



IZVJEŠĆE

O FINANCIJSKOJ REVIZIJI AGENCIJE ZA JAVNE NABAVE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2011. GODINU

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

Sarajevo, lipanj 2012. 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	8
6. Pregled rashoda proračuna.....	8
6.1. Tekući izdaci	8
7. Bilanca stanja.....	10
8. Javne nabave	11
11. Korespondencija	11
III. PRIVITAK	12
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	12
Izjava o odgovornostima rukovodstva	
Pregled rashoda proračuna za 2011. godinu	
Bilanca stanja na 31.12.2011. 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 2011. 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 unutarnje 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 2011. 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, 01.06.2012. godine

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GLAVNOG REVIZORA**

Božana Trninić

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 Banjoj 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 konkursa. Uloga Agencije je osigurati pravilnu provedbu Zakona o javnim nabavama, a detaljne nadležnosti Agencije definirane su u podzakonskim aktima.

Zadaci Agencije su, između ostalog:

- predlaganje izmjena i dopuna ZJN i podzakonskih akata;
- praćenje primjene ZJN;
- osmišljavanje priručnika i smjernica za javne nabave;
- objavljivanje standardne tenderske dokumentacije i standardnih obrazaca;
- pružanje tehničke i savjetodavne pomoći ugovornim organima i dobavljačima;
- objavljivanje, prikupljanje i analiziranje informacija o nabavama dodjeljenim ugovorima o javnoj nabavi;
- objavljivanje priručnika i informacija o programima obuke;
- podnošenje godišnjeg izvješća Vijeću ministara BiH.

Sjedište Agencije je u Sarajevu, u ulici La Benevolencija.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljnjem tekstu: Ured) izvršio je financijsku reviziju Agencije za 2010. godinu o čemu je sačinjeno Izvješće o reviziji, te izrazio pozitivno mišljenje na financijska izvješća i zakonitost poslovanja Agencije.

Agenciji su predložene preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na otklanjanju uočenih slabosti u daljnjem poslovanju.

Agencija je dostavila odgovor na konačno Izvješće o reviziji za 2010. godinu u kojem se navodi da se prihvaćaju u cijelosti dane 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 poduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

Realizirane preporuke:

- Nisu uočena značajnija odstupanja od aktualnog kontnog plana pri knjiženju promjena u Glavnoj knjizi.

Preporuke vezane za planiranje proračuna nisu mogle biti sagledane u cjelosti zbog uvjeta u kojima je vršeno financiranje institucija BiH u 2011. godini.

3. Sustav 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 ravnatelj koji je stupio na dužnost u novom mandatu 01.02.2011. godine. Ravnatelju u rukovođenju Agencijom pomažu četiri pomoćnika.

Agencija je u cilju uspostavljanja učinkovitog sustava internih kontrola donijela niz internih akata koji se u praksi poštuju.

4. Proračun

- **Planiranje i izvršenje proračuna**

Agencija je za 2011. godinu uputila zahtjev za dodjelu sredstava iz proračuna Ministarstvu financija i trezora BiH kojim je proračun projiciran u visini od 1.067.000 KM. Međutim, zbog neusuglašenih stavova u vezi donošenja proračuna tijekom cijele 2011. godine, ovaj zahtjev nije razmatran i nije prošao proceduru redovitog usvajanja.

Financiranje Agencije u 2011. godini realizirano je sukladno odlukama o privremenom financiranju institucija BiH po kvartalima (četiri odluke), te Odluci o operativnim mjerama za provođenje Odluke o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj-ožujak 2011. godine. Ove odluke su predviđale kvartalno raspolaganje u visini ¼ proračuna od iznosa planiranog proračuna za 2010. godinu i to isključivo za tekuće izdatke bez kapitalnih izdataka.

Agencija je prema uputama Ministarstva financija i trezora BiH sama umanjila proračun po odlukama o privremenom financiranju zbog ušteda u proračunu, tako da je tijekom godine raspolagala s ukupno 891.833 KM proračuna.

Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2011. godinu² usvojen je tek po isteku fiskalne godine, odnosno u 2012. godini. Sukladno ovom

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.

zakonu Agenciji su odobrena sredstva iz proračuna u visini njenog izvršenja proračuna za 2011. godinu, odnosno u visini od 866.618 KM.

