



**URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA**



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI AGENCIJE ZA JAVNE NABAVKE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2012. GODINU

Broj: 01/02/03-07-16-1-467/13

Sarajevo, juni 2013. godine



SADRŽAJ

I MIŠLJENJE REVIZORA	3
II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	5
1. Uvod	5
2. Postupanje po ranijim preporukama	5
3. Sistem internih kontrola	6
4. Budžet	6
5. Pregled rashoda budžeta	9
5.1. Tekući izdaci	9
6. Bilans stanja	11
7. Javne nabavke	11
8. Korespondencija	12
III PRILOG	13
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	13
Izjava o odgovornostima rukovodstva	
Pregled rashoda budžeta za 2012. godinu	
Bilans stanja na 31.12.2012. godine	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (bilans stanja, pregled prihoda, primitaka i finansiranja, pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebni podaci o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja i pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava) u **Agenciji za javne nabavke Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) za godinu koja se završava 31. decembra 2012. godine i reviziju usklađenosti poslovanja sa odgovarajućim zakonima i propisima za 2012. godinu.

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 potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole u instituciji.

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 primjenljivim 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, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom i propisom. 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 31.12.2012. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Agencije u toku 2012. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

Isticanje predmeta

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na nepostojanje plana djelovanja za efikasno provođenje programa za prevenciju korupcije (tačka 4. Izvještaja).

Sarajevo, 24.06.2013. godine

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dževad Nekić

ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA

Božana Trninić

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

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 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 lica i nisu ovlaštene donositi odluke bez odobrenja Agencije. Agencijom rukovodi direktorica koja je, shodno Zakonu o državnoj službi u institucijama BiH, postavljena na dužnost 01.02.2011. godine, te Odbor Agencije. Odbor ima sedam članova i jednog posmatrača, i to, po službenoj dužnosti, tri ministra: ministra finansija i trezora BiH, ministra finansija FBiH, ministra finansija RS, četiri stručnjaka odabrana putem javnog konkursa i posmatrača iz Brčko distrikta BiH. 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 izvršio je finansijsku reviziju Agencije za 2011. godinu i izrazio pozitivno mišljenje. U Izvještaju o reviziji za 2011. godinu data je preporuka kojom se sugeriše preispitivanje dosadašnjeg načina organizacije edukacija na području javnih nabavki.

Navedena preporuka nije realizovana, odnosno primijenjena u praksi, zbog nedonošenja novog Zakona o javnim nabavkama.

Naime, nova rješenja vezano za edukaciju kadrova u području javnih nabavki su uključena u Nacrt zakona o javnim nabavka prema kojem je predviđeno certificiranje lica koja su u ugovornim organima angažovana na poslovima javnih nabavki.

3. Sistem internih kontrola

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 pravilima.

Agencija primjenjuje interna pravila koja regulišu pojedina područja potrošnje.

U 2012. godini Agencija je izvršila izmjene akata koji se odnose na troškove fiksnih i mobilnih telefona kojim su navedeni izdaci znatno reducirani.

U situaciji kada Vijeće ministara nije donijelo provedbene propise koji se odnose na realizaciju troškova reprezentacije, korištenje službenih vozila i PTT usluge, Agencija primjenjuje interne akte koji regulišu navedene izdatke.

Agenciji kao malom budžetskom korisniku internu reviziju obavlja Odjel interne revizije pri Ministarstvu finansija i trezora BiH. U izvještajnom periodu nije bilo aktivnosti Odjela interne revizije u Agenciji.

4. Budžet

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2012. godinu¹, Agenciji su odobrena sredstva iz budžeta u iznosu od 915.000 KM.

Zahtjev za budžet od 24.02.2012. godine je iznosio 866.618 KM, dok je aneks iznosio 154.382 KM, što ukupno iznosi 1.021.000 KM. Budžet je odobren u iznosu od 915.000 KM i odnosi se u potpunosti na tekuće izdatke.

Izvršenje budžeta Agencije sa 31.12.2012. iznosilo je 868.784 KM što je manje od odobrenog budžeta za 46.216 KM, ili što predstavlja 95% realizacije budžeta.

Izvršeno je jedno prestrukturisanje rashoda po odluci Ministarstva finansija i trezora od 13.09.2012. godine u iznosu od 20.800 KM i to sa pozicija: ugovorene usluge - 12.300 KM, zakupa imovine i opreme - 7.000 KM i naknada troškova zaposlenih - 1.500 KM, na pozicije: putni troškovi - 1.200 KM, telefonske i poštanske usluge - 9.100 KM, energiju i komunalne usluge - 5.300 KM, nabavku materijala - 1.000 KM, usluge prijevoza i goriva - 2.300 KM, tekuće održavanje - 900 KM i osiguranje i platni promet - 1.000 KM.

- **Plan rada i Izvještaj o radu**

Program rada: Agencija je sačinila Program rada za 2012. godinu u skladu sa Uputstvom o postupku pripreme programa rada Vijeća ministara². Prijedlog programa rada je dostavljen 22.02.2012. godine Vijeću ministara, a Agencija nije dobila povratnu informaciju da li je navedeni dokument razmatran pojedinačno na Vijeću ministara. Programom rada Agencije za 2012. godinu predviđeno je usvajanje novog zakonodavnog okvira u skladu sa direktivama EU, što je jedna od obaveza iz SSP³, jačanju sistema javnih nabavki, pripremi i

¹ Službeni glasnik BiH, broj 42/12

² Službeni glasnik BiH, broj 21/07

³ Sporazum o stabilizaciji i pridruživanju

realizaciji u vezi sa koordinacijom u obuci u području javnih nabavki, kao stručnom jačanju svih subjekata uključenih u sistem javnih nabavki.

U 2012. godini aktivnosti su planirane prema prioritetima kako slijedi: aktivnosti na pripremi legislative, podzakonska akta, evropske integracije, obuka kadrova, izgradnja i razvoj IT sistema i ostale aktivnosti.

Značajni prioriteti iz operativnog plana aktivnosti u dijelu koji se odnosi na pripremu legislative odnosi se na: realizaciju Strategije razvoja sistema javnih nabavki za period 2010.-2015. kojom je planirano usvajanje novog zakona o javnim nabavkama i izrada podzakonskih akata gdje su ostale Strategijom definisane aktivnosti uslovljene usvajanjem navedenog zakona, zatim izrada godišnjeg izvještaja o monitoringu postupaka javnih nabavki za 2011. godinu.

U dijelu Programa rada koji se odnosi na obuku kadrova, između ostalog, kao prioriteti su navedeni: implementacija regionalnog projekta obuke nacionalnih trenera, kontinuirana podrška Agencije u organizaciji obuke učesnika u javnim nabavkama, projekat obuke za borbu protiv korupcije u javnim nabavkama.

Kada su u pitanju evropske integracije, planirana je realizacija obaveza iz SSP, realizacija projekta tehničke pomoći u cilju pripreme podzakonskih akata i educiranja kadrova.

U pogledu izgradnje IT sistema za 2012. godinu planirana je dogradnja GO-PROCURE sistema, razvoj web aplikacije za registar ugovornih organa i dobavljača.

Vijeće ministara Bosne i Hercegovine usvojilo je 2009. godine Strategiju za borbu protiv korupcije 2009.-2014. i Akcioni plan za provođenje Strategije koji podrazumijevaju preuzimanje proaktivne uloge prema prijevari i korupciji, odnosno izradu politike i strategije institucije u sprječavanju korupcije, jačanje svijesti i povećanje odgovornosti u korištenju javnog novca, uticaj na transparentnost svih postupaka, te predočavanje rezultata rada.

U okviru Strategije razvoja sistema javnih nabavki u Bosni i Hercegovini za period 2010.-2015. u poglavlju VI obrađeno je i pitanje sprječavanja korupcije u sistemu javnih nabavki. Shodno tome, predložene su mjere na sprječavanju korupcije u sistemu javnih nabavki koje se ogledaju u: 1. jačanju pravnog okvira (unaprijeđenje postojećeg zakonskog okvira - novi zakon), 2. jačanje kontrolnih mehanizama, 3. jačanje svijesti o važnosti sprječavanja korupcije u sistemu javnih nabavki (u saradnji sa agencijom koja ima nadležnost za pitanja korupcije), 4. osnivanje centralnih organa za javnu nabavku (komisija za zajedničke nabavke).

Može se konstatovati da je najveći dio navedenih mjera vezan za regulatorni okvir i njegovu dosljednu primjenu.

Agencija je planirala u 2012. godini realizovati projekat obuke za borbu protiv korupcije u javnim nabavkama u saradnji sa Agencijom za prevenciju korupcije i borbu protiv korupcije BiH, ali zbog, kako je u izvještaju o radu navedeno, nedostatka sredstava u budžetu za 2012. godinu, navedena aktivnost nije realizovana.

Uloga Ureda za reviziju institucija BiH u suzbijanju rizika za pojavu prevare i korupcije dominantno je usmjerena na osiguravanje vladavine prava i transparentnosti u radu i trošenju javnih sredstava. Ured za reviziju stoga provjerava da li su uspostavljeni i da li dobro funkcionišu sistemi i procedure interne kontrole koji će spriječiti prevaru i korupciju ili umanjiti prostor za takvo djelovanje.

Tokom revizije institucije, Ured za reviziju je konstatovao kako Agencija nema sačinjen plan djelovanja u skladu sa navedenim dokumentima koji bi značio već izgrađene kapacitete za efikasno provođenje programa za prevenciju korupcije, edukaciju osoblja Agencije i podizanje svijesti o rizicima od korupcije, tako da bez adekvatno razvijenih kapaciteta nije moguće provesti neophodne aktivnosti u oblasti prevencije korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije.

Preporučujemo Agenciji usvajanje jasno definisanog akcionog plana provođenja strategija sa utvrđenim linijama odgovornosti i vremenskim okvirom za implementaciju, osiguranje dobrog upravljanja i efikasnog provođenja iste, te izradu periodičnih izvještaja u kojima bi se naveo napredak u odnosu na svaki ključni prioritet koji je u fazi provođenja.

U provođenju preporuke Agencija bi trebala osigurati potrebnu koordinaciju sa Agencijom za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH uz koju koordiniranu aktivnost bi se sproveli strategije i akcioni plan u cilju što efikasnije borbe protiv korupcije i njene prevencije i osiguranja konzistentnosti i održivih rezultata aktivnosti provedenih u sklopu navedenih strategija.

Izvještaj o radu: Agencija je izradila Izvještaj o radu u skladu sa Uputstvom o metodologiji izrade izvještaja o radu Vijeća ministara⁴. Izvještaj je dostavljen Vijeću ministara BiH 13.03.2013. godine na razmatranje i usvajanje. Vijeće ministara nije, do okončanja revizije, razmatralo Izvještaj o radu Agencije.

Značajni prioriteti iz operativnog plana aktivnosti su na identičan način prikazani i u Izvještaju o radu te je moguće sagledati i postignute rezultate rada.

Shodno navedenom, može se na osnovu Izvještaja o radu kazati sljedeće:

Zakonodavne aktivnosti Agencije su se najvećim dijelom odnosile na pripremu Nacrta zakona o javnim nabavkama i upućivanje istog u proceduru usvajanja uz prethodno osiguranje potrebnih mišljenja nadležnih institucija. Agencija je Nacrt zakona uputila Vijeću ministara 15.10.2012. godine. Izrada podzakonskih akata nije mogla biti realizovana zbog neusvajanja novog zakonskog okvira u 2012. godini.

Sačinjen je Izvještaj o monitoringu i dostavljen Vijeću ministara na usvajanje.

U dijelu koji se odnosi na obuke kadrova nije realizovana aktivnost dorade modula za obuke kao i priprema praktičnih zadataka za obuke jer je u direktnoj vezi sa usvajanjem novog zakona o javnim nabavkama.

Aktivnosti koje su planirane u segmentu evropskih integracija su realizovane ili je realizacija još uvijek u toku, izuzevši aplikacije za TAEX program koja nije realizovana jer nije donesena nova legislativa.

Uzimajući u obzir navedeno, kao i činjenicu da duži period postoji zastoj u usvajanju legislative iz segmenta javnih nabavki, a da se kao planirani ciljevi i zadaci Agencije navode aktivnosti oko same legislative, preporučujemo Agenciji da dio resursa namijenjenih za pomenute aktivnosti preusmjeri na: povećanje efikasnosti u sistemu javnih nabavki, edukaciju ugovornih organa i dobavljača, rješavanje najkritičnijih pitanja vezanih za nabavku specifičnih roba i usluga, a sve shodno okviru nadležnosti definisanih Zakonom o javnim nabavkama.

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 96/09

Pregled rashoda budžeta za 2012. godinu prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

5. Pregled rashoda budžeta

Ukupni rashodi Agencije u 2012. godini iznose 868.784 KM i svi se odnose na tekuće izdatke.

5.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 622.002 KM. Agencija je sa 31.12.2012. godine imala ukupno 23 zaposlena lica od kojih je 21 na neodređeno, a dva na određeno vrijeme.

U toku godine Agencija je, nakon provedenih procedura, primila u radni odnos na neodređeno vrijeme šefa unutrašnje organizacione jedinice i jednog stručnog saradnika. Osim toga, u februaru 2012. godine, nakon provedene procedure, primljen je jedan pripravnik, a u septembru jedan stručni saradnik na određeno vrijeme do povratka zaposlenice sa porodijskog odsustva.

Obračun plaća vršen je u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH⁵.

Stimulacije: Ukupno isplaćene novčane nagrade (stimulacije) iznose 452 KM.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene tokom 2012. godine iznose 53.258 KM. Značajne naknade odnose se na izdatke za prijevoz sa posla i na posao (9.934 KM), topli obrok (28.389 KM), regres (6.351 KM), pomoć u slučaju smrti ili teže bolesti (2.394 KM), porezi i doprinosi na naknade (5.940 KM).

Isplate naknada vršene su u skladu sa podzakonskim aktima koji regulišu pojedine vrste naknada.

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi u 2012. godini iznose 4.319 KM. Od toga, troškovi putovanja u zemlji iznose 1.439 KM, a troškovi putovanja u inostranstvu 2.880 KM.

Službena putovanja u inostranstvu vrše se na osnovu naloga za službeno putovanje, ali nisu donošene pojedinačne odluke o upućivanju na službeni put.

Službena putovanja u Agenciji se odnose na prisustva regionalnim konferencijama, radnim sastancima, kolegiju Agencije i sl.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2012. godini iznose 20.708 KM. Značajni troškovi odnose se na izdatke za fiksne telefone (8.523 KM), mobilne telefone (1.087 KM), troškove interneta (9.029 KM) i izdatke za poštanske usluge (2.068 KM).

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12

Prema internom aktu koji je na snazi od 01.01.2012. godine dopušteni mjesečni troškovi fiksnih telefona iznose, za sjedište Agencije 450 KM, a za filijale po 150 KM.

Odlukom o korištenju ličnih mobitela u službene svrhe od 20.02.2012. godine (u primjeni od 01.02.2012. godine) ukinuto je pravo korištenja ličnih mobitela u službene svrhe pomoćnicima direktora i šefovima grupa u sjedištu Agencije Sarajevo i filijalama u Mostaru i Banja Luci. Istim aktom se odobrava korištenje mobilnog telefona direktoru Agencije u iznosu od 100 KM mjesečno. Izdaci za mobilne telefone su knjiženi na osnovu originalne dokumentacije.

Internet: Ukupno ostvareni troškovi interneta iznose 9.029 KM i odnose se na troškove internet konekcije na lokacijama u Sarajevu, Banja Luci i Mostaru. Navedeni izdaci se fakturišu na mjesečnom nivou na osnovu zaključenih ugovora sa dobavljačima.

Konstatovano je da Agencija ne koristi usluge e-Vlade pri Vijeću ministara u cilju ostvarenja internet konekcije u sjedištu u Sarajevu.

Sugeriše se Agenciji da u cilju racionalizacije izdataka za internet provjeri mogućnost da potrebe Agencije za internet konekcijom ostvaruje putem e-Vlade.

- **Izdaci za upotrebu vozila**

Ukupni izdaci za upotrebu vozila iznose 4.468 KM. U navedenom iznosu na troškove goriva se odnosi 1.403 KM, osiguranje vozila 1.480 KM, registraciju motornih vozila 1.513 KM i održavanje vozila 72 KM.

Agencija raspolaže sa tri vozila u voznom parku (Ford Fokus i dvije Škode Oktavie) koja su kasko osigurana. Vozila Agencije koriste direktorica Agencije i pomoćnici direktorice u filijalama u Mostaru i Banja Luci kao i ostali zaposlenici Agencije.

Direktorici Agencije, za vršenje svoje funkcije, je dato pravo na stalno korištenje službenog automobila (24 sata).

Putni nalozi za vozila su uredno popunjeni i sadrže dovoljno elemenata za utvrđivanje namjenske potrošnje.

