



IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI AGENCIJE ZA JAVNE NABAVKE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2010. GODINU

Broj: 01-03-07-16-1-363/11

Sarajevo, maj 2011. godine

SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
II	NALAZI I PREPORUKE	5
	1. Uvod.....	5
	2. Postupanje po ranijim preporukama.....	5
	3. Sistem internih kontrola	6
	4. Budžet.....	6
	5. Finansijski izvještaji.....	7
	6. Pregled rashoda budžeta	8
	6.1. Tekući izdaci	8
	6.2. Kapitalni izdaci	10
	7. Bilans stanja.....	11
	8. Javne nabavke	11
	9. Korespondencija	12
III	PRILOG	13
	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	13
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	
	Pregled rashoda budžeta za 2010. godinu	
	Bilans stanja na dan 31.12.2010. godine	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja i usklađenosti poslovanja sa odgovarajućim zakonima i propisima za godinu koja se završava 31. decembra 2010. godine u **Agenciji za javne nabavke Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija)

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Agencije je također odgovorno da osigura da su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvještajima usklađene sa odgovarajućim zakonima.

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) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo 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 značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prevare ili greške. 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 svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvještajima, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.



Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Agencije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na 31. decembra 2010. godine i rezultate poslovanja i izvršenja budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

Sarajevo, 09.05.2011. godine

Zamjenik generalnog revizora

Dževad Nekić

Generalni revizor

Milenko Šego

II NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Agencija je osnovana shodno odredbama člana 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). Osnovana je kao samostalna upravna organizacija sa statusom pravnog lica koje za svoj rad odgovara Vijeću ministara BiH. Agencija ima sjedište u Sarajevu i dvije filijale u Banja Luci i Mostaru. Filijale nemaju status pravnih lica 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 pravilnu provedbu Zakona o javnim nabavkama, a detaljne nadležnosti Agencije definisane 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 dodijeljenim 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.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljem tekstu: Ured) izvršio je finansijsku reviziju Agencije za 2009. godinu o čemu je sačinjen Izvještaj o reviziji, te izrazio pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i zakonitost poslovanja.

Agenciji je data preporuka kojom se sugeriše nastavak aktivnosti na daljem unaprjeđenju transparentnosti i zakonitosti procesa javnih nabavki u cilju postizanja efikasnijeg upravljanja i ostvarivanja zadataka koji proizilaze iz zakonom definisanih nadležnosti Agencije.

Agencija je dostavila odgovor shodno odredbama člana 16. Zakona o reviziji institucija BiH u kojem se navodi da je Agencija saglasna sa nalazima revizije, te da će i dalje raditi na unaprjeđenju transparentnosti i zakonitosti procesa javnih nabavki.

3. Sistem internih kontrola ¹

Agencija je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima.

Agencijom rukovodi direktor koji se imenuje na period od 5 godina, te Odbor sastavljen od 7 članova i jednog posmatrača.

Mandat direktoru je istekao krajem 2010. godine, a konkursna procedura je započeta u 2010. godini, a okončana početkom 2011. godine.

Također mandat članovima Odbora Agencije je istekao krajem 2010. godine, a Vijeće ministara je od strane nadležne komisije upućena lista uspješnih kandidata, ali imenovanje u vrijeme obavljanja završne revizije nije bilo okončano.

Shodno preporukama datim nakon obavljene prethodne revizije Agencija je donijela interni akt koji se odnosi na novčane nagrade – stimulacije.

Inače, interni akti u Agenciji se (na osnovu revidiranog uzorka) primjenjuju u praksi, s tim što su uočena određena odstupanja kada su u pitanju knjiženja određenih kategorija izdataka (vidjeti tačku 6.1. Tekući izdaci – Nabavka materijala).

Konstatovano je da je direktorica Agencije u proteklom periodu koristila mogućnost prijenosa ovlaštenja na pomoćnika direktora i šefa grupe. Tako je pomoćnik direktora za informacione tehnologije, opće i finansijske poslove u 2010. godini bio ovlašten da potpisuje sve akte koji se odnose na postupanje po Zakonu o državnoj službi u institucijama BiH, bez ograničenja.

