



**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

**IZVJEŠĆE O REVIZIJI
AGENCIJE ZA JAVNE NABAVE BIH
ZA 2009. GODINU**

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

Sarajevo, svibanj 2010. godine



KAZALO

I. MIŠLJENJE REVIZORA	3
II. NALAZI I PREPORUKE	5
1. Uvod	5
2. Postupanje po ranijim preporukama	5
3. Proračun	6
III. KORESPONDENCIJA	7
 Privitak:	
Tablica 1. Analiza odobrenog i izvršenog proračuna za 2009.god.	8

I. MIŠLJENJE REVIZORA

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Agencije za javne nabave BiH** (u daljnjem tekstu: Agencija) i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima za godinu koja se završava na dan 31. prosinca 2009. godine.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja tj. Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) i Pravilniku o računovodstvu proračuna 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 izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u danim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usuglašenost poslovanja Agencije s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu 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 sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usuglašeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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

Smatramo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za mišljenje revizora.



Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Agencije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na dan 31. prosinca 2009. godine, rezultate poslovanja i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan i u skladu su sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvješćivanja.

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

Sarajevo, 31.05.2010. godine

Zamjenica glavnog revizora

Božana Trninić

Glavni revizor

Milenko Šego

II. NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Agencija je osnovana suglasno članku 48. Zakona o javnim nabavama 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 financija i trezora BiH, ministra financija FBiH, ministra financija RS i četiri stručnjaka odabrana putem javnog natječaja. Uloga Agencije je da osigura pravilnu provedbu Zakona o javnim nabavama, 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 nabave,
- objavljivanje standardne tenderske dokumentacije i standardnih obrazaca,
- pružanje tehničke i savjetodavne pomoći ugovornim organima i dobavljačima,
- objavljivanje, prikupljanje i analiziranje informacija o nabavama dodjeljenim ugovorima o javnoj nabavi,
- objavljivanje priručnika i informacija o programima obuke,
- podnošenje godišnjeg izvješća 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 sastavljeno Izvješće o reviziji za 2008. godinu. Revizijom su utvrđene određene slabosti i nepravilnosti opisane u izvješću i Agenciji je sugerirano da ih razmotri te da poduzme određene aktivnosti kako se utvrđene nepravilnosti i propusti ne bi ponavljali u daljnjem poslovanju.

Agencija je dostavila odgovor Uredu suglasno članku 16. stavak 3. Zakona o reviziji o poduzetim aktivnostima radi nadilaženja slabosti i nedostataka koji su identificirani u Izvješću o reviziji za 2008.godinu. Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvješću o reviziji za 2008.godinu, te uvidom u poduzete aktivnosti utvrdili smo sljedeće:

Realizirane preporuke:

- Proces planiranja proračuna unaprijeđen je u odnosu na prethodno razdoblje.

Realizacija u tijeku:

- Agencija kontinuirano radi na unaprjeđenju sustava internih kontrola u poslovnim procesima u okviru trošenja proračunskih sredstava.

3. Proračun

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

Proračun Agencije izvršen je u iznosu 863.280,00 KM ili 84 % odobrenog proračuna. Agencija je tijekom 2009. godine izvršila jednu promjene strukture rashoda u ukupnom iznosu od 15.000,00 KM koje su odobrene od Ministarstva financija i trezora BiH, a uzrokovana je nedostatkom sredstava na poziciji - kapitalni izdaci a umanjena je proračunska linija - tekući izdaci.

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

Plan rada - aktivnosti za 2009. godinu:

Plan rada je urađen sukladno sa Naputkom o postupku primjene programa rada Vijeća ministara BiH, te planirane sljedeće aktivnosti: zakonodavne, obuka kadrova, izgradnja IT sustava i ostale aktivnosti. Napominjemo kako je Program rada za 2009. godinu potvrdilo Vijeće ministara suglasno članku 23. stavak 3. Zakona o ministarstvima i drugim organima uprave BiH na sjednici održanoj 05.03.2009. godine.

Izvršenje 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 konzultacija, te održala 312 konzultacijskih 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 nabave, te izgradnja IT sustava u području javnih nabava.

Ovom prigodom ističemo kako u tijeku 2009. godine Prijedlog zakona o javnim nabavama 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 nabava, kao i same izrade podzakonskih akata.

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

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



III. KORESPONDENCIJA

Agenciji je uručen Nacrt izvješća 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 izvješća o reviziji, kojim se u potpunosti prihvaćaju dane preporuke.

Po tom osnovu ovo izvješće predstavlja konačano izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji.

Revizijski tim:

Miro Galić, viši revizor

Nedžad Hajtić, revizor

Jasna Ćesir, pomoćni revizor



AGENCIJA ZA JAVNE NABAVE

Tablica 1

Odobreni i izvršeni proračun za 2009. godinu									
na dan 31.12.2009.god.									
Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni proračun po zakonu	Korekcije-mjere uštede (po zahtj. MMF)	Restrukturiranje proračuna	Tekuće rezerv e	Ukupno proračun (3+4+5+6)	Izvršenje Proraču.	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.	Nabava 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.	Nabava zemljišta					0		0	
2.	Nabava 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 proračun	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 proračun sa donacijama	1.075.000	-47.830	0	0	1.027.170	863.280	163.890	84
	Broj zaposlenih²	19					19	0	