- **Zakup imovine i opreme**

Izdaci za zakup imovine i opreme ostvareni su u iznosu 80.613 KM. Navedeni troškovi se odnose na zakup prostora i zgrada (77.609 KM) i zakup opreme (3.005 KM).

Izdaci za unajmljivanje prostora i zgrada se odnose na unajmljivanje prostora Agencije u Sarajevu i filijali u Banja Luci. Zakupnina za prostor u Sarajevu površine 152 m² do 01.05.2012. godine je iznosila 30 KM/m² bez PDV-a što na mjesečnom nivou iznosi 5.335 KM. Za prostor u Banja Luci od 60 m² do oktobra mjeseca zakupnina na mjesečnom nivou je iznosila 1.800 KM.

Na zahtjev za sniženje cijene zakupa poslovnog prostora koji koristi Agencija u Sarajevu zakupodavac je smanjio cijenu zakupa sa 30 KM na 25 KM/m² bez PDV-a što je regulisano aneksom na ugovor o zakupu koji se primjenjuje od 01.05.2012. godine. Shodno navedenom, nova cijena zakupa u Sarajevu na mjesečnom nivou iznosi 4.446 KM.

Izmjenom Ugovora o zakupu poslovnog prostora u Banja Luci iz oktobra 2012. godine zakupnina na mjesečnom nivou je također smanjena i iznosi 1.500 KM (neto) uz dodatak 130 KM poreza po odbitku.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 45.785 KM. Značajni troškovi odnose se na usluge javnog informisanja i odnosa s javnošću (2.159 KM), ugovore o djelu (4.200 KM), ostale nespomenute usluge i dadžbine (28.000 KM) i doprinose i druge obaveze po osnovu isplata po ugovorima o djelu i naknadama članovima Odbora Agencije (10.493 KM). Izdaci za reprezentaciju u budžetu za 2012. godinu su odobreni u iznosu od 503 KM, a realizovani u iznosu od 84 KM.

Ugovori o djelu: Ugovori o djelu zaključeni su sa dva lica za poslove čišćenja u filijalama u Mostaru i Banja Luci. Ugovori o djelu zaključuju se tromjesečno, odnosno mjesečno. Mjesečni iznos naknade je za Mostar iznosi 200 KM, a za Banja Luku 150 KM.

Ostale nespomenute usluge i dadžbine: Na ovom kontu knjiženi su troškovi naknada članovima Odbora Agencije za javne nabavke BiH regulisani odlukom⁶ Vijeća ministara. Prema pomenutoj odluci članovi Odbora Agencije koji su prošli konkursnu proceduru ostvaruju pravo na mjesečnu naknadu u iznosu od 500 KM, a članovi Odbora po službenoj dužnosti primaju naknadu u iznosu od 250 KM po prisustvu sjednici Odbora.

Odbor Agencije ima sedam članova i jednog posmatrača. Četiri člana se biraju po konkursnoj proceduri, tri člana su po službenoj dužnosti a posmatrač je iz Brčko distrikta BiH. Članovi Odbora Agencije imaju mandat do 09.11.2016. godine.

U 2012. godini Odbor Agencije je održao šest sjednica, a ukupne neto isplate su iznosile 28.000 KM.

6. Bilans stanja

Ukupna aktiva Agencije na 31.12.2012. godine iznosi 322.866 KM i odnosi se na novčana sredstva (1.942 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (320.924 KM).

Ukupna pasiva Agencije na 31.12.2012. godine iznosi 327.944 KM i odnosi se na kratkoročne tekuće obaveze u iznosu od 7.020 KM i izvore sredstava 320.924 KM.

Agencija je izvršila popis imovine i obaveza sa 31.12.2012. godine, a revizijom popisa nisu uočeni nedostaci.

Bilans stanja na 31.12.2012. godine prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

7. Javne nabavke

Prema prezentovanim podacima Agencije, tokom 2012. godine započeto je i okončano sedam postupaka javnih nabavki⁷, od toga pet putem konkurentskog zahtjeva i dva putem pregovaračkog postupka. Ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosi 78.534 KM, a ukupna vrijednost revidiranih postupaka za koje su zaključeni ugovori iznosi 60.799 KM.

⁶ Odluka Vijeća ministara br.135/10 od 03.06.2010.godine

⁷ Postupci javnih nabavki za koje je procedura nabavke započeta i okončana zaključenjem ugovora u 2012. godini.



