



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 2014. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-07-16-1-496/15

Сарајево, јун 2015. 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.....	8
6.	Преглед расхода буџета.....	9
6.1.	Текући издаци.....	9
7.	Биланс стања	144
8.	Јавне набавке.....	144
9.	Остало	166
10.	Кореспонденција.....	177
III	ПРИЛОГ	188
	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА.....	188
	Преглед расхода буџета за 2014. годину	
	Биланс стања на 31.12.2014. 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 2014. године.

Поред финансијских извјештаја, предмет ревизије била је и усклађеност пословања Агенције са одговарајућим законима и прописима који имају утицаја на финансијске извјештаје за 2014. 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, 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 пријеваре или грешке.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Агенције је одговорно за пословање у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за текућу фискалну годину, Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ, Законом о јавним набавкама БиХ и другим одговарајућим 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 (ISSAI). 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 пријеваре 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 такође 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 трансакције и информације, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законима и другим 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 другим прописима.

Мишљење

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основу за наше мишљење.

Према нашем мишљењу:

- Финансијски извјештаји Агенције приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза, прихода и расхода на 31.12.2014. 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 2014. године биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и другим прописима.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на тачку 8. Извјештаја која описује слабости при провођењу процедура јавних набавки.

Сарајево, 24.06.2015. 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 укључују:

- предлагање измјена и допуна закона и пратећих подзаконских аката;
- унапрјеђење информисаности уговорних органа и добављача;
- успостављање система за праћење уговорних органа у вези са примјеном закона;
- прикупљање, анализа и објављивање информација у вези са поступцима јавних набавки;
- покретање и подршка развоју праксе електронских набавки и комуникација;
- објављивање информација у вези са обукама итд.

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 2013. годину и изразила позитивно мишљење. У Извјештају о финансијској ревизији за 2013. годину дате су препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређењу 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 План интегритета и исти доставила Агенцији за превенцију корупције и координацију борбе против корупције.

• Препоруке чија је реализација у току:

С обзиром да је усвојен нови законски оквир Агенција је предузимала активности на припреми предуслова за ефикасан почетак примјене, међутим, одређене објективне околности су утјецале на неиспуњавање свих планираних активности у задатим роковима.

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

3. Систем интерних контрола

Ефикасан систем интерне контроле² захтијева дефинисање политике, успостављање циљева и планова, надзирање финансијских и других учинака, идентификацију материјалних ризика који могу онемогућити постизање циљева институције, као и подузимање одговарајућих мјера за њихово спрјечавање и корекцију. Обавеза од врха према дну управе, одговарајућа организациона структура, рад у складу са етичким вриједностима, и одржавање компетентне и ефикасне комуникације, су неопходни за ефикасно функционисање интерне контроле. Интерна контрола је динамичан интегралан процес који је неопходно стално прилагођавати промјенама са којима се институција суочава.

Систем интерних контрола релевантан за састављање и презентацију финансијских извјештаја Агенције уређен је Правилником о материјалном пословању, Одлуком о процедурама стварања обавеза и интерним актима којима су регулисана поједина подручја потрошње (телефони, репрезентација, возила и сл.). У поступку ревизије је констатовано да је неопходно подузети активности везане за усклађивање систематизације радних мјеста са важећим одлукама и унаприједити процес провођења процедура јавних набавки.

Према одредбама Закона о интерној ревизији институција БиХ³ и члана 3. Одлуке о критеријима за успостављање јединице интерне ревизије у институцијама БиХ⁴ за обављање функције интерне ревизије у ЦХЈ надлежна је Јединица интерне ревизије Министарства финансија и трезора БиХ. У току године није вршена интерна ревизија од стране Јединице за интерну ревизију Министарства финансија и трезора БиХ.

- **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 задатком. Рјешења о именовању директора је објављено у Службеном гласнику БиХ, број 8 од 01.02.2011. године - руководећи државни службеник на положају секретара са посебним задатком, почев од 01. 02. 2011. године.

Унутрашња организација Агенције утврђује се Правилником о унутрашњој организацији који доноси директор уз сагласност Одбора, а потврђује га Савјет министара БиХ. Важећи Правилник је у примјени од фебруара 2010. године и истим су систематизована 32 радна мјеста од којих је на 31.12.2014. године било попуњено 24. Институције БиХ су биле у обавези да до краја априла 2014. године окончају активности везане за усклађивање важећих правилника с одредбама Одлуке о начелима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ⁵ и Одлуке о разврставању радних мјеста и критеријима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ⁶. Агенција није окончала предметну активност.

² Интерна контрола је поступак који су обликовали и ставили на снагу они који су задужени за управљање, менаџмент и остало особље како би се обезбедило разумно увјерење о постизању циљева пословног субјекта у вези с поузданим финансијским извјештавањем, учинковитим и успјешним пословањем и удовољавањем примјењивих закона и регулатива - појам дефинисан Међународним ревизорским стандардима.

³ Службени гласник БиХ, број 27/08, 32/12

⁴ Службени гласник БиХ, број 49/12 од 26.06.2012. год.

⁵ Службени гласник БиХ, број 30/13

⁶ Службени гласник БиХ, број 30/13

Потребно је предузети активности на прилагођавању унутрашње организације и систематизације радних мјеста сходно прописима који регулишу предметну проблематику.

Када је ријеч о управљању људским ресурсима напомињемо да је Агенција у Изјави о одговорности за остваривање циљева институције (која је сачињена у складу са чланом 22а. став (1) Закона о финансирању институција БиХ) навела да је недовољан број запослених у Агенцији евидентан проблем у свим сегментима рада, те да је до одступања остварених од планираних резултат у оквиру законодавних активности (неки од подзаконских аката за примјену новог Закона о јавним набавкама нису усвојени) дошло због недостатка кадрова, а у оквиру реализације обука (за уговорне органе, понуђаче итд.) због недостатка кадрова и непостојања буџетских средстава намијењених за ове сврхе.

Надаље, битан утјецај на рад Агенције има Одбор који даје сагласност на подзаконске акте које доноси директор Агенције. Одбор се састоји од седам чланова (министри финансија БиХ, РС и ФБиХ или њихови представници и четири изабрана стручњака), док Брчко Дистрикт именује посматрача. 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 - Текући издаци - Уговорене услуге - Издаци за рад Одбора).

- **Превенција корупције**

Агенција је донијела властити Акциони план борбе против корупције 2013.-2014. и План интегритета о чијој имплементацији континуирано извјештава Агенцију за превенцију корупције и координацију борбе против корупције БиХ. Осим наведених докумената, у циљу превенције корупције донесени су и Правилник о поступању Агенције 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 Агенцији због сумње или околности постојања корупције, Правилник о екстерном пријављивању и заштити лица која пријављују корупцију у Агенцији и сл. На веб страници Агенције је креиран линк за пријаву корупције.

С обзиром да је подручје јавних набавки високо ризичан процес када је у питању корупција, препоручујемо Агенцији да на одговарајући начин укаже институцијама БиХ (буџетским корисницима) на критичне тачке (red flag) које потенцијално могу бити елементи за настанак коруптивних радњи у процесу јавних набавки.

4. Буџет

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2014. годину⁷ Агенцији су одобрена средства из буџета у износу од **993.000 КМ** за текуће издатке. У току године извршено је реструктурирање расхода у оквиру одобреног буџета у укупном износу од 7.500 КМ.

Одлуком Савјета министара БиХ, број 121/14 од 30.07.2014. године Агенцији су одобрена средства из текуће резерве за плаћање закупа пословног простора у износу од 22.000 КМ. У финансијским извјештајима Агенције исказан је кориговани буџет у

⁷ Службени гласник БиХ, број 104/13 и 60/14

укупном износу од **1.015.000 КМ**. Извршење буџета Агенције са 31.12.2014. године износило је **966.834 КМ** што представља **95%** реализације буџета.

Осим средстава одобрених буџетом, Агенција је у току 2014. године располагала са донаторским средствима (IPA) у износу од **151.577 КМ** која нису реализована у текућој години.

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 усвојио Стратегију развоја система јавних набавки за период 2010.-2015. којом је планирано усвајање новог законодавног оквира усклађеног са Директивама ЕУ и 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.

У 2014. години, Савјет министара БиХ је донио Одлуку о поступку средњорочног планирања, праћења и извјештавања у институцијама БиХ⁸ која је у примјени почев од 2015. године. Општи циљ доношења одлуке је обезбјеђење планске основе за квалитетно управљање развојем у складу са надлежностима Савјета министара и институција БиХ. У циљу припреме Нацрта Средњорочног програма рада Савјета министара БиХ за период 2016. до 2018. године надлежне институције су покренуле активности прописане Одлуком.

Програм рада: Програм рада Агенције достављен је 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 (усвајање новог Закона о јавним набавкама, израда пратећих подзаконских аката итд.), обуку кадрова, европске интеграције, изградњу ИТ система и оперативне задатке. Савјет министара БиХ је размотрио и усвојио Програм рада Агенције на 95. сједници одржаној 20.05.2014. године.

Извјештај о раду⁹: У текућој години Парламентарна скупштина БиХ је усвојила нови Закон о јавним набавкама који је у великој мјери усуглашен са Директивама ЕУ из области јавних набавки.

За адекватну и потпуну примјену Закона припремљен је и усвојен сет подзаконских аката као што су: Правилник о поступку директног споразума, Правилник о облику гаранције за озбиљност понуде и извршење уговора, Упутство за припрему модела тендерске документације и понуда, Упутство о начину вођења записника о отварању понуда, Упутство о условима и начину објављивања обавјештења и извјештаја у поступцима јавних набавки у Информационом систему Е-набавке, Упутство о успостављању и вођењу система квалификације, Упутство о условима и начину на који секторски уговорни органи додјељују уговоре повезаном предузећу, пословном партнеру или секторском уговорном органу који је саставни дио пословног партнерства, Правилник о успостављању и раду комисије за набавке, Одлука о обавезној примјени преференцијалног третмана домаћег, Правилник о поступку додјеле уговора о услугама из Анекса II Дио Б Закона о јавним набавкама.

⁸ Службени гласник БиХ, број 62/14

⁹ Извјештај о раду, број: 01-02-4-638-4/15 од 30.03.2015. године

Континуирано су обављане активности везане за пружање техничке и савјетодавне помоћи уговорним органима и понуђачима у вези са примјеном и тумачењем важећих прописа, те је у том смислу дато 956 писмених мишљења, обављено 4339 телефонских консултација и 420 састанака и сл.

Кроз пројекте техничке помоћи међународних институција реализоване су активности на унапријеђењу информационих система (е-набавке, е-Аукција, регистар уговорних органа и понуђача, електронска објава обавјештења у поступцима јавних набавки и др.).

Годишњи извјештај о мониторингу поступака јавних набавки и Годишњи извјештај о закљученим уговорима Савјет министара БиХ усваја појединачно, односно одвојено од Извјештаја о раду за текућу годину. Наведени извјештаји за 2013. годину усвојени су током 2014. године. Такође, Савјет министара БиХ је усвојио и Информацију о одржаним обукама из области јавних набавки у 2013. години која даје преглед свих обука које су одржале приватне консултантске куће, Агенција и друге институције.

Када је ријеч о Плану рада и Извјештају о раду овом приликом подсјећамо да је у претходном периоду препоручено Агенцији да да пуни допринос у унапријеђењу система јавних набавки у смислу да пружи квалитетну припрему за практичну примјену нових прописа како не би били нарушени основни принципи јавних набавки а све са основном задаћом успостављања законитог трошења јавних средстава.

У образложењу по датој препоруци Агенција наводи да се доношење подзаконских аката (по новом Закону о јавним набавкама који је ступио на снагу 27. маја 2014. године са почетком примјене од 27. новембра 2014. године) реализује по планираној динамици, да је у току развој новог софтвера Е-набавке који ће интегрисати и унаприједити све досадашње постојеће апликације, да се обуке у оквиру пројекта IPA 2012 Јачање система јавних набавки и EBRD обука и полицу диалогуе на подзаконске акте реализују по планираној динамици, да су од стране EBRD одржане двије обуке (у Сарајеву и Бања Луци) о процедурама јавних набавки које се проводе по правилима међународних финансијских институција, да је Агенција одржала три обуке за запослене у институцијама БиХ, двије обуке за запослене у институцијама Ф БиХ, двије обуке за запослене у институцијама РС, једна обука за запослене у Брчко Дистрикту итд.

Иако се ради о почетној фази примјене новог правног оквира уочена су одређене нејасноће и недоречености те је стога, уз уважавање сви унутрашњих и вањских ограничења везаних за функционисање Агенције, неопходно све расположиве капацитете усмјерити на побољшање ефикасности и дјелотворности система јавних набавки.

6. Преглед расхода буџета¹⁰

6.1. Текући издаци

- Бруто плате

Бруто плате и накнаде из плата су реализиране у износу од 683.074 КМ од чега су нето плате и накнаде плата 398.055 КМ и порези и доприноси на плате и накнаде плата 285.019 КМ.

¹⁰ Преглед расхода буџета за 2014. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

Начин обрачуна плата и накнада плата дефинисан је одредбама Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ¹¹, Одлуком о начину и поступку остваривања права на накнаду за боловање у институцијама БиХ¹², Одлуком о начину и поступку остваривања права на накнаду за породично одсуство у институцијама БиХ¹³ и Инструкцијом за обрачун накнаде за вријеме привремене спријечености за рад¹⁴.

Правилником о унутрашњој организацији радних мјеста који је у примјени од фебруара 2010. године систематизована су 32 радна мјеста, а на 31.12.2014. године попуњене су 24 позиције. Увидом у документацију констатовали смо да један државни службеник на позицији помоћника директора за информатичке, финансијске и административно-техничке послове користи право додатка на плату од 25% сходно Одлуци Савјета министара БиХ¹⁵.

Анализом кретања запослених у Агенцији током 2014. године констатовали смо да је на основу јавног конкурса, у складу са процедурама Агенције за државну службу БиХ, у радни однос примљен референт администратор за техничке послове у Филијали Мостар (напомињемо да је иста особа предходно била ангажована по уговору на одређено вријеме у трајању нешто дужем од мјесец дана). Такође, наконведеног интерног конкурса један запосленик је с позиције стручног сарадника унапријеђен на позицију стручног савјетника. Како је једном приправнику у филијали Бања Лука у октобру истекао приправнички стаж, исти је примљен на радно мјесто стручног сарадника на основу уговора о раду на одређено вријеме у трајању до 3 мјесеца. Истовремено је покренута процедура за пријем једног стручног сарадника у стални радни однос и иста није окончана до краја 2014. године.

Рефундација накнаде плате за вријеме боловања преко 30 или 42 дана: Агенција је имала једну државну службеницу на боловању преко 42 дана са правом на рефундацију накнаде од 100% у Федерацији БиХ у периоду од новембра 2013. до марта 2014. године. Агенција је поднијела Захтјев Заводу здравственог осигурања Кантона Сарајево за рефундацију исплаћених средстава у износу од 15.393 КМ. Завод је вратио Захтјев на корекцију сходно кантоналним прописима на износ од 3.156 КМ. Током ревизије је констатовано да је Завод у конкретној ситуацији рефундирао износ од 3.156 КМ, те да је Агенција за преостали (нерефундирани) износ од 12.237 КМ поступила према Инструкцији Министарства финансија и трезора БиХ и доставила релевантну документацију на поступање Правобранилаштво БиХ.

Надаље, од стране Завода за запошљавање Кантона Сарајево је уплаћен износ од 3.710 КМ на име поврата погрешно уплаћених средстава (погрешне уплате су извршене путем Јединственог система обрачуна плата-COIP за поједине запосленике институција БиХ из Ф БиХ) за доприносе за незапослене током 2011., 2012. и прва два мјесеца 2013. године.

• Накнаде трошкова запослених

Накнаде трошкова запослених остварене током 2014. године износе 62.092 КМ. Односе се на издатке за превоз на посао и с посла (12.987 КМ), накнаде за топли оброк (29.028 КМ), регрес за годишњи одмор (6.901 КМ), јубиларне награде (1.652 КМ), помоћ у случају

¹¹ Службени гласник БиХ, број: 50/08,35/09,75/09,32/12,42/12, 50/12, 32/13, 87/13

¹² Службени гласник БиХ, број 58/09

¹³ Службени гласник БиХ, број 95/10, 10/13

¹⁴ Инструкција Министарства финансија и трезора БиХ, број: 03-16-1-818/13 од 24.06.2013. године и број: 02-16-1-640/14 од 26.05.2014. године.

¹⁵ Службени гласник БиХ, број 55/10

смрти ужег члана обитељи (4.956 КМ) и припадајуће порезе и доприносе на накнаде (6.568 КМ).

Накнаде за превоз на посао и с посла¹⁶: На овој позицији је исказана реализација у износу од 12.987 КМ. Право на накнаду за превоз остварује 21 запосленик у распону од 47 КМ (цијена мјесечне карте за Град Мостар) до 177 КМ (викенд карта на одређеној релацији).

Топли оброк¹⁷: Издаци за топли оброк реализовани су у укупном износу од 29.028 КМ (право на новчану накнаду запослених на име исхране током рада утврђено је у износу од 6 КМ за сваки дан проведен на раду).

Регрес за годишњи одмор¹⁸: Регрес за годишњи одмор исплаћен је за 23 запосленика по 300 КМ и за директора 1 КМ, што је укупно у нето износу 6.901 КМ.

- **Путни трошкови**

Укупно остварени путни трошкови у 2014. години износе 6.905 КМ од планираних 9.000 КМ или 77%. Односе се на издатке за службена путовања у земљи (1.984 КМ) и на издатке за службена путовање у иностранство (4.921 КМ).

Обављеном ревизијом констатовали смо да су службена путовања реализована у сврху присуствовања или одржавања одређених семинара из области јавних набавки у земљи и у иностранству, присуствовања сједницама Управног одбора и друго. У значајном броју службених путовања трошкове сноси организатор путовања што је видљиво из позивних писама, а у којем случају Агенција признаје 30% од износа припадајуће дневнице.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга су реализовани у износу од 18.118 КМ, а односе се на издатке за фиксне телефоне (7.108 КМ), мобилне телефоне (1.181 КМ), интернет (7.478 КМ) и поштанске услуге (2.351 КМ).

Интерном Одлуком о висини трошкова фиксних телефона дефинисани су лимити фиксних телефона на мјесечном нивоу у износу од 550 КМ за сједиште Агенције и по 200 КМ за филијале Бања Лука и Мостар. Интерном Одлуком о кориштењу личних мобитела у службене сврхе одобрен је лимит за мобилни телефон директору Агенције у износу од 100 КМ мјесечно. У случају прекорачења одобреног износа исто се одбија од плате у наредном мјесецу. Издаци за интернет се односе на услуге интернет приступа за потребе Филијале Мостар и Бања Лука. Ове услуге пружају изабрани добављачи након проведене процедуре јавне набавке.

¹⁶ Одлука о висини и поступку остваривања права на накнаду за превоз на посао и превоз с посла у институцијама БиХ (Службени гласник БиХ, број: 04/09, 58/09, 06/12)

¹⁷ Одлука о висини новчане накнаде запосленим у институцијама БиХ за исхрану током рада (Службени гласник БиХ, број 12/42)

¹⁸ Одлука о висини регреса за годишњи одмор у институцијама БиХ за 2014. годину (Службени гласник БиХ, број 62/13)

- **Набавка материјала**

Издаци за набавку материјала су реализовани у износу од 13.570 КМ. Предметни издаци се односе се на издатке за компјутерски материјал (10.617 КМ), канцеларијски материјал (2.461 КМ) итд.

У оквиру позиције Издаци за компјутерски материјал (613412) евидентиран је износ од 9.222 КМ који се односи на једнократно плаћање добављачу за испоручене антивирусне лиценци и SSL сертификата за Go Procure систем, WisPPa систем, регистар уговорних органа и понуђача и друго, након проведене процедуре јавне набавке и потписаног уговора крајем 2013. године.

Предметни издатак је требало евидентирати у оквиру позиције Услуге одржавања софтвера (613727) сходно одредбама Правилника о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. *Неопходно је унаприједити систем интерних контрола у дијелу евидентирања обавеза у циљу тачног финансијског извјештавања.*

- **Издаци за употребу возила**

Укупни издаци везани за употребу службених возила у Агенцији износе 6.905 КМ. Односе се на издатке за набавку горива (2.953 КМ), оправку и одржавање возила (739 КМ) и регистрацију и осигурање возила (3.213 КМ).

Агенција располаже са три службена возила (по једно возило у сједишту Агенције у Сарајеву, у Филијали Бања Лука и у Филијали Мостар). 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 76.848 КМ, а односе се на издатке за закуп пословног простора за сједиште Агенције у Сарајеву и Филијалу у Бањој Луци (71.352 КМ) и закуп опреме (5.486 КМ).

Закуп простора: Издаци за закуп простора 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, односно мјесечно од 4.446 КМ (с укљученим износом ПДВ-а) и за закуп простора у Бањој Луци површине 60 м² у износу од 1.500 КМ (нето закупнина 25 КМ/ м²) увећано за 130 КМ пореза по одбитку (који најмопримац-Агенција уплаћује на одговарајући рачун Порезне управе РС-а). Такође, напомињемо да режијски трошкови нису укључени у цијену мјесечног закупа већ је начин плаћања регулисан засебним одредбама уговора и исти су исказани у оквиру групе конта Издаци за енергију и комуналне услуге (10.162 КМ).

У 2014. години је било предвиђено пресељење Агенције у зграду која је реконструисана за потребе смјештаја одређених институција БиХ. Обзиром да нису извршене планиране активности за пресељење, Савјет министара БиХ је на 106. сједници одржаној 30.07.2014. године донио Одлуку о одобравању средстава из текуће резерве Буџета институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2014. годину за плаћање закупа Агенцији у износу од 22.000 КМ за период од 01.07.-31.12.2014. године.

Закуп опреме: На овој позицији је исказана реализација у износу од 5.486 КМ за web hosting WisPPa апликације, странице Агенције и регистра уговорних органа и понуђача.

- **Издаци за текуће одржавање**

Издаци за текуће одржавање су реализовани у износу од 41.443 КМ. Најзначајнији износ се односи на услуге одржавања софтвера (37.276 КМ). Увидом у документацију констатовали смо да се реализација ових услуга односи на услуге одржавања информационог система за објаву обавјештења у поступцима јавних набавки Go Procure, услуге одржавања WisPPa-е, услуге одржавања регистра уговорних органа и понуђача, одржавање OWIS информационог система. Ове услуге се реализују на основу потписаних уговора након проведених процедура јавних набавки у 2013. години.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу од 48.403 КМ. Односе се на услуге јавног информисања (730 КМ), репрезентације (263 КМ), објављивања тендера (1.437 КМ) и стручног образовања (749 КМ), издатке за рад Одбора (27.900 КМ), уговоре о дјелу (4.198 КМ) и друго.

Издаци за рад Одбора: Издаци за рад Одбора Агенције у 2014. години су реализовани у износу од 27.900 КМ. На предметној позицији су евидентирани исплате накнада за рад за седам чланова Одбора Агенције од којих четири члана именује Савјет министара БиХ након проведене конкурсне процедуре на период од пет година, а три члана се ангажују по службеној дужности (министри финансија БиХ, РС и Ф БиХ или њихови овлаштени представници). Брчко дистрикт именује једног члана у статусу проматрача. Такође, директор Агенције има статус проматрача у Одбору. Четири члана Одбора су именована Рјешењем¹⁹ Савјета министара БиХ у 2011. години (датум истека мандата је на 09.11.2016. године). Чланови Одбора између себе бирају предсједавајућег на период од двије године.

Висина накнада за чланове Одбора утврђена је Одлуком Савјета министара БиХ²⁰ према којој именовани чланови Одбора (четири члана) остварују право на мјесечну накнаду у износу од 500 КМ, а чланови Одбора по службеној дужности или њихови овлаштени представници (три члана) и посматрач Брчко дистрикта примају накнаду у износу од 250 КМ за сваку сједницу на којој су присутни. У 2014. години су одржане укупно четири сједнице Одбора.

Уговори о дјелу: Издаци за уговоре о дјелу су исказани у нето износу од 4.198 КМ. Односе се на исплате за услуге чишћења и одржавања канцеларијског простора Агенције у филијалама Бања Лука и Мостар. Уговором о дјелу са особом ангажованом у Бањој Луци је дефинисана мјесечна накнада у износу од 150 КМ. Уговором о дјелу са особом ангажованом у Мостару је дефинисана мјесечна накнада у износу од 200 КМ (из тог износа вањски сарадник врши набавку потребних средстава за одржавање чистоће).

¹⁹ Службени гласник БиХ, број 95/11

²⁰ Службени гласник БиХ, број 55/10

7. Биланс стања²¹

Укупна актива Агенције на 31.12.2014. године износи 235.517 КМ и односи се на новчана средства (2.342 КМ) и неотписану вриједност сталних средстава (233.175 КМ).

Стална средства: Током године Агенција је добила натуралну донацију од Њемачке организације за техничку сарадњу - GIZ²², у облику компјутерске опреме (26.031 КМ) и софтвера (20.642 КМ), која је евидентирана у пословним књигама.

Укупна пасива Агенције на 31.12.2014. године износи 311.678 КМ и односи се на краткорочне текуће обавезе према добављачима (16.461 КМ), обавезе према запосленима за плате и накнаде за децембар 2014. године (62.042 КМ) и изворе средстава (233.175 КМ). Обавезе су измирене почетком 2015. године.

8. Јавне набавке

Агенција је сачинила План набавки за 2014. годину. Међутим, исти представља као и претходне године једноставни преглед расхода у износима одобреним буџетом, што и даље суштински не представља План јавних набавки Агенције. Као што је и раније уочено Агенција није промијенила модел понашања према коме процедуре за текуће издатке проводи крајем текуће буџетске године а реализацију набавки по потписаним уговорима у наредној буџетској години. Наведено је важно поновити из разлога јер се ради о институцији која треба дати одговарајућа упутства институцијама Босне и Херцеговине по наведеном питању, а све у сврху прилагођавања за примјену новог Закона према коме је план набавки обавезујући документ.

Према презентираним подацима о планираним и извршеним поступцима јавних набавки у 2014. години Агенција је провела 141 поступак (1 отворени, 1 преговарачки са објавом обавјештења, 12 преговарачких поступка без објаве обавјештења, 11 конкурентских захтјева без додатне објаве и 116 директних споразума). Укупна вриједност окончаних процедура јавних набавки износи 237.582 КМ (без ПДВ-а).

Вриједносно најзначајније процедуре се односе на отворени поступак за набаву рачунарске опреме и опреме за сервер салу (128.310 КМ без ПДВ-а), те на конкурентске захтјеве без додатне објаве за набавку услуга одржавања информационог система за објаву обавјештења о поступцима јавних набавки-Go Procure (19.200 КМ без ПДВ-а), одржавања хардверске опреме и цјелокупног системског рјешења (13.846 КМ без ПДВ-а), интернет приступа за Сарајево (10.800 КМ без ПДВ-а), одржавања Регистра уговорних органа и понуђача (5.060 КМ без ПДВ-а) итд.

Ревизијом појединачних процедура јавних набавки констатовали смо слjedeће:

Набава рачунарске опреме и опреме за сервер салу: За успостављање система електронских јавних набавки у БиХ планирана је набавка рачунарске опреме у износу од 127.569 КМ и софтвера у износу од 24.008 КМ. Тендерском документацијом је дефинисан критериј избора најповољнијег понуђача - најнижа цијена технички задовољавајуће понуде. У одређеном року су пристигле три понуде за које је након извршене евалуације констатовано да у потпуности испуњавају захтјеве из тендерске документације и да су у оквиру процијењене вриједности јавне набаве. Уговор са изабраним понуђачем (150.123 КМ са ПДВ-ом) је потписан 16.12.2014. године.

²¹ Биланс стања на 31.12.2014. године приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

²² Deutsche Gesellschaft für Internationale Zusammenarbeit (GIZ) GmbH

Дефинисан је рок испоруке предметне опреме од 45 дана од потписа Уговора (до 30.01.2015. године). Приближавањем рока испоруке на дан 26.01.2015. године изабрани понуђач доставља Најаву кашњења за испоруку робе по потписаном Уговору са приложеним дописом произвођача опреме у којем се наводи да је дошло до ванредних околности у производњи виталних компоненти сервера што узрокује непотпуну и неправовремену испоруку у уговореном року. Према презентираној документацији опрема је испоручена 17.03.2015. године (кашњење 45 дана), а фактура за плаћање је унесена у ИСФУ 24.03.2015. године и плаћена 01.04.2015. године (Уговором је дефинисан рок плаћања најкасније 30 дана од испостављања фактуре добављача).

Из описаног се може закључити да Агенција није предузела све потребне активности у смислу заштите од непредвиђених ситуација при реализацији потписаног уговора са изабраним понуђачем.

Наиме, тендерском документацијом није тражена гаранција за добро извршење посла, а која би компензирала ефекте настале ситуације. Сматрамо да је потребно у поступку припреме тендерске документације дефинисати примјерене модалитете заштите у случају изненадног кршења уговорених услова са изабраним понуђачем, а у циљу ефикасног провођења процедура јавних набавки сходно важећим прописима.

Услуге веб хостинга за апликацију за објаву обавјештења у поступцима јавних набавки: Конкурентски захтјев за достављање понуда упућен је на четири адресе (сви понуђачи из Сарајева). Тендерском документацијом је дефинисан критериј избора најповољнијег понуђача - најнижа цијена технички задовољавајуће понуде. У остављеном року су пристигле четири понуде (од добављача којима је упућен позив за достављање понуда). Са изабраним понуђачем потписан је Уговор укупне вриједност од 22.318 КМ са ПДВ-ом на рок важења од 36 мјесеци односно од 01.11.2014. до 01.11.2017. године.

У фази потписивања Уговора са изабраним понуђачем смо примјетили слједеће детаље: Правобранилаштво БиХ је 08.10.2014. године дало Мишљење да се достављени Уговор може закључити јер је правно ваљан и по потписивању од стране уговорних органа производит ће правно дејство. Међутим, 20.10.2014. године сачињен је допуњени уговор који је у коначници потписан са изабраним понуђачем. Наиме, Нацрт уговора који је саставни дио тендерске документације је у првој варијанти имао два става који су дефинисали обавезу гаранције добављача да ће обезбједити стабилно 24-сатно функционисање сервиса током периода трајања уговора као и да добављач не одговара за прекиде и грешке који су посљедица више силе. Измјена се односи на допуна члана 4. којом су додата два става у којим се наводи да ће опште услове кориштења Цлоуд сервиса и све пратеће информације добављач обезбјеђивати на јавном дијелу своје хостинг странице и портала за техничку подршку. Документ општих услова кориштења се редовно ажурира и као такав је једини валидан и доступан на прецизно наведеном линку, те да се корисник услуга редовно информисе о свим измјенама и допунама истог.

Уважавајући потребу прецизног дефинисања свих детаља уговора, сматрамо да у конкретном случају допуњавање појединих одредби уговора након проведене процедуре јавне набавке и избора понуђача није прихватљиво, без обзира што и додати ставови врло вјероватно не би утицали на другачији исход јавне набавке. Такође, истичемо да није јасно нити је ваљано образложено који разлози су утицали на утврђивање рока важења уговора од 36 мјесеци након проведеног конкурентског поступка без додатне објаве обавјештења о набавци.

Надаље, када је ријеч о дефинисању рокова важења уговора уочено је да је Агенција крајем 2014. године провела конкурентске поступке без објаве обавјештења за набавку услуга интернет приступа за Сарајево са потписаним уговором (12.636 КМ) на рок од

01.01.2015. до 01.01.2017. године и за набавку услуга одржавања хардверске опреме и цијелокупног системског рјешења са потписаним уговором (16.199 КМ) за период од 01.01.2015. до 01.01.2018. године. Ове процедуре су започете и окончане по раније важећем Закону о јавним набавкама БиХ. *Поставља се питање одабраног поступка за провођење конкретних јавних набавки путем конкурентског поступка са аспекта временског досега закључених уговора (рок важења двије и три године).*

Даље је примијећено да Агенција код конкурентских поступака без објаве обавјештења о набавци шаље захтјеве за достављање понуда углавном на адресе фирми из ближег окружења (нпр. захтјев за достављање понуда за пружање услуга одржавања Регистра уговорних органа и понуђача процијењена вриједност набавке 6.000 КМ је упућен на три адресе/три потенцијална понуђача из Сарајева), а да при томе не сачињава одговарајуће анализе које могу помоћи разумијевању стварног истраживања тржишта, задовољења конкуренције и поштивања начела равноправног статуса по свим основама и свим потенцијалним понуђачима сходно важећим прописима.

Набавка канцеларијског материјала и тонера: Путем директног споразума закључен је уговор о набавци канцеларијског материјала и тонера у износу од 3.849 КМ. На основу расположивих информација констатовано је да су прије провођења директног споразума провођене двије процедуре путем конкурентског захтјева за достављање понуда без објаве обавјештења о набавци и да су исте поништене због недовољног броја понуђача, те да Агенција није отварала наведене понуде уз образложење да није могуће додијелити уговор са запримљене двије понуде у конкурентском захтјеву за доставу понуда без додатне објаве обавјештења.

Напомињемо да је чланом 13. Упутства о примјени Закона о јавним набавкама БиХ прописано да уговорни орган отвара све понуде достављене прије истека рока за достављање понуда, на мјесту и у вријеме које је наведено у тендерској документацији, у складу с чланом 33. Закона.

У вези свега наведеног сматрамо да није прихватљиво поједностављивање појединих процедура јавних набавки на начин само формалног провођења истих. Потребно је успоставити одговарајући систем јавних набавки у Агенцији у слову и духу важећих прописа, а у контексту препорука ревизије.

9. Остало

- **Донације**

Према расположивим информацијама у току године су провођене активности у оквиру Пројекта 'Јачање система јавних набавки у БиХ' који је усмјерен на израду подзаконских аката и на обуке чији фокус су специјализоване групације (уговорни органи, државни службеници, ревизије, тужилаштва и др.). Планирана вриједност Пројекта је 1.500.000 EUR и исти се финансира из средстава IPA 2012 и средстава буџета институција БиХ и међународних обавеза БиХ (суфинансирање у износу од 10% од вриједности Пројекта).

Према предвиђеној динамици крајем године су одобрена средства са Јединственог рачуна трезора у износу од 151.577 КМ (што представља 50% износа предвиђеног за суфинансирање) за набавку компјутерске опреме (127.570 КМ) и софтвера (24.007 КМ) за успостављање система електронских јавних набавки у БиХ. Процедура јавне набавке је проведена крајем 2014. године а опрема и софтвер су испоручени почетком 2015. године. С обзиром да средства нису реализована у 2014. години иста су пренесена у 2015. годину.

10. Кореспонденција

Агенција је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2014. годину. У коментарима су наведена образложења на дио датих налаза и препорука из извјештаја. Наведене коментаре нисмо могли прихватити јер нису дата адекватна образложења нити је приложена релевантна документација која би утицала на измјене налаза у Извјештају. Одговор на достављене коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији достављен је руководству Агенције уз Извјештај о ревизији за 2014. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Мирсада Сијамић, виши ревизор

Руководилац Одјела за финансијску ревизију

Миро Галић, виши ревизор

Чланови тима за финансијску ревизију

Нада Лацо, ревизор

Руководилац Одјела за развој, методологију и контролу квалитета

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор



III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

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