



**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



Број :

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
АГЕНЦИЈЕ ЗА ЈАВНЕ НАБАВКЕ БИХ
ЗА 2007. ГОДИНУ**

Сарајево; мај 2008. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
II	НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	4
1.	Реализација ранијих препорука	4
2.	Систем интерних контрола	5
2.1.	Руковођење	5
2.2.	Планирање и извршење буџета	5
3.	Кореспонденција са клијентом	6

ПРИЛОГ

Табела извршења буџета за период 01.01. до 31.12.2007. године

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Основ за ревизију

На основу Закона о ревизији институција Босне и Херцеговине («Службени гласник БиХ», број: 12/06) извршили смо ревизију финансијских извјештаја који се односе на годину која се завршава 31.12.2007. (Биланса стања, Посебних прегледа уз Биланс стања и Анализе извршења буџета) у **Агенцији за јавне набавке Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Агенција).

Одговорност менаџмента/ревизора

Руководство Агенције одговорно је за припрему финансијских извјештаја, законитост извршених трансакција и намјенско кориштење средстава. Руководство је такође одговорно за увођење система интерних контрола којима се обезбјеђује поуздано управљање јавним средствима. Наша одговорност, као екстерног ревизора, прописана је Законом о ревизији, стандардима ревизије и етичким кодексом за ревизоре јавног сектора.

Сходно томе, наша одговорност је изражавање мишљења о томе да ли су финансијски извјештаји поуздани и да ли биланси у потпуности одражавају резултате извршења буџета. Такође, наша одговорност је да процијенимо да ли руководиоци институције примјењују законе и прописе, користе средства за одговарајуће намјене и да оцијенимо финансијско управљање, функцију интерне ревизије и системе интерних контрола.

Циљ и дјелокруг ревизије

Ревизију смо обавили у складу са Ревизионим стандардима Међународне организације врховних ревизионих институција – ISSAI и Међународним стандардима ревизије. Ревизија укључује испитивање, на бази извршених тестирања, доказа који су релевантни за исказане износе и објављивања у финансијским извјештајима, те регуларност финансијских трансакција које су укључене у финансијске извјештаје.

Ревизија је планирана и извршена тако да се добију информације и објашњења која сматрамо неопходним за обезбјеђење довољно доказа који пружају разумно увјерење да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе узроковане грешкама, преваром или другим нерегуларним радњама и да су средства утрошена у складу са одобреним буџетом и другим прописима.

Сматрамо да ревизија коју смо извршили пружа разумну основу за наше мишљење.

По нашем мишљењу:

Финансијски извјештаји Агенције за 2007. годину приказују реално и истинито финансијско стање на дан 31. децембар 2007. године и у складу су са Правилником о финансијском извјештавању и Правилником о рачуноводству институција Босне и Херцеговине.

У свим материјално значајним аспектима расходи Агенције су употребљени за сврхе које је одредио Парламент Босне и Херцеговине и у складу су са релевантним прописима.

Сарајево, мај 2008. године

II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

1. Реализација ранијих препорука

Канцеларија за ревизију извршила је ревизију пословања Агенције за 2006. годину о чему је састављен Извјештај о ревизији којим је скренута пажња Агенцији на обавезу израде и примјене Правилника о интерним контролама, на благовремено покретање поступка за попуну упражњених радних мјеста и на унапређења процеса планирања буџета. Руководству је сугерисано да ове слабости размотри и предузме одређене активности у циљу њиховог отклањања.

Агенција је у складу са одредбама члана 16. став 3. Закона о ревизији институција Босне и Херцеговине доставила одговор Канцеларији за ревизију о предузетим активностима ради превазилажења наведених слабости.

Освртом на препоруке ревизије дате у ревизионом извјештају, као и увидом у реализоване активности које су наведене у одговору о предузетим активностима, утврдили смо да је Агенција отклонила споменуте слабости, али да је потребно и даље унапређење ових сегмената пословања. Наводимо препоруке које су реализоване уз наш коментар о даљим унапређењима.

