

# **IZVJEŠĆE**

## **O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI**

**AGENCIJE ZA JAVNE NABAVE BOSNE I HERCEGOVINE**

**ZA 2017. GODINU**

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

**Sarajevo, srpanj 2018. godine**

**KAZALO**

|                                             |           |
|---------------------------------------------|-----------|
| <b>I. MIŠLJENJE REVIZORA</b>                | <b>3</b>  |
| MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA          | 3         |
| MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI                    | 4         |
| <b>II. KRITERIJI</b>                        | <b>6</b>  |
| <b>III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI</b>             | <b>7</b>  |
| 1. UVOD                                     | 7         |
| 2. REALIZACIJA PREPORUKA                    | 7         |
| 2.1 Realizirane preporuke                   | 8         |
| 2.2 Preporuke čija je realizacija u tijeku  | 8         |
| 2.3 Nerealizirane preporuke                 | 8         |
| 3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA               | 8         |
| 3.1 Sustav unutarnjih kontrola procesa      | 8         |
| 3.2 Ustrojstvo i rukovođenje                | 9         |
| 3.3 Finacijsko upravljanje i kontrola       | 10        |
| 3.4 Unutarnja revizija                      | 10        |
| 4. PRORAČUN                                 | 11        |
| 4.1 Program rada i Izvješće o radu          | 11        |
| 5. FINACIJSKO IZVJEŠĆE                      | 12        |
| 5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna | 12        |
| 5.2 Bilanca stanja                          | 13        |
| 5.3 Pregled dinamike upošljavanja           | 13        |
| 6. JAVNE NABAVE                             | 14        |
| 7. KOMENTARI                                | 15        |
| <b>PRIVICI</b>                              | <b>15</b> |

## I. MIŠLJENJE REVIZORA

### MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Agencije za javne nabave Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu Agencija)** za 2017. godinu koji obuhvaćaju: bilancu stanja, pregled prihoda, primitaka i financiranja, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio.

#### *Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća*

Rukovodstvo **Agencije** odgovorno je za izradu 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 podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

#### *Odgovornost revizora*

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine<sup>1</sup> i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1000–1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo kako finansijska izvješća **Agencije** ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra unutarnje kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti unutarnjih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustave unutarnjih kontrola.

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za naše mišljenje.

## ***Mišljenje***

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća **Agencije** prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2017. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

## **MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI**

U svezi sa revizijom finansijskih izvješća **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 izvješća, rukovodstvo **Agencije** je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

### ***Odgovornost revizora***

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

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za naše mišljenje.

**Mišljenje**

Prema našem mišljenju, aktivnosti, financijske transakcije i informacije **Agencije** za 2017. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

**Skretanje pozornosti**

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pozornost na sljedeće:

- nisu okončane sve aktivnosti na stvaranju uvjeta za podnošenje prekršajnih prijava kada Agencija, sukladno članku 116. Zakona o javnim nabavama, utvrdi povrede zakona koje su u njenoj nadležnosti (točka 4.1 – Program rada i Izvješće o radu);
- nije riješen status rukovoditelja Agencije, a u tijeku godine nisu okončane aktivnosti na imenovanju članova Odbora Agencije kojima je istekao mandat (točka 3.2 – Ustrojstvo i rukovođenje).

Sarajevo, 18.07.2018. godine

**GLAVNI REVIZOR**

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK  
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK  
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

## II. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi reviziju finansijskih izvješća i, u svezi sa istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

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

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2017. godinu
- Zakon o financiranju institucija BiH
- Zakon o javnim nabavama 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 proračuna institucija BiH
- Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH.

