



**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 NABAVKE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2014. GODINU

Broj: 01/02/03-07-16-1-496/15

Sarajevo, lipnja 2015. 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	8
6. Pregled rashoda proračuna	9
6.1. Tekući izdaci	9
7. Bilanca stanja	13
8. Javne nabave	13
9. Ostalo	15
10. Korespondencija	16
III. PRIVITAK	Error! Bookmark not defined.
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	17
Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu	
Bilanca stanja na 31.12.2014. 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 daljnjem tekstu: Agencija) za godinu koja se završava 31. prosinca 2014. godine.

Pored finansijskih izvješća, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Agencije sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju utjecaja na finansijska izvješća za 2014. 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, 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 greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Agencije je odgovorno za poslovanje sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakonu o javnim nabavama BiH i drugim odgovarajućim 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 na temelju revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenljivom Okviru Međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka se temelji na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prigodom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju 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, usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim 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 sa zakonima i drugim propisima.

Mišljenje

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

Prema našem mišljenju:

- Financijska izvješća Agencije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza, prihoda i rashoda na 31.12.2014. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.
- Aktivnosti, financijske transakcije i informacije prikazane u financijskim izvješćima Agencije tijekom 2014. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima.

Skretanje pozornosti

Ne izražavajući rezervu na dano mišljenje, skrećemo pozornost na točku 8. Izvješća koja opisuju slabosti pri provođenju procedura javnih nabava.

Sarajevo, 24.06.2015. 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 pravnog lica utemeljena shodno odredbama članka 48. Zakona o javnim nabavama Bosne i Hercegovine¹.

Uloga Agencije je da osigura pravilno provođenje navedenog Zakona a nadležnosti uključuju:

- predlaganje izmjena i dopuna zakona i pratećih podzakonskih akata;
- unaprjeđenje informiranosti ugovornih organa i dobavljača;
- uspostavljanje sustava za praćenje ugovornih organa u svezi sa primjenom zakona;
- prikupljanje, analiza i objavljivanje informacija u svezi sa postupcima javnih nabava;
- pokretanje i podrška razvoju prakse elektronskih nabava i komunikacija;
- objavljivanje informacija u svezi sa obukama itd.

Radom Agencije rukovodi ravnatelj koji ima status tajnika sa posebnom zadaćom. Agencija ima Odbor koji daje suglasnost na podzakonske akte koje donosi ravnatelj.

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 izvješća Agencije za 2013. godinu i izrazio pozitivno mišljenje. U Izvješću o finansijskoj reviziji za 2013. godinu dane su preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju.

Agencija je dostavila odgovor o poduzetim aktivnostima na prevazilaženju slabosti i nepravilnosti koje su identificirane u Izvješću o reviziji. Uvidom u poduzete aktivnosti te osvrtnom na realizaciju danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

- **Realizirane preporuke:**

Agencija je donijela Plan integriteta i isti dostavila Agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije.

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

S obzirom da je usvojen novi zakonski okvir Agencija je poduzimala aktivnosti na pripremi preduvjeta za efikasan početak primjene, međutim, određene objektivne okolnosti su utjecale na neispunjavanje svih planiranih aktivnosti u zadanim rokovima.

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

Efikasan sustav interne kontrole² zahtijeva definiranje politike, uspostavljanje ciljeva i planova, nadziranje financijskih i drugih učinaka, identifikaciju materijalnih rizika koji mogu onemogućiti postizanje ciljeva institucije, kao i poduzimanje odgovarajućih mjera za njihovo sprječavanje i korekciju. Obveza od vrha prema dnu uprave, odgovarajuća organizacijska struktura, rad u skladu sa etičkim vrijednostima, i održavanje kompetentne i efikasne komunikacije, su neophodni za efikasno funkcioniranje interne kontrole. Interna kontrola je dinamičan integralan proces koji je neophodno stalno prilagođavati promjenama sa kojima se institucija suočava.

Sustav internih kontrola relevantan za sastavljanje i prezentaciju financijskih izvješća Agencije uređen je Pravilnikom o materijalnom poslovanju, Odlukom o procedurama stvaranja obveza i internim aktima kojima su regulirana pojedina područja potrošnje (telefoni, reprezentacija, vozila i sl.). U postupku revizije je konstatirano da je neophodno poduzeti aktivnosti vezane za usklađivanje sistematizacije radnih mjesta sa važećim odlukama i unaprijediti proces provođenja procedura javnih nabava.

Prema odredbama Zakona o internoj reviziji institucija BiH³ i članka 3. Odluke o kriterijima za uspostavljanje jedinice interne revizije u institucijama BiH⁴ za obavljanje funkcije interne revizije u SHJ nadležna je Jedinica interne revizije Ministarstva financija i trezora BiH. Tijekom godine nije vršena interna revizija od strane Jedinice za internu reviziju Ministarstva financija i trezora BiH.

- **Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi**

Radom Agencije rukovodi ravnatelj kojeg imenuje Vijeće ministara BiH na prijedlog Odbora Agencije na razdoblje od pet godina u statusu rukovodećeg državnog službenika na položaju tajnika sa posebnom zadaćom. Rješenja o imenovanju ravnatelja je objavljeno u Službenom glasniku BiH, broj 8 od 01.02.2011. godine - rukovodeći državni službenik na položaju tajnika sa posebnom zadaćom, počev od 01. 02. 2011. godine.

Unutarnji ustroj Agencije utvrđuje se Pravilnikom o unutarnjem ustroju koji donosi ravnatelj uz suglasnost Odbora, a potvrđuje ga Vijeće ministara BiH. Važeći Pravilnik je u primjeni od veljače 2010. godine i istim su sistematizirana 32 radna mjesta od kojih je na 31.12.2014. godine bilo popunjeno 24. Institucije BiH su bile u obvezi da do kraja travnja 2014. godine okončaju aktivnosti vezane za usklađivanje važećih pravilnika s odredbama Odluke o principima za utvrđivanje unutarnjeg ustroja organa uprave BiH⁵ i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH⁶. Agencija nije okončala predmetnu aktivnost.

Potrebno je poduzeti aktivnosti na prilagođavanju unutarnjeg ustroja i sistematizacije radnih mjesta shodno propisima koji reguliraju predmetnu problematiku.

Kada je riječ o upravljanju ljudskim resursima napominjemo da je Agencija u Izjavi o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije (koja je sačinjena sukladno članku 22a. stavak (1) Zakona o financiranju institucija BiH) navela da je nedovoljan broj uposlenih u Agenciji

² Interna kontrola je postupak koji su oblikovali i stavili na snagu oni koji su zaduženi za upravljanje, menadžment i ostalo osoblje kako bi se osiguralo razumno uvjerenje o postizanju ciljeva poslovnog subjekta u svezi s pouzdanim financijskim izvješćivanjem, učinkovitim i uspješnim poslovanjem i udovoljavanjem primjenjivih zakona i regulativa - pojam definiran Međunarodnim revizijskim standardima.

³ Službeni glasnik BiH, broj 27/08, 32/12

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 49/12 od 26.06.2012. god.

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

evidentan problem u svim segmentima rada, te da je do odstupanja ostvarenih od planiranih rezultat u okviru zakonodavnih aktivnosti (neki od podzakonskih akata za primjenu novog Zakona o javnim nabavama nisu usvojeni) došlo zbog nedostatka kadrova, a u okviru realizacije obuka (za ugovorne organe, ponuđače itd.) zbog nedostatka kadrova i nepostojanja proračunskih sredstava namijenjenih za ove svrhe.

Nadalje, bitan utjecaj na rad Agencije ima Odbor koji daje suglasnost na podzakonske akte koje donosi ravnatelj Agencije. Odbor se sastoji od sedam članova (ministri financija BiH, RS i FBiH ili njihovi predstavnici i četiri izabrana stručnjaka), dok Brčko Distrikt imenuje promatrača. Ravnatelj 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 ocjeni potrebnim (vidjeti Točku 6.1. Izvješća - Tekući izdaci - Ugovorene usluge - Izdaci za rad Odbora).

- **Prevenција korupcije**

Agencija je donijela vlastiti Akcijski plan borbe protiv korupcije 2013.-2014. i Plan integriteta o čijoj implementaciji kontinuirano izvješćuje Agenciju za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH. Osim navedenih dokumenata, u cilju prevencije korupcije doneseni su i Pravilnik o postupanju Agencije u slučaju postojanja anonimne prijave za korupciju i prijave od osoba koje nisu uposlenici Agencije, Pravilnik o uvjetima i načinu podnošenja interne prijave od strane uposlenih u Agenciji zbog sumnje ili okolnosti postojanja korupcije, Pravilnik o eksternom prijavljivanju i zaštiti osoba koje prijavljuju korupciju u Agenciji i sl. Na web stranici Agencije je kreiran link za prijavu korupcije.

S obzirom da je područje javnih nabava visoko rizičan proces kada je u pitanju korupcija, preporučamo Agenciji da na odgovarajući način ukaže institucijama BiH (proračunskim korisnicima) na kritične točke (red flag) koje potencijalno mogu biti elementi za nastanak koruptivnih radnji u procesu javnih nabava.

4. Proračun

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu⁷ Agenciji su odobrena sredstva iz proračuna u iznosu od **993.000 KM** za tekuće izdatke. Tijekom godine izvršeno je prestrukturiranje rashoda u okviru odobrenog proračuna u ukupnom iznosu od 7.500 KM.

Odlukom Vijeće ministara BiH, broj 121/14 od 30.07.2014. godine Agenciji su odobrena sredstva iz tekuće rezerve za plaćanje zakupa poslovnog prostora u iznosu od 22.000 KM. U finansijskim izvješćima Agencije iskazan je korigirani proračun u ukupnom iznosu od **1.015.000 KM**. Izvršenje proračuna Agencije sa 31.12.2014. godine iznosilo je **966.834 KM** što predstavlja **95%** realizacije proračuna.

Osim sredstava odobrenih proračunom, Agencija je tijekom 2014. godine raspolagala sa donatorskim sredstvima (IPA) u iznosu od **151.577 KM** koja nisu realizirana u tekućoj godini.

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 104/13 i 60/14

5. Planiranje i izvješćivanje o radu

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

Strateški 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 usklađenog sa Direktivama EU i 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.

U 2014. godini, Vijeće ministara BiH je donijelo Odluku o postupku srednjoročnog planiranja, praćenja i izvješćivanja u institucijama BiH⁸ koja je u primjeni počev od 2015. godine. Opći cilj donošenja odluke je osiguranje planske osnove za kvalitetno upravljanje razvojem sukladno nadležnostima Vijeća ministara i institucija BiH. U cilju pripreme Nacrta Srednjoročnog programa rada Vijeća ministara BiH za razdoblje 2016. do 2018. godine nadležne institucije su pokrenule aktivnosti propisane Odlukom.

Program rada: Program rada Agencije dostavljen je 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 (usvajanje novog Zakona o javnim nabavama, izrada pratećih podzakonskih akata itd.), obuku kadrova, evropske integracije, izgradnju IT sustava i operativne zadaće. Vijeće ministara BiH je razmotrilo i usvojilo Program rada Agencije na 95. sjednici održanoj 20.05.2014. godine.

Izvješće o radu⁹: U tekućoj godini Parlamentarna skupština BiH je usvojila novi Zakon o javnim nabavama koji je u velikoj mjeri usuglašen sa Direktivama EU iz oblasti javnih nabava. Za adekvatnu i potpunu primjenu Zakona pripremljen je i usvojen set podzakonskih akata kao što su: Pravilnik o postupku izravnog sporazuma, Pravilnik o obliku garancije za ozbiljnost ponude i izvršenje ugovora, Naputak za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda, Naputak o načinu vođenja zapisnika o otvaranju ponuda, Naputak o uvjetima i načinu objavljivanja obavještenja i izvješća u postupcima javnih nabava u Informacijskom sustavu E-nabave, Naputak o uspostavljanju i vođenju sustava kvalifikacije, Naputak o uvjetima i načinu na koji sektorski ugovorni organi dodjeljuju ugovore povezanom poduzeću, poslovnom partneru ili sektorskom ugovornom organu koji je sastavni dio poslovnog partnerstva, Pravilnik o uspostavljanju i radu komisije za nabave, Odluka o obveznoj primjeni preferencijalnog tretmana domaćeg, Pravilnik o postupku dodjele ugovora o uslugama iz Aneksa II Dio B Zakona o javnim nabavama.

Kontinuirano su obavljane aktivnosti vezane za pružanje tehničke i savjetodavne pomoći ugovornim organima i ponuđačima u svezi sa primjenom i tumačenjem važećih propisa, te je u tom smislu dano 956 pismenih mišljenja, obavljeno 4339 telefonskih konsultacija i 420 sastanaka i sl.

Kroz projekte tehničke pomoći međunarodnih institucija realizirane su aktivnosti na unaprjeđenju informacijskih sustava (e-nabave, e-Aukcija, registar ugovornih organa i ponuđača, elektronska objava obavještenja u postupcima javnih nabava i dr.).

Godišnje izvješće o monitoringu postupaka javnih nabava i Godišnje izvješće o zaključenim ugovorima Vijeće ministara BiH usvaja pojedinačno, odnosno odvojeno od Izvješća o radu za tekuću godinu. Navedena izvješća za 2013. godinu usvojena su tijekom 2014. godine. Također, Vijeće ministara BiH je usvojilo i Informaciju o održanim obukama iz oblasti javnih

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 62/14

⁹ Izvješće o radu, broj: 01-02-4-638-4/15 od 30.03.2015. godine

nabava u 2013. godini koja daje pregled svih obuka koje su održale privatne konsultantske kuće, Agencija i druge institucije.

Kada je riječ o Planu rada i Izvješću o radu ovom prigodom podsjećamo da je u prethodnom razdoblju preporučeno Agenciji da puni doprinos u unaprjeđenju sustava javnih nabava u smislu da pruži kvalitetnu pripremu za praktičnu primjenu novih propisa kako ne bi bili narušeni temeljni principi javnih nabava a sve sa osnovnom zadaćom uspostavljanja zakonitog trošenja javnih sredstava.

U obrazloženju po danoj preporuci Agencija navodi da se donošenje podzakonskih akata (po novom Zakonu o javnim nabavama koji je stupio na snagu 27. svibnja 2014. godine sa početkom primjene od 27. studenog 2014. godine) realizuje po planiranoj dinamici, da je u tijeku razvoj novog softvera E-nabave koji će integrirati i unaprijediti sve dosadašnje postojeće aplikacije, da se obuke u okviru projekata IPA 2012 Jačanje sustava javnih nabava i EBRD obuka i policy dialogue na podzakonske akte realizuju po planiranoj dinamici, da su od strane EBRD održane dvije obuke (u Sarajevu i Banja Luci) o procedurama javnih nabava koje se provode po pravilima međunarodnih finansijskih institucija, da je Agencija održala tri obuke za uposlene u institucijama BiH, dvije obuke za uposlene u institucijama F BiH, dvije obuke za uposlene u institucijama RS, jedna obuka za uposlene u Brčko Distriktu itd.

Iako se radi o početnoj fazi primjene novog pravnog okvira uočena su određene nejasnoće i nedorečenosti te je stoga, uz uvažavanje svih unutarnjih i vanjskih ograničenja vezanih za funkcioniranje Agencije, neophodno sve raspoložive kapacitete usmjeriti na poboljšanje efikasnosti i djelotvornosti sustava javnih nabava.

6. Pregled rashoda proračuna¹⁰

6.1. Tekući izdaci

- Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća su realizirane u iznosu od 683.074 KM od čega su neto plaće i naknade plaća 398.055 KM i porezi i doprinosi na plaće i naknade plaća 285.019 KM.

Način obračuna plaća i naknada plaća definiran je odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH¹¹, Odlukom o načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za bolovanje u institucijama BiH¹², Odlukom o načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za porodiljsko odsustvo u institucijama BiH¹³ i Instrukcijom za obračun naknade za vrijeme privremene spriječenosti za rad¹⁴.

Pravilnikom o unutarnjem ustroju radnih mjesta koji je u primjeni od veljače 2010. godine sistematizirana su 32 radna mjesta, a na 31.12.2014. godine popunjene su 24 pozicije. Uvidom u dokumentaciju konstatirali smo da jedan državni službenik na poziciji pomoćnika ravnatelja za informatičke, finansijske i administrativno-tehničke poslove koristi pravo dodatka na plaću od 25% shodno Odluci Vijeća ministara BiH¹⁵.

¹⁰ Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu prikazan je u Tablici I u privitku Izvješća.

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj: 50/08,35/09,75/09,32/12,42/12, 50/12, 32/13, 87/13

¹² Službeni glasnik BiH, broj 58/09

¹³ Službeni glasnik BiH, broj 95/10, 10/13

¹⁴ Instrukcija Ministarstva financija i trezora BiH, broj: 03-16-1-818/13 od 24.06.2013. godine i broj: 02-16-1-640/14 od 26.05.2014. godine.

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj 55/10

Analizom kretanja uposlenih u Agenciji tijekom 2014. godine konstatirali smo da je na temelju javnog natječaja, sukladno procedurama Agencije za državnu službu BiH, u radni odnos primljen referent administrator za tehničke poslove u Filijali Mostar (napominjemo da je ista osoba predhodno bila angažirana po ugovoru na određeno vrijeme u trajanju nešto dužem od mjesec dana). Također, nakon provedenog internog natječaja jedan uposlenik je s pozicije stručnog saradnika unaprijeđen na poziciju stručnog savjetnika. Kako je jednom pripravniku u filijali Banja Luka u listopadu istekao pripravnički staž, isti je primljen na radno mjesto stručnog saradnika na temelju ugovora o radu na određeno vrijeme u trajanju do 3 mjeseca. Istovremeno je pokrenuta procedura za prijem jednog stručnog saradnika u stalni radni odnos i ista nije okončana do kraja 2014. godine.

Refundacija naknade plaće za vrijeme bolovanja preko 30 ili 42 dana: Agencija je imala jednu državnu službenicu na bolovanju preko 42 dana sa pravom na refundaciju naknade od 100% u Federaciji BiH u razdoblju od studenog 2013. do ožujka 2014. godine. Agencija je podnijela Zahtjev Zavodu zdravstvenog osiguranja Kantona Sarajevo za refundaciju isplaćenih sredstava u iznosu od 15.393 KM. Zavod je vratio Zahtjev na korekciju shodno kantonalnim propisima na iznos od 3.156 KM. Tijekom revizije je konstatirano da je Zavod u konkretnoj situaciji refundirao iznos od 3.156 KM, te da je Agencija za preostali (nerefundirani) iznos od 12.237 KM postupila prema Instrukciji Ministarstva financija i trezora BiH i dostavila relevantnu dokumentaciju na postupanje Pravobraniteljstvu BiH.

Nadalje, od strane Zavoda za upošljavanje Kantona Sarajevo je uplaćen iznos od 3.710 KM na ime povrata pogrešno uplaćenih sredstava (pogrešne uplate su izvršene putem Jedinstvenog sustava obračuna plaća-COIP za pojedine uposlenike institucija BiH iz F BiH) za doprinose za neuposlene tijekom 2011., 2012. i prva dva mjeseca 2013. godine.

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih ostvarene tijekom 2014. godine iznose 62.092 KM. Odnose se na izdatke za prijevoz na posao i s posla (12.987 KM), naknade za topli obrok (29.028 KM), regres za godišnji odmor (6.901 KM), jubilarne nagrade (1.652 KM), pomoć u slučaju smrti užeg člana obitelji (4.956 KM) i pripadajuće poreze i doprinose na naknade (6.568 KM).

Naknade za prijevoz na posao i s posla¹⁶: Na ovoj poziciji je iskazana realizacija u iznosu od 12.987 KM. Pravo na naknadu za prijevoz ostvaruje 21 uposlenik u rasponu od 47 KM (cijena mjesečne karte za Grad Mostar) do 177 KM (vikend karta na određenoj relaciji).

Topli obrok¹⁷: Izdaci za topli obrok realizirani su u ukupnom iznosu od 29.028 KM (pravo na novčanu naknadu uposlenih na ime ishrane tijekom rada utvrđeno je u iznosu od 6 KM za svaki dan proveden na radu).

Regres za godišnji odmor¹⁸: Regres za godišnji odmor isplaćen je za 23 uposlenika po 300 KM i za ravnatelja 1 KM, što je ukupno u neto iznosu 6.901 KM.

¹⁶ Odluka o visini i postupku ostvarivanja prava na naknadu za prijevoz na posao i prijevoz s posla u institucijama BiH (Službeni glasnik BiH, broj: 04/09, 58/09, 06/12)

¹⁷ Odluka o visini novčane naknade uposlenim u institucijama BiH za ishranu tijekom rada (Službeni glasnik BiH, broj 12/42)

¹⁸ Odluka o visini regresa za godišnji odmor u institucijama BiH za 2014. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 62/13)

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi u 2014. godini iznose 6.905 KM od planiranih 9.000 KM ili 77%. Odnose se na izdatke za službena putovanja u zemlji (1.984 KM) i na izdatke za službena putovanja u inozemstvo (4.921 KM).

Obavljenom revizijom konstatirali smo da su službena putovanja realizirana u svrhu prisustvovanja ili održavanja određenih seminara iz oblasti javnih nabava u zemlji i u inozemstvu, prisustvovanja sjednicama Upravnog odbora i drugo. U značajnom broju službenih putovanja troškove snosi organizator putovanja što je vidljivo iz pozivnih pisama, a u kojem slučaju Agencija priznaje 30% od iznosa pripadajuće dnevnice.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga su realizirani u iznosu od 18.118 KM, a odnose se na izdatke za fiksne telefone (7.108 KM), mobilne telefone (1.181 KM), internet (7.478 KM) i poštanske usluge (2.351 KM).

Internom Odlukom o visini troškova fiksnih telefona definirani su limiti fiksnih telefona na mjesečnoj razini u iznosu od 550 KM za sjedište Agencije i po 200 KM za filijale Banja Luka i Mostar. Internom Odlukom o korišćenju ličnih mobitela u službene svrhe odobren je limit za mobilni telefon ravnatelju Agencije u iznosu od 100 KM mjesečno. U slučaju prekoračenja odobrenog iznosa isto se odbija od plaće u narednom mjesecu. Izdaci za internet se odnose na usluge internet pristupa za potrebe Filijale Mostar i Banja Luka. Ove usluge pružaju izabrani dobavljači nakon provedene procedure javne nabave.

- **Nabava materijala**

Izdaci za nabavu materijala su realizirani u iznosu od 13.570 KM. Predmetni izdaci se odnose se na izdatke za računalni materijal (10.617 KM), uredski materijal (2.461 KM) itd.

U okviru pozicije Izdaci za računalni materijal (613412) evidentiran je iznos od 9.222 KM koji se odnosi na jednokratno plaćanje dobavljaču za isporučene antivirusne licenci i SSL certifikata za Go Procure sustav, WisPPa sustav, registar ugovornih organa i ponuđača i drugo, nakon provedene procedure javne nabave i potpisanog ugovora krajem 2013. godine. Predmetni izdatak je trebalo evidentirati u okviru pozicije Usluge održavanja softvera (613727) shodno odredbama Pravilnika o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. *Neophodno je unaprijediti sustav internih kontrola u dijelu evidentiranja obveza u cilju točnog financijskog izvješćivanja.*

- **Izdaci za uporabu vozila**

Ukupni izdaci vezani za uporabu službenih vozila u Agenciji iznose 6.905 KM. Odnose se na izdatke za nabavu goriva (2.953 KM), opravku i održavanje vozila (739 KM) i registraciju i osiguranje vozila (3.213 KM).

Agencija raspolaže sa tri službena vozila (po jedno vozilo u sjedištu Agencije u Sarajevu, u Filijali Banja Luka i u Filijali Mostar). Pravilnikom o uvjetima i načinu korišćenja službenih vozila Agencije propisani su način i uvjeti za korišćenje službenih vozila. Ravnateljici Agencije, za vršenje funkcije, je dano pravo na stalno korišćenje službenog vozila.

- **Zakup imovine i opreme**

Izdaci za zakup imovine i opreme su realizirani u iznosu od 76.848 KM, a odnose se na izdatke za zakup poslovnog prostora za sjedište Agencije u Sarajevu i Filijalu u Banjoj Luci (71.352 KM) i zakup opreme (5.486 KM).

Zakup prostora: Izdaci za zakup prostora se odnose na zakup poslovnog prostora u Sarajevu i Banja Luci. Evidentiranje ovih izdataka se obavlja na temelju mjesečnih faktura ispostavljenih na temelju zaključenih ugovora i to za zakup prostora u Sarajevu površine 152 m² po cijeni 25 KM/m² bez PDV-a, odnosno mjesečno od 4.446 KM (s uključenim iznosom PDV-a) i za zakup prostora u Banjoj Luci površine 60 m² u iznosu od 1.500 KM (neto zakupnina 25 KM/ m²) uvećano za 130 KM poreza po odbitku (koji najmoprimac-Agencija uplaćuje na odgovarajući račun Porezne uprave RS-a). Također, napominjemo da režijski troškovi nisu uključeni u cijenu mjesečnog zakupa već je način plaćanja reguliran zasebnim odredbama ugovora i isti su iskazani u okviru grupe konta Izdaci za energiju i komunalne usluge (10.162 KM).

U 2014. godini je bilo predviđeno preseljenje Agencije u zgradu koja je rekonstruirana za potrebe smještaja određenih institucija BiH. Obzirom da nisu izvršene planirane aktivnosti za preseljenje, Vijeće ministara BiH je na 106. sjednici održanoj 30.07.2014. godine donijelo Odluku o odobravanju sredstava iz tekuće rezerve Proračuna institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2014. godinu za plaćanje zakupa Agenciji u iznosu od 22.000 KM za razdoblje od 01.07.-31.12.2014. godine.

Zakup opreme: Na ovoj poziciji je iskazana realizacija u iznosu od 5.486 KM za web hosting WisPPa aplikacije, stranice Agencije i registra ugovornih organa i ponuđača.

- **Izdaci za tekuće održavanje**

Izdaci za tekuće održavanje su realizirani u iznosu od 41.443 KM. Najznačajniji iznos se odnosi na usluge održavanja softvera (37.276 KM). Uvidom u dokumentaciju konstatirali smo da se realizacija ovih usluga odnosi na usluge održavanja informacijskog sustava za objavu obavještenja u postupcima javnih nabava Go Procure, usluge održavanja WisPPa-e, usluge održavanja registra ugovornih organa i ponuđača, održavanje OWIS informacijskog sustava. Ove usluge se realizuju na temelju potpisanih ugovora nakon provedenih procedura javnih nabava u 2013. godini.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu od 48.403 KM. Odnose se na usluge javnog informiranja (730 KM), reprezentacije (263 KM), objavljivanja tendera (1.437 KM) i stručnog obrazovanja (749 KM), izdatke za rad Odbora (27.900 KM), ugovore o djelu (4.198 KM) i drugo.

