



## **IZVJEŠTAJ**

### **O FINANSIJSKOJ REVIZIJI AGENCIJE ZA JAVNE NABAVKE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2011. GODINU**

Broj:01-02/03-07-16-1-372/12

Sarajevo, juni 2012. 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.....                            | 8  |
| 6.   | Pregled rashoda budžeta .....                          | 8  |
| 6.1. | Tekući izdaci .....                                    | 8  |
| 7.   | Bilans stanja.....                                     | 10 |
| 8.   | Javne nabavke .....                                    | 10 |
| 11.  | Korespondencija .....                                  | 11 |
| III  | PRILOG .....                                           | 12 |
|      | FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA ..... | 12 |
|      | Izjava o odgovornostima rukovodstva                    |    |
|      | Pregled rashoda budžeta za 2011. godinu                |    |
|      | Bilans stanja na 31.12.2011. 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 2011. 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 prijevare 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 prijevare 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 2011. 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, 01.06.2012. godine

**GENERALNI REVIZOR**

Milenko Šego

**ZAMJENIK  
GENERALNOG REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA  
GENERALNOG REVIZORA**

Božana Trninić

## 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 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 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 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.

### 2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljem tekstu: Ured) izvršio je finansijsku reviziju Agencije za 2010. godinu o čemu je sačinjen Izvještaj o reviziji, te izrazio pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i zakonitost poslovanja Agencije.

Agenciji su predložene preporuke kojima se sugerše preduzimanje određenih aktivnosti na otklanjanju uočenih slabosti u daljem poslovanju.

Agencija je dostavila odgovor na konačan Izvještaj o reviziji za 2010.godinu u kojem se navodi da se prihvataju u potpunosti date preporuke i da će se ubuduće raditi na njihovoj implementaciji.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o reviziji za 2010. godinu te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke:

- Nisu uočena značajnija odstupanja od aktuelnog kontnog plana prilikom knjiženja promjena u Glavnoj knjizi.

Preporuke vezane za planiranje budžeta nisu mogle biti sagledane u potpunosti zbog uslova u kojima je vršeno finansiranje institucija BiH u 2011. godini.

### 3. Sistem internih kontrola<sup>1</sup>

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 je stupio na dužnost u novom mandatu 01.02.2011. godine. Direktor u rukovođenju Agencijom pomažu četiri pomoćnika.

Agencija je u cilju uspostavljanja efikasnog sistema internih kontrola donijela niz internih akata koji se u praksi poštuju.

### 4. Budžet

- Planiranje i izvršenje budžeta

Agencija je za 2011. godinu uputila zahtjev za dodjelu sredstava iz budžeta Ministarstvu finansija i trezora BiH kojim je budžet projektovan u visini od 1.067.000 KM. Međutim, zbog neusaglašenih stavova u vezi donošenja budžeta tokom cijele 2011. godine, ovaj zahtjev nije razmatran i nije prošao proceduru redovnog usvajanja.

Finansiranje Agencije u 2011. godini realizovano je u skladu sa odlukama o privremenom finansiranju institucija BiH po kvartalima (četiri odluke), te Odlukom o operativnim mjerama za provođenje Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar-mart 2011. godine. Ove odluke su predviđale kvartalno raspolaganje u visini ¼ budžeta od iznosa planiranog budžeta za 2010. godinu i to isključivo za tekuće izdatke bez kapitalnih izdataka.

Agencija je prema uputama Ministarstva finansija i trezora BiH sama umanjila budžet po odlukama o privremenom finansiranju zbog ušteda u budžetu, tako da je tokom godine raspolagala sa ukupno 891.833 KM budžeta.

Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2011. godinu<sup>2</sup> usvojen je tek po isteku fiskalne godine, odnosno u 2012. godini. U skladu sa ovim zakonom Agenciji su odobrena sredstva iz budžeta u visini njenog izvršenja budžeta za 2011. godinu, odnosno u visini od 866.618 KM.

Ukupno izvršenje budžeta Agencije za 2011. godinu iznosi 866.816 KM, što u odnosu na izvršenje budžeta za 2010. godinu predstavlja smanjenje za 87.837 KM, odnosno 9.2%.

<sup>1</sup> 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.