4. Budžet

- **Planiranje i izvršenje budžeta**

Pismom Ministarstva finansija i trezora BiH Agenciji je određena gornja granica rashoda za 2010. godinu izvedena iz Dokumenta okvirnog budžeta institucija Bosne i Hercegovine u iznosu od 1.172.000 KM. Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2010. godinu odobrena su budžetska sredstva Agenciji u iznosu od 1.132.000 KM, što je za 40.000 KM manje od predviđene gornje granice rashoda.

Izvršenje budžeta Agencije sa 31.12.2010. iznosilo je 954.455 KM što je manje od odobrenog budžeta za 177.545 KM ili što predstavlja 84% realizacije budžeta.

Agencija je tokom godine izvršila jedno prestrukturisanje budžeta u iznosu od 5.000 KM.

Analizom izvršenog budžeta konstatovano je da se izvršenje po kategorijama troškova kreće oko prosjeka izvršenja cjelokupnog budžeta (84%), osim na poziciji za naknade troškova zaposlenih gdje je izvršenje iznosilo 64%.

¹ Sistem internih kontrola je jedinstven proces kojeg uvodi rukovodstvo i zaposleni institucije, a osmišljen je za pružanje razumnog uvjerenja da se u izvršavanju misije institucije postižu sljedeći opći ciljevi: efikasne poslovne operacije, pouzdano finansijsko izvještavanje, usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima i zaštita imovine.

Uzimajući u obzir ukupno izvršenje budžeta, te izvršenje po pozicijama pojedinačno, smatramo da je potrebno dalje raditi na unaprjeđenju procesa planiranja budžeta kako bi isti bio zasnovan na realnim pokazateljima.

- **Planirani i realizovani programski zadaci**

Planom i programom rada za 2010.godinu planirane su aktivnosti u sljedećim segmentima: zakonodavne aktivnosti, obuka kadrova, evropske integracije, izgradnja IT sistema i ostale aktivnosti.

Analizom Plana rada i Izvještaja o radu konstatovano je sljedeće:

Najznačajnije zakonodavne aktivnosti u 2010. godini se odnose na Izmjene i dopune Zakona o javnim nabavkama, gdje je Agencija pripremila amandmane, a u toku je prvi ciklus konsultacija sa javnošću. Osim toga Prijedlog uputstva o primjeni Zakona o javnim nabavkama je prosljeđen na usvajanje ali do kraja 2010. godine navedeno uputstvo nije stavljeno na dnevni red Vijeća ministara.

Savjetodavna i tehnička pomoć u 2010. godini je realizovana kroz 767 datih pismenih mišljenja, 5180 telefonskih konsultacija i 320 usmenih konsultacija.

Sačinjen je Prijedlog uputstva o načinu objavljivanja obavještenja u postupcima javnih nabavki (elektronska objava putem web stranice Agencije), ali isti VM još nije usvojilo.

Vijeća ministara je polovinom 2010. godine usvojilo Izvještaj o monitoringu za 2008. godinu. Inače prema Pravilniku o monitoringu postupaka javnih nabavki koji je Vijeće ministara usvojilo 24.04.2008. godine izvori za praćenje postupaka javnih nabavki su: obavještenja vezana za javne nabavke objavljena u Službenom glasniku BiH i u dnevnim novinama; izvještaji o postupku nabavke koje u skladu sa Zakonom ugovorni organi dostavljaju Agenciji; odluke Ureda za razmatranje žalbi; izvještaji Ureda za reviziju institucija BiH; dopisi koje ugovorni organi i ponuđači upućuju Agenciji; dopisi od strane drugih nadležnih institucija (inspekcije, policije, sudovi, tužilaštva i dr.); izvještaji nevladinih organizacija; informacije iz medija.

U segmentu obuke kadrova Agencija je pružala podršku organizaciji obuke kadrova u oblasti javnih nabavki.

