



**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 БИХ
ЗА 2009. ГОДИНУ**

Број: 01-02-07-16-1-831/10

Сарајево, мај 2010. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
II	НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	5
1.	Увод	5
2.	Поступање по ранијим препорукама	5
3.	Буџет	6
III	КОРЕСПОНДЕНЦИЈА	7
 Прилози:		
	Табела 1. Анализа одобреног и извршеног буџета за 2009. год.	8

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Основ за ревизију

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Агенције за јавне набавке БиХ** (у даљем тексту: Агенција) и усклађеност пословања са законима и прописима за годину која се завршава на дан 31. децембра 2009. године.

Одговорност руководства

Руководство Агенције је одговорно за припрему и фер презентацију 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 (број 01-Ст4-16-1810/05). Ова одговорност обухвата: успостављање, 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 такођер 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 просуђивању ревизора, 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 такођер 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 осигуравају основ за мишљење ревизора.



Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Агенције приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза на дан 31. децембра 2009. 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 2009. године било је у свим материјално значајним аспектима усклађено са важећом законском регулативом.

Сарајево, 31.05.2010. године

Замјеница главног ревизора

Божана Трнинић

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). Утемељена је као самостална управна организација са статусом правне особе која за свој рад одговара Савјету министара БиХ. Агенција има сједиште у Сарајеву и двије филијале у Бањој Луци и Мостару. Филијале немају статус правних особа и нису овлаштене доносити одлуке без одобрења Агенције. Агенцијом руководи директор и одбор. Одбор има седам чланова, и то, по службеној дужности три министра: министра финансија и трезора БиХ, министра финансија ФБиХ, министра финансија РС и четири стручњака одабрана путем јавног конкурса. Улога Агенције је да осигура правилно провођење Закона о јавним набавкама, а детаљне надлежности Агенције дефинисане су у подзаконским актима.

Задачи Агенције су, између осталог:

- предлагање измјена и допуна ЗЈН и подзаконских аката,
- праћење примјене ЗЈН,
- осмишљавање приручника и смјерница за јавне набавке,
- објављивање стандардне тендерске документације и стандардних образаца,
- пружање техничке и савјетодавне помоћи уговорним органима и добављачима,
- објављивање, прикупљање и анализирање информација о набавкама додјелим уговорима о јавној набавци,
- објављивање приручника и информација о програмима обуке,
- подношење годишњег извјештаја Савјету министара БиХ.

Сједиште Агенције је у Сарајеву, у улици Ла Беневоленција 8/1.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ (у даљем тексту: Канцеларија) извршила је ревизију пословања Агенције за 2008. годину о чему је састављен Извјештај о ревизији за 2008. годину. Ревизијом су утврђене одређене слабости и неправилности описане у извјештају и Агенцији је сугерисано да их размотри те да предузме одређене активности како се утврђене неправилности и пропусти не би понављали у даљем пословању.

Агенција је доставила одговор Канцеларији сагласно члану 16. став 3. Закона о ревизији о предузетим активностима ради надилажења слабости и недостатака који су идентификоване у Извјештају о ревизији за 2008.годину. Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају о ревизији за 2008.годину, те увидом у предузете активности утврдили смо сљедеће:

Реализоване препоруке:

- Процес планирања буџета унапријеђен је у односу на претходни период.

Реализација у току:

- Агенција континуирано ради на унапређењу система интерних контрола у пословним процесима у оквиру трошења буџетских средстава.

3. Буџет

Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2009. годину, Агенцији су одобрена буџетска средства у износу од 1.027.170,00 КМ. На темељу Мјера уштеде у буџету институција БиХ буџет Агенцији умањен је на позицији текућих издатака у износу 47.830,00 КМ. Планирани број запослених на темељу којег је сачињен буџет је 19, а стварно запослених на 31.12.2009. било је 19 запосленика.

Буџет Агенције извршен је у износу 863.280,00 КМ или 84 % одобреног буџета. Агенција је током 2009. године извршила једну промјену структуре расхода у укупном износу од 15.000,00 КМ које су одобрене од Министарства финансија и трезора БиХ, а узрокована је недостатком средстава на позицији к- апитални издаци а умањена је буџетска линија - текући издаци.

Анализом извршења буџета установили смо како су постојала одступања одобреног и извршеног буџета, те да је буџет Агенције остварен за 163.890,00 КМ мање од одобреног или са 84%. Најнижи проценти реализације буџета остварени су на ставци набавка материјала (47 %) и ставци издаци за текуће одржавање (51%). Извршење буџета по врсти расхода приказано је у табели 'Анализа одобреног и извршеног буџета за 2009. годину' у прилогу број 1.

План рада - активности за 2009. годину:

План рада је урађен у складу са Упутством о поступку примјене програма рада Савјета министара БиХ, те планиране слједеће активности: законодавне, обука кадрова, изградња ИТ система и остале активности. Напомињемо како је Програм рада за 2009. годину потврдило Вијеће министара сагласно члану 23. став 3. Закона о министарствима и другим органима управе БиХ на сједници одржаној 05.03.2009. године.

Извјештај о раду - активностима за 2009. годину:

Агенција је реализовала одређени број планираних активности. Посебно значајне активности су давање мишљења (Агенција је дала укупно 754 писмена мишљења, 5451 телефонских консултација, те одржала 312 консултацијских састанака са уговореним тијелима и добављачима), 292 мониторинга на темељу обавијести објављених у службеним гласилима итд. Надаље једна од значајнији активности је обука кадрова у свим дијеловима БиХ, припремање Приручника за јавне набавке, те изградња ИТ система у подручју јавних набавки.

Овом приликом истичемо како у току 2009. године Приједлог закона о јавним набавкама није усвојен у парламентарној процедури и како се ова чињеница дијелом одразила и на саме активности Агенције у смислу израде и примјене смјерница за поступке јавних набавки, као и саме израде подзаконских аката.

Напомињемо како је Савјет министара БиХ на 118. сједници одржаној 08.04.2010. године размотрио и усвојио Извјештај о раду Агенције за 2009. годину.



Агенција треба наставити активности на даљем унапређењу транспарентности и законитости процеса јавних набавки, обзиром да реално и оптимално планирање осигурава довољно буџета за ефикасно управљање и остваривање свих задатака који произлазе из законом дефинисаних надлежности Агенције.

III КОРЕСПОНДЕНЦИЈА

Агенцији је уручен Нацрт извјештаја о ревизији за 2009. годину ради достављања коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од 15 дана, Агенција је доставила коментаре на налазе наведене у Нацрту извјештаја о ревизији, којим се у потпуности прихватају дате препоруке.

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

Ревизиони тим:

Миро Галић, виши ревизор

Неџад Хајтић, ревизор

Јасна Ћесир, помоћни ревизор



АГЕНЦИЈА ЗА ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Табела 1

Одобрени и извршени буџет за 2009. годину									
---	--	--	--	--	--	--	--	--	--

на дан 31.12.2009.год.

Ред. број	Врста расхода	Одобрен и буџет по закону	Корекције-мјере уштеде (по захтј. ММФ)	Реструктурисање буџета	Текуће резерве	Укупно буџет (3+4+5+6)	Извршење буџета	Разлика (7-8)	% (8/7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Текући издаци	1.040.000	-47.830	-15.000	0	977.170	814.436	162.734	83
1.	Плате запослених	564.000	-19.740			544.260	511.776	32.484	94
2.	Накнаде трошкова запослених	143.000	-11.440	-5.000		126.560	70.841	55.719	56
3.	Путни трошкови	22.000				22.000	19.169	2.831	87
4.	Издаци телефонских и пошт.услуга	32.000	-2.650			29.350	20.841	8.509	71
5.	Издаци за енергију и ком. услуге	15.000				15.000	10.869	4.131	72
6.	Набавка материјала	22.000	-2.000			20.000	9.355	10.645	47
7.	Издаци за усл. превоза и горива	7.000				7.000	5.249	1.751	75
8.	Унајмљивање имовине и опреме	120.000				120.000	97.882	22.118	82
9.	Издаци за текуће одржавање	16.000	-6.000			10.000	5.135	4.865	51
10.	Издаци за осигурање	3.000				3.000	1.380	1.620	46
11.	Уговорене услуге и друге услуге	96.000	-6.000	-10.000		80.000	61.940	18.060	77
II	Капитални издаци	35.000	0	15.000	0	50.000	48.844	1.156	98
1.	Набавка земљишта					0		0	
2.	Набавка грађевина					0		0	
3.	Набавка опреме	35.000		15.000		50.000	48.844	1.156	98
III	Текући грантови	0	0	0	0	0	0	0	
IV	Укупан буџет	1.075.000	-47.830	0	0	1.027.170	863.280	163.890	84
V	Донације¹	0	0	0	0	0	0	0	
	Укупан буџет са донацијама	1.075.000	-47.830	0	0	1.027.170	863.280	163.890	84
	Број запослених ²	19					19	0	

