



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



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
АГЕНЦИЈЕ ЗА ЈАВНЕ НАБАВКЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2008. ГОДИНУ**

Број: 01/03-06-16-1-527/09

Сарајево, мај 2009. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
II	НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	5
1.	Увод	5
2.	Поступање по ранијим препорукама	5
3.	Планирање и извршење буџета	6
4.	Кореспонденција са клијентом	7

Прилози:

- Табела 1. Одобрени и извршени буџет за 2008. годину
- Одговор клијента на Нацрт извјештаја о ревизији за 2008. годину

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Основ за ревизију

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Агенције за јавне набавке Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Агенција) и усклађеност пословања са законима и прописима за годину која се завршава на дан 31. децембра 2008. године.

Одговорност руководства

Руководство Агенције је одговорно за припрему и фер презентацију ових финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања тј. Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ („Службени гласник БиХ“, број 33/07 и Правилником о рачуноводству буџета институција БиХ. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствене процјене које су разумне у датим околностима. Руководство је такође одговорно за усклађеност пословања Агенције са важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине („Службени гласник БиХ“, број 12/06), INTOSAI ревизијским стандардима („Службени гласник БиХ“, број 5/01) и Међународним стандардима ревизије (ISA). Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе, те да је пословање усклађено са важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о усклађености пословања и о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Сматрамо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основу за мишљење ревизора.



Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Агенције приказују истинито и објективно, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза на дан 31. децембра 2008. године, резултате пословања и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан и у складу су са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Финансијско пословање Агенције у току 2008. године било је у свим материјално значајним аспектима усклађено са важећом законском регулативом.

Сарајево, 11.05.2009. године

Замјеник генералног ревизора

Џевад Некић

Генерални ревизор

Миленко Шего

II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

1. Увод

Агенција је основана сагласно члану 48. Закона о јавним набавкама Босне и Херцеговине („Службени гласник БиХ“, број 49/04, 19/05, 52/05, 8/06, 24/06, 70/06 и 12/09). Агенција је основана као самостална управна организација са статусом правног лица и има сједиште у Сарајеву и двије филијале са сједиштем у Бања Луци и Мостару. Филијале немају статус правних лица и нису овлаштене да доносе одлуке без одобрења Агенције. Улога Агенције је да осигура правилно провођење Закона о јавним набавкама, а детаљне надлежности Агенције дефинисане су у подзаконским актима.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ (у даљем тексту: Канцеларија) извршила је ревизију пословања Агенције за 2007. годину о чему је састављен Извјештај о ревизији за 2007. годину. Ревизијом су утврђене одређене слабости у дијелу планирања буџета које нису биле значајне и које су у коначници резултирале нашим позитивним мишљењем. Агенцији је сугерисано да их размотри, те да предузме одређене активности како се утврђене слабости не би понављале у даљем пословању.

Агенција је доставила одговор Канцеларији сагласно члану 16. став 3. Закона о ревизији о предузетим активностима ради превазилажења слабости које су идентификоване у Извјештају о ревизији за 2007. годину. Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају о ревизији за 2007. годину утврдили смо да је Агенција реализовала све наше претходне препоруке које у даљем тексту наводимо:

Реализована препорука:

- Агенција је донијела нови Правилник о интерним контролама сачињен према COSO моделу система интерних контрола, иако је претходни правилник задовољавао основне принципе интерних контрола.
- Агенција је током 2008. године наставила са попуњавањем радних мјеста тако да су у 2008. години примљена четири запослена и покренуте нове процедуре запошљавања.
- Везано за потребе реалног планирања буџета, Агенција је извршила одређене редукције планиране потрошње у односу на Документ оквирног буџета за период 2009-2011 година. Такође, Агенција је приликом израде деветомјесечног финансијског извјештаја за 2008. годину ставила на располагање Министарству финансија и трезора износ од 20.000 КМ са позиције „Накнаде трошкова запослених“ сматрајући да би преостали дио одобрених средстава био довољан за подмирење потреба до краја 2008. године.

3. Планирање и извршење буџета

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2008. годину одобрена су буџетска средства Агенцији у износу од 977.282 КМ. Укупно извршење буџета Агенције износило је 702.159 КМ што је мање од одобреног буџета за 275.123 КМ или што представља 72% реализације буџета. Извршење буџета по врсти расхода приказано је у Табели 1. - Одобрени и извршени буџет за 2008. годину у прилогу Извјештаја.

Агенција је на основу одлуке Министарства финансија и трезора извршила двије промјене структуре расхода у укупном износу од 32.000 КМ, на начин да су повећане позиције издатака закупа пословног простора за 20.000 КМ и плата запослених за 12.000 КМ, а смањене позиције накнада запослених за 32.000 КМ.

Испитујући ефикасност система интерних контрола¹ у процесима планирања и располагања јавним средствима уочене су одређене слабости које нису значајније утицале на истинитост и вјеродостојност финансијских извјештаја и правилност пословања у 2008. години, али које могу имати утицаја на пословање у будућем периоду. С тим у вези утврдили смо следеће:

- Анализом планираног буџета и његовог извршења утврђено је да се неутрошена средства у износу од 275.123 КМ највећим дијелом односе на: накнаде трошкова запослених, уговорене услуге, набавку опреме и остале текуће издатке. Агенција предузима редовно мјере којим редукује планирани буџет. На примјер, дозвољена горња граница Агенције из Циркуларног писма Министарства финансија и трезора БиХ износила је 1.039.000 КМ, а пројекција буџета направљена је у износу од 974.969 КМ. Такође, Агенција је реализовала донације у опреми у укупном износу од 58.977 КМ. Међутим, поред тога што су предузети значајни кораци ка постизању оптималне стопе реализације буџета која се из године у годину побољшава, мишљења смо да Агенција још увијек није утврдила реалне и оптималне потребе, што би након треће године функционисања Агенције требало извршити.

Препорука: Препоручујемо да Агенција успостави процес планирања на основу реално процијењених потреба у циљу ефикасног и рационалног кориштења буџетских средстава.

- На основу интерних одлука Агенције и проведене процедуре по Закону о јавним набавкама БиХ извршене су исплате у поводу 8. марта у износу од 1.000 КМ и набавка пакетића за дјecu у износу 1.034 КМ. Мишљења смо да институције не могу својим интерним актима утврдити право на исплату накнада које нису таксативно наведене у важећим прописима којима су уређена права на накнаде запосленим, односно да такво право може бити утврђено само на основу одговарајућих аката Парламентарне скупштине БиХ или Савјета министара БиХ једнообразно за све кориснике који се финансирају из буџета институција БиХ.

¹ Интерна контрола је скуп поступака које обликује управа, руководиоци и остали запослени са сврхом стицања разумног увјерења у погледу постизања циљева на подручју следећих категорија: успјешност пословања, поузданост финансијског извјештавања и усклађеност са примјенљивим законима и прописима.



Препорука: Препоручујемо да Агенција преиспита одредбе интерних аката на основу којих је утврђено право на исплату одређених накнада запосленима, те успостави одговарајући систем интерних контрола који ће обезбједити да трошење буџетских средства буде у функцији остварења циљева који су дефинисани основним законом и због којих је институција и основана.

3. Кореспонденција са клијентом

Агенцији је достављен Нацрт извјештаја о ревизији за 2008. годину на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије. У остављеном року од 15 дана Агенција је доставила одговор у којем нас обавјештава да нема примједби на Нацрт извјештаја о ревизији за 2008. годину.

По том основу овај извјештај представља коначан извјештај достављен клијенту без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији.

У прилогу Извјештаја достављамо коментаре Агенције.

Ревизиони тим:

Ковинчић Драгољуб, виши ревизор _____

Хамзагић Нермин, ревизор _____

Јозић Данијел, ревизор _____

Гогих Невена, помоћни ревизор _____



Одобрени и извршени буџет за 2008. годину

Табела 1.

Агенција за јавне набавке

Ред. бр.	Врста расхода	Одобрени буџет	Промјена структуре буџета	Остала повећања буџета	Укупно буџет (3+4+5)	Извршење буџета	Разлика (6-7)	% (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Текући издаци	897.282	0	0	897.282	647.341	249.941	72
1.	Плате запослених	360.955	12.000	0	372.955	357.948	15.007	96
2.	Накнаде трошкова запослених	169.920	-32.000	0	137.920	62.824	75.096	46
3.	Путни трошкови	47.712	0	0	47.712	24.294	23.418	51
4.	Издаци телефонских и поштанских услуга	41.870	0	0	41.870	19.004	22.866	45
5.	Издаци за енергију и комуналне услуге	18.500	0	0	18.500	8.788	9.712	48
6.	Набавка материјала	33.594	0	0	33.594	12.668	20.926	38
7.	Издаци за услуге превоза и горива	15.579	0	0	15.579	3.345	12.234	21
8.	Унајмљивање имовине и опреме	92.502	20.000	0	112.502	89.430	23.072	79
9.	Издаци за текуће одржавање	13.437	0	0	13.437	9.702	3.735	72
10.	Издаци за осигурање	3.895	0	0	3.895	2.278	1.617	58
11.	Уговорене услуге	99.318	0	0	99.318	57.060	42.258	57
II	Капитални издаци	80.000	0	0	80.000	54.818	25.182	69
1.	Набавка земљишта	0	0	0	0	0	0	0
2.	Набавка грађевина	0	0	0	0	0	0	0
3.	Набавка опреме	80.000	0	0	80.000	54.818	25.182	69
4.	Набавка осталих сталних средстава	0	0	0	0	0	0	0
5.	Реконструкција и инвестиционо одржавање	0	0	0	0	0	0	0
III	Текући грантови	0	0	0	0	0	0	0
1.								
2.								
3.								
IV	Укупан буџет	977.282	0	0	977.282	702.159	275.123	72
V	Број запослених	19			19	16	3	84

Напомена: У извјештајном периоду Агенција је добила донације у укупној вриједности 58.977 КМ (два возила и компјутер) што је имало утицаја на мање извршење буџета од планираног.