U dijelu evropskih integracija Agencija učestvuje u regionalnom projektu za obuku nacionalnih trenera.

Kada je u pitanju IT sistem Agencije ističemo da je u Wispa sistemu u 2010. godini bilo registrovano 800 korisnika i aplikacija je funkcionalna.

5. Finansijski izvještaji

Agencija je u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) sačinila godišnji finansijski izvještaj za 2010. godinu koji sadrži bilans stanja, pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja po vrstama, projektima i opremi. Također, sastavni dio godišnjeg finansijskog izvještaja predstavlja analiza izvršenja budžeta koja je sastavljena u tekstualnom obliku.

Godišnji finansijski izvještaj predat je 28.02.2011.godine godine Ministarstvu finansija i trezora BiH.

6. Pregled rashoda budžeta

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće i naknade**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 533.614 KM. U Agenciji je tokom 2010. godine bilo prosječno 19 zaposlenih (na neodređeno i određeno vrijeme). Prema planu zapošljavanja u 2010. godini bilo je planirano da sa 31.12.2010. godine Agencija ima 23 zaposlena, a na navedeni datum Agencija je imala ukupno 19 zaposlenih.

Prema utvrđenoj dinamici zapošljavanja u 2010. godini bio je planiran prijem 5 lica i to dva pripravnika i jednog referenta u martu, te pomoćnika direktora i višeg stručnog saradnika u julu 2010. godine.

Stvarno stanje dinamike zapošljavanja u 2010. godini je takvo da je u julu primljen jedan stručni saradnik, a u augustu i septembru po jedan pripravnik.

Procedura za izbor pomoćnika direktora je započeta u drugom dijelu 2010. godine i nije završena do kraja 2010. godine.

Iz navedenog se može zaključiti da nije u potpunosti realizovana dinamika zapošljavanja kako je prvobitno planirano.

Preporučuje se Agenciji da nastoji, koliko objektivni faktori dozvoljavaju, pridržavati se planirane dinamike zapošljavanja, s obzirom da je ista u neposrednoj vezi sa planiranim budžetom Agencije i direktno utiče na izvršenje budžeta na kraju godine.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene tokom 2010. godine iznose 63.277 KM. Najznačajnije naknade odnose se na naknadu za prijevoz sa posla i na posao (9.407 KM), topli obrok (32.505 KM) i regres za godišnji odmor (11.338 KM).

Navedeni izdaci su realizovani u skladu sa aktima Vijeća ministara koji regulišu naknade troškova zaposlenih.

- **Nabavka materijala**

Ukupni izdaci na poziciji koja se odnosi na nabavu materijala u 2010. godini su iznosili 20.098 KM.

Najznačajniji izdaci se odnose na izdatke za kompjuterski (12.284 KM) i uredski materijal (7.708 KM).

Izdaci za kompjuterski materijal se odnose na nabavku tonera te nabavku antivirusa i SSI Web Server certifikata na period od 3 godine. Isti dobavljač je nakon provedene

procedure nabavke izabran za nabavku tonere i kancelarijskog materijala za potrebe Agencije. Kako je pomenuti dobavljač fakturisanje roba (uredski i kompjuterski materijal) vršio zajedno, konstatovano je da u određenim slučajevima knjiženje u glavnoj knjizi Agencije nije izvršeno pravilno, tj. isporučene robe nisu klasifikovane prema vrsti i knjižene na odgovarajući šestocifreni konto.

Također je konstatovano da su u određenim slučajevima kompjuterske usluge knjižene na konto kompjuterski materijal iako su na fakturi dobavljača posebno iskazane.

Preporučuje se Agenciji da dosljedno primjenjuje aktuelni kontni plan prilikom knjiženja stavki u Glavnoj knjizi.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2010. godini iznose 21.406 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na fiksne telefone (8.673 KM), mobilne telefone (4.426 KM), troškove interneta (4.142 KM) i poštanske usluge (4.165 KM).