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

Struktura odobrenog i izvršenog proračuna Agencije po vrsti rashoda prikazana je u privitku Izvješća u Tablici I. – Pregled rashoda proračuna za 2011. godinu.

- **Planirani i realizirani programski zadaci**

Uvidom u Plan i program rada i Izvješće o radu Agencije za 2011. godinu može se konstatirati kako su aktivnosti Agencije podijeljene u pet poglavlja: zakonodavne aktivnosti, obuka kadrova, europske integracije, izgradnja IT sustava i ostale aktivnosti. U daljnjem tekstu navodimo neke od značajnijih aktivnosti koje je Agencija provodila tijekom 2011. godine.

Zakonodavne aktivnosti: Kada su u pitanju zakonodavne aktivnosti Agencije može se kazati da od planiranih aktivnosti nije realizirana ključna aktivnost, a tiče se usvajanja novog Zakona o javnim nabavama. Na navedeno je utjecao 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.

Izrađeno je izvješće o dodijeljenim ugovorima u postupcima javnih nabava u 2010. godini kao i izvješće o monitoringu za 2010. godinu.

Obuka kadrova: U okviru obuke kadrova važno je istaći da se vrši provedba regionalnog projekta obuke nacionalnih trenera, zatim da Agencija kontinuirano pruža potporu u organizaciji obuke sudionika u javnim nabavama.

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 kako bi bilo svrsishodno analizirati i preispitati dosadašnji sustav obuke kadrova u oblasti javnih nabava u dijelu koji se tiče nadležnosti same Agencije.

Mišljenja smo da bi zbog značaja sustava javnih nabava trebalo razmotriti mogućnost kreiranja takvog sustava obuke kadrova gdje bi osobe koja prolaze obuke bile rangirane u ovisnosti o razini stečenih znanja.

Sukladno navedenom bilo bi moguće u kontinuitetu regrutirati nove kadrove, a sukladno tome i moguće trenere u oblasti javnih nabava čime bi sustav obuke kadrova u cjelini bio stalno unaprjeđivan u kvalitativnom smislu.

Europske integracije: Realizacija obveza iz Sporazuma o stabilizaciji i pridruživanju u najvećoj mjeri ovisi o usvajanju novog teksta Zakona o javnim nabavama.

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 nabavama.

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

Izgradnja IT sustava: Sustav GO PROCURE je pušten u rad 01.09.2011. godine. Novo grafičko sučelje WisPPA aplikacije razvijeno je i testirano krajem godine.

Ostale aktivnosti: Obuka kadrova Agencije tijekom 2011. godine, kontinuirana suradnja s URŽ, a s drugim institucijama prema potrebi, operativni poslovi vezani s materijalno-financijsko poslovanje Agencije.

5. Financijska izvješća

Agencija je sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) sačinila godišnje financijsko izvješće za 2011. godinu koji sadrži: bilancu stanja, pregled rashoda proračuna 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 financijskog izvješća predstavlja analiza izvršenja proračuna koja je sastavljena u tekstualnom obliku.

Godišnje financijsko izvješće predano je 29.02.2012. godine Ministarstvu financija i trezora BiH.

6. Pregled rashoda proračuna

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

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

U Agenciji je u tijeku 2011. godine primljena jedna osoba na poziciji referent-administrator za održavanje informacijskih sustava, a jedna je osoba po isteku ugovora (pripravnik) napustila Agenciju. Nakon provedenog postupka izbora kandidata prijavljenih na interni oglas tri osobe u Agenciji su unaprijeđene počevši od 01.01.2011. godine, a dvije osobe su primljene temeljem ugovora na određeno od kojih jedna osoba na poziciji referent-administrator za tehničke poslove, a druga na poziciji stručni suradnik za obuke, analize i statistike javnih nabava.

U Agenciji je temeljem članka 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 (porodiljno odsustvo). Navedene naknade su isplaćene uz dobivenu suglasnost Agencije za državnu službu.

Osim navedenog u prosincu je isplaćena novčana nagrada (stimulacija) jednoj osobi u iznosu od 200 KM zbog naročitog zalaganja u radu.

