



**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

IZVJEŠĆE

O FINACIJSKOJ REVIZIJI AGENCIJE ZA JAVNE NABAVE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2013. GODINU

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

Sarajevo, lipanj 2014. godine

KAZALO

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	IZVJEŠĆE O REVIZIJI	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sustav internih kontrola	6
4.	Proračun	Error! Bookmark not defined.
5.	Planiranje i izvješćivanje o radu	7
6.	Pregled rashoda proračuna	9
6.1.	Tekući izdaci	9
6.2.	Kapitalni izdaci	11
7.	Bilanca stanja	11
8.	Javne nabave	11
9.	Ostalo	11
10.	Korespondencija	12
III	PRIVITAK	13
	FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	13
	Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu	
	Bilanca stanja na 31.12.2013. godine	
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (bilance stanja, pregleda prihoda, primitaka i financiranja, pregleda rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju uposlenih, pregleda dinamike upošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio) u **Agenciji za javne nabave Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) za godinu koja se završava 31. prosinca 2013. godine.

Pored finansijskih izvješća, predmet revizije bila je i usuglašenost poslovanja Agencije s odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju utjecaja na finansijska izvješća za 2013. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili pogreške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Agencije je odgovorno za poslovanje sukladno odgovarajućim zakonima i propisima i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korišćenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenljivim Okvirom Međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih 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 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 je utemeljen 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 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 sustav internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usuglašene s odgovarajućim zakonima i propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizijske 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 s zakonima i propisima. Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni 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, prihoda i rashoda na 31.12.2013. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

Aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvješćima Agencije u tijeku 2013. godine bile su u svim značajnim aspektima usuglašene s odgovarajućim zakonima i propisima.

Sarajevo, 23.06.2014. godine

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GLAVNOG
REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GLAVNOG
REVIZORA**

Božana Trninić

II IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. Uvod

Agencija je samostalna upravna organizacija sa statusom pravne osobe sukladno odredbama članka 48. Zakona o javnim nabavama Bosne i Hercegovine¹.

Uloga Agencije je da osigura pravilno provođenje navedenog zakona a nadležnosti obvezno uključuju: predlaganje izmjena i dopuna zakona i pratećih pod-zakonskih akata; unaprjeđenje informiranosti ugovornih organa i dobavljača; objavljivanje priručnika i naputaka; izrada i ažuriranje standardnih obrazaca i modela; pružanje tehničke i savjetodavne pomoći ugovornim organima i dobavljačima; uspostavljanje sustava za praćenje ugovornih organa u vezi s primjenom zakona; prikupljanje, analiza i objavljivanje informacija u vezi s postupcima javnih nabava i dodijeljenim ugovorima; razvijanje elektronskog informacijskog sustava dostupnog na cijeloj teritoriji BiH, koji bi dodatno objavljivao tendersku dokumentaciju; pokretanje i podrška razvoju prakse elektronskih nabava i komunikacija u oblasti javnih nabava; objavljivanje informacija u svezi s obukom i druga vrsta pomoći na planu profesionalnog razvoja u području javnih nabava; vođenje evidencije akreditiranih predavača iz oblasti javnih nabava; podnošenje godišnjih izvješća Vijeću ministara BiH.

Radom Agencije rukovodi direktor koji ima status tajnika s posebnim zadatkom. Agencija ima Odbor koji daje suglasnost na pod-zakonske akte koje donosi direktor.

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

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju finansijskih izvješća Agencije za 2012. godinu i izrazio pozitivno mišljenje s isticanjem predmeta. Temelj izražavanja ovakvog mišljenja odnosila se na nepostojanje plana djelovanja za efikasno provođenje programa za prevenciju korupcije. U Izvješć o finansijskoj reviziji za 2012. godinu dane su preporuke kojima se sugerira preduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju.

Agencija je dostavila odgovor o preduzetim aktivnostima na prevazilaženju slabosti i nepravilnosti koje su identifikirane u izvješću o reviziji. Uvidom u poduzete aktivnosti te osvrtom na realiziranje danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

- **Realizirane preporuke:**

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

- **Preporuke čije je realiziranje u tijeku:**

S obzirom da je usvojen novi zakonski okvir Agencija poduzima aktivnosti na pripremi preduvjeta 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. Sustav internih kontrola

Agencija je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usuglašenost poslovanja s zakonima i pravilima. Kontrolno okruženje čini temelj sustava internih kontrola i podrazumijeva rukovođenje i stil upravljanja, organizacijsku strukturu i kompetentnosti i politike ljudskih resursa.

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

Prema odredbama Zakona o internoj reviziji institucija BiH² i članka 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 financija 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 tajnika s posebnim zadatkom⁴. Odbor Agencije se sastoji od sedam članova (ministri financija BiH, RS i FBiH i četiri izabrana stručnjaka), dok Brčko Distrikt imenuje promatrača u Odbor. Također, direktor Agencije ima status promatrača u Odboru. Članovi Odbora između sebe biraju predsjedavajućeg na razdoblje od dvije godine. Prema Zakonu Odbor se sastaje jednom u tri mjeseca ili češće ukoliko predsjedavajući to procjeni za potrebno (vidjeti Točku 6.1. Izvješća - Ugovorene usluge - Ostale nespomenute usluge). Odbor Agencije daje suglasnost na podzakonske akte koje donosi direktor Agencije.

Unutarnja organizacija Agencije utvrđuje se Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji koji donosi direktor uz suglasnost Odbora, a potvrđuje ga Vijeće ministara BiH. Unutarnja organizacija Agencije u 2013. godini uređena je Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji koji je u primjeni od veljače 2006. godine. Navedenim Pravilnikom su sistematizirana radna mjesta za 32 izvršitelja, a na dan 31.12.2013. godine bila su uposlena 24 izvršitelja. Za obavljanje poslova i zadataka iz nadležnosti Agencije predviđeno je pet organizacijskih jedinice i to: Ured direktora, Sektor za pravne poslove i poslove obuke i analize, Sektor za informacijske tehnologije, opće i financijske poslove, Filijala Banja Luka i Filijala Mostar. Agencija je pokrenula aktivnosti vezane za prilagođavanje organizacijske strukture odredbama Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH⁵ i planiranim obujmom budućih aktivnosti sukladno predloženim izmjenama Zakona o javnim nabavama BiH.

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

4. Proračun

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

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2013. godinu⁶ Agenciji su odobrena sredstva iz proračuna u iznosu od **974.000 KM**. Na temelju odluke Ministarstva financija i trezora BiH izvršeno je prestrukturiranje rashoda u okviru odobrenog proračuna u ukupnom iznosu od 3.700 KM. Odobreni proračun je korigiran za donatorska sredstva u iznosu od **3.482 KM**.

U financijskim izvješćima Agencije za 2013. godinu iskazan je korigiran proračun u ukupnom iznosu od **977.482 KM**. Izvršenje proračuna Agencije sa 31.12.2013. godine iznosilo je **925.852 KM** što predstavlja **95%** realizacije proračuna.

5. Planiranje i izvješćivanje o radu

- **Strategijski plan, program rada i izvješće o radu**

Strategijski plan: Vijeće ministara BiH je na 131. sjednici održanoj 26.08.2010. godine usvojilo Strategiju razvoja sustava javnih nabava za razdoblje 2010.-2015. kojom je planirano usvajanje novog zakonodavnog okvira usuglašenog s Direktivama EU, jačanje administrativnih kapaciteta u oblasti javnih nabava. Odbor Agencije je, na sjednici održanoj 16.09.2013. godine, donio zaključak da se odgodi revizija Strategije razvoja sustava javnih nabava do donošenja novog zakona o javnim nabavama BiH.

Program rada: Program rada Agencije sačinjen je i dostavljen Glavnom tajništvu 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 sustava javnih nabava za razdoblje 2010-2015 sa izradom akcionog plana za jednu godinu, priprema pod-zakonskih akata uz tehničku pomoć SIGMA i IPA Projekata, Pravilnik o e-tenderingu i dr. Kontinuirana suradnja s međunarodnim institucijama u procesu europskih integracija planirana je u okviru 7 programskih zadataka. Također, program rada sadrži pregled planiranih aktivnosti vezanih za obuke uposlenih, predavača i učesnika u javnim nabavama, za izgradnju IT sustava i za operativne zadatke pojedinih sektora. Vijeće ministara BiH je usvojilo Program rada Agencije na 49. sjednici održanoj 08.05.2013. godine.

Izvješće o radu: Izvješće o radu Agencije sačinjen je i dostavljen Glavnom tajništvu Vijeća ministara BiH u proceduri sačinjavanja Izvješća o radu Vijeća ministara BiH. U Izvješću o radu dan je pregled realiziranja aktivnosti s obrazloženjima koja sadrže kratak opis uzroka odstupanja realiziranih od planiranih programskih zadataka. Godišnje Izvješće o monitoringu postupaka javnih nabava i Godišnje izvješće o dodjeljenim ugovorima Vijeće ministara BiH usvaja pojedinačno, odnosno odvojeno od Izvješća o radu za tekuću godinu.

U Izjavi o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije Agencija je dala pregled realiziranja glavnih ciljeva utvrđenih Programom rada kako slijedi: zakonodavne aktivnosti (95%), obuka kadrova (95%), europske integracije (90%), izgradnja IT sustava (100%), ostale aktivnosti (100%). Odstupanje ostvarenog od planiranog rezultat je kašnjenja u usvajanju novog teksta zakona; nedostatka sredstava za obuke; kašnjenja sa početkom implementiranja IPA 2012 i praćenja provedbe Sporazuma o stabiliziranju i pridruživanju (SAA) čije puno implementiranje ovisi o usvajanju novog zakona.

Ovom prilikom dajemo osvrt na preporuku revizije danu u ranijem razdoblju u smislu da je neophodno da Agencija usmjeri dio svoje aktivnosti na povećanje efikasnosti u sustavu javnih nabava, edukaciju ugovornih organa i dobavljača, rješavanje najkritičnijih pitanja vezanih za nabavu specifičnih roba i usluga, a sve sukladno okviru nadležnosti definiranih Zakonom o javnim nabavama BiH.

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 100/12

Naime, Agencija je nadležna za monitoring implementiranja propisa vezanih za sustav javnih nabava. Jedan od elemenata za realiziranje tog zadatka je uspostava WisPPA aplikacije za on-line dostavu izvješća o provedenim postupcima javnih nabava koja bi trebala da osigura preglednu evidenciju o svim provedenim postupcima javnih nabava, te da generira različita statistička izvješća o istim. Međutim, uvidom u izvješća povučene iz WisPPA sustava kod pojedinih institucija BiH utvrđeno je da iste ne prijavljuju sve provedene postupke javnih nabava, da sustav omogućava da se prijavi jedinična cijena kao vrijednost ugovora, da povučena izvješća ne prikazuju podatke o zaključenim okvirnim sporazumima ako na temelju istih nije bilo zaključenih pojedinačnih ugovora, da nije sistematično osigurano praćenje provođenja postupaka po lotovima, da Agencija nije definirala niti dala upute koji izravni sporazumi se prijavljuju i sl. *Sve navedeno predstavlja poteškoću za kvalitetan monitoring provedenih procedura javnih nabava te je u tom smislu potrebno razmotriti mogućnost uspostavljanja pouzdanijeg i kvalitetnijeg generiranja izvješća iz postojećeg sustava.*

Prema raspoloživim informacijama u pripremnoj fazi je realiziranje projekata vezanih za obuke ugovornih organa i to IPA 2012. godine - Projekat jačanja sustava javnih nabava i Projekat 'EBRD - obuka i policy dialogue na pod-zakonska akta'. IPA 2012. godine - Projekat jačanja sustava javnih nabava je ciljano usmjeren na izradu pod-zakonskih akata i na specijalizirane obuke čiji fokus će biti specijalizirane grupacije (državni službenici, revizije i dr.).

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

Također, smatramo da je neophodno da Agencija pokuša iznaći mogućnosti osiguranja obuka za procedure javnih nabava koje se provode po pravilima međunarodnih finansijskih institucija s obzirom da se realiziraju finansijski značajni projekti po pravilima ovih institucija a da institucije Bosne i Hercegovine nemaju odgovarajuće dokumente na službeni jezicima 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 sustava javnih nabava u institucijama Bosne i Hercegovine u smislu da pruži kvalitetnu pripremu za praktičnu primjenu novih propisa a kako ne bi bili narušeni osnovni principi sustava javnih nabava - jednakog tretmana, nediskriminacije i transparentnosti a sve u vezi s osnovnom zadaćom uspostavljanja sustava zakonitog trošenja javnih sredstava.

- **Prevenција korupcije**

Agencija je u kolovozu 2013. godine donijela dokument pod nazivom 'Akcioni plan borbe protiv korupcije u Agenciji za javne nabave BiH (2013.-2014. godina)' čime su stvoreni preduvjeti za početak implementiranja zadataka definiranih 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 rujnu 2013. godine dala pozitivno mišljenje na tekst navedenog dokumenta.

Početak 2014. godine Agencija je donijela sljedeće interne akte: Rješenje o imenovanju povjerenstva za borbu protiv korupcije u AJN, Pravilnik o postupanju AJN u slučaju postojanja anonimne prijave za korupciju i prijave od osoba koja nisu uposlenici Agencije, Pravilnik o uvjetima i načinu podnošenja interne prijave od strane uposlenih u AJN zbog sumnje ili

okolnosti postojanja korupcije, Rješenje o imenovanju ovlašćenih osoba unutar AJN za provjeru sadržaja e-mail adrese za prijavu korupcije i nadležno postupanje, Pravilnik o eksternom prijavljivanju i zaštiti osoba koja prijavljuju korupciju u AJN. Na web stranici Agencije kreiran je link za prijavu korupcije. Pored navedenog Agencija bi trebala poduzeti aktivnosti vezane za donošenje Plana integriteta koji se donosi radi identificiranja odjeljenja/pozicija koje su najpodložnije korupciji i uspostavljanja mjera kako bi se rizici od korupcije reducirali, odnosno eliminirali.

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

6. Pregled rashoda proračuna⁷

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

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

Analizom kretanja uposlenih konstatirali smo da je početkom godine pripravniku, angažiranom u prethodnoj godini, istekao pripravnički staž i nakon provedene procedure javnog natječaja ista osoba je primljena u radni odnos. Agencija je provela četiri interna premještanja temeljem kojih je izvršeno unaprijeđenje četiri službenika na višu poziciju. Krajem svibnja 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 uposlenih u rasponu od 120 do 400 KM na godišnjoj razini za obavljene poslove na puštanju nove verzije Go-procure aplikacije na produkcionu platformu i administraciju kompletnog sustava za objavu obavještenja kao i za naročito zalaganja u uvjetima povećanog obujma posla.

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih ostvarene tijekom 2013. godine iznose 54.298 KM. Odnose se na izdatke za prijevoz na posao i s posla (11.721 KM), naknade za rad u povjerenstvu (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 definiran 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 inozemstvu (2.514 KM). Najveći dio putnih troškova se odnosi na različite službene sastanke i sastanke radnih grupa i odbora vezane za javne nabave.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

⁷ Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu prikazan je u Tablici I u privitku Izvješća.

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

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 korišćenju osobnih mobitela u službene svrhe odobreno je korišćenje 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 uporabu vozila**

Ukupni izdaci za uporabu 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 s tri vozila koja koriste direktorica Agencije i pomoćnici direktorice u filijalama u Mostaru i Banja Luci kao i ostali uposlenici Agencije. Pravilnikom o uvjetima i načinu korišćenja službenih vozila Agencije propisani su način i uvjeti za korišćenje službenih vozila. Direktorici Agencije, za vršenje funkcije, je dano pravo na stalno korišćenje službenog vozila.

- **Najam imovine i opreme**

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

Izdaci za najam prostora i zgrada se odnose na najam poslovnog prostora u Sarajevu i Banja Luci. Evidentiranje ovih izdataka se obavlja na temelju mjesečnih faktura ispostavljenih na temelju zaključenih ugovora i to za najam prostora u Sarajevu površine 152 m² po cijeni 25 KM/m² bez PDV-a (što na mjesečnoj razini iznosu od 4.446 KM) i za najam 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 financija BiH, RS i FBiH i četiri izabrana stručnjaka), dok Brčko Distrikt BiH imenuje promatrača u Odbor. Tri člana Odbora (ministri financija BiH, RS i FBiH) se angažiraju po službenoj dužnosti, a četiri člana Odbora (izabrani stručnjaci) imenuje Vijeće ministara BiH nakon provedene procedure javnog natječaja na razdoblje od pet godina. Četiri člana odbora su imenovana Rješenjem⁹ Vijeća ministara BiH u 2011. godini. Visina novčane naknade za rad članovima Odbora utvrđena je Odlukom¹⁰ Vijeća ministara BiH i to za članove Odbora koji učestvuju na sjednicama po pismenom ovlaštenju ministara financija i promatrač

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 95/11

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 55/10

Brčko Distrikta BiH u visini od 250 KM za svaku sjednicu na kojoj su prisutni, a za članove Odbora koji su imenovani nakon provedene procedure javnog natječaja u mjesečnom neto iznosu od 500 KM. Tijekom godine su održane dvije sjednice Odbora.

6.2. Kapitalni izdaci

Ukupni kapitalni izdaci ostvareni tijekom 2013. godine iznose 4.999 KM a odnose se na nabavu opreme.

7. Bilanca 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 obveze prema dobavljačima (15.092 KM), obveze prema uposlenima za plaće i naknade za prosinac 2013. godine (61.843 KM) i izvore sredstava (306.973 KM). Obveze su izmirene početkom 2014. godine.

8. Javne nabave

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

Prema prezentiranim podacima o planiranim i izvršenim postupcima javnih nabava 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 nabavu usluga održavanja informacijskog sustava za objavu obavještenja o postupcima javnih nabavka-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 nabavu usluga održavanja informacijskog sustava za elektronsku dostavu izvješća o dodijeljenim ugovorima-WisPPA (5.616 KM).

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

9. Ostalo

¹¹ Bilanca stanja na 31.12.2013. godine prikazan je u Tablici II u privitku Izvješća.

- **Donacije**

U izvještajnom razdoblju Agencija je dobila novčanu donaciju od Njemačke organizacije za tehničku suradnju - GIZ¹² za nabavu stručnih knjiga i literature u iznosu od 3.482 KM.

10. Korespondencija

Agencija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt Izvješća o reviziji za 2013.godinu. U komentarima su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije, tako da ovo Izvješće Predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2013.godinu.

**Vođa tima za
financijsku reviziju**

Mirsada Sijamić, viši revizor

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Miro Galić, viši revizor

**Članovi tima za
financijsku reviziju**

Nada Laco, revizor

Dragan Vukajlović, revizor

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

Dragoljub Kovinčić, viši revizor

¹² Deutsche Gesellschaft für Internationale Zusammenarbeit (GIZ) GmbH



III PRIVITAK

FINANSIJSKA IZVJEŠĆA 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.