Troškovi mobilnih telefona: Pravo na korištenje službenih mobilnih telefona ima 8 lica zaposlenih u Agenciji.

Internim aktom Agencije propisano je da Agencija snosi troškove mobilnog telefona za direktora Agencije u iznosu od 150 KM, direktorima filijala i pomoćnicima direktora u iznosu od 70 KM, a šefovima grupa u iznosu od 35 KM. Ukupni troškovi za mobilne telefone u Agenciji za 2010. godinu iznose 4.426 KM.

Svi mobilni telefonski brojevi (osim jednog broja) za koje se priznaju troškovi glase na Agenciju.

- **Izdaci za usluge prijevoza i goriva i tekućeg održavanja**

Izdaci za usluge prijevoza i goriva ostvareni su u iznosu 5.258 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na izdatke za gorivo (2.999 KM), registraciju vozila (1.521 KM) i troškove održavanja vozila (998 KM).

Službena vozila: Agencija raspolaže sa 3 službena vozila. Pravo na korištenje službenih vozila dato je direktoru, te pomoćnicima direktora u Banjoj Luci i Mostaru.

Kroz postupke revizije vezano za upotrebu službenih automobila konstatovano je da se evidencije o upotrebi vozila vode na zadovoljavajući način.

- **Troškovi zakupa**

Izdaci za unajmljivanje prostora i zgrada realizovani su u ukupnom iznosu od 103.545 KM, a odnose se na unajmljivanje poslovnih prostora za smještaj Agencije u Sarajevu i filijalama u Mostaru i Banja Luci (103.077 KM), te najam parking prostora (468 KM). Cijena zakupa na mjesečnom nivou za poslovni prostor u Sarajevu u ulici La Benevolencija površine 152 m² je 5.335 KM. Prostor u Banja Luci površine 60 m² u ulici Nikole Tesle zakupljen je po cijeni od 1.800 KM na mjesečnom nivou, dok se za prostor u Mostaru u ulici Husnije Repca, površine 59 m², mjesečno plaća zakupnina u iznosu od 1.712 KM.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 71.358 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na usluge javnog informisanja i odnosa s javnošću (7.436 KM), usluge reprezentacije (5.042 KM), kompjuterske usluge (4.999 KM), ugovore o djelu (7.190 KM) i ugovore za privremene i povremene poslove (26.878 KM).

Usluge reprezentacije: Ukupni izdaci po osnovu reprezentacije (interne i eksterne) u 2010.godini iznose 5.042 KM. Shodno internom aktu pravo na korištenje reprezentacije (interne) imaju direktor Agencije u iznosu od 200 KM mjesečno, a direktori filijala i pomoćnici direktora po 100 KM mjesečno. Pomenutim aktom je regulisano da pravo na eksternu reprezentaciju i kupovinu poklona ima direktor Agencije u iznosu od 1.000 KM mjesečno.

S obzirom da je revizijom konstatovano da su realizovani mjesečni izdaci za eksternu reprezentaciju i poklone znatno ispod iznosa utvrđenog internim aktom, smatramo da bi trebalo preispitati propisani maksimalni mjesečni izdatak za pomenutu namjenu.

Ugovori o djelu: Izdaci po osnovu ugovora o djelu u 2010. godini iznose 7.190 KM. Navedeni izdaci se odnose na angažovanje lica za čišćenje u poslovnim porostorima Agencije u Sarajevu, Banja Luci i Mostaru. Osim toga do izmjene sistematizacije radnih mjesta u Agenciji (mart 2010. godine) jedno lice je bilo angažovano po osnovu ugovora o djelu za obavljanje poslova web i sistem administratora.

Ugovori o privremenim i povremenim poslovima: Na poziciji ugovori za privremene i povremene poslove knjiženi su izdaci za naknade članovima Odbora Agencije (25.250 KM) i izdaci za angažovanog volontera u Agenciji (1.628 KM).