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih ostvarene tijekom 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 inozemstvu 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: ravnatelj, četiri pomoćnika ravnatelja i tri šefa grupe. Odobreni iznosi prema internom aktu se kreću od 150 KM za ravnatelja 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 ravnatelj Agencije i dva pomoćnika ravnatelja 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 m²) u Sarajevu iznosi 30 KM/m², u Banja Luci (60 m²) po cijeni 30 KM/m² i u Mostaru (59,10 m²) po cijeni 29 KM/m².

- **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 informiranja i odnosa s 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 nabave u ukupnom iznosu od 11.262 KM. Naknade su isplaćene za siječanj, veljaču i ožujak članovima Odbora iz starog saziva, a za studeni i prosinac 2011. godine novoizabranim članovima Odbora za javne nabave. 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 s dvije osobe za poslove čišćenja u filijalama Agencije. Ugovori o djelu zaključuju se za razdoblje od tri mjeseca. Mjesečni iznos naknade je 150 KM.

Usluge reprezentacije: Prema internom aktu pravo na korištenje reprezentacije ima ravnatelj (300 KM za eksternu i 200 KM za internu reprezentaciju), ravnatelji filijala (pravo na internu reprezentaciju u iznosu 100 KM mjesečno) i pomoćnik ravnatelja u Sektoru za informacijske tehnologije i opće i financijske poslove (pravo na internu reprezentaciju u iznosu 100 KM). Konstatirano je kako Agencija uredno vodi evidenciju nastalih troškova.

Konstatirano je da u tijeku 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. Bilanca 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 obveze (19.707 KM), obveze prema uposlenima 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 spomenutoj naturalnoj donaciji je informacijski sustav za elektronsko objavljivanje obavijesti u postupcima javnih nabava (GO PROCURE) u vrijednosti od 200.000 KM. Prema dokumentu Europske komisije koja je donator navedenog sustava vrijednost istog iznosi 87.000 EUR, a u Agenciji je konačna vrijednost sustava procijenjena na 200.000 KM i u istom iznosu knjižena u Glavnoj knjizi.

- **Popis sredstava, obveze i potraživanja**

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

8. Javne nabave

Tijekom 2011. godine Agencija je putem konkurentskog zahtjeva i pregovaračkog postupka provela procedure nabava iz tekućih izdataka u ukupnom iznosu od 29.302 KM i nabave u iznosu od 42.803 KM koje će se realizirati u narednom razdoblju.

U 2011. godini nije bilo kapitalnih nabava zbog privremenog financiranja tijekom cijele godine.

Revizijom pojedinačnih procedura nabava nisu konstatirani nedostaci.

11. Korespondencija

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

Shodno navedenom ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2011. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Nedžad Hajtić, viši revizor

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor

U reviziji sudjelovali:

Lutvija Šrndić, pomoćni revizor

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete

Dragoljub Kovinčić, viši 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 2011. 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 financija i trezora BiH broj 01-St4-16-1810/05 od 30.05.2005. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2011. godinu (Službeni glasnik BiH broj 12/12) i pratećim nalogima, 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, _____

Ravnatelj

Džinić Fočo

Pregled rashoda budžeta za 2011. godinu

Naziv institucije: Agencija za javne nabave

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usuglašavanje proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	866,618		866,618	866,618	100
Bruto plaće i naknade	598,852		598,852	598,852	100
Naknade troškova uposlenih	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
Nabava 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
2. Kapitalni izdaci					
Nabava zemljišta					
Nabava građevina					
Nabava opreme					
Nabava ostalih stalnih sreds.					
Rekonstrukcija i inves.održ.					
3. Tekući grantovi					
I. Ukupno (1+2+3)	866,618		866,618	866,618	100
II. Prosječan broj uposlenih					

Rukovodstvo je ova izvješća odobrilo _____ 2012. godine.

Ravnatelj:
Đinita Fočo

Bilanca stanja na dan 31.12.2011. godine

Naziv institucije: Agencija za javne nabave BiH

Tablica II.

Opis	12/31/2010	31.12.2011.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	1.012	2.940	290
Novčana sredstva	1.012	2.940	290
Kratkoročna potraživanja			
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	246.367	433.988	176
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			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	247.379	436.928	177

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

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stavak 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 uravnotežena.

Rukovodstvo je ova izvješća odobrilo _____ 2012. godine