<sup>2</sup> Službeni glasnik BiH, broj 12/12 od 14.02.2012. godine

**Struktura odobrenog i izvršenog budžeta Agencije po vrsti rashoda prikazana je u prilogu Izvještaja u Tabeli I – Pregled rashoda budžeta za 2011. godinu.**

- **Planirani i realizovani programski zadaci**

Uvidom u Plan i program rada i Izvještaj o radu Agencije za 2011. godinu može se konstatovati da su aktivnosti Agencije podijeljene u pet poglavlja: zakonodavne aktivnosti, obuka kadrova, evropske integracije, izgradnja IT sistema i ostale aktivnosti. U daljem tekstu navodimo neke od značajnijih aktivnosti koje je Agencija provodila tokom 2011. godine.

*Zakonodavne aktivnosti:* Kada su u pitanju zakonodavne aktivnosti Agencije može se kazati da od planiranih aktivnosti nije realizovana ključna aktivnost, a tiče se usvajanja novog Zakona o javnim nabavkama. Na navedeno je uticao niz faktora tako da je pomjereno vrijeme upućivanja zakona u proceduru.

Od ostalih zakonodavnih aktivnosti potrebno je istaći da je Agencija izdala 667 pismenih mišljenja i 4.503 usmena mišljenja u okviru pružanja savjetodavne pomoći ugovornim organima.

Izrađen je izvještaj o dodijeljenim ugovorima u postupcima javnih nabavki u 2010. godini kao i izvještaj o monitoringu za 2010. godinu.

*Obuka kadrova:* U okviru obuke kadrova važno je istaći da se vrši implementacija regionalnog projekta obuke nacionalnih trenera, zatim da Agencija kontinuirano pruža podršku u organizaciji obuke učesnika u javnim nabavkama.

Agencija vrši aktivnu promociju obuka kod ugovornih organa i ponuđača. U 2011. godini održane su 24 obuke, broj polaznika je bio 1158, a obuke je održalo 14 predavača.

***Smatramo da bi bilo svrsishodno analizirati i preispitati dosadašnji sistem obuke kadrova u oblasti javnih nabavki u dijelu koji se tiče nadležnosti same Agencije.***

***Mišljenja smo da bi, zbog značaja sistema javnih nabavki, trebalo razmotriti mogućnost kreiranja takvog sistema obuke kadrova gdje bi lica koja prolaze obuke bila rangirana u zavisnosti od nivoa stečenih znanja.***

***Shodno navedenom, bilo bi moguće u kontinuitetu regrutovati nove kadrove, a shodno tome i moguće trenere u oblasti javnih nabavki čime bi sistem obuke kadrova u cjelini bio stalno unaprijeđivan u kvalitativnom smislu.***

*Evropske integracije:* Realizacija obaveza iz Sporazuma o stabilizaciji i pridruživanju u najvećoj mjeri zavisi od usvajanja novog teksta Zakona o javnim nabavkama.

Vode se aktivnosti na pripremi projekta tehničke pomoći IPA gdje je projektna ideja prihvaćena od EU, a realizacija zavisi od usvajanja novog teksta Zakona o javnim nabavkama.

*Izgradnja IT sistema:* Sistem GO PROCURE je pušten u rad 01.09.2011. godine. Novi grafički interfejs WisPPA aplikacije razvijen je i testiran krajem godine.

*Ostale aktivnosti:* Obuka kadrova Agencije tokom 2011. godine, kontinuirana saradnja sa URŽ, a sa drugim institucijama prema potrebi, operativni poslovi vezani sa materijalno-finansijsko poslovanje Agencije.

## 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 2011. 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 29.02.2012. godine Ministarstvu finansija i trezora BiH.

## 6. Pregled rashoda budžeta

### 6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 598.852 KM. Prosječan broj zaposlenih u Agenciji ostvaren tokom godine (na neodređeno i određeno vrijeme) iznosi 20, a planirani broj prema sistematizaciji radnih mjesta je 32 lica.

U Agenciji je u toku 2011. godine primljeno jedno lice na poziciji referent-administrator za održavanje informacionih sistema, a jedno je lice po isteku ugovora (pripravnik) napustilo Agenciju. Nakon provedenog postupka izbora kandidata prijavljenih na interni oglas, tri lica u Agenciji su unaprijeđena počevši od 01.01.2011. godine, a dva lica su primljena po osnovu ugovora na određeno od kojih jedno lice na poziciji referent-administrator za tehničke poslove, a drugo na poziciji stručni saradnik za obuke, analize i statistike javnih nabavki.

U Agenciji je po osnovu člana 38. Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH u 2011. godini isplaćeno ukupno 6.158 KM. Navedeni iznos se odnosi na isplatu dodatka na plaću u iznosu od 30% za privremeno obavljanje poslova drugog radnog mjesta (porodiljsko odsustvo). Navedene naknade su isplaćene uz dobijenu saglasnost Agencije za državnu službu.

Osim navedenog u decembru je isplaćena novčana nagrada (stimulacija) jednom licu u iznosu od 200 KM zbog naročitog zalaganja u radu.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene tokom 2011. godine iznose 66.553 KM. Najznačajnije naknade odnose se na prijevoz (9.713 KM), topli obrok (34.081 KM) i regres za godišnji odmor (12.632 KM).

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi u 2011. godini iznose 4.914 KM, od toga, na izdatke ostvarene na putnim troškovima u zemlji se odnosi 1.588 KM, a putnim troškovima u inostranstvu 3.326 KM.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2011. godini iznose 27.871 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na fiksne telefone (8.909 KM), mobilne telefone (4.612 KM), troškove interneta (10.849 KM) i izdaci za poštanske usluge (3.501 KM).

Pravo na troškove mobilnih telefona u Agenciji ima osam lica: direktor, četiri pomoćnika direktora i tri šefa grupe. Odobreni iznosi prema internom aktu se kreću od 150 KM za direktora do 35 KM za šefa grupe.

- **Tekuće održavanje vozila i izdaci za gorivo**

Izdaci za tekuće održavanje i gorivo ostvareni su u iznosu 4.356 KM. Navedeni troškovi se odnose na izdatke za gorivo (1.955 KM), registraciju vozila (1.510 KM) i troškove održavanja vozila (891 KM).

Agencija posjeduje tri službena vozila, po jedno u Sarajevu, Banja Luci i Mostaru. Vozila koriste direktor Agencije i dva pomoćnika direktora u Banja Luci i Mostaru.

- **Unajmljivanje imovine i opreme**

Ukupni izdaci za unajmljivanje imovine i opreme iznose 108.974 KM i najvećim dijelom se odnose na zakup prostora za smještaj Agencije u Sarajevu, Banja Luci i Mostaru.

Cijena zakupa poslovnog prostora (152 m<sup>2</sup>) u Sarajevu iznosi 30 KM/m<sup>2</sup>, u Banja Luci (60 m<sup>2</sup>) po cijeni 30 KM/m<sup>2</sup> i u Mostaru (59,10 m<sup>2</sup>) po cijeni 29 KM/m<sup>2</sup>.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 27.264 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na ostale nespomenute usluge (11.262 KM), ugovore o djelu (3.600 KM), usluge javnog informisanja i odnosa sa javnošću (3.352 KM) i usluge reprezentacije (2.592 KM).

**Ostale nespomenute usluge:** Na ovom kontu knjiženi su troškovi naknade članovima Odbora Agencije za javne nabavke u ukupnom iznosu od 11.262 KM. Naknade su isplaćene za januar, februar i mart članovima Odbora iz starog saziva, a za novembar i decembar 2011. godine novoizabranim članovima Odbora za javne nabavke. Mjesečna naknada članovima Odbora iz reda eksperata iznosi 500 KM, a članovima po službenoj dužnosti, odnosno njihovim predstavnicima 250 KM po održanoj sjednici.

**Ugovori o djelu:** Ukupni izdaci po osnovu ugovora o djelu iznose 3.800 KM. Ugovori o djelu zaključeni su sa dvije osobe za poslove čišćenja u filijalama Agencije. Ugovori o djelu zaključuju se za period od tri mjeseca. Mjesečni iznos naknade je 150 KM.

**Usluge reprezentacije:** Prema internom aktu, pravo na korištenje reprezentacije ima direktor (300 KM za eksternu i 200 KM za internu reprezentaciju), direktori filijala (pravo na internu reprezentaciju u iznosu 100 KM mjesečno) i pomoćnik direktora u Sektoru za informacione tehnologije i opće i finansijske poslove (pravo na internu reprezentaciju u iznosu 100 KM). Konstatovano je da Agencija uredno vodi evidenciju nastalih troškova.

Konstatovano je da u toku 2011. godine u Agenciji nije bilo troškova eksterne reprezentacije kao i da nije bilo prekoračenja troškova interne reprezentacije, a ukupni izdaci za reprezentaciju su iznosili 2.592 KM.

## **7. Bilans stanja**

Ukupna aktiva Agencije iznosi 436.928 KM i odnosi se na novčana sredstva (2.940 KM) i stalna sredstva (433.988 KM). Ukupna pasiva Agencije iznosi 507.535 KM i odnosi se na kratkoročne tekuće obaveze (19.707 KM), obaveze prema zaposlenima za plaće i naknade (53.840 KM) i izvora sredstava (433.988 KM).

- **Stalna sredstva**

Agencija je u 2011. godini primila naturalnu donaciju opreme i softvera u vrijednosti od 270.921 KM.

Najznačajniji stavka u pomenutoj naturalnoj donaciji je informacioni sistem za elektronsko objavljivanje obavještenja u postupcima javnih nabavki (GO PROCURE) u vrijednosti od 200.000 KM. Prema dokumentu Evropske komisije koja je donator navedenog sistema vrijednost istog iznosi 87.000 EUR, a u Agenciji je konačna vrijednost sistema procijenjena na 200.000 KM i u istom iznosu knjižena u Glavnoj knjizi.

- **Popis sredstava, obaveze i potraživanja**

Agencija je izvršila popis stalnih sredstva, potraživanja i obaveza sa stanjem na 31.12.2011.godine. Revizijom izvršenog popisa nisu konstatovani nedostaci.

## **8. Javne nabavke**

Tokom 2011. godine Agencija je putem konkurentskog zahtjeva i pregovaračkog postupka provela procedure nabavki iz tekućih izdataka u ukupnom iznosu od 29.302 KM i nabavke u iznosu od 42.803 KM koje će se realizovati u narednom periodu.

U 2011. godini nije bilo kapitalnih nabavki zbog privremenog finansiranja tokom cijele godine.

Revizijom pojedinačnih procedura nabavki nisu konstatovani nedostaci.

## **11. Korespondencija**

Agencija je u ostavljenom roku dostavila komentar na Nacrt izvještaja o reviziji za 2011. godinu. U komentaru se navodi da Agencija nema primjedbi na iznesene navode u Nacrtu izvještaja.

Shodno navedenom, ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2011. godinu.

### **Vođa tima za finansijsku reviziju**

Nedžad Hajtić, viši revizor

### **Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju**

Miro Galić, viši revizor

### **U reviziji učestvovali:**

Lutvija Šrndić, pomoćni revizor

### **Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta**

Dragoljub Kovinčić, viši 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 2011. 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 finansija i trezora BiH 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 2011. godinu (Službeni glasnik BiH broj 12/12) 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, \_\_\_\_\_

Direktor

Đinita Fočo

**Pregled rashoda budžeta za 2011. godinu**

**Naziv institucije: Agencija za javne nabavke**

**Tabela I**

| Opis                                | Odobreni<br>budžet | Usklađivanja<br>budžeta | Ukupni<br>budžet<br>(2+3) | Izvršenje<br>budžeta | Indeks<br>5/4 |
|-------------------------------------|--------------------|-------------------------|---------------------------|----------------------|---------------|
| 1                                   | 2                  | 3                       | 4                         | 5                    | 6             |
| <b>1. Tekući izdaci</b>             | <b>866,618</b>     |                         | <b>866,618</b>            | <b>866,618</b>       | <b>100</b>    |
| Bruto plaće i naknade               | 598,852            |                         | 598,852                   | 598,852              | 100           |
| Naknade troškova zaposlenih         | 66,553             |                         | 66,553                    | 66,553               | 100           |
| Putni troškovi                      | 4,915              |                         | 4,915                     | 4,915                | 100           |
| Izdaci telefonskih i pošt.usluga    | 27,872             |                         | 27,872                    | 27,872               | 100           |
| Izdaci za energiju i kom. usluge    | 13,898             |                         | 13,898                    | 13,898               | 100           |
| Nabavka materijala                  | 7,457              |                         | 7,457                     | 7,457                | 100           |
| Izdaci za usl. prijevoza i goriva   | 4,060              |                         | 4,060                     | 4,060                | 100           |
| Unajmljivanje imovine i opreme      | 108,974            |                         | 108,974                   | 108,974              | 100           |
| Izdaci za tekuće održavanje         | 4,959              |                         | 4,959                     | 4,959                | 100           |
| Izdaci za osiguranje                | 1,813              |                         | 1,813                     | 1,813                | 100           |
| Ugovorene usluge i druge usluge     | 27,265             |                         | 27,265                    | 27,265               | 100           |
| <b>2. Kapitalni izdaci</b>          |                    |                         |                           |                      |               |
| Nabavka zemljišta                   |                    |                         |                           |                      |               |
| Nabavka građevina                   |                    |                         |                           |                      |               |
| Nabavka opreme                      |                    |                         |                           |                      |               |
| Nabavka ostalih stalnih sreds.      |                    |                         |                           |                      |               |
| Rekonstrukcija i inves.održ.        |                    |                         |                           |                      |               |
| <b>3. Tekući grantovi</b>           |                    |                         |                           |                      |               |
|                                     |                    |                         |                           |                      |               |
| <b>I Ukupno (1+2+3)</b>             | <b>866,618</b>     |                         | <b>866,618</b>            | <b>866,618</b>       | <b>100</b>    |
| <b>II Prosječan broj zaposlenih</b> |                    |                         |                           |                      |               |

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo \_\_\_\_\_2012. godine.

Direktor:  
Điniša Fočo

**Bilans stanja na 31.12.2011. godine**

**Naziv institucije: Agencija za javne nabavke BiH**

**Tabela II**

| Opis                                                          | 12/31/2010     | 31.12.2011.    | Indeks 3/2 |
|---------------------------------------------------------------|----------------|----------------|------------|
| 1                                                             | 2              | 3              | 4          |
| <b>1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe</b> | <b>1.012</b>   | <b>2.940</b>   | <b>290</b> |
| Novčana sredstva                                              | 1.012          | 2.940          | 290        |
| Kratkoročna potraživanja                                      |                |                |            |
| Kratkoročni plasmani                                          |                |                |            |
| Interni finansijski odnosi                                    |                |                |            |
| Zalihe                                                        |                |                |            |
| Kratkoročna razgraničenja                                     |                |                |            |
| <b>2. Stalna sredstva</b>                                     | <b>246.367</b> | <b>433.988</b> | <b>176</b> |
| Stalna sredstva                                               | 411.425        | 671.908        | 163        |
| Ispravka vrijednosti                                          | 165.058        | 237.920        | 144        |
| Neotpisana vrijednost stalnih sredstava                       | 246.367        | 433.988        | 176        |
| Dugoročni plasmani                                            |                |                |            |
| Dugoročna razgraničenja                                       |                |                |            |
| <b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>                                    | <b>247.379</b> | <b>436.928</b> | <b>177</b> |

|                                               |                |                |            |
|-----------------------------------------------|----------------|----------------|------------|
| <b>3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja</b> | <b>111.918</b> | <b>73.547</b>  | <b>66</b>  |
| Kratkoročne tekuće obaveze                    | 56.727         | 19.707         | 35         |
| Kratkoročni krediti i zajmovi                 |                |                |            |
| Obaveze prema zaposlenima                     | 55.191         | 53.840         | 98         |
| Interni finansijski odnosi                    |                |                |            |
| Kratkoročna razgraničenja                     |                |                |            |
| <b>4. Dugoročne obaveze i razgraničenja</b>   | <b>0</b>       | <b>0</b>       |            |
| Dugoročni krediti i zajmovi                   |                |                |            |
| Ostale dugoročne obaveze                      |                |                |            |
| Dugoročna razgraničenja                       |                |                |            |
| <b>5. Izvori sredstava</b>                    | <b>246.367</b> | <b>433.988</b> | <b>176</b> |
| Izvori sredstava                              | 246.367        | 433.988        | 176        |
| Ostali izvori sredstava                       |                |                |            |
| Neraspoređeni višak prihoda/rashoda           |                |                |            |
| <b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b>                  | <b>358.285</b> | <b>507.535</b> | <b>142</b> |

**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.

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo \_\_\_\_\_ 2012. godine