Po odluci VM br.135/10 od 03.06.2010. članovi Odbora Agencije koji su prošli konkursnu proceduru ostvaruju pravo na mjesečnu naknadu u iznosu od 500 KM, a članovi Odbora po službenoj dužnosti (te posmatrač) primaju naknadu u iznosu od 250 KM po prisustvu sjednici Odbora.

Broj imenovanih članova Odbora Agencije prema Zakonu o javnim nabavkama je 7, od čega se 4 člana bira po konkursnoj proceduri, a ostala 3 člana po službenoj dužnosti. Tokom 2010. godine naknade su isplaćivane za 4 člana po konkursnoj proceduri i 3 člana po službenoj dužnosti. Odbor je u 2010 .godini održao ukupno 4 sjednice.

6.2. Kapitalni izdaci

Ukupni kapitalni izdaci ostvareni tokom 2010. godine iznose 99.183 KM. Pomenuti izdaci se odnose na nabavku opreme i softvera i bili su planirani u budžetu za 2010.godinu.

Agencija je tokom godine izvršila nabavku kompjuterske opreme (serveri i prateća oprema) u vrijednosti od 48.291 KM.

Tokom 2010. godine izvršena je nabavka softvera u vrijednosti od 49.894 KM.

7. Bilans stanja

Ukupna aktiva Ministarstva odnosi se na novčana sredstva u blagajni (1.012 KM) i stalna sredstva (246.367.01 KM).

Ukupnu pasivu Agencija čine kratkoročne tekuće obaveze (56.726.56 KM), od kojih se na obaveze prema dobavljačima odnosi 56.380,19 KM, a na obaveze prema fizičkim licima 346,37 KM, obaveze prema zaposlenima za plaće i naknade (55.191.42 KM) koje su realizovane u narednoj godini i izvore sredstva (246.367.01 KM).

- **Stalna sredstva**

Agencija je izvršila popis stalnih sredstava na dan 31.12.2010. godine. Izvršene su radnje u vezi sa popisom i provedene aktivnosti oko otpisa.

Konstatovano je da je konačan izvještaj o obavljenom popisu sredstava i izvora sredstva, dostavljen direktorici Agencije dana 03.02.2011. godine kako je i bilo predviđeno Uputstvom o obavljanju popisa za 2010. godinu. Međutim sve radnje u vezi za popisom kao i radnje koje su proizašle iz popisa (npr. otpisi stalnih sredstava) su izvršeni prije dostavljanja konačnog izvještaja (elaborata) o izvršenom popisu direktoru Agencije na usvajanje. Isto je učinjeno kako je navedeno zbog usmenog zahtjeva za dostavljanje podataka o stalnim sredstvima Ministarstvu finansija i trezora.

- **Kratkoročne tekuće obaveze**

Kratkoročne tekuće obaveze odnose se na obaveze prema dobavljačima koje su iskazane sa stanjem na 31.12.2010. godine. Prilikom popisa sačinjen je pregled dobavljača sa iznosima obaveza prema istim sa stanjem na 31.12.2010. godine.

8. Javne nabavke

Agencija je na početku godine sačinila plan nabavki koji je u najvećem dijelu poštovan. Procedure se pokreću na osnovu odluke direktora Agencije ili lica koje direktor ovlasti. Pri obavljanju prethodne revizije u Agenciji konstatovali smo da u pojedinim slučajevima prilikom provođenja procedura nabavki putem konkurentskog zahtjeva nisu bile imenovane komisije za nabavke, te je revizijski tim sugerisao da se, posebno u slučajevima kada se radi o većim iznosima komisija imenuje u cilju jasnog definisanja odgovornosti lica koja provode proceduru, a s tim u vezi i odgovornosti za raspolaganje budžetskim sredstvima. Navedena sugestija Ureda je prihvaćena i pri provedbi procedura u posljednjem kvartalu 2010. godine imenovane su komisije za nabavke putem konkurentskog zahtjeva.

Konstatovano je da u 2010. godini nije bilo poništavanja postupaka javnih nabavki.

