



**URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БиХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA**

Muvekita 4, 71 000 Sarajevo, Tel/Fax: ++ 387 (0) 33 26 93 00, www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba



Broj :

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI
AGENCIJE ZA JAVNE NABAVKE BIH
ZA 2007. GODINU**

Sarajevo, maj 2008. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	NALAZI I PREPORUKE	4
1.	Realizacija ranijih preporuka	4
2.	Sistem internih kontrola	5
2.1.	Rukovođenje	5
2.2.	Planiranje i izvršenje budžeta	5
3.	Korespondencija sa klijentom	6

PRILOG

Tabela izvršenja budžeta za period 01.01. do 31.12.2007. godine

I MIŠLJENJE REVIZORA

Osnova za reviziju

Na osnovu Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine («Službeni glasnik BiH», broj: 12/06) izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja koji se odnose na godinu koja se završava 31.12.2007. (Bilansa stanja, Posebnih pregleda uz Bilans stanja i Analize izvršenja budžeta) u **Agenciji za javne nabavke Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija).

Odgovornost menadžmenta/revizora

Rukovodstvo Agencije odgovorno je za pripremu finansijskih izvještaja, zakonitost izvršenih transakcija i namjensko korištenje sredstava. Rukovodstvo je također odgovorno za uvođenje sistema internih kontrola kojima se osigurava pouzdano upravljanje javnim sredstvima. Naša odgovornost, kao vanjskog revizora, propisana je Zakonom o reviziji, standardima revizije i etičkim kodeksom za revizore javnog sektora.

Shodno tome, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijski izvještaji pouzdani i da li bilansi u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja budžeta. Također, naša odgovornost je da procijenimo da li rukovodioci institucije primjenjuju zakone i propise, koriste sredstva za odgovarajuće namjene i da ocijenimo finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sisteme internih kontrola.

Cilj i djelokrug revizije

Reviziju smo obavili u skladu sa Revizionim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizionih institucija – ISSAI i Međunarodnim standardima revizije. Revizija uključuje ispitivanje, na bazi izvršenih testiranja, dokaza koji su relevantni za iskazane iznose i objavljivanja u finansijskim izvještajima, te regularnost finansijskih transakcija koje su uključene u finansijske izvještaje.

Revizija je planirana i izvršena tako da se dobiju informacije i objašnjenja koja smatramo neophodnim za obezbjeđenje dovoljno dokaza koji pružaju razumno uvjerenje da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane greškama, prijevarom ili drugim neregularnim radnjama i da su sredstva utrošena u skladu sa odobrenim budžetom i drugim propisima.

Smatramo da revizija koju smo izvršili pruža razumnu osnovu za naše mišljenje.

Po našem mišljenju:

Finansijski izvještaji Agencije za 2007. godinu prikazuju realno i istinito finansijsko stanje na dan 31. decembar 2007. godine i u skladu su sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i Pravilnikom o računovodstvu institucija Bosne i Hercegovine.

U svim materijalno značajnim aspektima rashodi Agencije su upotrijebljeni za svrhe koje je odredio Parlament Bosne i Hercegovine i u skladu su sa relevantnim propisima.

Sarajevo, maj 2008. godine

II NALAZI I PREPORUKE

1. Realizacija ranijih preporuka

Ured za reviziju izvršio je reviziju poslovanja Agencije za 2006. godinu o čemu je sastavljen Izvještaj o reviziji kojim je skrenuta pažnja Agenciji na obavezu izrade i primjene Pravilnika o internim kontrolama, na blagovremeno pokretanje postupka za popunu upražnjenih radnih mjesta i na unapređenja procesa planiranja budžeta. Rukovodstvu je sugerisano da ove slabosti razmotri i preduzme određene aktivnosti u cilju njihovog otklanjanja.

Agencija je u skladu sa odredbama člana 16. stav 3. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine dostavila odgovor Uredu za reviziju o preduzetim aktivnostima radi prevazilaženja navedenih slabosti.

Osvrtom na preporuke revizije date u revizionom izvještaju, kao i uvidom u realizovane aktivnosti koje su navedene u odgovoru o preduzetim aktivnostima, utvrdili smo da je Agencija otklonila spomenute slabosti, ali da je potrebno i dalje unapređenje ovih segmenata poslovanja. Navodimo preporuke koje su realizovane uz naš komentar o daljim unapređenjima.

