



**URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БиХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA**



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

IZVJEŠĆE

O FINACIJSKOJ REVIZIJI AGENCIJE ZA JAVNE NABAVE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2015. GODINU

Broj: 01/02/03-07-16-1-554/16

Sarajevo, lipanj 2016. 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	7
5.	Planiranje i izvješćivanje o radu	7
6.	Pregled rashoda proračuna	8
6.1.	Tekući izdaci	8
7.	Bilanca stanja	11
8.	Javne nabave	12
9.	Ostalo	12
10.	Korespondencija	13
III.	PRIVITAK	14
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA		14
Pregled rashoda proračuna za 2015. godinu		
Bilanca stanja na 31.12.2015. 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 nabavke Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Agencija) za godinu koja se završava 31. prosinca 2015. godine.

Pored finansijskih izvješća, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Agencije sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju utjecaja na finansijska izvješća za 2015. 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 i drugim odgovarajućim zakonima i propisima i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenljivim Okviru međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je utemeljen na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju osmišljavanja 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 jesu li 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 koriste li se sredstva za



odgovarajuće namjene koje su određene zakonom i propisom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima i drugim propisima. Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju:

- Financijska izvješća Agencije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza, prihoda i rashoda na 31.12.2015. 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 u tijeku 2015. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima.

Sarajevo, 07.06.2016. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. Uvod

Zakonom o javnim nabavama¹ definirani su status i nadležnosti Agencije. Agencija je samostalna upravna organizacija sa statusom pravne osobe čija je uloga da osigura pravilnu provedbu navedenog Zakona.

Za ostvarivanje uloge Agencije utvrđene su sljedeće nadležnosti:

- priprema i izrada nacrtu zakona, nacrtu izmjena i dopuna zakona i pratećih podzakonskih akata;
- pružanje tehničke pomoći i savjetodavnih mišljenja ugovornim tijelima i ponuđačima u svezi s pravilnom primjenom ovog zakona i podzakonskih akata;
- uspostavljanje sustava praćenja postupaka koje provode ugovorna tijela;
- prikupljanje podataka, izrada analize i objavljivanje informacija u svezi s postupcima javnih nabava i dodijeljenim ugovorima o javnim nabavama;
- razvijanje i uspostava elektronskih informacijskih sustava u području javnih nabava;
- organiziranje i održavanje obuka za ovlaštene predavače i službenike za javne nabave i objavljivanje informacija u svezi s obukama;
- praćenje rada ovlaštenih predavača i vođenje evidencije o akreditiranim predavačima iz oblasti javnih nabava i službenicima za javne nabave;
- izrada godišnjih izvješća za Vijeće ministara BiH.

Radom Agencije rukovodi ravnatelj koji ima status tajnika s posebnim zadatkom. Agencija ima Odbor koji je mjerodavan da razmatra pitanja u vezi sa funkcioniranjem i unaprjeđenjem sustava javnih nabava i da daje prethodnu suglasnost na akte, kojim se uređuje sustav javnih nabava, koje donosi Vijeće ministara BiH ili ravnatelj Agencije. Ravnatelj Agencije ima status promatrača u Odboru.

Sjedište Agencije je u Sarajevu. Agencija ima dvije filijale sa sjedištem u Banjoj Luci i Mostaru. Filijale nemaju status pravnih osoba.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju finansijskih izvješća Agencije za 2014. godinu i izrazio pozitivno mišljenje sa skretanjem pozornosti. Temelj za izražavanja ovakvog mišljenja odnosila se na slabosti pri provedbi procedura javnih nabava. U Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2014. 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 nadilaženju slabosti i nepravilnosti koje su identificirane u Izvješću o finansijskoj reviziji. Uvidom u poduzete aktivnosti te osvrtno na realizaciju danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

- **Realizirane preporuke:**

U okviru IPA projekta urađen je Antikorupcijski priručnik kao podrška u borbi protiv korupcije u javnim nabavama u Bosni i Hercegovini. U cilju poboljšanja efikasnosti i djelotvornosti sustava

¹ Službeni glasnik BiH, broj: 39/14

javni nabava pri praktičnoj primjeni novog pravnog okvira organizirane su obuke u okviru IPA projekta i omogućena savjetodavna pomoć za subjekte uključene u sustav javni nabava. U pregledanim postupcima javni nabava nisu uočene značajnije nepravilnosti.

- **Nerealizirane preporuke:**

Nisu završene aktivnosti vezane za prilagodbu unutarnjeg ustrojstva i sistematizacije radni mjesta odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustrojstva tijela uprave Bosne i Hercegovine i Odluke o razvrstavanju radni mjesta i kriterijima za opis poslova radni mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine.

3. Sustav internih kontrola

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 regulativa². Rukovodstvo institucije je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima.

Radom Agencije rukovodi ravnatelj koji ima status tajnika s posebnim zadatkom. Izbor i imenovanje ravnatelja Agencije, kao i razrješenje s dužnosti je u ovlasti Vijeća ministara BiH, sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u institucijama BiH. Ravnateljica³ je imenovana u veljači 2011. godine, na razdoblje od pet godina. Dakle, **mandat ravnateljice** Agencije je istekao u veljači 2016. godine.

Unutarnje ustrojstvo Agencije utvrđuje se pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu koji donosi ravnatelj uz suglasnost Vijeća ministara BiH. Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu je u primjeni od veljače 2010. godine. Institucije Bosne i Hercegovine su bile u obvezi do kraja travnja 2014. godine okončati aktivnosti vezane za usuglašavanje pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radni mjesta sa odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustrojstva tijela uprave Bosne i Hercegovine i Odluke o razvrstavanju radni mjesta i kriterijima za opis poslova radni mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine, međutim Agencija ni tijekom 2015. godine nije okončala predmetnu aktivnost (vidjeti točku 6.1. Izvješća -Bruto plaće).

Kada je riječ o sustavu internih financijskih kontrola u javnom sektoru napominjemo da je uspostavljen pravni okvir za razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrole⁴ i sustava unutarnje u institucijama Bosne i Hercegovine. Sustav financijskog upravljanja i kontrole operativno se uspostavlja donošenjem internih propisa sukladno specifičnostima institucije, a provođenje ovog sustava zahtijeva kontinuirano praćenje u svrhu blagovremenog ažuriranja.

Sustav internih kontrola kojima se uređuju postupci, definiraju nadležnosti i odgovornosti sudionika u procesu izvršenja proračuna (za telefone, reprezentaciju, uporabu vozila i sl.) uređen je internim aktima Agencije. U postupku revizije je konstatirano kako je nužno ažuriranje internih akata vezanih za sistematizaciju radni mjesta i korištenje fiksnih i mobilnih telefona (vidjeti točku 6.1. Izvješća-Tekući izdaci).

² Pojam definiran Međunarodnim revizijskim standardima

³ Službeni glasnik BiH, broj 08/11

⁴ Zakon o financiranju institucija BiH obvezuje rukovoditelje institucija na uspostavu odgovarajućeg efikasnog i efektivnog sustava financijskog upravljanja i kontrole koji se odnosi na sve financijske i nefinancijske aspekte poslovanja institucije.

Sukladno važećim propisima, samoprocjena sustava financijskog upravljanja i kontrole provodi se na dva načina i to popunjavanjem Izjave o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije⁵ i popunjavanjem Upitnika za godišnje izvješće o financijskom upravljanju i kontroli⁶ koji se dostavljaju Ministarstvu financija i trezora BiH i Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH i trebaju biti podloga za koordinaciju i razvoj predmetnog sustava. Agencija je sačinila navedene akte i iste dostavila mjerodavnim institucijama, ali nije okončala ostale aktivnosti prema smjernicama za provođenje sustava financijskog upravljanja i kontrole (mapiranje poslovnih procesa, procjenu rizika i dr.), a što je pretpostavka za uspostavu efikasnog i pouzdanog sustava internih kontrola.

Preporučujemo da se sukladno propisima koji reguliraju pitanje uspostave sustava financijskog upravljanja i kontrole poduzmu aktivnosti na daljnjem unaprjeđenju istog.

Prema odredbama Zakona o unutarnjoj reviziji institucija BiH⁷ i članka 3. Odluke o kriterijima za uspostavljanje jedinice unutarnje revizije u institucijama BiH⁸ za obavljanje funkcije unutarnje revizije u Agenciji nadležna je Jedinica unutarnje revizije Ministarstva financija i trezora BiH. Unutarnja revizija je krajem 2015. godine obavila reviziju plaća, naknada plaća i naknada troškova uposlenih u Agenciji (vidjeti točku 6.1. Izvješća - Bruto plaće).

4. Proračun

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2015. godinu⁹ Agenciji su odobrena sredstva iz proračuna u iznosu od **1.005.000 KM** za tekuće izdatke. U toku godine izvršeno je prestrukturiranje rashoda u okviru odobrenog proračuna u ukupnom iznosu od 5.000 KM.

Odobreni proračun je korigiran za **321.154 KM** i to za sredstva tekuće pričuve za plaćanje zakupa poslovnog prostora (18.000 KM)¹⁰ i za sredstva izravnih transfera proračuna institucija Bosne i Hercegovine za sufinansiranje IPA projekta (303.154 KM)¹¹.

U financijskim izvješćima Agencije iskazan je korigirani proračun u ukupnom iznosu od **1.326.154 KM**. Izvršenje proračuna Agencije sa 31.12.2015. godine iznosilo je **1.104.865 KM** što predstavlja **83%** realizacije proračuna. Značajnije odstupanje između odobrenog i izvršenog proračuna iskazano je na pozicijama IPA projekta, putnih troškova, nabave materijala i izdataka za usluge prijevoza i goriva.

5. Planiranje i izvješćivanje o radu

U okviru Programa rada, planirane su aktivnosti vezane za: pripremu legislative (revizija Strategije razvoja sustava javnih nabava za period 2010-2015., izrada modela standardne tenderske dokumentacije za sve postupke javnih nabava, pravilnik o e-tenderingu, itd.), europske integracije (harmonizacija legislative u BiH sa propisima u EU, podrška reformi javne uprave i sl.), obuke subjekata uključenih u sustav javnih nabava, izgradnju IT sustava (razvoj

⁵ Izjava o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije obuhvata područja: planiranje proračuna, izvršenje proračuna, javne nabave, računovodstvo i izvješćivanje.

⁶ Upitnik za godišnje izvješće o financijskom upravljanju i kontroli sadrži pitanja po komponentama: kontrolno okruženje, upravljanje rizicima, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije i praćenje i procjena sustava.

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 27/08, 32/12

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 40/15

¹⁰ Odluka Vijeća ministara BiH, broj 121/14 od 30.07.2014. godine

¹¹ Vidjeti točku 10. Izvješća-Ostalo-Programi posebnih namjena

modula za e-Nabave i e-Aukciju i dr.) i financijske i opće poslove. Vijeće ministara BiH je na 6. sjednici održanoj 07.05.2015. godine razmotrilo i usvojilo Program rada Agencije.

Izvešće o radu sadrži prikaz realiziranih aktivnosti kako slijedi: usvojeno je osam podzakonskih akata sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama; nastavljene su aktivnosti u okviru Projekta "Jačanje sustava javnih nabava u BiH" i Projekta podrške reformi javne uprave koji se odnosi na nadogradnju informacijskog sustava 'E-nabave'; pružana je savjetodavna pomoć ugovornim tijelima i ponuđačima u svezi s primjenom i tumačenjem važećih propisa (dato je 1.490 pismenih i 9.187 usmenih mišljenja, te održano 425 konzultantskih sastanaka) i tehnička pomoć u svezi s korištenjem Portala javnih nabava (5.930 komunikacija putem elektronske pošte i 6.791 putem Call Centra); izrađeno je Izvešće o monitoringu postupaka javnih nabava za 2014. godinu, te Izvešće o zaključenim ugovorima u 2014. godini i Informacija o održanim obukama u 2014. godini koje je usvojilo Vijeće ministara BiH, itd.

Nadalje, u Izvešću o radu Agencije je naveden citat iz Izvešća Evropske komisije za 2015. godinu: "Bosna i Hercegovina je ostvarila određenu razinu pripravnosti u ovoj oblasti. Javne nabave su oblast koja je posebno podložna korupciji, te je potrebno uložiti veće napore da se ona spriječi u tijeku postupka nabave. U protekloj godini je postignut dobar napredak, posebice nakon stupanja na snagu novog Zakona o javnim nabavama. Zemlja se pak i dalje nalazi u ranoj fazi usuglašavanja sa acquisom u oblasti javno-privatnog partnerstva i koncesija. U narednoj godini, Bosna i Hercegovina bi posebno trebala: usvojiti preostale podzakonske akte, ojačati nadzornu ulogu Agencije za javne nabave i učiniti proces nabava transparentnijim, uspostavi specijaliziranu funkciju vezanu za nabave u okviru ugovornih tijela."

6. Pregled rashoda proračuna¹²

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Bruto plaće i naknade iz plaća su realizirane u iznosu od 696.576 KM, od čega su neto plaće i naknade plaća 406.319 KM i pripadajući porezi i doprinosi na plaće 290.257 KM. Način obračuna plaća i naknada plaća definiran je odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH¹³ i pratećim podzakonskim aktima.

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu radnih mjesta koji je u primjeni od veljače 2010. godine sistematizirana su 32 radna mjesta. Na 31.12.2015. godine bila su popunjena 23 radna mjesta. Stručnom suradniku (na radnom mjestu web i sistem administrator) odobreno je korištenje neplaćenog odsustva počev od 01.09.2015. godine do 31.08.2016. godine za potrebe školovanja, koje nije obuhvaćeno organiziranim oblicima obuke koje provode institucije.

Agencija još uvijek nije okončala aktivnosti vezane za prilagodbu unutarnjeg ustrojstva i sistematizacije radnih mjesta odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustrojstva tijela uprave Bosne i Hercegovine¹⁴ i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine¹⁵. U vrijeme obavljanja završne revizije informirani smo da je Agencija krajem veljače 2016. godine dostavila korigirani prijedlog razvrstavanja radnih mjesta Ministarstvu pravde BiH na mišljenje.

¹² Pregled rashoda proračuna za 2015. godinu prikazan je u Tablici I. u privitku Izvešća.

¹³ Službeni glasnik BiH, broj: 50/08,35/09,75/09,32/12,42/12, 50/12, 32/13, 87/13, 75/15, 88/15

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

Potrebno je zauzeti proaktivan stav u smislu okončanja aktivnosti na prilagodbi unutarnjeg ustrojstva i sistematizacije radnih mjesta propisima koji reguliraju predmetnu problematiku.

U prosincu 2015. godine izvršena je isplata stimulacije u neto iznosu od 690 KM za troje uposlenika, na temelju pojedinačnih rješenja rukovoditeljice Agencije, a za naročito zalaganje u poslu i povećani opseg poslova.

Revizijom isplaćenih plaća u prosincu 2015. godine konstatirali smo kako je izvršena isplata razlike plaće (od rujna 2013. godine do prosinca 2015. godine) za uposlenog na poziciji vozač-kurir u ukupnom iznosu od 2.603 KM.

Naime, predmetno radno mjesto nije bilo popunjeno do rujna 2013. godine kada je zaposlenik po povratku sa neplaćenog odsustva u trajanju od tri godine raspoređen na radno mjesto vozač-kurir u Uredu ravnateljice. Ravnateljica Agencije je donijela Rješenje kojim je utvrđen koeficijent plaće 1,4 iz platnog razreda C4. Krajem 2015. godine unutarnja revizija je obavila reviziju plaća i naknada plaća u Agenciji pri čemu je konstatirala da su uposleniku na radnom mjestu vozač-kurir u Kabinetu direktora od 2013. godine isplaćivane plaće na temelju koeficijenta 1,4 umjesto koeficijenta 1,6, odnosno da Agencija nije primjenjivala pripadajući koeficijent iz Specifikacije radnih mjesta srednje stručne spreme u platne razrede Agencije. Na temelju preporuke unutarnje revizije, Agencija je izvršila korekciju koeficijenta.

Nadalje, unutarnja revizija je konstatirala da su u procesu obračuna, isplate i knjiženja plaća, naknada plaća i naknada troškova uposlenih uspostavljene zadovoljavajuće interne kontrole, ali da postoji potreba poboljšanja sustava internih kontrola u dijelu ažuriranja personalne dokumentacije uposlenih, ažuriranja internih procedura sukladno izmjenama zakonskih i podzakonskih akata iz ove oblasti, kontrole obračuna efektivnog staža uposlenih i drugo. Agencija je poduzela aktivnosti po preporukama unutarnje revizije.

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih ostvarene tijekom 2015. godine iznose 51.442 KM. Odnose se na izdatke za prijevoz na posao i s posla (11.856 KM), naknade za topli obrok (27.648 KM), regres za godišnji odmor (6.901 KM) i pripadajuće poreze i doprinose na naknade (5.037 KM). Način isplate naknada definiran je podzakonskim aktima Vijeća ministara BiH.

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi u 2015. godini iznose 5.781 KM, od planiranih 13.000 KM, ili 44%. Odnose se na izdatke za službena putovanja u zemlji (1.588 KM) i na izdatke za službena putovanja u inozemstvo (4.193 KM).

Obavljenom revizijom konstatirali smo da su službena putovanja realizirana u svrhu odlazaka na stručne seminare, međunarodne kongrese o javnim nabavama, studijske posjete, prisustvovanja sjednicama Upravnog odbora i drugo.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Ukupni izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni sa 31.12.2015. godine iznose 18.215 KM. Spomenuti iznos odnosi se na izdatke za internet (7.396 KM), fiksne telefone (7.033 KM), poštanske usluge (2.544 KM) i mobilne telefone (1.242 KM).

Mobilni telefoni: Internim aktom definirano je kako pravo na korištenje mobilnih telefona na mjesečnoj razini ostvaruje jedino ravnatelj u iznosu do 100 KM. Analizom pojedinih računa primijećeno je da se uredno prati realizirana potrošnja i da se prekoračenja od utvrđenog limita umanjuju od plaće korisnika na tromjesečnoj razini, kako je regulirano internom odlukom.

Primijećeno je i da u Agenciji nije usvojen interni akt o načinu korištenja mobilnih i fiksnih službenih telefona, pozivom na Pravilnik Vijeća ministara BiH, a kojim bi se detaljnije uredila prava i obveze osoba koje ostvaruju pravo na ovu naknadu.

Preporučamo Agenciji da usvoji interni akt o korištenju mobilnih i fiksnih telefona sukladno Pravilniku Vijeća ministara BiH.

- **Izdaci za uporabu vozila**

Ukupni izdaci za upotrebu vozila iznose 3.916 KM. Značajni troškovi odnose se na izdatke za gorivo (1.579 KM) i izdatke za osiguranje vozila (1.844 KM).

Agencija je u tijeku godine raspolagala sa tri službena vozila. Sukladno odredbama Pravilnika Vijeća ministara BiH o uvjetima nabave i korištenja službenih vozila u institucijama BiH¹⁶, u rujnu 2015. godine izvršena je prodaja jednog vozila putem javne licitacije.

- **Zakup imovine i opreme**

Ukupni izdaci za zakup prostora i zgrada ostvareni sa 31.12.2015. godine iznose 68.243 KM, a odnose se na zakup poslovnog prostora (59.188 KM) i zakup opreme (9.055 KM).

Zakup poslovnog prostora ukupne površine 152 m² odnosio se na bivšu lokaciju sjedišta Agencije u ulici La Benevolencija u Sarajevu, za koji se mjesečno izdvajalo 5.335 KM odnosno 30 KM/m². U cijeni zakupa nisu bili uključeni režijski troškovi koji su se plaćali proporcionalno veličini zakupljenog prostora. Agencija je u rujnu tekuće godine preselila na novu adresu u ulici Titova 9 gdje je smješteno nekoliko državnih institucija BiH.

Zakup opreme odnosi se na izdatke za usluge web hostinga za web stranicu (Wisspa aplikacija) i usluge web hostinga za aplikaciju za objavu obavijesti u postupcima javnih nabava.

- **Izdaci za tekuće održavanje**

Izdaci za tekuće održavanje ostvareni sa 31.12.2015. godine iznose 40.755 KM. Najznačajniji iznos (31.462 KM) odnosi se na usluge održavanja softvera prema Ugovoru sa dobavljačem za prvih šest mjeseci tekuće godine u iznosu od 22.464 KM i usluge održavanja informacijskog sustava upravljanja dokumentima u mjesečnom iznosu od 234 KM tokom cijele godine. Krajem godine Agencija je zaključila novi Ugovor sa dobavljačem za uslugu održavanja informacijskog sustava e-nabava u iznosu mjesečne fakture od 3.735 KM.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu od 45.151 KM. Odnose se na usluge reprezentacije (33 KM), usluge objavljivanja tendera i oglasa (3.217 KM), izdatke za rad Upravnog i Nadzornog odbora (27.080 KM), ugovore o djelu (2.600 KM) i dr.

¹⁶ Službeni glasnik BiH, broj: 26/14, 81/14, 78/15

Usluge reprezentacije: Obavljenom revizijom smo konstatirali da je Agencija donijela novi Pravilnik o korištenju sredstava reprezentacije na temelju odredaba Pravilnika Vijeća ministara BiH¹⁷. Prema Pravilniku Vijeća ministara BiH, Agenciji je odobren iznos do 4.000 KM za troškove reprezentacije. Agencija je u svom Pravilniku predvidjela iznos od 1.000 KM (400 KM za eksternu i 600 KM za internu reprezentaciju). Realizacija je iskazana u iznosu od 33 KM.

Usluge objavljivanja tendera i oglasa: Na ovoj poziciji je iskazana realizacija u iznosu od 3.217 KM koja se odnosi na usluge objave oglasa za javne nabave i objavu oglasa za prodaju službenog automobila putem javnog nadmetanja.

Izdaci za rad Odbora Agencije za javne nabave BiH: Izdaci za rad Odbora Agencije su realizirani u iznosu od 27.080 KM. Na predmetnoj poziciji su evidentirane isplate naknada za sedam članova Odbora Agencije čiji je mandat definiran odredbama Zakona o javnim nabavama BiH koji je važio do kraja 2014. godine. Četiri člana Odbora je imenovalo Vijeće ministara BiH nakon provedene procedure natječaja na razdoblje od pet godina (Rješenje o imenovanju članova je objavljeno u Službenom glasniku BiH, broj 95/11), a tri člana Odbora su angažirana po službenoj dužnosti (ministri financija BiH, FBiH, Republike Srpske) ili njihovi ovlašteni predstavnici. Brčko distrikt BiH imenuje jednog člana u statusu promatrača.

Visina naknada za rad u Odboru utvrđena je Odlukom Vijeća ministara BiH¹⁸ prema kojoj **imenovani članovi** Odbora ostvaruju pravo na **mjesečnu naknadu u neto iznosu od 500 KM**, a **članovi** Odbora **po službenoj dužnosti** ili njihovi ovlašteni predstavnici i promatrač Brčko distrikta BiH primaju naknadu u iznosu **od 250 KM** prema broju prisustvovanja sjednicama Odbora.

Od studenog 2015. godine isplata mjesečne naknade **imenovanim članovima** Odbora je korigirana i **iznosi 476 KM**, sukladno odredbama Zakona o dopunama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine¹⁹. U 2015. godini su održane tri sjednice Odbora Agencije.

Ugovori o djelu: Izdaci za ugovore o djelu su iskazani u neto iznosu od 2.600 KM. Odnose se na isplate na temelju ugovora o djelu zaključenog sa dva vanjska suradnika za usluge čišćenja i održavanja uredskog prostora Agencije u filijali Banja Luka (150 KM mjesečno kontinuirano kroz godinu) i u sjedištu Agencije u Sarajevu za usluge pružene u posljednjem tromjesečju godine po cijeni od 300 KM mjesečno.

7. Bilanca stanja²⁰

Ukupna aktiva Agencije na 31.12.2015. godine iznosi 271.373 KM. Pozicije aktive se odnose na novčana sredstva u blagajni (720 KM), kratkoročna potraživanja (549 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (270.104 KM).

Stalna sredstva: Ukupna vrijednost nabavljenih stalnih sredstava iznosi 158.375 KM. Agencija je dobila naturalnu donaciju (klima-uređaj za server salu) od Njemačke organizacije za tehničku suradnju - GIZ²¹ koja je evidentirana u poslovnim knjigama u iznosu od 1.419 KM.

¹⁷ Službeni glasnik BiH, broj: 26/14, 78/15

¹⁸ Službeni glasnik BiH, broj 55/10

¹⁹ Službeni glasnik BiH, broj 88/15

²⁰ Bilans stanja na 31.12.2015. godine prikazan je u Tablici II. u privitku Izvješća.

²¹ Deutsche Gesellschaft für Internationale Zusammenarbeit (GIZ) GmbH

Ukupna pasiva Agencije na 31.12.2015. godine iznosi 358.072 KM. Pozicije pasive se odnose na kratkoročne obveze (87.968 KM) i izvore sredstava (270.104 KM). Kratkoročne obveze odnose se na obveze prema dobavljačima (21.588 KM) i obveze prema uposlenima za plaće i naknade za prosinac 2015. godine (66.380 KM). Kratkoročne obveze su izmirene početkom naredne godine.

Agencija je izvršila popis imovine, potraživanja i obveza sa stanjem na 31.12.2015. godine. Usporedbom stvarnog i knjigovodstvenog stanja nisu utvrđena odstupanja.

8. Javne nabave

Prema prezentiranim podacima, Agencija je 01.07.2015. godine donijela Plan javnih nabava roba i usluga, koji je objavljen na internetskoj stranici Agencije. Isti je dva puta izmijenjen na temelju odluka ravnateljice Agencije. Tijekom 2015. godine realizirano je dvanaest postupaka javnih nabava iz tekućih izdataka (57.675 KM) i jedan postupak iz kapitalnih izdataka (8.252 KM).

Nabave iz tekućih izdataka su provedene putem osam postupaka po Pravilniku za neprioritetne usluge (ANEX II dio B), konkurentskog postupka za nabavu usluga održavanja informacionog sustava „e-nabave“ (48.550 KM) i pregovaračkog postupka bez objave obavijesti za usluge održavanja OWIS sustava (7.200 KM). Iz kapitalnih izdataka, odnosno iz sredstava IPA 2012, provedena je procedura putem konkurentskog postupka za nabavu softvera za praćenje telefonskog prometa (8.252 KM). Revizijom pojedinih procedura javnih nabava nisu uočene značajnije nepravilnosti.

Svi zaključeni ugovori sa osnovnim elementima za praćenje realizacije su objavljeni na web portalu Agencije u propisanoj formi. Agencija je provela veći broj procedura manje vrijednosti putem izravnog sporazuma za koje nisu zaključeni ugovori, ali su iste prijavljene u sustav „e-nabave“.

9. Ostalo

• Programi posebnih namjena

IPA 2012: Tijekom 2014. i 2015. godine provođene su aktivnosti u okviru Projekta "**Jačanje sustava javnih nabava u BiH**" koji je usmjeren na izradu podzakonskih akata i na organizaciju obuka čiji fokus su specijalizirane grupacije (ugovorna tijela, državni službenici, revizije, tužiteljstva i dr.). Planirana vrijednost projekta je 1.500.000 EUR, a financira se iz sredstava IPA 2012, uz sufinanciranje iz sredstava proračuna institucija BiH i međunarodnih obveza BiH (10% od vrijednosti projekta).

Agenciji su stavljena na raspolaganje sredstva direktnih transfera proračuna institucija Bosne i Hercegovine u ukupnom iznosu od **303.154 KM** i to krajem 2014. godine u iznosu od 151.577 KM (sredstva prenesena u 2015. godinu) i u oktobru 2015. godine u iznosu od 151.577 KM.

Agencija je izvršila nabavu stalnih sredstava u ukupnom iznosu do **158.375 KM**, a odnosi se na nabavu kompjutorske opreme (126.115 KM) i softvera (24.008 KM) za uspostavljanje sustava elektronskih javnih nabava u BiH (za koje je procedura javne nabave provedena u 2014. godini) i softvera za praćenje telefonskog prometa (8.252 KM). Neutrošeni sredstva u iznosu od **144.779 KM** su prenesena u 2016. godinu.

10. Korespondencija

Agencija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2015. godinu. U komentarima su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2015. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Mirsada Sijamić, viši revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za financijsku reviziju

Nada Laco, revizor, v.r.

Osman Paćuka, revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

III. PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda proračuna za 2015. godinu

Naziv institucije: Agencija za javne nabave BiH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usuglašavanje proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1.005.000	18.000	1.023.000	946.490	93
Bruto plaće i naknade	720.000		720.000	696.576	97
Naknade troškova uposlenih	67.000	-5.000	62.000	51.442	83
Putni troškovi	13.000		13.000	5.781	44
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	24.000		24.000	18.215	76
Izdaci za energiju i kom. usluge	13.000		13.000	8.160	63
Nabava materijala	10.000		10.000	5.388	54
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	9.000		9.000	4.935	55
Unajmljivanje imovine i opreme	51.000	18.000	69.000	68.243	99
Izdaci za tekuće održavanje	44.000	4.000	48.000	40.755	85
Izdaci za osiguranje	2.000		2.000	1.844	92
Ugovorene i druge posebne usluge	52.000	1.000	53.000	45.151	85
2. Kapitalni izdaci	0	0	0	0	
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme			0		
Nabava 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	0	303.154	303.154	158.375	52
PPN 0404020 Sufinanciranje IPA 2012		303.154	303.154	158.375	52
Ukupno (1+2+3+4+5)	1.005.000	321.154	1.326.154	1.104.865	83

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 01.04.2016. godine.

Ravnateljica:
Đinita Fočo

Bilanca stanja na 31.12.2015. godine

Naziv institucije: Agencija za javne nabave BiH

Tabela II

Opis	31.12.2014.	31.12.2015.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	2.342	1.269	54
Novčana sredstva	2.342	720	31
Kratkoročna potraživanja		549	
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	233.175	270.104	116
Stalna sredstva	747.448	850.472	114
Ispravka vrijednosti	514.273	580.368	113
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	233.175	270.104	116
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	235.517	271.373	115

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	78.503	87.968	112
Kratkoročne tekuće obveze	16.461	21.588	131
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	62.042	66.380	107
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	233.175	270.104	116
Izvori sredstava	233.175	270.104	116
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	311.678	358.072	115
------------------------------	----------------	----------------	------------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koji radi Ministarstvo financija i trezora na razini proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 01.04. 2016. godine

Ravnateljica:
Đinita Fočo

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Agencije za javne nabave Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Agencija) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2015. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15 i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2015. godinu (Službeni glasnik BiH broj 40/15) i pratećim nalogima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu 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 poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 01.04.2016.

Ravnateljica

Đineta Fočo