Agencija je putem pregovaračkog postupka provela nabavku pristupa internetu (žična veza) za lokacije u Sarajevu, Mostaru i Banjoj Luci; nabavku usluga održavanja Wisp sistema, te za izradu novih funkcija u elektronskom sistemu.

Kada su u pitanju nabavke realizovane putem direktnog sporazuma konstatovano je da su iste planirane u iznosu od 36.940 KM, a realizovane u iznosu od 34.397 KM. Prilikom izračunavanja dozvoljenog procenta za direktne sporazume (10 %), koliko se može realizovati u toku budžetske godine, Agencija u osnovicu za obračun uzima i

iznos sredstva namijenjenih za zakup poslovnog prostora Agencije. Važno je napomenuti da je Agencija provela proceduru prilikom nabavke poslovnog prostora. Kroz revizijske postupke nisu konstatovana odstupanja od zaključenih ugovora o nabavkama roba i usluga.

9. Korespondencija

Agencija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2010. godinu. U komentarima su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije date u Nacrtu izvještaja o reviziji za 2010. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Nedžad Hajtić, viši revizor

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor

U reviziji učestvovali:

Mirela Bošnjak, revizor

Lutvija Šrndić, pomoćni revizor



III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Agencije za javne nabavke Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2010. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04 i 49/09), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07) i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH (Protokol Ministarstva broj 01-St4-16-1810/05 od 30.05.2005. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2010. godinu (Službeni glasnik BiH broj 103/09) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja i rezultate poslovanja Agencije .

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije.
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi;

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum: 07.03.2011. godine

Direktor:

Đineta Fočo



Pregled rashoda iz budžeta za 2010. godinu

Naziv institucije: AGENCIJA ZA JAVNE NABAVKE

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1,032,000	0	1,032,000	855,271	83
Bruto plaće i naknade	636,000		636,000	533,614	84
Naknade troškova zaposlenih	104,000	-5,000	99,000	63,277	64
Putni troškovi	18,000		18,000	14,770	82
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	26,000		26,000	21,406	82
Izdaci za energiju i kom. usluge	12,000		12,000	9,240	77
Nabavka materijala	18,000	5000	23,000	20,098	87
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	6,000		6,000	5,258	88
Unajmljivanje imovine i opreme	114,000		114,000	103,545	91
Izdaci za tekuće održavanje	14,000		14,000	11,022	79
Izdaci za osiguranje	2,000		2,000	1,683	84
Ugovorene usluge i druge usluge	82,000		82,000	71,358	87

2. Kapitalni izdaci	100000	0	100,000	99,183	99
Nabavka zemljišta					
Nabavka građevina					
Nabavka opreme	100,000		100,000	91,183	91
Nabavka ostalih stalnih sreds.					
Rekonstrukcija i inves.održ.					

3. Tekući grantovi	0	0	0	0	

I Ukupno (1+2+3)	1,132,000	0	1,132,000	954,455	84
II Prosječan broj zaposlenih				19	

4. Novčane donacije			0	0	

Direktor Agencije za javne nabavke je ove izvještaje odobrio dana _____ 2011. godine.

Direktor:
Đinita Fočo



Bilans stanja na dan 31.12.2010. godine

Naziv institucije: AGENCIJA ZA JAVNE NABAVKE

Tabela II

Opis	12/31/2009	31.12.2010.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	2,876	1,012	35
Novčana sredstva	2,876	1,012	35
Kratkoročna potraživanja			
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	218,514	246,367	113
Stalna sredstva	343,061	411,425	120
Ispravka vrijednosti	124,547	165,058	133
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	218,514	246,367	113
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	221,390	247,379	112

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	100,175	111,918	112
Kratkoročne tekuće obaveze	49,970	56,727	114
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	50,205	55,191	110
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	218,514	246,367	113
Izvori sredstava	218,514	246,367	113
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	318,689	358,285	112
------------------------------	----------------	----------------	------------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Direktor Agencije za javne nabavke je ove izvještaje odobrio dana _____ 2011. godine

Direktor:

Đinita Fočo