Realizovane preporuke:

- Agencija je donijela Pravilnik o internoj kontroli i reviziji u maju 2007. godine. Iako pravilnik nije sačinjen prema COSO modelu sistema internih kontrola koji sadržava pet komponenti, on ipak zadovoljava osnovne principe internih kontrola u instituciji koja je relativno mala.
- U Agenciji su u 2007. godini pokrenute procedure prijema pripravnika na mjesto pravnika. Primljena su tri pripravnika, s tim da je jedan zaposleni napustio Agenciju;
- Uvažavajući naše preporuke za realnim planiranjem Agencija je prilikom izrade zahtjeva za dodjelu sredstava iz budžeta za 2008. godinu izvršila određene redukcije planirane potrošnje u odnosu na dokument okvirnog budžeta za period 2008-2010. godina tako što je umanjila zahtjev za dodjelu sredstava za 64.531 KM, što je za 6,21% manje od određene gornje granice rashoda.

2. Sistem internih kontrola ¹

2.1. Rukovođenje

Članom 48. Zakona o javnim nabavkama formiran je Odbor Agencije koji se sastoji od sedam članova koji imaju petogodišnji mandat. Prema zakonu «Odbor Agencije daje saglasnost na podzakonske akte koje donosi direktor Agencije». Ovako uopćena formulacija ne upućuje na jasne nadležnosti Odbora, te smo uočili da se pojedine odluke direktora Agencije npr. o sistematizaciji, budžetu, obukama itd. upućuju na Odbor Agencije i da njihova realizacija zavisi od usvajanja na Odboru. Mišljenja smo da neprecizno definisane nadležnosti Odbora mogu imati utjecaja na organizacioni dio rada i rukovođenja Agencijom i njenu efikasnost.

Preporuka

Preporučujemo da Agencija kod nadležnih institucija pokrene inicijativu za definisanje jasnih nadležnosti Odbora Agencije kojim bi se omogućila dalja uspostava i jačanje sistema javnih nabavki u Bosni i Hercegovini.

2.2. Planiranje i izvršenje budžeta

Agencija je na propisanim obrascima i u predviđenom roku dostavila zahtjev za budžet za 2007. godinu. Ukupan iznos traženih sredstava iznosio je 950.000 KM. Ministarstvo finansija i trezora je bez konsultacija sa Agencijom umanjilo predloženi budžet, tako da je odobreni budžet Agencije iznosio 907.158 KM. Analizom izvršenja budžeta ustanovili smo da su postojala odstupanja odobrenog i izvršenog budžeta. Tabela izvršenja budžeta pokazuje da je budžet Agencije ostvaren 62% ili 342.811 KM manje od odobrenog, te da je plan budžeta sačinjen na bazi kalkulacije kojom je planirano zapošljavanje 18 izvršilaca. Agencija je preduzela napore na ostvarenju optimalnog nivo zaposlenosti, međutim stvarno zaposlenih je na kraju godine bilo 13, što je otprilike na nivou broja zaposlenih iz 2006. godine. Ovakvo izvršenje budžeta posljedica je nepopunjenosti radnih mjesta po sistematizaciji i nepostojanja realnih pokazatelja potrebnih sredstava s obzirom na kratak period poslovanja Agencije.

Preporuka

Bez namjere da sugerišemo dodatna zapošljavanja, preporučujemo Agenciji da procijeni optimalan broj izvršilaca i realan iznos potrebnih sredstava. Također, potrebno je da Agencija prati dinamiku izvršenja budžeta i da u slučaju stvaranja rezervi u budžetu obavijesti Ministarstvo finansija i trezora o eventualnoj preraspodjeli sredstava na korisnike budžeta kojima budžet može biti nedovoljan.

¹ Saglasno članu 13. stav 2. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine revizija ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola o čemu ne izražava mišljenje već izvještava o uočenim slabostima.



3. Korespondencija sa klijentom

Agenciji je uručen nacrt Izvještaja o reviziji za 2007. godinu na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Agencija nije dostavila komentare na nalaze sadržane u nacrtu Izvještaja o reviziji. Po toj osnovi ovaj izvještaj predstavlja konačan izvještaj dostavljen klijentu bez korekcija u odnosu na nacrt Izvještaja o reviziji.

Sarajevo, maj 2008. godine

**ZAMJENIK GENERALNOG
REVIZORA**

mr. Dragan Kulina

M.P.

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego