

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

AGENCIJE ZA JAVNE NABAVKE BOSNE I HERCEGOVINE

ZA 2017. GODINU

Broj: 01/02/03-07-16-1-707/18

Sarajevo, juli 2018. godine

**SADRŽAJ**

I MIŠLJENJE REVIZORA	3
MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	3
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II KRITERIJI	6
III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	7
1. UVOD	7
2. REALIZACIJA PREPORUKA	7
2.1 Realizovane preporuke	8
2.2 Preporuke čija je realizacija u toku	8
2.3 Nerealizovane preporuke	8
3. SISTEM INTERNIH KONTROLA	8
3.1 Sistem internih kontrola procesa	8
3.2 Organizacija i rukovođenje	9
3.3 Finansijsko upravljanje i kontrola	10
3.4 Interna revizija	10
4. BUDŽET	11
4.1 Program rada i Izvještaj o radu	11
5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ	12
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	12
5.2 Bilans stanja	13
5.3 Pregled dinamike zapošljavanja	13
6. JAVNE NABAVKE	14
7. KOMENTARI	15
PRILOZI	15

I MIŠLJENJE REVIZORA

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Agencije za javne nabavke Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu Agencija)** za 2017. 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

Naša 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.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji **Agencije** prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2017. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja **Agencije** za 2017. godinu, 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. 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.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije **Agencije** za 2017. 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 sljedeće:

- nisu okončane sve aktivnosti na stvaranju uslova za podnošenje prekršajnih prijava kada Agencija, u skladu sa članom 116. Zakona o javnim nabavkama, utvrdi povrede zakona koje su u njenoj nadležnosti (tačka 4.1 – Program rada i Izvještaj o radu);
- nije riješen status rukovodioca Agencije, a u toku godine nisu okončane aktivnosti na imenovanju članova Odbora Agencije kojima je istekao mandat (tačka 3.2 – Organizacija i rukovođenje).

Sarajevo, 18.07.2018. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi sa 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 sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za ocjenu objektivnosti i istinitosti finansijskih izvještaja i ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2017. 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 sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
- Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Agencija je, prema Zakonu o javnim nabavkama, samostalna upravna organizacija sa svojstvom pravne osobe, čija je uloga da osigura pravilno provođenje Zakona o javnim nabavkama.¹ 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 akreditiranim 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.

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

2. REALIZACIJA PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Agencije za 2016. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje na usklađenost, u dijelu koji se odnosi na primjenu člana 116. Zakona o javnim nabavkama i podnošenje prijave za prekršaje kada utvrdi povrede zakona koje su u njenoj nadležnosti.

U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Agencija je postupila u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestila nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u izvještaju o obavljenoj reviziji za 2016. godinu.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka.

2.1 Realizovane preporuke

- Otklonjeni su nedostaci u sistemu internih kontrola, pa se za održavanje informacionog sistema e-nabavke dostavljaju dokazi o izvršenim uslugama, a

za stalna sredstva su osigurani reversi.

- Agencija je okončala aktivnosti na utvrđivanju mape procesa, popis rizika, registar rizika i akcioni plan za umanjeње rizika, na osnovu čega se može konstatovati da je realizovana preporuka data radi daljeg unapređenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

2.2 Preporuke čija je realizacija u toku

- Prezentovane su nam informacije da je Agencija pripremila nacrt pravilnika kojim se regulišu procedure pokretanja prekršajnih prijava, čime će se omogućiti primjena člana 116. Zakona o javnim nabavkama. Nakon pribavljenih mišljenja nadležnih institucija, prijedlog pravilnika je upućen u proceduru razmatranja i usvajanja.

2.3 Nerealizovane preporuke

- Nisu okončane aktivnosti na usklađivanju pravilnika o sistematizaciji radnih mjesta u skladu sa propisima kojima je regulisana ova oblast.

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.

3.1 Sistem internih kontrola procesa

Postupcima revizije uočili smo slabosti sistema internih kontrola u procesu koje se odnose na planiranje pojedinih analitičkih budžetskih pozicija, kod blagajničkog poslovanja po pitanju ažurnog evidentiranja promjena u blagajni, te kod naloga za službena putovanja.

Pojedine budžetske pozicije (stimulacija, nabavka autoguma, reprezentacija) planirane su na osnovu iskustva i realizacije u ranijem periodu. U toku 2017. godine se ukazala potreba za realizacijom u iznosu većem od planiranog, ali u okvirima koji su regulisani zakonskim odredbama. Uбудuće bi prilikom planiranja budžeta trebalo povesti računa o realnijem planiranju analitičkih stavki za koje je konstatovano izvršenje u iznosu većem od planiranog.

Promet blagajne ne knjiži se u momentu kada je nastala promjena salda u blagajni nego se knjiženje vrši na mjesečnom nivou. Neažurno evidentiranje, pored rizika kojima je podložno blagajničko poslovanje, ne osigurava podatke o izvršenju budžeta za rashode koji se uobičajeno isplaćuju putem blagajne. Uslijed dužeg bolovanja jednog zaposlenog, računovodstvene poslove obavljala je jedna osoba, pa je blagajničke dnevničke potpisivao samo blagajnik, a ne i osoba nadležna za kontrolu.

Preporuka

Potrebno je da Agencija osigura pravovremeno evidentiranje promjena u blagajni na dan kada su nastale, a ne na mjesečnom nivou.

Uvidom u testirane putne naloge za službena putovanja, uočili smo da se na putnom nalogu ne upisuje datum pravdanja putnog naloga, ne izdaju se odluke o upućivanju na službeni put u inostranstvo i ne izdaju se rješenja o korištenju privatnog vozila u službene svrhe. Također, u manjem broju slučajeva se uz putni nalog ne prilaže poziv organizatora iz kojeg se vidi ko snosi troškove službenog putovanja i detaljna agenda organizovanog događaja.

Preporuka

Potrebno je osigurati kompletnu dokumentaciju na osnovu koje se vrši obračun i isplata troškova službenih putovanja.

3.2 Organizacija i rukovođenje

Unutrašnja organizacija i način rada Agencije utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji koji je na snazi od 2010. godine i kojim su sistematizovana radna mjesta za 32 izvršioca. Na 31.12.2017. godine u Agenciji je bilo 23 zaposlenih.

U Izvještaju o reviziji za 2016. godinu konstatovali smo da je Agencija dobila negativno mišljenje Ministarstva finansija i trezora BiH na prijedlog pravilnika koji je u proceduru upućen u 2016. godini. U toku 2017. godine Agencija nije preduzimala nove aktivnosti na usklađivanju sistematizacije čijoj izmjeni će pristupiti nakon izmjene Zakona o javnim nabavkama BiH. Prema prezentovanim informacijama, te izmjene će se odraziti i na izmjene nadležnosti Agencije koje će se obuhvatiti novim pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji.

Preporuka

Agencija treba okončati proces usklađivanja sistematizacije radnih mjesta u skladu sa propisima kojima je regulisana ova oblast.

Rukovođenje Agencijom, na osnovu rješenja Vijeća ministara BiH, obavlja vršilac dužnosti. U ranijem periodu smo konstatovali da je ranije raspisani javni oglas za popunjavanje radnog mjesta direktora poništen¹, nakon čega je u februaru 2017. godine imenovan vršilac dužnosti. Do okončanja revizije, u Agenciji nisu imali informaciju o aktivnostima Vijeća ministara BiH po pitanju rješavanja statusa rukovodioca Agencije nakon imenovanja vršioca dužnosti.

U periodu nakon imenovanja vršioca dužnosti stupile su na snagu izmjene Zakona o upravi,² kojim su utvrđeni slučajevi kada se može izvršiti imenovanje vršioca dužnosti radi nesmetanog funkcionisanja institucije. Izmjenama je utvrđeno da se imenovanje vršioca dužnosti primjenjuje u slučaju prestanka mandata imenovanih rukovodilaca, iz razloga koji nije istek vremena.³ Mada su izmjene zakonskih propisa stupile na snagu nakon imenovanja vršioca dužnosti, podsjećamo da je prethodnom rukovodiocu Agencije prestao mandat upravo istekom vremena na koje je imenovan, zbog čega ne postoje uslovi za primjenu navedenog člana i u konkretnom slučaju. Ova činjenica je trebala biti poznata i Vijeću ministara BiH, koje je donijelo rješenje o razrješenju prethodnog rukovodioca, te je trebalo preduzeti aktivnosti na usklađivanju imenovanja rukovodioca sa propisima koji regulišu spomenutu problematiku.

Preporuka

Agencija u saradnji sa Vijećem ministara BiH treba preduzeti aktivnosti na rješavanju statusa rukovodioca u skladu sa zakonskim propisima.

Agencija je tokom godine imala aktivan odnos po pitanju imenovanja članova Odbora kojima je mandat istekao u novembru 2016. godine. Vijeće ministara BiH je u novembru 2017. godine odgodilo izjašnjavanje o prijedlozima rješenja o razrješenju i imenovanju članova Odbora Agencije radi obavljanja dodatnih konsultacija u pogledu stručnog i nacionalnog sastava. Do okončanja završne revizije nisu završene aktivnosti na imenovanju članova Odbora Agencije.

Preporuka

Vijeće ministara BiH treba okončati aktivnosti u vezi sa imenovanjem članova Odbora Agencije.

3.3 Finansijsko upravljanje i kontrola

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole je implementiran u skladu sa procedurama predviđenim Zakonom o finansiranju institucija BiH, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Agencija je sačinila popis i mapiranje poslovnih procesa, utvrdila i procijenila rizike i izradila registar rizika. U Godišnjem izvještaju o finansijskom upravljanju i kontroli za 2017. godinu navedeno je koje mjere Agencija namjerava preduzeti u cilju daljeg razvoja sistema finansijskog upravljanja i kontrole po COSO komponentama. Planirane mjere se odnose na komponente kontrolnog okruženja i upravljanje rizicima.

3.4 Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH¹ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH², za obavljanje interne revizije nadležna je Jedinica interne revizije formirana u Ministarstvu finansija i trezora BiH. Agencija je u januaru 2017. godine dostavila Jedinici interne revizije pregled realizacije preporuka po izvještaju interne revizije iz 2016. godine. U dokumentima koje je Agencija potpisala sa Jedinicom interne revizije, za 2017. godinu je obavljanje interne revizije planirano za novembar 2017. godine. Planirana dinamika obavljanja interne revizije nije realizovana, a, prema saznanjima, problemi sa ljudskim resursima u Jedinici interne revizije su uticali na dinamiku obavljanja interne revizije.

4. BUDŽET

Agencija je projekcijom budžeta za 2017. godinu planirala budžet u visini gornje granice rashoda u iznosu od 1.026.000 KM.

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2017. godinu³, Agenciji su, u budžetu, odobrena sredstva u iznosu od 1.020.000 KM, što je za 20.000 KM ili 2% više u odnosu na odobreni budžet za 2016.



godinu.

U Tabeli 1. prikazan je pregled odobrenog i izvršenog budžeta.

Tabela 1.
KM

Iznosi u

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
Tekući izdaci	1.020.000	-	1.020.000	973.837	95
Kapitalni izdaci	-	-	-	-	
Tekući grantovi	-	-	-	-	
Višegodišnja kapitalna ulaganja	-	-	-	-	
Novčane donacije	-	-	-	-	
Ukupno:	1.020.000	-	1.020.000	973.837	95

Agencija je izvršila usklađivanja (prestrukturisanja) rashoda budžeta koje je u oktobru 2017. godine odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH, kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog budžeta. Ukupan iznos prestrukturisanja iznosio je 11.000 KM (povećani su putni troškovi i izdaci za unajmljivanje opreme, a smanjeni troškovi za nabavku materijala i ugovorene usluge).

4.1 Program rada i Izvještaj o radu

Plan i program rada Agencije za 2017. godinu dostavljen je nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Izvještaj o radu za 2017. godinu sadrži pregled aktivnosti koje je Agencija realizovala u toku godine. Agencija je u Izvještaju posebno istakla da su aktivnosti realizovane sa 74% popunjenih kapaciteta i da je za efikasno funkcionisanje Agencije potrebno izvršiti popunjavanje svih sistematizovanih radnih mjesta.

Najvažnije aktivnosti navedene u Izvještaju o radu se odnose na učešće u radu radne grupe za izmjenu Zakona o javnim nabavkama, unapređenje i razvoj novih funkcionalnosti sistema, aktivnosti Agencije u području obuka iz oblasti javnih nabavki, saradnju sa drugim institucijama i osvrst na praćenje postupaka javnih nabavki u okviru kog je Agencija izvršila 223 monitoringa. U Izvještaju o radu nisu navedeni detaljni podaci o izvršenim praćenjima postupaka javnih nabavki, jer su oni predmet posebnog izvještaja koji Agencija podnosi Vijeću ministara BiH najkasnije do 30. juna tekuće godine za prethodnu godinu.

Na osnovu izvršenog praćenja postupaka javnih nabavki, Agencija ni u 2017. godini nije podnosila prekršajne prijave na osnovu povreda Zakona o javnim nabavkama koje su u njenoj nadležnosti. U pregledu realizacije preporuka naveli smo da je Agencija pripremila nacrt pravilnika koji je, nakon pribavljenih mišljenja nadležnih institucija, upućen u proceduru razmatranja i usvajanja.

Preporuka

Potrebno je da Agencija, u saradnji sa ostalim nadležnim institucijama, ubrza aktivnosti na usvajanju dostavljenog nacrt pravilnika o podnošenju prekršajnih prijave, kako bi se osigurali uslovi za primjenu člana 116. Zakona o javnim

nabavkama.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ

Agencija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2017. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

Godišnji finansijski izvještaj Agencija objavljuje na web stranici (<http://www.javnenabavke.gov.ba>) u roku od 10 dana od usvajanja Izvještaja o izvršenju budžeta institucija BiH i međunarodnih obaveza na sjednici Vijeća ministara BiH.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama – zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2017. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 973.837 KM, što je u odnosu na rashode planirane budžetom za 2017. godinu manje za 46.163 KM.

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (711.130 KM), naknade zaposlenih (71.943 KM), troškove zakupa (34.144 KM), izdatke za tekuće održavanje (84.562 KM) i ugovorene usluge (24.756 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Tabeli 1 u prilogu Izvještaja.

Troškovi zakupa se odnose na zakup prostora za filijalu u Banjoj Luci i troškove smještaja i administriranja na serverima za aplikaciju za objavu obavještenja u postupcima javnih nabavki (evidentirano na unajmljivanju opreme).

Najznačajniji izdaci u okviru tekućeg održavanja se odnose na usluge održavanja softvera, koje su realizovane u iznosu od 76.805 KM.

U okviru ugovorenih usluga iskazane su naknade članovima Odbora Agencije u iznosu od 8.150 KM (neto naknada) i izdaci po osnovu ugovora o djelu (5.800 KM). Odlukom o naknadama¹ utvrđena je visina mjesečne naknade za rad članovima Odbora imenovanim nakon provedene konkursne procedure, utvrđena u iznosu od 450 KM, a za članove Odbora koji učestvuju na sjednicama na osnovu pismenog ovlaštenja ministara finansija² naknada je utvrđena u iznosu od 250 KM. Naknade se isplaćuju za mjesec u kojem je održana sjednica Odbora. Agencija po osnovu ugovora o djelu angažuje izvršioce za održavanje čistoće u sjedištu Agencije i filijali u Banjoj Luci.

5.2 Bilans stanja

U Bilansu stanja na 31.12.2017. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 164.834 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 244.104 KM.

U Tabeli 2. prikazana je struktura sredstava i obaveza Agencije.

Tabela 2.

Iznosi u KM

Opis	Saldo	Saldo	Indeks
------	-------	-------	--------



	31.12.2016	31.12.2017	3/2
1	2	3	4
Gotovina, kratkoročna potraživanja i zalihe	889	3.496	393
Stalna sredstva	240.558	161.338	67
Ukupno aktiva:	241.447	164.834	68
Kratkoročne obaveze i razgraničenja	78.699	82.766	105
Dugoročne obaveze i razgraničenja	-	-	-
Izvori sredstava	240.558	161.338	67
Ukupno pasiva:	319.257	244.104	76

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (161.338 KM), obaveze prema dobavljačima (19.279 KM), obaveze prema zaposlenima (62.987 KM).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

5.3 Pregled dinamike zapošljavanja

Prema pregledu dinamike zapošljavanja u periodu od 01.01. do 31.12.2017. godine, u Agenciji je planirano 24 zaposlenih. Ukupan broj zaposlenih na kraju godine bio je 23, dok je prosječan broj tokom godine iznosio 24.

U toku godine je izvršen jedan interni premještaj kojim je dotadašnji rukovodilac Agencije, na osobni zahtjev, raspoređen na upražnjeno mjesto šefa grupe. Interni premještaj je uticao na povećanje broja zaposlenih u periodu februar – juli iznad broja odobrenog Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza institucija BiH. Do kraja godine je broj zaposlenih usklađen sa zakonom odobrenim brojem zbog prestanka radnog odnosa za dva zaposlena (jedan zaposleni je stekao pravo na penziju, a drugom je radni odnos prekinut na osobni zahtjev).

Agencija za državnu službu dala je saglasnost na interni premještaj na nižu poziciju po isteku mandata rukovodećem državnim službeniku, jer je radno mjesto na koje se trebao vratiti bilo popunjeno. S obzirom na to da se i radno mjesto na koje se trebao vratiti, prema Zakonu o državnoj službi u institucijama BiH, tretira kao rukovodeće (pomoćnik direktora), smatramo da nisu bili ispunjeni uslovi za davanje saglasnosti na interni premještaj.¹

Preporuka

Nadležne institucije trebaju u potpunosti primjenjivati odredbe kojima je regulisana problematika odsustva iz državne službe i sticanja uslova za povratak na isto ili slično radno mjesto.