Реализоване препоруке:

- Агенција је донијела Правилник о интерној контроли и ревизији у мају 2007. године. Иако правилник није сачињен према COSO моделу система интерних контрола који садржава пет компоненти, он ипак задовољава основне принципе интерних контрола у институцији која је релативно мала.
- У Агенцији су у 2007. години покренуте процедуре пријема приправника на мјесто правника. Примљена су три приправника, с тим да је један запослени напустио Агенцију;
- Уважавајући наше препоруке за реалним планирањем Агенција је приликом израде захтјева за додјелу средстава из буџета за 2008. годину извршила одређене редукције планиране потрошње у односу на документ оквирног буџета за период 2008-2010. година тако што је умањила захтјев за додјелу средстава за 64.531 КМ, што је за 6,21% мање од одређене горње границе расхода.

2. Систем интерних контрола ¹

2.1. Руковођење

Чланом 48. Закона о јавним набавкама формиран је Одбор Агенције који се састоји од седам чланова који имају петогодишњи мандат. Према закону «Одбор Агенције даје сагласност на подзаконске акте које доноси директор Агенције». Овако уопштена формулација не упућује на јасне надлежности Одбора, те смо уочили да се поједине одлуке директора Агенције нпр. о систематизацији, буџету, обукама итд. упућују на Одбор Агенције и да њихова реализација зависи од усвајања на Одбору. Мишљења смо да непрецизно дефинисане надлежности Одбора могу да имају утицаја на организациони дио рада и руковођења Агенцијом и њену ефикасност.

Препорука

Препоручујемо да Агенција код надлежних институција покрене иницијативу за дефинисање јасних надлежности Одбора Агенције којим би се омогућила даља успостава и јачање система јавних набавки у Босни и Херцеговини.

2.2. Планирање и извршење буџета

Агенција је на прописаним обрасцима и у предвиђеном року доставила захтјев за буџет за 2007. годину. Укупан износ тражених средстава износио је 950.000 КМ. Министарство финансија и трезора је без консултација са Агенцијом умањило предложени буџет, тако да је одобрени буџет Агенције износио 907.158 КМ. Анализом извршења буџета установили смо да су постојала одступања одобреног и извршеног буџета. Табела извршења буџета показује да је буџет Агенције остварен 62% или 342.811 КМ мање од одобреног, те да је план буџета сачињен на бази калкулације којом је планирано запошљавање 18 извршилаца. Агенција је предузела напоре на остварењу оптималног нивоа запослености, међутим стварно запослених је на крају године било 13, што је отприлике на нивоу броја запослених из 2006. године. Овакво извршење буџета посљедица је непопуњености радних мјеста по систематизацији и непостојања реалних показатеља потребних средстава с обзиром на кратак период пословања Агенције.

Препорука

Без намјере да сугеришемо додатна запошљавања, препоручујемо Агенцији да процијени оптималан број извршилаца и реалан износ потребних средстава. Такође, потребно је да Агенција прати динамику извршења буџета и да у случају стварања резерви у буџету обавијести Министарство финансија и трезора о евентуалној прерасподјели средстава на кориснике буџета којима буџет може бити недовољан.

¹ Сагласно члану 13. став 2. Закона о ревизији институција Босне и Херцеговине ревизија оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола о чему не изражава мишљење већ извјештава о уоченим слабостима.



3. Кореспонденција са клијентом

Агенцији је уручен нацрт Извјештаја о ревизији за 2007. годину на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од 15 дана, Агенција није доставила коментаре на налазе садржане у нацрту Извјештаја о ревизији. По том основу овај извјештај представља коначан извјештај достављен клијенту без корекција у односу на нацрт Извјештаја о ревизији.

Сарајево, мај 2008. године

**ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

мр Драган Кулина

М.П.

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего