+7)	2.807.000	739.656	3.546.656	2.130.748	60
----------------------------	------------------	----------------	------------------	------------------	-----------

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 2.3.2022. godine.

Ravnatelj
Marko Vujević

Bilanca stanja na 31.12.2021. godine

Tablica II.

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.	Postotak 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	164	1.011	16
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	164	1.011	16
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	11.727.341	12.005.992	98
Stalna sredstva	13.882.153	13.838.170	100
Ispravka vrijednosti	2.154.812	1.832.178	118
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	11.727.341	12.005.992	98
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	11.727.505	12.007.003	98
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	309.513	538.751	57
Kratkoročne tekuće obveze	191.655	412.163	46
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema uposlenima	117.694	125.577	94
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	164	1.011	16
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	11.727.341	12.005.992	98
Izvori sredstava	11.727.341	12.005.992	98
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	12.036.854	12.544.743	96

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

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 2.3.2022. godine

Ravnatelj
Marko Vujević

Pregled prihoda i primitaka u 2021. godini

Tablica III.

Opis	Planirani iznos	Izmjene i dopune	Ukupno planirani iznos	Ostvareni iznos	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	20.000	0	20.000	96.205	481
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	20.000	0	20.000	96.205	481
Novčane kazne (neporezne prirode)	20.000	0	20.000	96.205	481
2. Tekući transferi i donacije	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od stranih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inozemstva	0	0	0	0	
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)	20.000	0	20.000	96.205	481

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 2.3.2022. godine

Ravnatelj
Marko Vujević

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Agencije za školovanje i stručno usavršavanje kadrova** (u daljnjem tekstu: Agencija) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2021. godinu budu izrađena u skladu sa Zakonom o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva financija i trezora BiH, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati u skladu sa odlukama o privremenom financiranju institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21) i pratećim naputcima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu unutarnjih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa tako i za poduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 24.05.2022.

Ravnatelj

Marko Vujević