6. JAVNE NABAVKE

Agencija je donijela Plan javnih nabavki za 2017. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama. Odlukom direktora formirane su komisije koje učestvuju u pripremi tenderske dokumentacije, osim u specifičnim slučajevima kada postoji potreba za angažovanjem stručnjaka ili zaposlenih sa znanjem iz pojedinih oblasti.

Prema prezentovanim podacima, Agencija je u 2017. godini provela 37 postupaka javnih nabavki iz tekućih izdataka u koje su uključeni i direktni sporazumi.

U testiranim procedurama javnih nabavki nismo utvrdili nepravilnosti kod primjene Zakona o javnim nabavkama, a naša zapažanja se odnose na tražene dokaze o sposobnosti ponuđača. Naime, Agencija u tenderskoj dokumentaciji utvrđuje minimum dokumentacije koji je ponuđač obavezan dostaviti u zavisnosti od vrste postupka, što je u skladu sa zakonskim odredbama. Po našem mišljenju, za određene postupke je opravdano tražiti i dodatne dokaze, pa navodimo primjere:

- kod dva postupka putem konkurentskog zahtjeva nisu zahtijevani kvalifikacioni uslovi za dokazivanje osobne sposobnosti ponuđača, pa smatramo da je bilo opravdano tražiti dokaze o plaćanju indirektnih i direktnih poreza, jer su sa ponuđačima zaključeni okvirni sporazumi na period od tri godine (nabavka usluga fiksne telefonije i održavanja hardverske opreme);
- u pregovaračkom postupku bez objave obavještenja postavljeni su uslovi za dokazivanje osobne sposobnosti, bez postavljanja ostalih uslova (obavljanje profesionalne djelatnosti i tehnička i profesionalna sposobnost). Prema prezentovanim informacijama, uslovi za dokazivanje ostalih kvalifikacija ponuđača nisu postavljeni jer su poznate iz ranijeg perioda, kada je ponuđač implementirao softver čije održavanje je predmet nabavke.

7. KOMENTARI

Agencija je u ostavljenom roku dostavila informaciju da nema komentara na Nacrt izvještaja. U odnosu na Nacrt izvještaja izvršene su tehničke korekcije u tački 5. Izvještaja koje nisu uticale na izmjenu nalaza i mišljenja. U tom pogledu je tekst izvještaja neizmijenjen u odnosu na Nacrt izvještaja za 2017. 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.

Adnan Muharemagić, v.r.

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

Dragoljub Kovinčić, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2017. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2017. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva



Pregled rashoda budžeta za 2017. godinu

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	1.020.000	0	1.020.000	973.837	95
Bruto plaće i naknade	725.000	0	725.000	711.130	98
Naknade troškova zaposlenih	75.000	0	75.000	71.943	96
Putni troškovi	8.000	4.000	12.000	11.463	96
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	22.000	0	22.000	17.199	78
Izdaci za energiju i kom. usluge	5.000	0	5.000	2.457	49
Nabavka materijala	16.000	-5.000	11.000	10.750	98
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	4.000	0	4.000	3.897	97
Unajmljivanje imovine i opreme	29.000	7.000	36.000	34.144	95
Izdaci za tekuće održavanje	88.000	0	88.000	84.562	96
Izdaci za osiguranje	2.000	0	2.000	1.535	77
Ugovorene i druge posebne usluge	46.000	-6.000	40.000	24.756	62
2. Kapitalni izdaci	0	0	0	0	
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme			0		
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i investiciono održ.			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
Ukupno (1+2+3+4+5)	1.020.000	0	1.020.000	973.837	95

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.02.2018. godine.

v.d. direktora:
Đenan Salčin

Bilans stanja na 31.12.2017. godine

AGENCIJA ZA JAVNE NABAVKE BIH

Tabela II

Opis	31.12.2016.	31.12.2017.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	889	3.496	393
Novčana sredstva	341	655	192
Kratkoročna potraživanja	549	2.841	518
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	240.558	161.338	67
Stalna sredstva	941.480	939.228	100
Ispravka vrijednosti	700.922	777.890	111
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	240.558	161.338	67
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	241.447	164.834	68

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	78.699	82.766	105
Kratkoročne tekuće obaveze	78.699	82.766	105
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima			
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	240.558	161.338	67
Izvori sredstava	240.558	161.338	67
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	319.257	244.104	76
------------------------------	----------------	----------------	-----------

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 28.02.2018. godine.

v.d. direktora:

Đenan Salčin

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. 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.

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 2017. 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 2017. godinu (Službeni glasnik BiH broj 94/16) 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