Za nabavku usluga održavanja sistema GO-PROCURE Agencija je provela zajednički proceduru sa Službenim glasnikom BiH, a vrijednost ugovora iznosi 56.862 KM (sa PDV-om), gdje se veći iznos obaveza iz navedenog ugovora odnosi na Službeni glasnik BiH. Ugovorni organi u datoj zajedničkoj proceduri javne nabavke za pomenuti ugovor nisu pribavili mišljenje Pravobranilaštva BiH, iako je za ugovore preko 10.000 KM neophodno osigurati pomenuto mišljenje.

Osim navedenog, u 2012. godini za nabavku roba i usluga su korišteni i ugovori iz ranijeg perioda s obzirom da su se isti dijelom ili u potpunosti odnosili na 2012. godinu.

Agencija je u 2012. godini donijela plan nabavki koji je sačinjen na kvartalnoj osnovi, na način da su nabavke roba i usluga raspoređene po četverocifrenim kontima glavne knjige kvartalno, iz kojeg nije moguće zaključiti na koje konkretno robe ili usluge se odnosi planirani iznos sredstava po budžetskim pozicijama.

Nije bilo poništavanja postupaka, a pregovarački postupci su provedeni za nabavku usluga održavanja softvera za koje Agencija ne posjeduje izvorni kod.

Kada su u pitanju ugovori o javnim nabavkama primjenjivani u 2012. godini, nisu uočena odstupanja prilikom realizacije istih. Dio nabavki provedenih i okončanih u 2012. godini će se prema zaključenim ugovorima primjenjivati u 2013. godini.

8. Korespondencija

Agencija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2012. godinu. U komentarima su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije.

Shodno navedenom, ovaj izvještaj je konačan i nema izmjena u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2012. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Nedžad Hajtić, viši revizor

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor

Članovi tima:

Fatima Mehanović, revizor

Lutvija Šrndić, pomoćni revizor

Rukovodilac Odjel 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 2012. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09 i 42/12), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07, 16/10) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (Protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj 01-08-02-1-644-1/12 od 20.01.2012. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2012. godinu (Službeni glasnik BiH broj 42/12) 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 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 tako i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, _____

Direktorica

Pregled rashoda budžeta za 2012. 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	915.000	0	915.000	868.784	95
Bruto plaće i naknade	648.000		648.000	622.002	96
Naknade troškova zaposlenih	62.000	-1.500	60.500	53.258	88
Putni troškovi	4.000	1200	5.200	4.319	83
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	14.000	9100	23.100	20.708	90
Izdaci za energiju i kom. usluge	12.000	5300	17.300	13.033	75
Nabavka materijala	5.000	1000	6.000	5.785	96
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	1.000	2300	3.300	2.990	91
Unajmljivanje imovine i opreme	88.000	-7.000	81.000	80.613	100
Izdaci za tekuće održavanje	18.000	900	18.900	18.778	99
Izdaci za osiguranje	1.000	1000	2.000	1.514	76
Ugovorene i druge posebne usluge	62.000	-12300	49.700	45.785	92
2. Kapitalni izdaci	0	0	0	0	0
Nabavka zemljišta			0		0
Nabavka građevina			0		0
Nabavka opreme			0		0
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		0
Rekonstrukcija i invest.održavanje			0		0
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	0
			0		0
			0		0
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	0
			0		0
5. Novčane donacije	0	0	0	0	0
			0		0
Ukupno (1+2+3+4+5)	915.000	0	915.000	868.784	95

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 25.02.2013. godine.

Direktorica:

Bilans stanja na 31.12.2012. godine

Naziv institucije: AGENCIJA ZA JAVNE NABAVKE

Tabela II

Opis	31.12.2011	31.12.2012.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	2.940	1.942	66
Novčana sredstva	2.940	1.942	66
Kratkoročna potraživanja			
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	433.988	320.924	74
Stalna sredstva	671.908	673.129	100
Ispravka vrijednosti	237.920	352.204	148
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	433.988	320.924	74
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	436.928	322.866	74

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	73.547	7.020	10
Kratkoročne tekuće obaveze	19.707	7.020	36
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	53.840	0	0
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	433.988	320.924	74
Izvori sredstava	433.988	320.924	74
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	507.535	327.944	65
------------------------------	----------------	----------------	-----------

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 Bilans stanja odobrilo 25.02.2013. godine

Direktorica: