



**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

ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ АГЕНЦИЈЕ ЗА ЈАВНЕ НАБАВКЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2013. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-07-16-1-442/14

Сарајево, јуни 2014. године

САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА.....	3
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	5
1.	Увод	5
2.	Поступање по ранијим препорукама	5
3.	Систем интерних контрола.....	6
4.	Буџет.....	7
5.	Планирање и извјештавање о раду.....	7
6.	Преглед расхода буџета.....	9
6.1.	Текући издаци.....	9
6.2.	Капитални издаци.....	11
7.	Биланс стања	11
8.	Јавне набавке.....	11
9.	Остало	12
10.	Кореспонденција.....	12
III	ПРИЛОГ	14
	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА.....	14
	Преглед расхода буџета за 2013. годину	
	Биланс стања на 31.12.2013. године	
	Изјава о одговорностима руководства	

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланса стања, прегледа прихода, примитака и финансирања, прегледа расхода буџета по економским категоријама, посебних података о платама и броју запослених, прегледа динамике запошљавања, прегледа сталних средстава у облику ствари и права, прегледа капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио) у **Агенцији за јавне набавке Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Агенција) за годину која се завршава 31. децембра 2013. године.

Поред финансијских извјештаја, предмет ревизије била је и усклађеност пословања Агенције са одговарајућим законима и прописима који имају утицаја на финансијске извјештаје за 2013. годину.

Одговорност руководства

Руководство Агенције је одговорно за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за текућу фискалну годину, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност укључује и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Агенције је одговорно за пословање у складу са одговарајућим законима и прописима и потврђује да је током фискалне године обезбедило намјенско, сврсисходно и законито кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и примјенљивим Оквиром Међународних стандарда врховних ревизионих институција (ИССАИ). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услјед преваре или грешке. Приликом процјене ризика ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу осмишљавања ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такођер оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола.

Поред одговорности за изражавање мишљења о финансијским извјештајима, наша одговорност је изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске



транзакције и информације, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законима и прописима. Ова одговорност укључује обављање процедура како би добили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене које су одређене законом и прописом. Ове процедуре укључују процјену ризика од значајних неслагања са законима и прописима. Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основу за наше мишљење.

Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Агенције приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза, прихода и расхода на 31.12.2013. године и извршење буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Агенције у току 2013. године биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и прописима.

Сарајево, 23.06.2014. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Џевад Некић

**ЗАМЈЕНИЦА
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Божана Трнинић

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

Агенција је самостална управна организација са статусом правног лица основана сходно одредбама члана 48. Закона о јавним набавкама Босне и Херцеговине¹.

Улога Агенције је да обезбједи правилно провођење наведеног закона а надлежности обавезно укључују: предлагање измјена и допуна закона и пратећих подзаконских аката; унапрјеђење информисаности уговорних органа и добављача; објављивање приручника и упутстава; израда и ажурирање стандардних образаца и модела; пружање техничке и савјетодавне помоћи уговорним органима и добављачима; успостављање система за праћење уговорних органа у вези са примјеном закона; прикупљање, анализа и објављивање информација у вези са поступцима јавних набавки и додјељеним уговорима; развијање електронског информационог система доступног на цијелој територији БиХ, који би додатно објављивао тендерску документацију; покретање и подршка развоју праксе електронских набавки и комуникација у области јавних набавки; објављивање информација у вези са обуком и друга врста помоћи на плану професионалног развоја у подручју јавних набавки; вођење евиденције акредитираних предавача из области јавних набавки; подношење годишњих извјештаја Савјету министара БиХ.

Радам Агенције руководи директор који има статус секретара са посебним задатком. Агенција има Одбор који даје сагласност на подзаконске акте које доноси директор.

Сједиште Агенције је у Сарајеву. Агенција има двије филијале са сједиштем у Бања Луци и Мостару које немају статус правних лица и нису овлаштене да доносе одлуке без одобрења Агенције.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је ревизију финансијских извјештаја Агенције за 2012. годину и изразила позитивно мишљење са истицањем предмета. Основа изражавања оваког мишљења односила се на непостојање плана дјеловања за ефикасно провођење програма за превенцију корупције. У Извјештају о финансијској ревизији за 2012. годину дате су препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапрјеђењу пословања и отклањању недостатака у даљем пословању.

