



IZVJEŠĆE

O FINANCIJSKOJ REVIZIJI AGENCIJE ZA JAVNE NABAVE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2010. GODINU

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

Sarajevo, svibanj 2011. godine



KAZALO

I. MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
II. NALAZI I PREPORUKE	5
1. Uvod.....	5
2. Postupanje po ranijim preporukama.....	5
3. Sustav internih kontrola	6
4. Proračun	6
5. Financijska izvješća	7
6. Pregled rashoda proračuna.....	8
6.1. Tekući izdaci	8
6.2. Kapitalni izdaci	10
7. Bilanca stanja.....	11
8. Javne nabave.....	11
9. Korespondencija.....	12
III. PRIVITAK	13
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	13
Izjava o odgovornostima rukovodstva	
Pregled rashoda proračuna za 2010. godinu	
Bilanca stanja na dan 31.12.2010. godine	

I. MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća i usuglašenosti poslovanja s odgovarajućim zakonima i propisima za godinu koja se završava 31. prosinca 2010. godine u **Agenciji za javne nabave Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Agencija)

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu proračuna institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Agencije je također odgovorno osigurati da su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvješćima usuglašene s odgovarajućim zakonima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka se temelji na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene 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 svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustav internih kontrola.

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

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.



Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Agencije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na 31. prosinca 2010. godine i rezultate poslovanja i izvršenja proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

Financijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvješćima bile su u svim značajnim aspektima usuglašene s odgovarajućim zakonima i propisima.

Sarajevo, 09.05.2011. godine

Zamjenik glavnog revizora

Dževad Nekić

Glavni revizor

Milenko Šego

II. NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Agencija je osnovana sukladno odredbama članka 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). Osnovana 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 Banja Luci i Mostaru. Filijale nemaju status pravnih osoba i nisu ovlaštene donositi odluke bez odobrenja Agencije. Agencijom rukovodi ravnatelj 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 mjerodavnosti 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 dodijeljenim 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.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljnjem tekstu: Ured) izvršio je financijsku reviziju Agencije za 2009. godinu o čemu je sačinjeno Izvješće o reviziji, te izrazio pozitivno mišljenje na financijska izvješća i zakonitost poslovanja.

Agenciji je dana preporuka kojom se sugerira nastavak aktivnosti na daljnjem unaprjeđenju transparentnosti i zakonitosti procesa javnih nabava u cilju postizanja efikasnijeg upravljanja i ostvarivanja zadataka koji proizlaze iz zakonom definiranih ovlasti Agencije.

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

3. Sustav internih kontrola ¹

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

Agencijom rukovodi ravnatelj koji se imenuje na razdoblje od 5 godina, te Odbor sastavljen od 7 članova i jednog promatrača.

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

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

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

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

Konstatirano je da je ravnateljica Agencije u proteklom razdoblju koristila mogućnost prijenosa ovlasti na pomoćnika ravnatelja i šefa grupe. Tako je pomoćnik ravnatelja za informacijske tehnologije, opće i finansijske poslove u 2010. godini bio ovlašten za potpisivanje svih akata koja se odnose na postupanje po Zakonu o državnoj službi u institucijama BiH, bez ograničenja.

4. Proračun

- **Planiranje i izvršenje proračuna**

Pismom Ministarstva financija i trezora BiH Agenciji je određena gornja granica rashoda za 2010. godinu izvedena iz Dokumenta okvirnog proračuna institucija Bosne i Hercegovine u iznosu od 1.172.000 KM. Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2010. godinu odobrena su proračunska sredstva Agenciji u iznosu od 1.132.000 KM, što je za 40.000 KM manje od predviđene granice rashoda.

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

Agencija je tijekom godine izvršila jedno prestrukturiranje proračuna u iznosu od 5.000 KM.

Analizom izvršenog proračuna konstatirano je kako se izvršenje po kategorijama troškova kreće oko prosjeka izvršenja cjelokupnog proračuna (84%), osim na poziciji za naknade troškova uposlenih gdje je izvršenje iznosilo 64%.

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

Uzimajući u obzir ukupno izvršenje proračuna, te izvršenje po pozicijama pojedinačno, smatramo kako je potrebno dalje raditi na unaprjeđenju procesa planiranja proračuna kako bi se isti temeljio na realnim pokazateljima.

- **Planirani i realizirani programski zadaci**

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

Analizom Plana rada i Izvješća o radu konstatirano je sljedeće:

Najznačajnije zakonodavne aktivnosti u 2010. godini se odnose na Izmjene i dopune Zakona o javnim nabavama, gdje je Agencija pripremila amandmane, a u tijeku je prvi ciklus konzultacija sa javnošću. Osim toga Prijedlog naputka o primjeni Zakona o javnim nabavama je proslijeđen na usvajanje ali do kraja 2010. godine navedeni naputak nije stavljen na dnevni red Vijeća ministara.

Savjetodavna i tehnička pomoć u 2010. godini je realizirana kroz 767 danih pismenih mišljenja, 5180 telefonskih konzultacija i 320 usmenih konzultacija.

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

Vijeća ministara je polovinom 2010. godine usvojilo Izvješće o monitoringu za 2008. godinu. Inače prema Pravilniku o monitoringu postupaka javnih nabava koji je Vijeće ministara usvojilo 24.04.2008. godine izvori za praćenje postupaka javnih nabava su: obavijesti vezane za javne nabave objavljene u Službenom glasniku BiH i u dnevnim novinama; izvješća o postupku nabave koje sukladno Zakonu ugovorni organi dostavljaju Agenciji; odluke Ureda za razmatranje žalbi; izvješća Ureda za reviziju institucija BiH; dopisi koje ugovorni organi i ponuđači upućuju Agenciji; dopisi od strane drugih nadležnih institucija (inspekcije, policije, sudovi, tužiteljstva i dr.); izvješća nevladinih organizacija; informacije iz medija.

U segmentu obuke kadrova Agencija je pružala potporu organizaciji obuke kadrova u oblasti javnih nabava.

U dijelu europskih integracija Agencija sudjeluje u regionalnom projektu za obuku nacionalnih trenera.

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

5. Financijska izvješća

Agencija je sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) sačinila godišnje financijsko izvješće za 2010. godinu koji sadrži bilancu stanja, pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja po vrstama, projektima i opremi. Također, sastavni dio godišnjeg financijskog izvješća predstavlja analiza izvršenja proračuna koja je sastavljena u tekstualnom obliku.

Godišnje financijsko izvješće predano je 28.02.2011.godine godine Ministarstvu financija i trezora BiH.

6. Pregled rashoda proračuna

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće i naknade**

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

Prema utvrđenoj dinamici upošljavanja u 2010. godini bio je planiran prijem 5 osoba i to dva pripravnika i jednog referenta u ožujku, te pomoćnika ravnatelja i višeg stručnog suradnika u srpnju 2010. godine.

Stvarno stanje dinamike upošljavanja u 2010. godini je takvo da je u srpnju primljen jedan stručni suradnik, a u kolovozu i rujnu po jedan pripravnik.

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

Iz navedenog se može zaključiti da nije u cijelosti realizirana dinamika upošljavanja kako je prvobitno planirano.

Preporuča se Agenciji da nastoji, koliko objektivni faktori dopuštaju, pridržavati se planirane dinamike upošljavanja, s obzirom da je ista u neposrednoj vezi sa planiranim proračunom Agencije i izravno utječe na izvršenje proračuna na kraju godine.

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih ostvarene tijekom 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 realizirani sukladno aktima Vijeća ministara koji reguliraju naknade troškova uposlenih.

- **Nabava 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 kompjutorski (12.284 KM) i uredski materijal (7.708 KM).

Izdaci za kompjutorski materijal se odnose na nabavu tonera te nabavu antivirusa i SSL Web Server certifikata na razdoblje od 3 godine. Isti dobavljač je nakon provedene

procedure nabave izabran za nabavu tonere i uredskog materijala za potrebe Agencije. Kako je spomenuti dobavljač fakturiranje roba (uredski i kompjutorski materijal) vršio zajedno, konstatirano je kako u određenim slučajevima knjiženje u glavnoj knjizi Agencije nije izvršeno pravilno, tj. isporučene robe nisu klasificirane prema vrsti i knjižene na odgovarajući šestoznamenasti konto.

Također je konstatirano da su u određenim slučajevima kompjutorske usluge knjižene na konto kompjutorski materijal iako su na fakturi dobavljača posebno iskazane.

Preporuča se Agenciji dosljedna primjena aktualnog kontnog plana pri knjiženju 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 osoba uposlenih u Agenciji.

Internim aktom Agencije propisano je da Agencija snosi troškove mobilnog telefona za ravnatelja Agencije u iznosu od 150 KM, ravnateljima filijala i pomoćnicima ravnatelja 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 dano je ravnatelju, te pomoćnicima ravnatelja u Banjoj Luci i Mostaru. Kroz postupke revizije vezano za uporabu službenih automobila konstatirano je da se evidencije o upotrebi vozila vode na zadovoljavajući način.

- **Troškovi zakupa**

Izdaci za unajmljivanje prostora i zgrada realizirani 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 mjesečnoj razini 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 mjesečnoj razini, 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 informiranja i odnosa s javnošću (7.436 KM), usluge reprezentacije (5.042 KM), kompjutorske usluge (4.999 KM), ugovore o djelu (7.190 KM) i ugovore za privremene i povremene poslove (26.878 KM).

Usluge reprezentacije: Ukupni izdaci temeljem reprezentacije (interne i eksterne) u 2010. godini iznose 5.042 KM. Sukladno internom aktu pravo na korištenje reprezentacije (interne) imaju ravnatelj Agencije u iznosu od 200 KM mjesečno, a ravnatelji filijala i pomoćnici ravnatelja po 100 KM mjesečno. Spomenutim aktom je regulirano da pravo na eksternu reprezentaciju i kupovinu darova ima ravnatelj Agencije u iznosu od 1.000 KM mjesečno.

S obzirom da je revizijom konstatirano kako su realizirani mjesečni izdaci za eksternu reprezentaciju i darove znatno ispod iznosa utvrđenog internim aktom, smatramo kako bi trebalo preispitati propisani maksimalni mjesečni izdatak za spomenutu namjenu.

Ugovori o djelu: Izdaci temeljem ugovora o djelu u 2010. godini iznose 7.190 KM. Navedeni izdaci se odnose na angažiranje osoba za čišćenje u poslovnim porostorima Agencije u Sarajevu, Banja Luci i Mostaru. Osim toga do izmjene sistematizacije radnih mjesta u Agenciji (ožujak 2010. godine) jedna osoba je bila angažirana temeljem ugovora o djelu za obavljanje poslova web i administratora sustava.

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 angažiranog volontera u Agenciji (1.628 KM).

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

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

6.2. Kapitalni izdaci

Ukupni kapitalni izdaci ostvareni tijekom 2010. godine iznose 99.183 KM. Spomenuti izdaci se odnose na nabavu opreme i softvera i bili su planirani u proračunu za 2010. godinu.

Agencija je tijekom godine izvršila nabavu kompjutorske opreme (serveri i prateća oprema) u vrijednosti od 48.291 KM.

Tijekom 2010. godine izvršena je nabava softvera u vrijednosti od 49.894 KM.

7. Bilanca 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 obveze (56.726.56 KM), od kojih se na obveze prema dobavljačima odnosi 56.380,19 KM, a na obveze prema fizičkim osobama 346,37 KM, obveze prema uposlenima za plaće i naknade (55.191.42 KM) koje su realizirane 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.

Konstatirano je da je konačno izvješće o obavljenom popisu sredstava i izvora sredstva, dostavljeno ravnateljici Agencije dana 03.02.2011. godine kako je i bilo predviđeno Naputkom o obavljanju popisa za 2010. godinu. Međutim sve radnje u svezi za popisom kao i radnje koje su proizašle iz popisa (npr. otpisi stalnih sredstava) su izvršeni prije dostavljanja konačnog izvješća (elaborata) o izvršenom popisu ravnatelju Agencije na usvajanje. Isto je učinjeno kako je navedeno zbog usmenog zahtjeva za dostavljanje podataka o stalnim sredstvima Ministarstvu financija i trezora.

- **Kratkoročne tekuće obveze**

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

8. Javne nabave

Agencija je na početku godine sačinila plan nabava koji je u najvećem dijelu poštovan. Procedure se pokreću na temelju odluke ravnatelja Agencije ili osobe koju ravnatelj ovlasti.

Pri obavljanju prethodne revizije u Agenciji konstatirali smo kako u pojedinim slučajevima pri provođenju procedura nabava putem konkurentskog zahtjeva nisu bila imenovana povjerenstva za nabave, te je revizijski tim sugerirao da se, posebice u slučajevima kada se radi o većim iznosima povjerenstvo imenuje u cilju jasnog definiranja odgovornosti osoba koje provode proceduru, a s tim u svezi i odgovornosti za raspolaganje proračunskim sredstvima. Navedena sugestija Ureda je prihvaćena i pri provedbi procedura u posljednjem kvartalu 2010. godine imenovana su povjerenstva za nabave putem konkurentskog zahtjeva.

Konstatirano je da u 2010. godini nije bilo poništavanja postupaka javnih nabava.

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

Kada su u pitanju nabave realizirane putem izravnog sporazuma konstatirano je da su iste planirane u iznosu od 36.940 KM, a realizirane u iznosu od 34.397 KM. Pri izračunavanju dopuštenog postotka za izravne sporazume (10 %), koliko se može realizirati u tijeku proračunske godine, Agencija u osnovicu za obračun uzima i iznos



sredstva namijenjenih za zakup poslovnog prostora Agencije. Važno je napomenuti da je Agencija provela proceduru pri nabavi poslovnog prostora. Kroz revizijske postupke nisu konstatirana odstupanja od zaključenih ugovora o nabavama roba i usluga.

9. Korespondencija

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

Voditelj tima za financijsku reviziju

Nedžad Hajtić, viši revizor

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor

U reviziji sudjelovali:

Mirela Bošnjak, revizor

Lutvija Šrndić, pomoćni revizor



III. PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Agencije za javne nabave Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Agencija) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2010. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04 i 49/09), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07) i Pravilniku o računovodstvu proračuna institucija BiH (Protokol Ministarstva broj 01-St4-16-1810/05 od 30.05.2005. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2010. godinu (Službeni glasnik BiH broj 103/09) i pratećim naputcima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja i rezultate poslovanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu 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 poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum: 07.03.2011. godine

Ravnatelj:

Đineta Fočo



Pregled rashoda iz proračuna za 2010. godinu

Naziv institucije: AGENCIJA ZA JAVNE NABAVE

Tablica I

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	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 uposlenih	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
Nabava 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
Nabava zemljišta					
Nabava građevina					
Nabava opreme	100,000		100,000	91,183	91
Nabava 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 uposlenih				19	

4. Novčane donacije			0	0	

Ravnatelj Agencije za javne nabave je ova izvješća odobrio dana _____ 2011. godine.

Ravnatelj:
Đinita Fočo



Bilanca stanja na dan 31.12.2010. godine

Naziv institucije: AGENCIJA ZA JAVNE NABAVE

Tablica 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 obveze i razgraničenja	100,175	111,918	112
Kratkoročne tekuće obveze	49,970	56,727	114
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	50,205	55,191	110
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
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 izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Ravnatelj Agencije za javne nabave je ova izvješća odobrio dana _____ 2011. godine

Ravnatelj:

Đinita Fočo