Izdaci za rad Odbora: Izdaci za rad Odbora Agencije u 2014. godini su realizirani u iznosu od 27.900 KM. Na predmetnoj poziciji su evidentirane isplate naknada za rad za sedam članova Odbora Agencije od kojih četiri člana imenuje Vijeće ministara BiH nakon provedene natječajne procedure na razdoblje od pet godina, a tri člana se angažuju po službenoj dužnosti (ministri financija BiH, RS i F BiH ili njihovi ovlašćeni predstavnici). Brčko distrikt imenuje jednog člana u statusu promatrača. Također, ravnatelj Agencije ima status promatrača u Odboru. Četiri člana Odbora su imenovana Rješenjem¹⁹ Vijeća ministara BiH u 2011. godini (datum isteka mandata je na 09.11.2016. godine). Članovi Odbora između sebe biraju predsjedavajućeg na razdoblje od dvije godine.

¹⁹ Službeni glasnik BiH, broj 95/11

Visina naknada za članove Odbora utvrđena je Odlukom Vijeća ministara BiH²⁰ prema kojoj imenovani članovi Odbora (četiri člana) ostvaruju pravo na mjesečnu naknadu u iznosu od 500 KM, a članovi Odbora po službenoj dužnosti ili njihovi ovlašćeni predstavnici (tri člana) i promatrač Brčko distrikta primaju naknadu u iznosu od 250 KM za svaku sjednicu na kojoj su prisutni. U 2014. godini su održane ukupno četiri sjednice Odbora.

Ugovori o djelu: Izdaci za ugovore o djelu su iskazani u neto iznosu od 4.198 KM. Odnose se na isplate za usluge čišćenja i održavanja uredskog prostora Agencije u filijalama Banja Luka i Mostar. Ugovorom o djelu sa osobom angažiranom u Banjoj Luci je definirana mjesečna naknada u iznosu od 150 KM. Ugovorom o djelu sa osobom angažiranom u Mostaru je definirana mjesečna naknada u iznosu od 200 KM (iz tog iznosa vanjski saradnik vrši nabavu potrebnih sredstava za održavanje čistoće).

7. Bilanca stanja²¹

Ukupna aktiva Agencije na 31.12.2014. godine iznosi 235.517 KM i odnosi se na novčana sredstva (2.342 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (233.175 KM).

Stalna sredstva: Tijekom godine Agencija je dobila naturalnu donaciju od Njemačke organizacije za tehničku saradnju - GIZ²², u obliku računalne opreme (26.031 KM) i softvera (20.642 KM), koja je evidentirana u poslovnim knjigama.

Ukupna pasiva Agencije na 31.12.2014. godine iznosi 311.678 KM i odnosi se na kratkoročne tekuće obveze prema dobavljačima (16.461 KM), obveze prema uposlenima za plaće i naknade za prosinac 2014. godine (62.042 KM) i izvore sredstava (233.175 KM). Obveze su izmirene početkom 2015. godine.

8. Javne nabave

Agencija je sačinila Plan nabava za 2014. godinu. Međutim, isti predstavlja kao i prethodne godine jednostavni pregled rashoda u iznosima odobrenim proračunom, što i dalje suštinski ne predstavlja Plan javnih nabava Agencije. Kao što je i ranije uočeno Agencija nije promijenila model ponašanja prema kome procedure za tekuće izdatke provodi krajem tekuće proračunske godine a realizaciju nabava po potpisanim ugovorima u narednoj proračunskoj godini. Navedeno je važno ponoviti iz razloga jer se radi o instituciji koja treba dati odgovarajuće naputke institucijama Bosne i Hercegovine po navedenom pitanju, a sve u svrhu prilagođavanja za primjenu novog Zakona prema kome je plan nabava obvezujući dokument.

Prema prezentiranim podacima o planiranim i izvršenim postupcima javnih nabava u 2014. godini Agencija je provela 141 postupak (1 otvoreni, 1 pregovarački sa objavom obavještenja, 12 pregovaračkih postupka bez objave obavještenja, 11 konkurentskih zahtjeva bez dodatne objave i 116 izravnih sporazuma). Ukupna vrijednost okončanih procedura javnih nabava iznosi 237.582 KM (bez PDV-a).

Vrijednosno najznačajnije procedure se odnose na otvoreni postupak za nabavu računarske opreme i opreme za server salu (128.310 KM bez PDV-a), te na konkurentske zahtjeve bez dodatne objave za nabavu usluga održavanja informacijskog sustava za objavu obavještenja o postupcima javnih nabava-Go Procure (19.200 KM bez PDV-a), održavanja hardverske opreme i cjelokupnog sustavnog rješenja (13.846 KM bez PDV-a), internet pristupa za

²⁰ Službeni glasnik BiH, broj 55/10

²¹ Bilanca stanja na 31.12.2014. godine prikazana je u Tablici II u privitku Izvješća.

²² Deutsche Gesellschaft für Internationale Zusammenarbeit (GIZ) GmbH

Sarajevo (10.800 KM bez PDV-a), održavanja Registra ugovornih organa i ponuđača (5.060 KM bez PDV-a) itd.

Revizijom pojedinačnih procedura javnih nabava konstatirali smo sljedeće:

Nabava računarske opreme i opreme za server salu: Za uspostavljanje sustava elektronskih javnih nabava u BiH planirana je nabava računarske opreme u iznosu od 127.569 KM i softvera u iznosu od 24.008 KM. Tenderskom dokumentacijom je definiran kriterij izbora najpovoljnijeg ponuđača - najniža cijena tehnički zadovoljavajuće ponude. U određenom roku su pristigle tri ponude za koje je nakon izvršene evaluacije konstatirano da u potpunosti ispunjavaju zahtjeve iz tenderske dokumentacije i da su u okviru procijenjene vrijednosti javne nabave. Ugovor sa izabranim ponuđačem (150.123 KM sa PDV-om) je potpisan 16.12.2014. godine.

Definiran je rok isporuke predmetne opreme od 45 dana od potpisa Ugovora (do 30.01.2015. godine). Približavanjem roka isporuke na dan 26.01.2015. godine izabrani ponuđač dostavlja Najavu kašnjenja za isporuku robe po potpisanom Ugovoru sa priloženim dopisom proizvođača opreme u kojem se navodi da je došlo do vanrednih okolnosti u proizvodnji vitalnih komponenti servera što uzrokuje nepotpunu i nepravovremenu isporuku u ugovorenom roku. Prema prezentiranoj dokumentaciji oprema je isporučena 17.03.2015. godine (kašnjenje 45 dana), a faktura za plaćanje je unesena u ISFU 24.03.2015. godine i plaćena 01.04.2015. godine (Ugovorom je definiran rok plaćanja najkasnije 30 dana od ispostavljanja fakture dobavljača).

Iz opisanog se može zaključiti da Agencija nije poduzela sve potrebne aktivnosti u smislu zaštite od nepredviđenih situacija pri realizaciji potpisanog ugovora sa izabranim ponuđačem. Naime, tenderskom dokumentacijom nije tražena garancija za dobro izvršenje posla, a koja bi kompenzirala efekte nastale situacije. Smatramo da je potrebno u postupku pripreme tenderske dokumentacije definirati primjerene modalitete zaštite u slučaju iznenadnog kršenja ugovorenih uvjeta sa izabranim ponuđačem, a u cilju efikasnog provođenja procedura javnih nabava shodno važećim propisima.

Usluge web hostinga za aplikaciju za objavu obavještenja u postupcima javnih nabava: Konkurentski zahtjev za dostavljanje ponuda upućen je na četiri adrese (svi ponuđači iz Sarajeva). Tenderskom dokumentacijom je definiran kriterij izbora najpovoljnijeg ponuđača - najniža cijena tehnički zadovoljavajuće ponude. U ostavljenom roku su pristigle četiri ponude (od dobavljača kojima je upućen poziv za dostavljanje ponuda). Sa izabranim ponuđačem potpisan je Ugovor ukupne vrijednost od 22.318 KM sa PDV-om na rok važenja od 36 mjeseci odnosno od 01.11.2014. do 01.11.2017. godine.

U fazi potpisivanja Ugovora sa izabranim ponuđačem smo primjetili sljedeće detalje: Pravobraniteljstvo BiH je 08.10.2014. godine dalo Mišljenje da se dostavljeni Ugovor može zaključiti jer je pravno valjan i po potpisivanju od strane ugovornih organa proizvodit će pravno dejstvo. Međutim, 20.10.2014. godine sačinjen je dopunjeni ugovor koji je u konačnici potpisan sa izabranim ponuđačem. Naime, Nacrt ugovora koji je sastavni dio tenderske dokumentacije je u prvoj varijanti imao dva stava koji su definirali obvezu garancije dobavljača da će osigurati stabilno 24-satno funkcioniranje servisa tijekom razdoblja trajanja ugovora kao i da dobavljač ne odgovara za prekide i greške koji su posljedica više sile. Izmjena se odnosi na dopunu člana 4. kojom su dodata dva stava u kojim se navodi da će opće uvjete korišćenja Cloud servisa i sve prateće informacije dobavljač obezbjeđivati na javnom dijelu svoje hosting stranice i portala za tehničku podršku. Dokument općih uvjeta korišćenja se redovno ažurira i kao takav je jedini validan i dostupan na precizno navedenom linku, te da se korisnik usluga redovno informira o svim izmjenama i dopunama istog.

Uvažavajući potrebu preciznog definiranja svih detalja ugovora, smatramo da u konkretnom slučaju dopunjavanje pojedinih odredbi ugovora nakon provedene procedure javne nabave i izbora ponuđača nije prihvatljivo, bez obzira što i dodati stavovi vrlo vjerovatno ne bi utjecali na drugačiji ishod javne nabave. Također, ističemo da nije jasno niti je valjano obrazloženo koji razlozi su utjecali na utvrđivanje roka važenja ugovora od 36 mjeseci nakon provedenog konkurentskog postupka bez dodatne objave obavještenja o nabavci.

Nadalje, kada je riječ o definiranju rokova važenja ugovora uočeno je da je Agencija krajem 2014. godine provela konkurentske postupke bez objave obavještenja za nabavu usluga internet pristupa za Sarajevo sa potpisanim ugovorom (12.636 KM) na rok od 01.01.2015. do 01.01.2017. godine i za nabavu usluga održavanja hardverske opreme i cjelokupnog sustavnog rješenja sa potpisanim ugovorom (16.199 KM) za razdoblje od 01.01.2015. do 01.01.2018. godine. Ove procedure su započete i okončane po ranije važećem Zakonu o javnim nabavama BiH. *Postavlja se pitanje odabranog postupka za provođenje konkretnih javnih nabava putem konkurentskog postupka sa aspekta vremenskog doseg zaključenih ugovora (rok važenja dvije i tri godine).*

Dalje je primijećeno da Agencija kod konkurentskih postupaka bez objave obavještenja o nabavci šalje zahtjeve za dostavljanje ponuda uglavnom na adrese firmi iz bližeg okruženja (npr. zahtjev za dostavljanje ponuda za pružanje usluga održavanja Registra ugovornih organa i ponuđača procijenjena vrijednost nabave 6.000 KM je upućen na tri adrese/tri potencijalna ponuđača iz Sarajeva), a da pri tome ne sačinjava odgovarajuće analize koje mogu pomoći razumijevanju stvarnog istraživanja tržišta, zadovoljenja konkurencije i poštivanja principa ravnopravnog statusa po svim osnovama i svim potencijalnim ponuđačima shodno važećim propisima.

Nabava kancelarijskog materijala i tonera: Putem izravnog sporazuma zaključen je ugovor o nabavci kancelarijskog materijala i tonera u iznosu od 3.849 KM. Na temelju raspoloživih informacija konstatirano je da su prije provođenja izravnog sporazuma provedene dvije procedure putem konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda bez objave obavještenja o nabavci i da su iste poništene zbog nedovoljnog broja ponuđača, te da Agencija nije otvarala navedene ponude uz obrazloženje da nije moguće dodijeliti ugovor sa zaprimljene dvije ponude u konkurentskom zahtjevu za dostavu ponuda bez dodatne objave obavještenja.

Napominjemo da je člankom 13. Naputka o primjeni Zakona o javnim nabavama BiH propisano da ugovorni organ otvara sve ponude dostavljene prije isteka roka za dostavljanje ponuda, na mjestu i u vrijeme koje je navedeno u tenderskoj dokumentaciji, sukladno članku 33. Zakona.

U svezi svega navedenog smatramo da nije prihvatljivo pojednostavljivanje pojedinih procedura javnih nabava na način samo formalnog provođenja istih. Potrebno je uspostaviti odgovarajući sustav javnih nabava u Agenciji u slovu i duhu važećih propisa, a u kontekstu preporuka revizije.

9. Ostalo

- Donacije

Prema raspoloživim informacijama tijekom godine su provedene aktivnosti u okviru Projekta 'Jačanje sustava javnih nabava u BiH' koji je usmjeren na izradu podzakonskih akata i na obuke čiji fokus su specijalizirane grupacije (ugovorni organi, državni službenici, revizije, tužiteljstva i dr.). Planirana vrijednost Projekta je 1.500.000 EUR i isti se financira iz sredstava IPA 2012 i sredstava proračuna institucija BiH i međunarodnih obveza BiH (sufinanciranje u iznosu od 10% od vrijednosti Projekta).

Prema predviđenoj dinamici krajem godine su odobrena sredstva sa Jedinstvenog računa trezora u iznosu od 151.577 KM (što predstavlja 50% iznosa predviđenog za sufinanciranje) za nabavu računalne opreme (127.570 KM) i softvera (24.007 KM) za uspostavljanje sustava elektronskih javnih nabava u BiH. Procedura javne nabave je provedena krajem 2014. godini a oprema i softver su isporučeni početkom 2015. godine. S obzirom da sredstva nisu realizirana u 2014. godini ista su prenesena u 2015. godinu.

10. Korespondencija

Agencija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2014. godinu. U komentarima su navedena obrazloženja na dio danih nalaza i preporuka iz izvješća. Navedene komentare nismo mogli prihvatiti jer nisu dana adekvatna obrazloženja niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi utjecala na izmjene nalaza u Izvješću. Odgovor na dostavljene komentare na Nacrt izvješća o reviziji dostavljen je rukovodstvu Agencije uz Izvješće o reviziji za 2014. 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

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta

Dragoljub Kovinčić, viši revizor

III PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu

Naziv institucije: Agencija za javne nabavke BiH

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	1.003.000	12.000	1.015.000	966.834	95
Bruto plaće i naknade	709.000	-5.000	704.000	683.074	97
Naknade troškova zaposlenih	67.000	-1.200	65.800	62.092	94
Putni troškovi	6.000	3.000	9.000	6.905	77
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	25.000	-5.000	20.000	18.118	91
Izdaci za energiju i kom. usluge	14.000	-1.790	12.210	10.162	83
Nabavka materijala	17.000	-2.200	14.800	13.570	92
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	5.000		5.000	4.527	91
Unajmljivanje imovine i opreme	55.000	22.050	77.050	76.848	100
Izdaci za tekuće održavanje	58.000	-3.350	54.650	41.443	76
Izdaci za osiguranje	1.000	1.000	2.000	1.692	85
Ugovorene i druge posebne usluge	46.000	4.490	50.490	48.403	96
2. Kapitalni izdaci	0	0	0	0	
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme			0		
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest.održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	151.577	0	151.577	0	0
PPN 0404020 Sufinansiranje IPA 2012	151.577		151.577		0
Ukupno (1+2+3+4+5)	1.154.577	12.000	1.166.577	966.834	83

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 17.04.2015. godine.

Direktor:
Đinita Fočo

Bilans stanja na dan 31.12.2014. godine

Naziv institucije: Agencija za javne nabavke BiH

Tabela II

Opis	31.12.2013.	31.12.2014.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	1.777	2.342	132
Novčana sredstva	1.777	2.342	132
Kratkoročna potraživanja			
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	306.973	233.175	76
Stalna sredstva	742.931	747.448	101
Ispravka vrijednosti	435.958	514.273	118
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	306.973	233.175	76
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	308.749	235.517	76

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	76.935	78.503	102
Kratkoročne tekuće obaveze	15.092	16.461	109
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	61.843	62.042	100
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	306.973	233.175	76
Izvori sredstava	306.973	233.175	76
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	383.908	311.678	81
------------------------------	----------------	----------------	-----------

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 17.04. 2015. godine

Direktor:
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 **Agencija za javne nabavke Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2014. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva finansija i trezora broj: 01-05-02-1-656-1/12 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 2014. godinu (Službeni glasnik BiH broj 104/13) 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.

Datum, 17.04.2015.god.

Direktor:

Đinita Fočo