Агенција је доставила одговор о предузетим активностима на превазилажењу слабости и неправилности које су идентификоване у извјештају о ревизији. Увидом у предузете активности те освртом на реализацију датих препорука утврдили смо сљедеће:

- **Реализоване препоруке:**

Агенција је донијела Акцијски план борбе против корупције у Агенцији за јавне набавке Босне и Херцеговине (2013. - 2014. година). Такођер, Агенцији је извршила провјеру могућности да потребе за интернет конекцијом остварује путем е-Владе и констатовала да исто није рационално.

- **Препоруке чија је реализација у току:**

¹ Службени гласник БиХ, број: 49/04, 19/05, 52/05, 8/06, 24/06, 70/06, 12/09, 60/10, 87/13

С обзиром да је усвојен нови законски оквир Агенција подузима активности на припреми предуслова за ефикасан почетак примјене.

3. Систем интерних контрола

Агенција је одговорна за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и правилима. Контролно окружење чини основ система интерних контрола и подразумева руковођење и стил управљања, организациону структуру и компетентности и политике људских ресурса.

Систем интерних контрола у Агенцији уређен је интерним актима којима су регулисана поједина подручја потрошње. У циљу успостављања ефикаснијег система интерних контрола Агенција је у току 2013. године измијенила одређени број интерних правила (за фиксне телефоне, благајнички максимум и др.).

Према одредбама Закона о интерној ревизији институција БиХ² и члана 3. Одлуке о критеријима за успостављање јединице интерне ревизије у институцијама БиХ³ за обављање функције интерне ревизије у Агенцији надлежна је Јединица интерне ревизије Министарства финансија и трезора БиХ. У текућој години нису провођене активности везане за интерну ревизију.

- **Руковођење, организација и људски ресурси**

Радам Агенције руководи директор којег именује Савјет министара БиХ на приједлог Одбора Агенције на период од пет година у статусу руководећег државног службеника на положају секретара са посебним задатком⁴. Одбор Агенције се састоји од седам чланова (министри финансија БиХ, РС и ФБиХ и четири изабрана стручњака), док Брчко Дистрикт именује посматрача у Одбор. Такођер, директор Агенције има статус посматрача у Одбору. Чланови Одбора између себе бирају предсједавајућег на период од двије године. Према Закону Одбор се састаје једном у три мјесеца или чешће уколико предсједавајући то оцјени потребним (видјети Тачку 6.1. Извјештаја - Уговорене услуге - Остале неспоменуте услуге). Одбор Агенције даје сагласност на подзаконске акте које доноси директор Агенције.

Унутрашња организација Агенције утврђује се Правилником о унутрашњој организацији који доноси директор уз сагласност Одбора, а потврђује га Савјет министара БиХ. Унутрашња организација Агенције у 2013. години уређена је Правилником о унутрашњој организацији који је у примјени од фебруара 2006. године. Наведеним Правилником су систематизована радна мјеста за 32 извршиоца, а на дан 31.12.2013. године била су запослена 24 извршиоца. За обављање послова и задатака из надлежности Агенције предвиђено је пет организационих јединице и то: Канцеларија директора, Сектор за правне послове и послове обуке и анализе, Сектор за информационе технологије, опште и финансијске послове, Филијала Бања Лука и Филијала Мостар. Агенција је покренула активности везане за прилагођавање организационе структуре одредбама Одлуке о разврставању радних мјеста и критеријима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ⁵ и планираним обимом будућих активности сходно предложеним измјена Закона о јавним набавкама БиХ.

² Службени гласник БиХ, број 27/08, 32/12

³ Службени гласник БиХ, број 49/12 од 26.06.2012. год.

⁴ Службени гласник БиХ, број 8/11 од 01.02.2011. год.

⁵ Службени гласник БиХ, број 30/13

Оцјена рада запосленика служи за праћење извршавања радних задатака. Агенција је провела оцјењивање државних службеника на начин дефинисан важећим прописима. Према расположивим информацијама, развој вјештина и стручности запослених обавља се кроз специјалистичке обуке у земљи и иностранству.

