



IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

AGENCIJE ZA JAVNE NABAVKE BOSNE I HERCEGOVINE

ZA 2016. GODINU

Broj: 01/02/03-07-16-1-612/17

Sarajevo, juni 2017. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	3
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU	6
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	7
1.	Uvod.....	7
2.	Realizacija ranijih preporuka.....	7
3.	Sistem internih kontrola	8
4.	Budžet i izvještavanje.....	10
5.	Izvršenje budžeta	11
5.1.	Ugovorene usluge	11
6.	Bilans stanja.....	12
7.	Javne nabavke	12
8.	Komentari.....	13
	Prilozi	13

I MIŠLJENJE REVIZORA

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Agencije za javne nabavke Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Agencija)** za 2016. godinu koji obuhvataju: bilans stanja, pregled prihoda, primitaka i finansiranja, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Agencije odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Odgovornost revizora

Nаша je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1000–1810). 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 finansijski izvještaji Agencije ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju odabira revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sisteme internih kontrola.

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

¹ U skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, Ured za reviziju u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Agencije prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2016. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja Agencije, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Agencija rukovodi.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Agencije je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.² Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Agencije, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

² Novi ISSAI 4000 je usvojen u decembru 2016. godine i zamjenjuje ranije ISSAI 4000, 4100 i 4200.



Mišljenje

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Agencije za 2016. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pažnju na:

- Primjenu člana 116. Zakona o javnim nabavkama kojim je propisano da Agencija podnosi prijave za prekršaje kada utvrdi povrede zakona koje su u njenoj nadležnosti. (tačka 4. Izvještaja).

Sarajevo, 22.06.2017. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Jasmin Pilica, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Ranko Krsman, v.r.

II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2016. godinu;
- Zakon o finansiranju institucija BiH;
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti;
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS);
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH;
- Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. Uvod

Agencija je osnovana Zakonom o javnim nabavkama BiH³ kao samostalna upravna organizacija sa statusom pravne osobe. Zakonom o javnim nabavkama BiH utvrđene su nadležnosti Agencije čija je uloga da osigura pravilno provođenje zakona.⁴ Nadležnosti Agencije se, između ostalog, odnose na pripremu i izradu nacrtu zakona, nacrtu izmjena i dopuna zakona i pratećih podzakonskih akata; unapređenje informisanosti ugovornih organa i ponuđača o propisima o javnim nabavkama i njihovim ciljevima, postupcima i metodama; pružanje tehničke pomoći i savjetodavnih mišljenja ugovornim organima i ponuđačima u vezi s pravilnom primjenom ovog zakona i podzakonskih akata; uspostavljanje sistema praćenja postupaka koje provode ugovorni organi za nabavku robe, usluga i radova; prikupljanje podataka, izrada analize i objavljivanje informacija u vezi s postupcima javnih nabavki i dodijeljenim ugovorima o javnim nabavkama; razvijanje i uspostavljanje elektronskih informacionih sistema u oblasti javnih nabavki u BiH; organizovanje obuka za ovlaštene predavače i službenike za javne nabavke i druge aktivnosti vezane za profesionalni razvoj u oblasti javnih nabavki; praćenje rada ovlaštenih predavača i vođenje evidencije o akreditovanim predavačima iz oblasti javnih nabavki i službenicima za javne nabavke; te izrada godišnjih izvještaja za Vijeće ministara BiH.

Agencijom rukovodi direktor koji ima status sekretara sa posebnim zadatkom. Izbor i imenovanje direktora Agencije, s mogućnošću jednog ponovnog imenovanja, kao i razrješenje s dužnosti, je u nadležnosti Vijeća ministara BiH, u skladu s odredbama Zakona o državnoj službi u institucijama BiH.

Agencija ima Odbor koji je nadležan da razmatra pitanja u vezi sa funkcionisanjem i unapređenjem sistema javnih nabavki i daje prethodnu saglasnost na akte, kojim se uređuje sistem javnih nabavki, koje donosi Vijeće ministara BiH ili direktor Agencije.

Sjedište Agencije je u Sarajevu, a dvije filijale, koje nemaju status pravne osobe, imaju sjedište u Banjoj Luci i Mostaru.

2. Realizacija ranijih preporuka

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Agencije za 2015. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje. U Izvještaju su date preporuke koje se odnose na dalje unapređenje sistema finansijskog upravljanja i kontrole, okončanje aktivnosti na prilagođavanju unutrašnje organizacije i sistematizacije Agencije i unapređenja u procesu korištenja mobilnih i fiksnih telefona.

Agencija je dostavila informaciju o preduzetim aktivnostima na realizaciji preporuka datih u revizorskom izvještaju za 2015. godinu. Uvidom u preduzete aktivnosti, te osvrtno na realizaciju datih preporuka, utvrdili smo sljedeće:

2.1. Realizovane preporuke

- Usvojen je interni akt o načinu korištenja mobilnih i fiksnih službenih telefona kojim su detaljnije uređena prava i obaveze osoba koje ostvaruju pravo na ovu naknadu.

³ Službeni glasnik BiH broj 49/04

⁴ Član 92. Zakona o javnim nabavkama (Službeni glasnik BiH broj 39/14)

2.2. Preporuke čija je realizacija u toku

- Započete su, ali nisu okončane aktivnosti na daljem uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u dijelu koji se odnosi na sačinjavanje mape procesa.

2.3. Nerealizovane preporuke

- Mada su u toku godine preduzimane određene aktivnosti na usaglašavanju Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u skladu sa važećim podzakonskim aktima, iste još nisu okončane.

3. Sistem internih kontrola

Agencija je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Postupcima revizije smo konstatovali da se uz račune o održavanju informacionog sistema e-nabavke ne prilažu dokazi na osnovu kojih se može potvrditi da su usluge realizovane. Također smo uočili da nije u potpunosti uređen način vođenja reversa za stalna sredstva po zaposlenima i evidencija stalnih sredstava po lokacijama.

Preporučujemo Agenciji da, otklanjanjem navedenih nedostataka, nastavi sa aktivnostima na daljem unapređenju sistema internih kontrola.

Organizacija i rukovođenje:

Agencija nije okončala aktivnosti na usaglašavanju opisa radnih mjesta u skladu sa odlukama Vijeća ministara BiH o utvrđivanju unutrašnje organizacije organa Uprave BiH i razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH.⁵ Prema prezentovanim informacijama, u toku godine je vršena korekcija opisa radnih mjesta na koja Komisija Ministarstva pravde BiH nije dala saglasnost u prethodnom periodu. Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji upućen je u proceduru pribavljanja mišljenja nadležnih institucija, a u mišljenju iz januara 2017. godine Ministarstvo finansija i trezora BiH je navelo da ne može podržati predmetni pravilnik jer su navedenim prijedlogom sistematizovana radna mjesta za 54 izvršioca, što je u odnosu na važeću sistematizaciju više za 22 izvršioca.

Važećim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, koja je na snazi od 2010. godine, sistematizovana su radna mjesta za 32 izvršioca, a na 31.12.2016. godine bila su popunjena 24 radna mjesta. U Izvještaju o radu Agencije je navedeno da postojeća popunjenost ne zadovoljava potrebe Agencije za postizanje potpune nadležnosti Agencije utvrđene Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Smatramo da Agencija treba uložiti dodatne napore kako bi se okončale aktivnosti na usaglašavanju postojećeg pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji.

⁵ Odluka o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa Uprave BiH i Odluka o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH (Službeni glasnik BiH broj 30/13).

Status rukovodioca Agencije nije okončan u skladu sa propisima koji regulišu navedenu problematiku. Javni oglas za popunjavanje radnog mjesta direktora raspisan je u novembru 2015. godine, ali je isti poništen na osnovu Zaključka Vijeća ministara BiH od 16.05.2016. godine zbog neodgovarajućih kriterija za izbor. U međuvremenu je istekao mandat direktorici Agencije (februar 2016. godine), te do kraja godine nije bilo novih aktivnosti koje se odnose na imenovanje direktora. U obavještenju Agencije za državnu službu od 08.06.2016. godine navedeno je da se objavljeni oglas može poništiti na obrazloženi zahtjev institucije, pri čemu se isto radno mjesto ne može ponovo oglašavati u periodu od jedne godine od dana objavljivanja oglasa. Vijeće ministara BiH je u februaru 2017. imenovalo vršioca dužnosti direktora, a tokom revizije nismo upoznati sa ostalim aktivnostima (da li su otklonjeni nedostaci koji su uticali na poništenje prethodno raspisanog javnog oglasa, tj. da li su utvrđeni odgovarajući kriteriji za izbor direktora i da li je eventualno raspisan novi javni oglas).

U novembru 2016. godine je istekao mandat članovima Odbora Agencije⁶ o čemu su obaviještene nadležne institucije, a do datuma sačinjavanja izvještaja o reviziji nisu okončane aktivnosti na imenovanju novih članova. Imenovanje članova Odbora je u nadležnosti Vijeća ministara BiH, koji imenovanje vrši na period od 5 godina.

Mada je Ministarstvo pravde BiH, na lični upit jednog člana Odbora, dostavilo mišljenje⁷ da postojeći članovi formalno-pravno nisu razriješeni i da nastavljaju sa radom do imenovanja novih članova, *smatramo da proces imenovanja treba okončati na način predviđen zakonskim propisima.*

Finansijsko upravljanje i kontrola:

U cilju uspostavljanja sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH, Agencija je formirala radnu grupu. U odluci o imenovanju utvrđene su obaveze radne grupe za izradu dokumenta o uspostavljanju i funkcionisanju finansijskog upravljanja i kontrole. Započete aktivnosti na dokumentovanju ključnih poslovnih procesa unutar organizacionih jedinica i utvrđivanju rizika nisu okončane.

Agencija je popunila obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2016. godinu i dostavila Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH. U izvještaju su navedene mjere koje Agencija planira preduzeti za dalji razvoj finansijskog upravljanja i kontrole.

Preporučujemo nastavak aktivnosti na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

⁶ Odbor Agencije ima pet članova čiji su članovi predstavnici Ministarstva finansija i trezora BiH, ministarstava finansija entiteta, Direkcije za evropske integracije i predstavnik Vlade Brčko distrikta BiH. Posmatrači u Odboru Agencije su predstavnici: Vanjskotrgovinske komore BiH, Udruženja poslodavaca BiH i entiteta, te nevladinog sektora, direktor Agencije i predsjedavajući URŽ-a.

⁷ Mišljenje od 07.02.2017. godine (dostavljeno Agenciji 20.02.2017. godine)

Interna revizija:

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH⁸ i Odluci o kriterijima za uspostavu jedinica interne revizije u institucijama BiH⁹, internu reviziju u Agenciji obavlja interna revizija uspostavljena u Ministarstvu finansija i trezora BiH. U toku 2016. godine obavljen je naknadni pregled realizacije preporuka po izvještaju interne revizije iz 2015. godine i revizija procesa Upravljanje ljudskim resursima.

4. Budžet i izvještavanje

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2016. godinu¹⁰ Agenciji su odobrena sredstva u iznosu od 1.000.000 KM.

Sredstva odobrena budžetom su u toku godine korigovana za iznos od 142.996 KM po osnovu prijenosa neutrošenih sredstava odobrenih za sufinansiranje IPA 2012.¹¹ Sa izvršenim korekcijama ukupan raspoloživi budžet je iznosio 1.142.996 KM.

Agencija je sačinila i dostavila Godišnji finansijski izvještaj za 2016. godinu nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

Izvještaj o radu za 2016. godinu Agencija je sačinila u aprilu 2017. godine, nakon provedenih javnih konsultacija u postupku izrade Izvještaja. U Izvještaju o radu je navedeno koje programe, projekte i aktivnosti je Agencija realizovala u 2016. godini te je konstatovano da aktivnosti vezane za razvoj i puštanje u rad novih servisa za e-nabavke nisu mogle biti realizovane zbog problema sa ponuđačem koji je trebao biti angažovan u okviru programa „Jačanje javnih institucija“ koji finansira Njemačka agencija za međunarodnu razvojnu saradnju (GIZ). U Izvještaju o radu je navedeno da je u toku godine usvojen Pravilnik o praćenju postupka javnih nabavki na osnovu kojeg se uspostavlja sistem praćenja javnih nabavki, kao jedna od nadležnosti Agencije, kao i da je Agencija, pored problema sa kadrovskom popunjenošću i odsustvima, ispoštovala planirane rokove i realizovala planirane poslove.

Izvještaj o radu ne sadrži informacije o rezultatima monitoringa i podatke o utvrđenim nedostacima prilikom praćenja javnih nabavki, te da li su utvrđeni nedostaci mogli biti osnova za pokretanje prekršajnih prijava u skladu sa članom 116. stav (1) Zakona. Na osnovu raspoloživih informacija, Agencija u 2016. godini nije podnosila prekršajne prijave u skladu sa pomenutim članom Zakona. Tokom revizije smo informisani da su u toku usaglašavanja sa Uredom za razmatranje žalbi BiH na osnovu kojih bi se pripremio pravilnik za pokretanje prekršajnih prijava, a nismo upoznati sa razlozima zbog čega navedeni pravilnik, ukoliko je njegovo postojanje uslov za pokretanje prekršajnih prijava, nije ranije donesen.

Smatramo da je potrebno analizirati razloge zbog kojih nisu pokretane prekršajne prijave, te osigurati uslove za primjenu člana 116. Zakona o javnim nabavkama.

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 27/08, 32/12

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

¹⁰ Službeni glasnik BiH broj 101/15

¹¹ Prenesena sredstva u iznosu od 144.779 KM su umanjena za neutrošena sredstva u iznosu od 1.782 KM, za koja je Ministarstvu finansija i trezora BiH upućen zahtjev da izvrši povrat.

5. Izvršenje budžeta

U Godišnjem izvještaju Agencije za 2016. godinu, iskazani su rashodi u iznosu od 1.065.887 KM, što u odnosu na ukupan budžet predstavlja ostvarenje od 93%. Od ukupnog iznosa realizovanih sredstava, iz budžeta su realizovani izdaci u iznosu od 922.891 KM, a iz donatorskih sredstava iznos od 142.996 KM.

Najznačajniji izdaci realizovani iz budžetskih sredstava odnose se na bruto plaće i naknade (697.937 KM), naknade troškova zaposlenih (58.805 KM), troškove unajmljivanja imovine i opreme (28.597 KM), izdatke za tekuće održavanje (59.094 KM), ugovorene usluge (42.917 KM).

Donatorska sredstva namijenjena za realizaciju projekta „Jačanje sistema javnih nabavki“ (IPA 2012) realizovana su za nabavku opreme u iznosu od 142.568 KM i nabavku materijala u iznosu od 429 KM.

Pregled rashoda budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

Bruto plaće i naknade iz plaća iskazane su u iznosu od 697.937 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 409.315 KM, a porezi i doprinosi iznose 288.621 KM. Isplaćene bruto plaće i naknade se odnose na prosječan broj od 23 zaposlena.

Naknade troškova zaposlenih iznose 58.805 KM, a odnose se na prijevoz na posao i sa posla (11.297 KM), topli obrok (27.630 KM), regres za godišnji odmor (7.050 KM), jubilarne nagrade (4.980 KM), pomoć u slučaju smrti (2.490 KM) i poreze i doprinose na naknade (5.358 KM).

Troškovi unajmljivanja imovine i opreme realizovani su za zakup uredskog prostora za smještaj filijale u Banjoj Luci (19.565 KM) i troškove smještaja i administriranja na serverima za aplikaciju za objavu obavještenja u postupcima javnih nabavki u iznosu od 9.029 KM.

Tokom revizije konstatovali smo sljedeće:

5.1. Ugovorene usluge

Ugovorene usluge realizovane su u iznosu od 42.917 KM, od čega se značajnije odnose na izdatke za rad Odbora Agencije (neto iznos 23.430 KM). Naknade članovima Odbora su isplaćene zaključno sa novembrom 2016. godine (za period do isteka mandata na koji su članovi imenovani), na osnovu ranije donesene odluke o naknadama članovima Odbora.

Obračun naknade članovima Odbora Agencije vršen je na osnovu Odluke Vijeća ministara BiH¹² 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 posmatrač Brčko distrikta BiH naknadu u iznosu od 250 KM prema broju prisustvovanja sjednicama Odbora. U skladu sa odredbama Zakona o dopunama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine,¹³ naknada od 500 KM je tokom perioda za koji je vršena isplata korigovana na 476 KM.

¹² Službeni glasnik BiH, broj 55/10

¹³ Službeni glasnik BiH, broj 88/15

Pomenutim dopunama Zakona utvrđeno je da mjesečna naknada za rad u upravnim odborima, nadzornim i drugim radnim tijelima može iznositi maksimalno do visine osnovice za obračun plaće zaposlenima u institucijama BiH (476 KM), kao i da su institucije dužne uskladiti podzakonska akta u roku od 90 dana. Procedura donošenja odluke o visini naknade članovima Odbora Agencije trajala je od aprila, kada je sačinjen prijedlog odluke, do novembra 2016. godine, kada je Vijeće ministara BiH usvojilo odluku. U međuvremenu su pribavljena mišljenja nadležnih institucija i izvršene korekcije u skladu sa dostavljenim primjedbama, te je korigovani prijedlog Agencija uputila 01.09.2016. godine.

Vijeće ministara BiH je u novembru 2016. godine usvojilo novu Odluku o visini novčane naknade za rad u Odboru Agencije po kojoj nije vršena isplata naknada, s obzirom na to da naknada za decembar 2016. godine nije isplaćena zbog dileme u vezi sa mandatom članova Odbora Agencije.

6. Bilans stanja

Aktiva Agencije se odnosi na gotovinu, kratkoročna potraživanja i zalihe (889 KM) i stalna sredstva iskazana po sadašnjoj vrijednosti (240.558 KM). Pasiva se odnosi na kratkoročne tekuće obaveze i razgraničenja (78.699 KM) i izvore sredstava (240.558 KM).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

7. Javne nabavke

Plan nabavki za 2016. godinu Agencija je donijela u januaru 2016. godine, a u maju i decembru su vršene izmjene i dopune Plana nabavki u skladu sa naknadno utvrđenim potrebama. Na osnovu prezentovanih podataka o planiranim i provedenim postupcima nabavki, uočili smo da se vrijednosno značajnija nabavka odnosi na nabavku usluga održavanja informacionog sistema e-nabavke. Nabavka pomenutih usluga obuhvaćena je Planom nabavki sa vrijednošću od 43.000 KM (sa PDV-om), dok je u odluci o pokretanju postupka javne nabavke navedena planirana vrijednost nabavke u iznosu od 179.487 KM (bez PDV-a). Iznos od 179.498 KM bez PDV-a (odnosno 210.000 KM sa PDV-om) planiran je za zaključivanje okvirnog sporazuma na period od tri godine, što je navedeno u obavještenju o nabavci. Navedene korekcije planiranog iznosa nisu na adekvatan način objavljene u izmjenama Plana nabavki, a u Agenciji nam nisu prezentovane odgovarajuće informacije o razlozima za povećanje planiranog iznosa za nabavku usluga održavanja.

Zakonom o javnim nabavkama definisano je da su uslovi za početak postupka javne nabavke ispunjeni ako je nabavka predviđena u planu nabavki ili kada ugovorni organ donese posebnu odluku o pokretanju postupka javne nabavke, te smatramo da je u konkretnom slučaju trebalo izmijeniti Plan nabavki i izmjene objaviti na internet stranici Agencije. Napominjemo da je Agencija na svojoj internet stranici objavila izmjene i dopune Plana nabavki kojima su obuhvaćena tri direktna postupka, te je iz tih razloga neprihvatljiva praksa da značajna korekcija planiranog iznosa nabavke nije transparentno objavljena. Sama procedura javnih nabavki provedena je na transparentan način, putem otvorenog postupka, a nakon pristizanja jedne ponude zaključen je okvirni sporazum u iznosu od 176.300 KM (bez PDV-a) na period od tri godine.

8. Komentari

Agencija je u ostavljenom roku dostavila odgovor u kome je navedeno da nema komentara na Nacrt izvještaja o reviziji za 2016. godinu.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Snježana Baštinac, v.r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Miro Galić, v.r.

**Članovi tima za
finansijsku reviziju**

Fatima Mehanović, v.r.

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

Dragoljub Kovinčić, v.r.

Adnan Muharemagić, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2016. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2016. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2016. godinu

Naziv institucije: Agencija za javne nabavke BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1.000.000	0	1.000.000	922.891	92
Bruto plaće i naknade	724.000		724.000	697.937	96
Naknade troškova zaposlenih	72.000	-2.000	70.000	58.805	84
Putni troškovi	10.000		10.000	6.117	61
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	24.000		24.000	15.722	66
Izdaci za energiju i kom. usluge	9.000		9.000	3.004	33
Nabavka materijala	12.000	2.000	14.000	7.171	51
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	7.000		7.000	1.662	24
Unajmljivanje imovine i opreme	29.000		29.000	28.597	99
Izdaci za tekuće održavanje	64.000		64.000	59.094	92
Izdaci za osiguranje	2.000		2.000	1.866	93
Ugovorene i druge posebne usluge	47.000		47.000	42.917	91
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. Programi posebne namjene	0	142.996	142.996	142.996	100
Sufinansiranje IPA 2012		142.996	142.996	142.996	100
Ukupno (1+2+3+4+5)	1.000.000	142.996	1.142.996	1.065.887	93

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 04.05.2017. godine.

v.d. direktora:
Đenan Salčin

Bilans stanja na 31.12.2016. godine

Naziv institucije: Agencija za javne nabavke BiH

Tabela II

Opis	31.12.2015.	31.12.2016.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	1.269	889	70
Novčana sredstva	720	341	47
Kratkoročna potraživanja	549	549	100
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	270.104	240.558	89
Stalna sredstva	850.472	941.480	111
Ispravka vrijednosti	580.368	700.922	121
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	270.104	240.558	89
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	271.373	241.447	89

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	87.968	78.699	89
Kratkoročne tekuće obaveze	21.588	14.838	69
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	66.380	63.861	96
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	270.104	240.558	89
Izvori sredstava	270.104	240.558	89
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	358.072	319.257	89
------------------------------	----------------	----------------	-----------

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 04.05.2017. godine.

v.d. direktora:
Đenan Salčin

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Agencije za javne nabavke Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2016. 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 25/15) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2016. godinu (Službeni glasnik BiH broj 101/15) 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 tako i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, _____

v.d. direktora:

Đenan Salčin