



**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 2013. GODINU

Broj: 01/02/03-07-16-1-442/14

Sarajevo, juni 2014. 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	7
5.	Planiranje i izvještavanje o radu	7
6.	Pregled rashoda budžeta.....	9
6.1.	Tekući izdaci	9
6.2.	Kapitalni izdaci	11
7.	Bilans stanja	11
8.	Javne nabavke.....	11
9.	Ostalo	12
10.	Korespondencija.....	12
III	PRILOG	13
	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA.....	13
	Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu	
	Bilans stanja na 31.12.2013. godine	
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (bilansa stanja, pregleda prihoda, primitaka i finansiranja, pregleda rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju zaposlenih, pregleda dinamike zapošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio) u **Agenciji za javne nabavke Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) za godinu koja se završava 31. decembra 2013. godine.

Pored finansijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Agencije sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju uticaja na finansijske izvještaje za 2013. 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, Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike 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 odgovorno za poslovanje u skladu sa odgovarajućim zakonima i propisima i 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.

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 i primjenljivim Okvirom Međunarodnih standarda 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 aktivnosti, 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 i propisima. 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, prihoda i rashoda na 31.12.2013. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Agencije u toku 2013. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

Sarajevo, 23.06.2014. godine

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GENERALNOG
REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GENERALNOG
REVIZORA**

Božana Trninić

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. Uvod

Agencija je samostalna upravna organizacija sa statusom pravnog lica osnovana shodno odredbama člana 48. Zakona o javnim nabavkama Bosne i Hercegovine¹.

Uloga Agencije je da osigura pravilno provođenje navedenog zakona a nadležnosti obavezno uključuju: predlaganje izmjena i dopuna zakona i pratećih podzakonskih akata; unaprjeđenje informisanosti ugovornih organa i dobavljača; objavljivanje priručnika i uputstava; izrada i ažuriranje standardnih obrazaca i modela; pružanje tehničke i savjetodavne pomoći ugovornim organima i dobavljačima; uspostavljanje sistema za praćenje ugovornih organa u vezi sa primjenom zakona; prikupljanje, analiza i objavljivanje informacija u vezi sa postupcima javnih nabavki i dodjeljenim ugovorima; razvijanje elektronskog informacionog sistema dostupnog na cijeloj teritoriji BiH, koji bi dodatno objavljivao tendersku dokumentaciju; pokretanje i podrška razvoju prakse elektronskih nabavki i komunikacija u oblasti javnih nabavki; objavljivanje informacija u vezi sa obukom i druga vrsta pomoći na planu profesionalnog razvoja u području javnih nabavki; vođenje evidencije akreditiranih predavača iz oblasti javnih nabavki; podnošenje godišnjih izvještaja Vijeću ministara BiH.

Radom Agencije rukovodi direktor koji ima status sekretara sa posebnim zadatkom. Agencija ima Odbor koji daje saglasnost na podzakonske akte koje donosi direktor.

Sjedište Agencije je u Sarajevu. Agencija ima dvije filijale sa sjedištem u Banja Luci i Mostaru koje nemaju status pravnih lica i nisu ovlaštene da donose odluke bez odobrenja Agencije.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju finansijskih izvještaja Agencije za 2012. godinu i izrazio pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta. Osnova izražavanja ovakvog mišljenja odnosila se na nepostojanje plana djelovanja za efikasno provođenje programa za prevenciju korupcije. U Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2012. godinu date su preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljem poslovanju.

Agencija je dostavila odgovor o preduzetim aktivnostima na prevazilaženju slabosti i nepravilnosti koje su identifikovane u izvještaju o reviziji. Uvidom u preduzete aktivnosti te osvrtnom na realizaciju datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

- **Realizovane preporuke:**

Agencija je donijela Akcijski plan borbe protiv korupcije u Agenciji za javne nabavke Bosne i Hercegovine (2013. - 2014. godina). Također, Agenciji je izvršila provjeru mogućnosti da potrebe za internet konekcijom ostvaruje putem e-Vlade i konstatovala da isto nije racionalno.

- **Preporuke čija je realizacija u toku:**

S obzirom da je usvojen novi zakonski okvir Agencija poduzima aktivnosti na pripremi preduslova za efikasan početak primjene.

¹ Službeni glasnik BiH, broj: 49/04, 19/05, 52/05, 8/06, 24/06, 70/06, 12/09, 60/10, 87/13

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. Kontrolno okruženje čini osnov sistema internih kontrola i podrazumijeva rukovođenje i stil upravljanja, organizacionu strukturu i kompetentnosti i politike ljudskih resursa.

Sistem internih kontrola u Agenciji uređen je internim aktima kojima su regulisana pojedina područja potrošnje. U cilju uspostavljanja efikasnijeg sistema internih kontrola Agencija je u toku 2013. godine izmijenila određeni broj internih pravila (za fiksne telefone, blagajnički maksimum i dr.).

Prema odredbama Zakona o internoj reviziji institucija BiH² i člana 3. Odluke o kriterijima za uspostavljanje jedinice interne revizije u institucijama BiH³ za obavljanje funkcije interne revizije u Agenciji nadležna je Jedinica interne revizije Ministarstva finansija i trezora BiH. U tekućoj godini nisu provođene aktivnosti vezane za internu reviziju.

- **Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi**

Radom Agencije rukovodi direktor kojeg imenuje Vijeće ministara BiH na prijedlog Odbora Agencije na period od pet godina u statusu rukovodećeg državnog službenika na položaju sekretara sa posebnim zadatkom⁴. Odbor Agencije se sastoji od sedam članova (ministri finansija BiH, RS i FBiH i četiri izabrana stručnjaka), dok Brčko Distrikt imenuje posmatrača u Odbor. Također, direktor Agencije ima status posmatrača u Odboru. Članovi Odbora između sebe biraju predsjedavajućeg na period od dvije godine. Prema Zakonu Odbor se sastaje jednom u tri mjeseca ili češće ukoliko predsjedavajući to ocjeni potrebnim (vidjeti Tačku 6.1. Izvještaja - Ugovorene usluge - Ostale nespomenute usluge). Odbor Agencije daje saglasnost na podzakonske akte koje donosi direktor Agencije.

Unutrašnja organizacija Agencije utvrđuje se Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji koji donosi direktor uz saglasnost Odbora, a potvrđuje ga Vijeće ministara BiH. Unutrašnja organizacija Agencije u 2013. godini uređena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji koji je u primjeni od februara 2006. godine. Navedenim Pravilnikom su sistematizovana radna mjesta za 32 izvršioca, a na dan 31.12.2013. godine bila su zaposlena 24 izvršioca. Za obavljanje poslova i zadataka iz nadležnosti Agencije predviđeno je pet organizacionih jedinice i to: Ured direktora, Sektor za pravne poslove i poslove obuke i analize, Sektor za informacione tehnologije, opšte i finansijske poslove, Filijala Banja Luka i Filijala Mostar. Agencija je pokrenula aktivnosti vezane za prilagođavanje organizacione strukture odredbama Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH⁵ i planiranim obimom budućih aktivnosti shodno predloženim izmjena Zakona o javnim nabavkama BiH.

Ocjena rada zaposlenika služi za praćenje izvršavanja radnih zadataka. Agencija je provela ocjenjivanje državnih službenika na način definisan važećim propisima. Prema raspoloživim informacijama, razvoj vještina i stručnosti zaposlenih obavlja se kroz specijalističke obuke u zemlji i inostranstvu.

² Službeni glasnik BiH, broj 27/08, 32/12

³ Službeni glasnik BiH, broj 49/12 od 26.06.2012. god.

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 8/11 od 01.02.2011. god.

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

4. Budžet

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2013. godinu⁶ Agenciji su odobrena sredstva iz budžeta u iznosu od **974.000 KM**. Na temelju odluke Ministarstva finansija i trezora BiH izvršeno je prestrukturiranje rashoda u okviru odobrenog budžeta u ukupnom iznosu od 3.700 KM. Odobreni budžet je korigovan za donatorska sredstva u iznosu od **3.482 KM**.

U finansijskim izvještajima Agencije za 2013. godinu iskazan je korigovan budžet u ukupnom iznosu od **977.482 KM**. Izvršenje budžeta Agencije sa 31.12.2013. godine iznosilo je **925.852 KM** što predstavlja **95%** realizacije budžeta.

5. Planiranje i izvještavanje o radu

- **Strateški plan, program rada i izvještaj o radu**

Strateški plan: Vijeće ministara BiH je na 131. sjednici održanoj 26.08.2010. godine usvojilo Strategiju razvoja sistema javnih nabavki za period 2010.-2015. kojom je planirano usvajanje novog zakonodavnog okvira usklađenog sa Direktivama EU, jačanje administrativnih kapaciteta u oblasti javnih nabavki. Odbor Agencije je, na sjednici održanoj 16.09.2013. godine, donio zaključak da se odgodi revizija Strategije razvoja sistema javnih nabavki do donošenja novog zakona o javnim nabavkama BiH.

Program rada: Program rada Agencije sačinjen je i dostavljen Generalnom sekretarijatu Vijeća ministara BiH u proceduri izrade plana rada Vijeća ministara BiH. U okviru prijedloga Programa rada planirane su aktivnosti vezane za pripremu legislative i to revizija Strategije razvoja sistema javnih nabavki za period 2010-2015 sa izradom akcionog plana za jednu godinu, priprema podzakonskih akata uz tehničku pomoć SIGMA i IPA Projekata, Pravilnik o e-tenderingu i dr. Kontinuirana saradnja sa međunarodnim institucijama u procesu evropskih integracija planirana je u okviru 7 programskih zadataka. Također, program rada sadrži pregled planiranih aktivnosti vezanih za obuke zaposlenih, predavača i učesnika u javnim nabavkama, za izgradnju IT sistema i za operativne zadatke pojedinih sektora. Vijeće ministara BiH je usvojilo Program rada Agencije na 49. sjednici održanoj 08.05.2013. godine.

Izvještaj o radu: Izvještaj o radu Agencije sačinjen je i dostavljen Generalnom sekretarijatu Vijeća ministara BiH u proceduri izrade Izvještaja o radu Vijeća ministara BiH. U Izvještaj o radu dat je pregled realizacije aktivnosti sa obrazloženjima koja sadrže kratak opis uzroka odstupanja realizovanih od planiranih programskih zadataka. Godišnji izvještaj o monitoringu postupaka javnih nabavki i Godišnji izvještaj o dodjeljenim ugovorima Vijeće ministara BiH usvaja pojedinačno, odnosno odvojeno od Izvještaja o radu za tekuću godinu.

U Izjavi o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije Agencija je dala pregled realizacije glavnih ciljeva utvrđenih Programom rada kako slijedi: zakonodavne aktivnosti (95%), obuka kadrova (95%), evropske integracije (90%), izgradnja IT sistema (100%), ostale aktivnosti (100%). Odstupanje ostvarenog od planiranog rezultat je kašnjenja u usvajanju novog teksta zakona; nedostatka sredstava za obuke; kašnjenja sa početkom implementacije IPA 2012 i praćenja provedbe Sporazuma o stabilizaciji i pridruživanju (SAA) čija puna implementacija ovisi od usvajanja novog zakona.

Ovom prilikom dajemo osvrt na preporuku revizije datu u ranijem periodu u smislu da je neophodno da Agencija usmjeri dio svoje aktivnosti na povećanje efikasnosti u sistemu javnih nabavki, edukaciju ugovornih organa i dobavljača, rješavanje najkritičnijih pitanja vezanih za

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 100/12

nabavku specifičnih roba i usluga, a sve shodno okviru nadležnosti definisanih Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Naime, Agencija je nadležna za monitoring implementacije propisa vezanih za sistem javnih nabavki. Jedan od elemenata za realizaciju tog zadatka je uspostava WisPPA aplikacije za on-line dostavu izvješća o provedenim postupcima javnih nabava koja bi trebala da obezbijedi preglednu evidenciju o svim provedenim postupcima javnih nabava, te da generira različite statističke izvještaje o istim. Međutim, uvidom u izvještaje povučene iz WisPPA sistema kod pojedinih institucija BiH utvrđeno je da iste ne prijavljuju sve provedene postupke javnih nabavki, da sistem omogućava da se prijavi jedinična cijena kao vrijednost ugovora, da povučeni izvještaji ne prikazuju podatke o zaključenim okvirnim sporazumima ako na temelju istih nije bilo zaključenih pojedinačnih ugovora, da nije sistematično obezbijeđeno praćenje provođenja postupaka po lotovima, da Agencija nije definisala niti dala upute koji direktni sporazumi se prijavljuju i sl. *Sve navedeno predstavlja poteškoću za kvalitetan monitoring provedenih procedura javnih nabavki te je u tom smislu potrebno razmotriti mogućnost uspostavljanja pouzdanijeg i kvalitetnijeg generisanja izvještaja iz postojećeg sistema.*

Prema raspoloživim informacijama u pripremnoj fazi je realizacija projekata vezanih za obuke ugovornih organa i to IPA 2012. godine - Projekat jačanja sistema javnih nabavki i Projekat 'EBRD - obuka i policy dialogue na podzakonska akta'. IPA 2012. godine - Projekat jačanja sistema javnih nabavki je ciljano usmjeren na izradu podzakonskih akata i na specijalizovane obuke čiji fokus će biti specijalizovane grupacije (državni službenici, revizije i dr.).

Neophodno je da Agencija izvrši odgovarajuće pripremne radnje za provođenje tematskih obuka za zaposlenike institucija BiH u cilju pravilnog provođenja procedura javnih nabavki i racionalizacije izdataka za obuke iz oblasti javnih nabavki. *Smatramo da je sa adekvatnim planom obuka za zaposlenike institucija Bosne i Hercegovine moguće smanjiti izdatke za kotizacije koje se plaćaju za učešće na obukama koje organizuju komercijalne kuće, a sve u vezi sa kvalitetom tih obuka i specifičnim potrebama za rješavanje određenih pitanja vezanih za provođenje procedura javnih nabavki od strane institucija Bosne i Hercegovine.*

Također, smatramo da je neophodno da Agencija pokuša iznaći mogućnosti obezbjeđenja obuka za procedure javnih nabavki koje se provode po pravilima međunarodnih finansijskih institucija s obzirom da se realizuju finansijski značajni projekti po pravilima ovih institucija a da institucije Bosne i Hercegovine nemaju odgovarajuće dokumente na službeni jezikima Bosne i Hercegovine što u određenoj mjeri može biti ograničavajuća okolnost za pravilno i pouzdano provođenje i reviziju tih procedura.

Neophodno je da Agencija da puni doprinos u unaprjeđenju sistema javnih nabavki u institucijama Bosne i Hercegovine u smislu da pruži kvalitetnu pripremu za praktičnu primjenu novih propisa a kako ne bi bili narušeni osnovni principi sistema javnih nabavki - jednakog tretmana, nediskriminacije i transparentnosti a sve u vezi sa osnovnom zadaćom uspostavljanja sistema zakonitog trošenja javnih sredstava.

- **Prevenција korupcije**

Agencija je u augustu 2013. godine donijela dokument pod nazivom 'Akcijski plan borbe protiv korupcije u Agenciji za javne nabavke BiH (2013.-2014. godina)' čime su stvoreni preduslovi za početak implementacije zadataka definisanih Strategijom za borbu protiv korupcije (2009.-2014.) i Akcionim planom za provedbu Strategije Vijeća ministara BiH. Agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije je u septembru 2013. godine dala pozitivno mišljenje na tekst navedenog dokumenta.

Početkom 2014. godine Agencija je donijela sljedeće interne akte: Rješenje o imenovanju komisije za borbu protiv korupcije u AJN, Pravilnik o postupanju AJN u slučaju postojanja

anonimne prijave za korupciju i prijave od lica koja nisu zaposlenici Agencije, Pravilnik o uslovima i načinu podnošenja interne prijave od strane zaposlenih u AJN zbog sumnje ili okolnosti postojanja korupcije, Rješenje o imenovanju ovlaštenih osoba unutar AJN za provjeru sadržaja e-mail adrese za prijavu korupcije i nadležno postupanje, Pravilnik o eksternom prijavljivanju i zaštiti lica koja prijavljuju korupciju u AJN. Na web stranici Agencije kreiran je link za prijavu korupcije. Pored navedenog Agencija bi trebala preduzeti aktivnosti vezane za donošenje Plana integriteta koji se donosi radi identifikacije odjeljenja/pozicija koje su najpodložnije korupciji i uspostavljanja mjera kako bi se rizici od korupcije reducirali, odnosno eliminisali.

Preporučujemo Agenciji da, s ciljem prevencije korupcije i uspostavljanja sistema upravljanja rizicima od korupcije, pokrene aktivnosti na izradi Plana integriteta.

6. Pregled rashoda budžeta⁷

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 655.455 KM. Budžetom su odobrena sredstva za 23 zaposlenika. Na 31.12.2013. godine bile su zaposlene 24 osobe od čega dvije na određeno vrijeme (jedan pripravnik VSS i jedan referent za tehničke poslove). Način obračuna plaća definisan je odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH⁸.

Analizom kretanja zaposlenih konstatovali smo da je početkom godine pripravniku, angažovanom u prethodnoj godini, istekao pripravnički staž i nakon provedene procedure javnog natječaja ista osoba je primljena u radni odnos. Agencija je provela četiri interna premještaja temeljem kojih je izvršeno unaprjeđenje četiri službenika na višu poziciju. Krajem maja jedan službenik je otišao iz Agencije dok se jedan vratio sa neplaćenog odsustva.

Ukupno isplaćene novčane nagrade (stimulacije) iznose 959 KM. Odnose se na isplatu novčane nagrade za pet zaposlenih u rasponu od 120 do 400 KM na godišnjem nivou za obavljene poslove na puštanju nove verzije Go-procure aplikacije na produkcionu platformu i administraciju kompletnog sistema za objavu obavještenja kao i za naročito zalaganja u uslovima povećanog obima posla.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene tokom 2013. godine iznose 54.298 KM. Odnose se na izdatke za prijevoz na posao i s posla (11.721 KM), naknade za rad u komisiji (650 KM), naknade za topli obrok (28.980 KM), regres za godišnji odmor (6.601 KM), jubilarne nagrade (408 KM) i pripadajuće poreze i doprinose na naknade (5.938 KM). Način isplate naknada definisan je podzakonskim aktima Vijeća ministara BiH.

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi u 2013. godini iznose 5.441 KM, od čega su putni troškovi u zemlji (2.927 KM) i putni troškovi u inostranstvu (2.514 KM). Najveći dio putnih troškova se odnosi na različite službene sastanke i sastanke radnih grupa i odbora vezane za javne nabavke.

⁷ Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga su ostvareni u iznosu od 17.317 KM, a odnose se na izdatke za fiksne telefone (8.489 KM), izdatke za mobilne telefone (1.160 KM), izdatke za internet (5.404 KM) i izdatke za poštanske usluge (2.264 KM).

Internom Odlukom o visini troškova fiksnih telefona u Agenciji utvrđeni su mjesečni limiti troškovi fiksnih telefona i to u sjedištu Agencije 550 KM i filijalama Banja Luka i Mostar po 200 KM. Internom Odlukom o korištenju ličnih mobitela u službene svrhe odobreno je korištenje mobilnog telefona direktoru Agencije u iznosu od 100 KM mjesečno. Vodi se mjesečna evidencija potrošnje i u slučaju prekoračenja odobrenog iznosa isto se odbija preko platne liste u narednom mjesecu.

- **Izdaci za upotrebu vozila**

Ukupni izdaci za upotrebu vozila iznose 6.433 KM. Značajni troškovi odnose se na izdatke za gorivo (2.124 KM), registraciju vozila (1.469 KM) i opravku i održavanje vozila (1.113 KM).

Agencija raspolaže sa tri vozila koja koriste direktorica Agencije i pomoćnici direktorice u filijalama u Mostaru i Banja Luci kao i ostali zaposlenici Agencije. Pravilnikom o uslovima i načinu korištenja službenih vozila Agencije propisani su način i uslovi za korištenje službenih vozila. Direktorici Agencije, za vršenje funkcije, je dato pravo na stalno korištenje službenog vozila.

- **Zakup imovine i opreme**

Izdaci za zakup imovine i opreme su realizovani u iznosu od 74.160 KM, a odnose se na izdatke za zakup prostora i zgrada (71.352 KM) i zakup opreme (2.808 KM).

Izdaci za zakup prostora i zgrada se odnose na zakup poslovnog prostora u Sarajevu i Banja Luci. Evidentiranje ovih izdataka se obavlja na osnovu mjesečnih faktura ispostavljenih na osnovu zaključenih ugovora i to za zakup prostora u Sarajevu površine 152 m² po cijeni 25 KM/m² bez PDV-a (što na mjesečnom nivou iznosu od 4.446 KM) i za zakup prostora u Banja Luci površine 60 m² u iznosu od 1.500 KM plus 130 KM porez po odbitku.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu od 44.219 KM a odnose se na usluge reprezentacije (167 KM), ugovore o djelu (4.200 KM), ostale nespomenute usluge (25.750 KM) itd.

Ugovori o djelu: Izdaci za ugovore o djelu su iskazani u neto iznosu od 4.200 KM. Ovi izdaci se odnose na isplate temeljem ugovora o djelu potpisanih sa dvije osobe za usluge čišćenja uredskog prostora Agencije u filijalama Banja Luka i Mostar.

Ostale nespomenute usluge: Ovi izdaci su ostvareni u neto iznosu od 25.750 KM. Na predmetnoj poziciji su evidentirane isplate naknada članovima Odbora Agencije koji se sastoji od sedam članova (ministri finansija BiH, RS i FBiH i četiri izabrana stručnjaka), dok Brčko Distrikt BiH imenuje posmatrača u Odbor. Tri člana Odbora (ministri finansija BiH, RS i FBiH) se angažuju po službenoj dužnosti, a četiri člana Odbora (izabrani stručnjaci) imenuje Vijeće ministara BiH nakon provedene konkursne procedure na period od pet godina. Četiri člana odbora su imenovana Rješenjem⁹ Vijeća ministara BiH u 2011. godini. Visina novčane

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 95/11

naknade za rad članovima Odbora utvrđena je Odlukom¹⁰ Vijeća ministara BiH i to za članove Odbora koji učestvuju na sjednicama po pismenom ovlaštenju ministara finansija i posmatrač Brčko Distrikta BiH u visini od 250 KM za svaku sjednicu na kojoj su prisutni, a za članove Odbora koji su imenovani nakon provedene konkursne procedure u mjesečnom neto iznosu od 500 KM. Tokom godine su održane dvije sjednice Odbora.

6.2. Kapitalni izdaci

Ukupni kapitalni izdaci ostvareni tokom 2013. godine iznose 4.999 KM a odnose se na nabavku opreme.

7. Bilans stanja¹¹

Ukupna aktiva Agencije na 31.12.2013. godine iznosi 308.749 KM i odnosi se na novčana sredstva (1.777 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (306.973 KM).

Ukupna pasiva Agencije na 31.12.2013. godine iznosi 383.908 KM i odnosi se na kratkoročne tekuće obaveze prema dobavljačima (15.092 KM), obaveze prema zaposlenima za plaće i naknade za decembar 2013. godine (61.843 KM) i izvore sredstava (306.973 KM). Obaveze su izmirene početkom 2014. godine.

8. Javne nabavke

Agencija je sačinila Plan nabavki za 2013. godinu, međutim uvidom u predmetni akt konstatovali smo da isti predstavlja pregled rashoda po kvartalima u iznosima odobrenim budžetom. Prema tome suštinski se ne može govoriti o Planu nabavki. Agencija je usvojila model ponašanja prema kome procedure za tekuće izdatke provodi krajem tekuće budžetske godine a realizaciju nabavki po potpisanim ugovorima u narednoj budžetskoj godini. Navedeno ističemo iz razloga jer se radi o instituciji koja treba dati odgovarajuća uputstva institucijama Bosne i Hercegovine po navedenom pitanju, a sve u svrhu odgovarajuće pripreme za početak primjene novog zakona kada će plan nabavki biti obavezujuća kategorija. *Prema tome Agencija treba posvetiti dužnu pažnju ovom pitanju.*

Prema prezentiranim podacima o planiranim i izvršenim postupcima javnih nabavki u 2013. godini Agencija je provela 19 postupka (4 pregovaračka postupka i 15 konkurentskih zahtjeva bez dodatne objave). Ukupna vrijednost zaključenih ugovora 59.518 KM. Vrijednosno najznačajnije procedure se odnose na konkurentske zahtjeve za nabavku usluga održavanja informacionog sistema za objavu obavještenja o postupcima javnih nabavki-Go Procure (23.166 KM), antivirusnih licenci (9.222 KM), usluga web hostinga za web stranicu (4.808 KM), internet usluga (4.212 KM) i pregovarački postupak za nabavku usluga održavanja informacionog sistema za elektronsku dostavu izvještaja o dodjeljenim ugovorima-WisPPA (5.616 KM).

Uvidom u pojedine procedure konstatovano je da Agencija prilikom provođenja konkurentskih zahtjeva u pravilu ne zahtjeva od potencijalnih ponuđača dostavljanje dokaza o plaćenim propisanim porezima i doprinosa kao uslov za učešće u postupku javne nabavke. *Smatramo da je neprihvatljiva praksa da institucije Bosne i Hercegovine ne zahtijevaju dokaz o izmirenim propisanim porezima i doprinosima s obzirom da su u obavezi da pri provođenju postupaka javnih nabavki obezbijede ravnopravan status po svim osnovama svim potencijalnim ponuđačima.*

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 55/10

¹¹ Bilans stanja na 31.12.2013. godine prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

9. Ostalo

- Donacije

U izvještajnom periodu Agencija je dobila novčanu donaciju od Njemačke organizacije za tehničku saradnju - GIZ¹² za nabavku stručnih knjiga i literature u iznosu od 3.482 KM.

10. Korespondencija

Agencija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2013. godinu. U komentarima su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2013. godinu.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Mirsada Sijamić, viši revizor

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Miro Galić, viši revizor

**Članovi tima za
finansijsku reviziju**

Nada Laco, revizor

Dragan Vukajlović, revizor

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

Dragoljub Kovinčić, viši revizor

¹² Deutsche Gesellschaft für Internationale Zusammenarbeit (GIZ) GmbH

III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda budžeta za 2013. 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	969.000	0	969.000	917.370	95
Bruto plaće i naknade	677.000		677.000	655.455	97
Naknade troškova zaposlenih	59.000		59.000	54.298	92
Putni troškovi	6.000	1000	7.000	5.441	78
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	25.000	-2000	23.000	17.317	75
Izdaci za energiju i kom. usluge	16.000	-700	15.300	12.299	80
Nabavka materijala	6.000		6.000	3.131	52
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	4.000		4.000	3.763	94
Unajmljivanje imovine i opreme	74.000	200	74.200	74.160	100
Izdaci za tekuće održavanje	45.000	2500	47.500	45.585	96
Izdaci za osiguranje	2.000		2.000	1.703	85
Ugovorene i druge posebne usluge	55.000	-1000	54.000	44.219	82
2. Kapitalni izdaci	5000	0	5.000	4.999	100
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	5.000		5.000	4.999	100
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest.održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	0
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	0
			0		
5. Novčane donacije	0	0	3.482	3.482	100
		3482	3.482	3.482	100
Ukupno (1+2+3+4+5)	974.000	0	977.482	925.852	95

Napomena: kolona 2 u zbiru treba da odgovara odobrenom budžetu po zakonu tako što:

višegodišnje kapitalne izdatke odobrene u budžetu za tekuću godinu treba prikazati pod red.brojem 4. u koloni 2.

višegodišnje kapitalne izdatke prenesene iz ranijih godina treba prikazati pod rednim brojem 4. u koloni 3.

novčane donacije odobrene u budžetu za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u koloni 2.

novčane donacije odobrene van budžeta za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u koloni 3.

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

Direktorica:

Đineta Fočo

Bilans stanja na dan 31.12.2013. godine

Naziv institucije: AGENCIJA ZA JAVNE NABAVKE

Tabela II

Opis	31.12.2012	31.12.2013.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	1.942	1.777	91
Novčana sredstva	1.942	1.777	91
Kratkoročna potraživanja			
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	320.924	306.973	96
Stalna sredstva	673.129	742.931	110
Ispravka vrijednosti	352.204	435.958	124
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	320.924	306.973	96
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	322.866	308.749	96

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	7.020	76.935	1.096
Kratkoročne tekuće obaveze	7.020	15.092	215
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	0	61.843	
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	320.924	306.973	96
Izvori sredstava	320.924	306.973	96
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	327.944	383.908	117
------------------------------	----------------	----------------	------------

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 dana 25.03.2014. godine

Direktorica:
Đinita Fočo

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 2013. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/12), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva finansija i trezora broj: 01-05-02-1-656-1712 od 23.01.2012. godine) 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 2013. godinu (Službeni glasnik BiH broj 100/12) 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 stoga i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Direktorica

Đinita Fočo

Datum, 22.04.2014.god.