4. Буџет

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2013. годину⁶ Агенцији су одобрена средства из буџета у износу од **974.000 КМ**. На основу одлуке Министарства финансија и трезора БиХ извршено је реструктурирање расхода у оквиру одобреног буџета у укупном износу од 3.700 КМ. Одобрени буџет је коригован за донаторска средства у износу од **3.482 КМ**.

У финансијским извјештајима Агенције за 2013. годину исказан је коригован буџет у укупном износу од **977.482 КМ**. Извршење буџета Агенције са 31.12.2013. године износило је **925.852 КМ** што представља **95%** реализације буџета.

5. Планирање и извјештавање о раду

- Стратешки план, програм рада и извјештај о раду

Стратешки план: Савјет министара БиХ је на 131. сједници одржаној 26.08.2010. године усвојило Стратегију развоја система јавних набавки за период 2010.-2015. којом је планирано усвајање новог законодавног оквира усклађеног са Директивама ЕУ, јачање административних капацитета у области јавних набавки. Одбор Агенције је, на сједници одржаној 16.09.2013. године, донио закључак да се одгоди ревизија Стратегије развоја система јавних набавки до доношења новог закона о јавним набавкама БиХ.

Програм рада: Програм рада Агенције сачињен је и достављен Генералном секретаријату Савјета министара БиХ у процедури израде плана рада Савјета министара БиХ. У оквиру приједлога Програма рада планиране су активности везане за припрему легислативе и то ревизија Стратегије развоја система јавних набавки за период 2010-2015 са израдом акционог плана за једну годину, припрема подзаконских аката уз техничку помоћ СИГМА и ИПА Пројеката, Правилник о е-тендерингу и др. Континуирана сарадња са међународним институцијама у процесу европских интеграција планирана је у оквиру 7 програмских задатака. Такођер, програм рада садржи преглед планираних активности везаних за обуке запослених, предавача и учесника у јавним набавкама, за изградњу ИТ система и за оперативне задатке појединих сектора. Савјет министара БиХ је усвојио Програм рада Агенције на 49. сједници одржаној 08.05.2013. године.

Извјештај о раду: Извјештај о раду Агенције сачињен је и достављен Генералном секретаријату Савјету министара БиХ у процедури израде Извјештаја о раду Савјета министара БиХ. У Извјештају о раду дат је преглед реализације активности са образложењима која садрже кратак опис узрока одступања реализованих од планираних програмских задатака. Годишњи извјештај о мониторингу поступака јавних набавки и Годишњи извјештај о додјељеним уговорима Савјета министара БиХ усваја појединачно, односно одвојено од Извјештаја о раду за текућу годину.

У Изјави о одговорности за остваривање циљева институције Агенција је дала преглед реализације главних циљева утврђених Програмом рада како слиједи: законодавне

⁶ Службени гласник БиХ, број 100/12

активности (95%), обука кадрова (95%), европске интеграције (90%), изградња ИТ система (100%), остале активности (100%). Одступање оствареног од планираног резултат је кашњења у усвајању новог текста закона; недостатка средстава за обуке; кашњења са почетком имплементације ИПА 2012 и праћења provedбе Споразума о стабилизацији и придруживању (САА) чија пуна имплементација овиси од усвајања новог закона.

Овом приликом дајемо осврт на препоруку ревизије дату у ранијем периоду у смислу да је неопходно да Агенција усмјери дио своје активности на повећање ефикасности у систему јавних набавки, едукацију уговорних органа и добављача, рјешавање најкритичнијих питања везаних за набавку специфичних роба и услуга, а све сходно оквиру надлежности дефинисаних Законом о јавним набавкама БиХ.

Наиме, Агенција је надлежна за мониторинг имплементације прописа везаних за систем јавних набавки. Један од елемената за реализацију тог задатка је успостава WисППА апликације за он-лине доставу извјешћа о проведеним поступцима јавних набавки која би требала да обезбиједи прегледну евиденцију о свим проведеним поступцима јавних набавки, те да генерира различите статистичке извјештаје о истим. Међутим, увидом у извјештаје повучене из WисППА система код појединих институција БиХ утврђено је да исте не пријављују све проведене поступке јавних набавки, да систем омогућава да се пријави јединична цијена као вриједност уговора, да повучени извјештаји не приказују податке о закљученим оквирним споразумима ако на основу истих није било закључених појединачних уговора, да није систематично обезбијеђено праћење провођења поступака по лотовима, да Агенција није дефинисала нити дала упуте који директни споразуми се пријављују и сл. *Све наведено представља потешкоћу за квалитетан мониторинг проведених процедура јавних набавки те је у том смислу потребно размотрити могућност успостављања поузданијег и квалитетнијег генерисања извјештаја из постојећег система.*

Према расположивим информацијама у припремној фази је реализација пројеката везаних за обуке уговорних органа и то ИПА 2012. године - Пројекат јачања система јавних набавки и Пројекат 'ЕБРД - обука и полицу дијалогу на подзаконска акта'. ИПА 2012. године - Пројекат јачања система јавних набавки је циљано усмјерен на израду подзаконских аката и на специјализоване обуке чији фокус ће бити специјализоване групације (државни службеници, ревизије и др.).

Неопходно је да Агенција изврши одговарајуће припремне радње за провођење тематских обука за запосленике институција БиХ у циљу правилног провођења процедура јавних набавки и рационализације издатака за обуке из области јавних набавки. *Сматрамо да је са адекватним планом обука за запосленике институција Босне и Херцеговине могуће смањити издатке за котизације које се плаћају за учешће на обукама које организују комерцијалне куће, а све у вези са квалитетом тих обука и специфичним потребама за рјешавање одређених питања везаних за провођење процедура јавних набавки од стране институција Босне и Херцеговине.*

Такођер, сматрамо да је неопходно да Агенција покуша изнаћи могућности обезбјеђења обука за процедуре јавних набавки које се проводе по правилима међународних финансијских институција с обзиром да се реализују финансијски значајни пројекти по правилима ових институција а да институције Босне и Херцеговине немају одговарајуће документе на службеним језицима Босне и Херцеговине што у одређеној мјери може бити ограничавајућа околност за правилно и поуздано провођење и ревизију тих процедура.

Неопходно је да Агенција да пуни допринос у унапрјеђењу система јавних набавки у институцијама Босне и Херцеговине у смислу да пружи квалитетну

припрему за практичну примјену нових прописа а како не би били нарушени основни принципи система јавних набавки - једнаког третмана, недискриминације и транспарентности а све у вези са основном задаћом успостављања система законитог трошења јавних средстава.

- **Превенција корупције**

Агенција је у августу 2013. године донијела документ под називом 'Акцијски план борбе против корупције у Агенцији за јавне набавке БиХ (2013.-2014. година)' чиме су створени предуслови за почетак имплементације задатака дефинисаних Стратегијом за борбу против корупције(2009.-2014.) и Акционим планом за provedбу Стратегије Савјета министара БиХ. Агенцији за превенцију корупције и координацију борбе против корупције је у септембру 2013. године дала позитивно мишљење на текст наведеног документа.

Почетком 2014. године Агенција је донијела сљедеће интерне акте: Рјешење о именовању комисије за борбу против корупције у АЈН, Правилник о поступању АЈН у случају постојања анонимне пријаве за корупцију и пријаве од лица која нису запосленици Агенције, Правилник о условима и начину подношења интерне пријаве од стране запослених у АЈН због сумње или околности постојања корупције, Рјешење о именовању овлашћених особа унутар АЈН за провјеру садржаја е-маил адресе за пријаву корупције и надлежно поступање, Правилник о екстерном пријављивању и заштити лица која пријављују корупцију у АЈН. На веб страници Агенције креиран је линк за пријаву корупције. Поред наведеног Агенција би требала предузети активности везане за доношење Плана интегритета који се доноси ради идентификације одјељења/позиција које су најподложније корупцији и успостављања мјера како би се ризици од корупције редуцирали, односно елиминисали.

Препоручујемо Агенцији да, с циљем превенције корупције и успостављања система управљања ризицима од корупције, покрене активности на изradi Плана интегритета.

6. Преглед расхода буџета⁷

6.1. Текући издаци

- **Бруто плате**

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата износе 655.455 КМ. Буџетом су одобрена средства за 23 запосленика. На 31.12.2013. године биле су запослене 24 особе од чега двије на одређено вријеме (један приправник ВСС и један референт за техничке послове). Начин обрачуна плата дефинисан је одредбама Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ⁸.

Анализом кретања запослених констатовали смо да је почетком године приправнику, ангажованом у претходној години, истекао приправнички стаж и након проведене процедуре јавног натјечаја иста особа је примљена у радни однос. Агенција је провела четири интерна премјештаја темељем којих је извршено унапрјеђење четири службеника на вишу позицију. Крајем маја један службеник је отишао из Агенције док се један вратио са неплаћеног одсуства.

⁷ Преглед расхода буџета за 2013. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

⁸ Службени гласник БиХ, број 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12

Укупно исплаћене новчане награде (стимулације) износе 959 КМ. Односе се на исплату новчане награде за пет запослених у распону од 120 до 400 КМ на годишњем нивоу за обављене послове на пуштању нове верзије Го-процуре апликације на продукциону платформу и администрацију комплетног система за објаву обавјештења као и за нарочито залагања у условима повећаног обима посла.

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених остварене током 2013. године износе 54.298 КМ. Односе се на издатке за превоз на посао и с посла (11.721 КМ), накнаде за рад у комисији (650 КМ), накнаде за топли оброк (28.980 КМ), регрес за годишњи одмор (6.601 КМ), јубиларне награде (408 КМ) и припадајуће порезе и доприносе на накнаде (5.938 КМ). Начин исплате накнада дефинисан је подзаконским актима Савјета министара БиХ.

- **Путни трошкови**

Укупно остварени путни трошкови у 2013. години износе 5.441 КМ, од чега су путни трошкови у земљи (2.927 КМ) и путни трошкови у иностранству (2.514 КМ). Највећи дио путних трошкова се односи на различите службене састанке и састанке радних група и одбора везане за јавне набавке.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга су остварени у износу од 17.317 КМ, а односе се на издатке за фиксне телефоне (8.489 КМ), издатке за мобилне телефоне (1.160 КМ), издатке за интернет (5.404 КМ) и издатке за поштанске услуге (2.264 КМ).

Интерном Одлуком о висини трошкова фиксних телефона у Агенцији утврђени су мјесечни лимити трошкови фиксних телефона и то у сједишту Агенције 550 КМ и филијалама Бања Лука и Мостар по 200 КМ. Интерном Одлуком о кориштењу личних мобитела у службене сврхе одобрено је кориштење мобилног телефона директору Агенције у износу од 100 КМ мјесечно. Води се мјесечна евиденција потрошње и у случају прекорачења одобреног износа исто се одбија преко платне листе у наредном мјесецу.

- **Издаци за употребу возила**

Укупни издаци за употребу возила износе 6.433 КМ. Значајни трошкови односе се на издатке за гориво (2.124 КМ), регистрацију возила (1.469 КМ) и оправку и одржавање возила (1.113 КМ).

Агенција располаже са три возила која користе директорица Агенције и помоћници директорице у филијалама у Мостару и Бања Луци као и остали запосленици Агенције. Правилником о условима и начину кориштења службених возила Агенције прописани су начин и услови за кориштење службених возила. Директорици Агенције, за вршење функције, је дато право на стално кориштење службеног возила.

- **Закуп имовине и опреме**

Издаци за закуп имовине и опреме су реализовани у износу од 74.160 КМ, а односе се на издатке за закуп простора и зграда (71.352 КМ) и закуп опреме (2.808 КМ).

Издаци за закуп простора и зграда се односе на закуп пословног простора у Сарајеву и Бања Луци. Евидентирање ових издатака се обавља на основу мјесечних фактура испостављених на основу закључених уговора и то за закуп простора у Сарајеву

површине 152 м² по цијени 25 КМ/м² без ПДВ-а (што на мјесечном нивоу износу од 4.446 КМ) и за закуп простора у Бања Луци површине 60 м² у износу од 1.500 КМ плус 130 КМ порез по одбитку.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу од 44.219 КМ а односе се на услуге репрезентације (167 КМ), уговоре о дјелу (4.200 КМ), остале неспоменуте услуге (25.750 КМ) итд.

Уговори о дјелу: Издаци за уговоре о дјелу су исказани у нето износу од 4.200 КМ. Ови издаци се односе на исплате на основу уговора о дјелу потписаних са двије особе за услуге чишћења канцеларијског простора Агенције у филијалама Бања Лука и Мостар.

Остале неспоменуте услуге: Ови издаци су остварени у нето износу од 25.750 КМ. На предметној позицији су евидентирани исплате накнада члановима Одбора Агенције који се састоји од седам чланова (министри финансија БиХ, РС и ФБиХ и четири изабрана стручњака), док Брчко Дистрикт БиХ именује посматрача у Одбор. Три члана Одбора (министри финансија БиХ, РС и ФБиХ) се ангажују по службеној дужности, а четири члана Одбора (изабрани стручњаци) именује Савјет министара БиХ након проведене конкурсне процедуре на период од пет година. Четири члана одбора су именована Рјешењем⁹ Савјета министара БиХ у 2011. години. Висина новчане накнаде за рад члановима Одбора утврђена је Одлуком¹⁰ Савјета министара БиХ и то за чланове Одбора који учествују на сједницама по писменом овлаштењу министара финансија и посматрач Брчко Дистрикта БиХ у висини од 250 КМ за сваку сједницу на којој су присутни, а за чланове Одбора који су именовани након проведене конкурсне процедуре у мјесечном нето износу од 500 КМ. Током године су одржане двије сједнице Одбора.

6.2. Капитални издаци

Укупни капитални издаци остварени током 2013. године износе 4.999 КМ а односе се на набавку опреме.

7. Биланс стања¹¹

Укупна актива Агенције на 31.12.2013. године износи 308.749 КМ и односи се на новчана средства (1.777 КМ) и неотписану вриједност сталних средстава (306.973 КМ).

Укупна пасива Агенције на 31.12.2013. године износи 383.908 КМ и односи се на краткорочне текуће обавезе према добављачима (15.092 КМ), обавезе према запосленима за плате и накнаде за децембар 2013. године (61.843 КМ) и изворе средстава (306.973 КМ). Обавезе су измирене почетком 2014. године.

8. Јавне набавке

Агенција је сачинила План набавки за 2013. годину, међутим увидом у предметни акт констатовали смо да исти представља преглед расхода по кварталима у износима одобреним буџетом. Према томе суштински се не може говорити о Плану набавки. Агенција је усвојила модел понашања према коме процедуре за текуће издатке проводи

⁹ Службени гласник БиХ, број 95/11

¹⁰ Службени гласник БиХ, број 55/10

¹¹ Биланс стања на 31.12.2013. године приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

крајем текуће буџетске године а реализацију набавки по потписаним уговорима у наредној буџетској години. Наведено истичемо из разлога јер се ради о институцији која треба дати одговарајућа упутства институцијама Босне и Херцеговине по наведеном питању, а све у сврху одговарајуће припреме за почетак примјене новог закона када ће план набавки бити обавезујућа категорија. *Према томе Агенција треба посветити дужну пажњу овом питању.*

Према презентираним подацима о планираним и извршеним поступцима јавних набавки у 2013. години Агенција је провела 19 поступка (4 преговарачка поступка и 15 конкурентских захтјева без додатне објаве). Укупна вриједност закључених уговора 59.518 КМ. Вриједносно најзначајније процедуре се односе на конкурентске захтјеве за набавку услуга одржавања информационог система за објаву обавјештења о поступцима јавних набавки-Го Процуре (23.166 КМ), антивирусних лиценци (9.222 КМ), услуга веб хостинга за веб страницу (4.808 КМ), интернет услуга (4.212 КМ) и преговарачки поступак за набавку услуга одржавања информационог система за електронску доставу извјештаја о додјељеним уговорима-ВисППА (5.616 КМ).

Увидом у поједине процедуре констатовано је да Агенција приликом провођења конкурентских захтјева у правилу не захтјева од потенцијалних понуђача достављање доказа о плаћеним прописаним порезима и доприноса као услов за учешће у поступку јавне набавке. *Сматрамо да је неприхватљива пракса да институције Босне и Херцеговине не захтијевају доказ о измиренем прописаним порезима и доприносима с обзиром да су у обавези да при провођењу поступка јавних набавки обезбиједе равноправан статус по свим основама свим потенцијалним понуђачима.*

9. Остало

- **Донације**

У извјештајном периоду Агенција је добила новчану донацију од Њемачке организације за техничку сарадњу - ГИЗ¹² за набавку стручних књига и литературе у износу од 3.482 КМ.

10. Кореспонденција

Агенција је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2013. годину. У коментарима су прихваћени налази и препоруке ревизије, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2013. годину.

¹² Деутсцхе Геселлсцхафт фјүр Интернационале Зусамменарбеит (ГИЗ) ГмбХ



**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Мирсада Сијамић, виши ревизор

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Миро Галић, виши ревизор

**Чланови тима за
финансијску ревизију**

Нада Лацо, ревизор

Драган Вукајловић, ревизор

**Руководилац Одјељења за
развој, методологију
и контролу квалитета**

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор



II ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

Преглед расхода буџета за 2013. годину

Назив институције: АГЕНЦИЈА ЗА ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	969.000	0	969.000	917.370	95
Бруто плате и накнаде	677.000		677.000	655.455	97
Накнаде трошкова запослених	59.000		59.000	54.298	92
Путни трошкови	6.000	1000	7.000	5.441	78
Издаци телефонских и пошт.услуга	25.000	-2000	23.000	17.317	75
Издаци за енергију и ком. услуге	16.000	-700	15.300	12.299	80
Набавка материјала	6.000		6.000	3.131	52
Издаци за усл. пријеза и горива	4.000		4.000	3.763	94
Унајмљивање имовине и опреме	74.000	200	74.200	74.160	100
Издаци за текуће одржавање	45.000	2500	47.500	45.585	96
Издаци за осигурање	2.000		2.000	1.703	85
Уговорене и друге посебе услуге	55.000	-1000	54.000	44.219	82
2. Капитални издаци	5000	0	5.000	4.999	100
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	5.000		5.000	4.999	100
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвест.одржавање			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	0
			0		
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	0
			0		
5. Новчане донације	0	0	3.482	3.482	100
		3482	3.482	3.482	100
Укупно (1+2+3+4+5)	974.000	0	977.482	925.852	95

Напомена: колона 2 у збиру треба да одговара одобреном буџету по закону тако што:

вишегодишње капиталне издатке одобрене у буџету за текућу годину треба приказати под ред.бројем 4. у колони 2.

вишегодишње капиталне издатке пренесене из ранијих година треба приказати под редним бројем 4. у колони 3.

новчане донације одобрене у буџету за текућу годину треба приказати под редним бројем 5. у колони 2.

новчане донације одобрене ван буџета за текућу годину треба приказати под редним бројем 5. у колони 3.

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 25.02.2013. године.

Директорица:
Ћинита Фочо

Биланс стања на дан 31.12.2013. године

Назив институције: АГЕНЦИЈА ЗА ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Табела II

Опис	31.12.2012	31.12.2013.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	1.942	1.777	91
Новчана средства	1.942	1.777	91
Краткорочна потраживања			
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	320.924	306.973	96
Стална средства	673.129	742.931	110
Исправка вриједности	352.204	435.958	124
Неотписана вриједност сталних средстава	320.924	306.973	96
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	322.866	308.749	96

3. Краткорочне обавезе и разграничења	7.020	76.935	1.096
Краткорочне текуће обавезе	7.020	15.092	215
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	0	61.843	
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења			
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	320.924	306.973	96
Извори средстава	320.924	306.973	96
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	327.944	383.908	117
------------------------------	----------------	----------------	------------

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.8. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.

Руководство је Биланс стања одобрило дана 25.03.2014. године

Директорица:
Ћинита Фочо

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ИССАИ 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Агенције за јавне набавке Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Агенција) дужно је да обезбједи да финансијски извјештаји за 2013. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ („Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/12), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 33/07 и 16/10 и протокол Министарства финансија и трезора број: 01-05-02-1-656-1712 од 23.01.2012. године) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број: 01-08-02-1-644-1/12 од 20.01.2012. године). Руководство је такођер обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2013. годину (Службени гласник БиХ број 100/12) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Агенције.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије.
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи;

Руководство је такођер одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па стога и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневере и остале незаконитости.

Директорица

Ћинита Фочо

Датум, 22.04.2014.год.