



**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

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI
AGENCIJE ZA JAVNE NABAVKE BiH
ZA 2009. GODINU**

Broj: 01-02-07-16-1-831/10

Sarajevo, maj 2010. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	NALAZI I PREPORUKE	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Budžet	6
III	KORESPONDENCIJA	7
 Prilozi:		
	Tabela 1. Analiza odobrenog i izvršenog budžeta za 2009. god.	8

I MIŠLJENJE REVIZORA

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Agencije za javne nabavke BiH** (u daljem tekstu: Agencija) i usklađenosti poslovanja sa zakonima i propisima za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2009. godine.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja tj. Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH broj 01-St4-16-1810/05. Ova odgovornost obuhvata: uspostavljanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usklađenost poslovanja Agencije sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), INTOSAI revizijskim standardima (Službeni glasnik BiH, broj 5/01) i Međunarodnim standardima revizije (ISA). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za mišljenje revizora.



Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Agencije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na dan 31. decembra 2009. godine, rezultate poslovanja i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan i u skladu su sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijsko poslovanje Agencije u toku 2009. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo, 31.05.2010. godine

Zamjenica glavnog revizora

Božana Trninić

Generalni revizor

Milenko Šego

II NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Agencija je osnovana saglasno članu 48. Zakona o javnim nabavkama Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 49/04, 19/05, 52/05, 8/06, 24/06, 70/06 i 12/09). Utemeljena je kao samostalna upravna organizacija sa statusom pravne osobe koja za svoj rad odgovara Vijeću ministara BiH. Agencija ima sjedište u Sarajevu i dvije filijale u Banjoj Luci i Mostaru. Filijale nemaju status pravnih osoba i nisu ovlaštene donositi odluke bez odobrenja Agencije. Agencijom rukovodi direktor i odbor. Odbor ima sedam članova, i to, po službenoj dužnosti tri ministra: ministra finansija i trezora BiH, ministra finansija FBiH, ministra finansija RS i četiri stručnjaka odabrana putem javnog konkursa. Uloga Agencije je da osigura pravilno provođenje Zakona o javnim nabavkama, a detaljne nadležnosti Agencije definirane su u podzakonskim aktima.

Zadaci Agencije su, između ostalog:

- predlaganje izmjena i dopuna ZJN i podzakonskih akata,
- praćenje primjene ZJN,
- osmišljavanje priručnika i smjernica za javne nabavke,
- objavljivanje standardne tenderske dokumentacije i standardnih obrazaca,
- pružanje tehničke i savjetodavne pomoći ugovornim organima i dobavljačima,
- objavljivanje, prikupljanje i analiziranje informacija o nabavkama dodjeljenim ugovorima o javnoj nabavci,
- objavljivanje priručnika i informacija o programima obuke,
- podnošenje godišnjeg izvještaja Vijeću ministara BiH.

Sjedište Agencije je u Sarajevu, u ulici La Benevolencija 8/I.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljnjem tekstu: Ured) izvršio je reviziju poslovanja Agencije za 2008. godinu o čemu je sastavljen Izvještaj o reviziji za 2008. godinu. Revizijom su utvrđene određene slabosti i nepravilnosti opisane u izvještaju i Agenciji je sugerisano da ih razmotri te da preduzme određene aktivnosti kako se utvrđene nepravilnosti i propusti ne bi ponavljali u daljem poslovanju.

Agencija je dostavila odgovor Uredu saglasno članu 16. stav 3. Zakona o reviziji o preduzetim aktivnostima radi nadilaženja slabosti i nedostataka koji su identificirani u Izvještaju o reviziji za 2008.godinu. Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o reviziji za 2008.godinu, te uvidom u preduzete aktivnosti utvrdili smo sljedeće:

Realizirane preporuke:

- Proces planiranja budžeta unaprijeđen je u odnosu na prethodno razdoblje

Realizacija u toku:

- Agencija kontinuirano radi na unaprijeđenju sistema internih kontrola u poslovnim procesima u okviru trošenja budžetskih sredstava.

3. Budžet

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2009. godinu, Agenciji su odobrena budžetska sredstva u iznosu od 1.027.170,00 KM. Na temelju Mjera uštede u budžetu institucija BiH budžet Agenciji umanjen je na poziciji tekućih izdataka u iznosu 47.830,00 KM. Planirani broj zaposlenih na temelju kojeg je sačinjen budžet je 19, a stvarno zaposlenih na 31.12.2009. bilo je 19 zaposlenika.

Budžet Agencije izvršen je u iznosu 863.280,00 KM ili 84 % odobrenog budžeta. Agencija je tokom 2009. godine izvršila jednu promjenu strukture rashoda u ukupnom iznosu od 15.000,00 KM koje su odobrene od Ministarstva finansija i trezora BiH, a uzrokovana je nedostatkom sredstava na poziciji - kapitalni izdaci a umanjena je budžetska linija - tekući izdaci.

Analizom izvršenja budžeta ustanovili smo kako su postojala odstupanja odobrenog i izvršenog budžeta, te da je budžet Agencije ostvaren za 163.890,00 KM manje od odobrenog ili sa 84%. Najniži procenti realizacije budžeta ostvareni su na stavci nabavka materijala (47 %) i stavci izdaci za tekuće održavanje (51%). Izvršenje budžeta po vrsti rashoda prikazano je u tabeli 'Analiza odobrenog i izvršenog budžeta za 2009. godinu' u prilogu broj 1.

Plan rada - aktivnosti za 2009. godinu:

Plan rada je urađen u skladu sa Uputstvom o postupku primjene programa rada Vijeća ministara BiH, te planirane sljedeće aktivnosti: zakonodavne, obuka kadrova, izgradnja IT sistema i ostale aktivnosti. Napominjemo kako je Program rada za 2009. godinu potvrdilo Vijeće ministara saglasno članu 23. stav 3. Zakona o ministarstvima i drugim organima uprave BiH na sjednici održanoj 05.03.2009. godine.

Izveštaj o radu - aktivnostima za 2009. godinu:

Agencija je realizirala određeni broj planiranih aktivnosti. Posebno značajne aktivnosti su davanje mišljenja (Agencija je dala ukupno 754 pismena mišljenja, 5451 telefonskih konsultacija, te održala 312 konsultacijskih sastanaka sa ugovorenim tijelima i dobavljačima), 292 monitoringa na temelju obavijesti objavljenih u službenim glasilima itd. Nadalje, jedna od značajniji aktivnosti je obuka kadrova u svim dijelovima BiH, pripremanje priručnika za javne nabavke, te izgradnja IT sistema u području javnih nabavki.

Ovom prilikom ističemo kako u toku 2009. godine Prijedlog zakona o javnim nabavkama nije usvojen u parlamentarnoj proceduri i kako se ova činjenica dijelom odrazila i na same aktivnosti Agencije u smislu izrade i primjene smjernica za postupke javnih nabavki, kao i same izrade podzakonskih akata.

Napominjemo kako je Vijeće ministara BiH na 118. sjednici održanoj 08.04.2010. godine razmotrilo i usvojilo Izveštaj o radu Agencije za 2009. godinu.

Agencija treba nastaviti aktivnosti na daljem unapređenju transparentnosti i zakonitosti procesa javnih nabavki, obzirom da realno i optimalno planiranje osigurava dovoljno budžeta za efikasno upravljanje i ostvarivanje svih zadataka koji proizlaze iz zakonom definiranih nadležnosti Agencije.



III KORESPONDENCIJA

Agenciji je uručen Nacrt izvještaja o reviziji za 2009. godinu radi dostavljanja komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Agencija je dostavila komentare na nalaze navedene u Nacrtu izvještaja o reviziji, kojim se u potpunosti prihvaćaju date preporuke.

Po tom osnovu ovaj izvještaj predstavlja konačani izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji.

Revizioni tim:

Miro Galić, viši revizor

Nedžad Hajtić, revizor

Jasna Česir, pomoćni revizor



AGENCIJA ZA JAVNE NABAVKE

Tabela 1

Odobreni i izvršeni budžet za 2009. godinu									
na dan 31.12.2009.god.									
Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni budžet po zakonu	Korekcije- mjere uštede (po zahtj. MMF)	Restrukturiranje budžeta	Tekuće rezerv e	Ukupno budžet (3+4+5+6)	Izvršenje budžeta	Razlika (7-8)	% (8/7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Tekući izdaci	1.040.000	-47.830	-15.000	0	977.170	814.436	162.734	83
1.	Plaće zaposlenih	564.000	-19.740			544.260	511.776	32.484	94
2.	Naknade troškova zaposlenih	143.000	-11.440	-5.000		126.560	70.841	55.719	56
3.	Putni troškovi	22.000				22.000	19.169	2.831	87
4.	Izdaci telefonskih i pošt. usluga	32.000	-2.650			29.350	20.841	8.509	71
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	15.000				15.000	10.869	4.131	72
6.	Nabavka materijala	22.000	-2.000			20.000	9.355	10.645	47
7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	7.000				7.000	5.249	1.751	75
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	120.000				120.000	97.882	22.118	82
9.	Izdaci za tekuće održavanje	16.000	-6.000			10.000	5.135	4.865	51
10.	Izdaci za osiguranje	3.000				3.000	1.380	1.620	46
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	96.000	-6.000	-10.000		80.000	61.940	18.060	77
II	Kapitalni izdaci	35.000	0	15.000	0	50.000	48.844	1.156	98
1.	Nabavka zemljišta					0		0	
2.	Nabavka građevina					0		0	
3.	Nabavka opreme	35.000		15.000		50.000	48.844	1.156	98
III	Tekući grantovi	0	0	0	0	0	0	0	
IV	Ukupan budžet	1.075.000	-47.830	0	0	1.027.170	863.280	163.890	84
V	Donacije¹	0	0	0	0	0	0	0	
	Ukupan budžet sa donacijama	1.075.000	-47.830	0	0	1.027.170	863.280	163.890	84
	Broj zaposlenih²	19					19	0	