### III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

#### 1. UVOD

Agencija je, prema Zakonu o javnim nabavama, samostalna upravna organizacija sa svojstvom pravne osobe, čija je uloga osigurati pravilnu provedbu Zakona o javnim nabavama.<sup>1</sup> Nadležnosti Agencije se, između ostalog, odnose na pripremu i izradu nacrtu zakona, nacrtu izmjena i dopuna zakona i pratećih podzakonskih akata; unapređenje informiranosti ugovornih organa i ponuđača o propisima o javnim nabavama i njihovim ciljevima, postupcima i metodama; pružanje tehničke potpore i savjetodavnih mišljenja ugovornim organima i ponuđačima u svezi s pravilnom primjenom ovog zakona i podzakonskih akata; uspostavljanje sustava praćenja postupaka koje provode ugovorni organi za nabavu robe, usluga i radova; prikupljanje podataka, izrada analize i objavljivanje informacija u svezi s postupcima javnih nabava i dodijeljenim ugovorima o javnim nabavama; razvijanje i uspostavljanje elektronskih informacijskih sustava u oblasti javnih nabava u BiH; organiziranje obuka za ovlaštene predavače i službenike za javne nabave i druge aktivnosti vezane za profesionalni razvoj u oblasti javnih nabava; praćenje rada ovlaštenih predavača i vođenje evidencije o akreditiranim predavačima iz oblasti javnih nabava i službenicima za javne nabave; te izrada godišnjih izvješća za Vijeće ministara BiH.

Agencijom rukovodi ravnatelj koji ima status tajnika sa posebnim zadatkom. Izbor i imenovanje ravnatelja Agencije, s mogućnošću jednog ponovnog imenovanja, kao i razrješenje s dužnosti, je u nadležnosti Vijeća ministara BiH, sukladno 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 Izvješće o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvješćima i pozitivno mišljenje sa skretanjem pozornosti na usklađenost, u dijelu koji se odnosi na primjenu članka 116. Zakona o javnim nabavama i podnošenje prijave za prekršaje kada utvrdi povrede zakona koje su u njenoj nadležnosti.

U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Agencija je postupila sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestila nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identificiranih u izvješću o obavljenoj reviziji za 2016. godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka.

##### 2.1 Realizirane preporuke

- Otklonjeni su nedostaci u sustavu unutarnjih kontrola, pa se za održavanje informacijskog sustava e-nabave 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 akcijski plan za umanjeње rizika, na temelju čega se može konstatirati da je realizirana preporuka dana radi daljnjeg unapređenja sustava financijskog upravljanja i kontrole.

## **2.2 Preporuke čija je realizacija u tijeku**

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

## **2.3 Nerealizirane preporuke**

- Nisu okončane aktivnosti na usklađivanju pravilnika o sistematizaciji radnih mjesta sukladno propisima kojima je regulirana ova oblast.

# **3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA**

Agencija je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

## **3.1 Sustav unutarnjih kontrola procesa**

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

Pojedine proračunske pozicije (stimulacija, nabava autoguma, reprezentacija) planirane su na temelju iskustva i realizacije u ranijem razdoblju. U tijeku 2017. godine se ukazala potreba za realizacijom u iznosu većem od planiranog, ali u okvirima koji su regulirani zakonskim odredbama. Uбудuće bi prilikom planiranja proračuna trebalo povesti računa o realnijem planiranju analitičkih stavki za koje je konstatirano 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 mjesečnoj razini. Neažurno evidentiranje, pored rizika kojima je podložno blagajničko poslovanje, ne osigurava podatke o izvršenju proračuna za rashode koji se uobičajeno isplaćuju putem blagajne. Uslijed dužeg bolovanja jednog uposlenog, 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 mjesečnoj razini.***

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 inozemstvo 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 tko snosi troškove službenog putovanja i detaljna agenda organiziranog događaja.

### **Preporuka**

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

## **3.2 Ustrojstvo i rukovođenje**

Unutarnji ustroj i način rada Agencije utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustroju koji je na snazi od 2010. godine i kojim su sistematizirana radna mjesta za 32 izvršitelja. Na 31.12.2017. godine u Agenciji je bilo 23 uposlenih.

U Izvješću o reviziji za 2016. godinu konstatirali smo da je Agencija dobila negativno mišljenje Ministarstva financija i trezora BiH na prijedlog pravilnika koji je u proceduru upućen u 2016. godini. U tijeku 2017. godine Agencija nije poduzimala nove aktivnosti na usklađivanju sistematizacije čijoj izmjeni će pristupiti nakon izmjene Zakona o javnim nabavama BiH. Prema prezentiranim informacijama, te izmjene će se odraziti i na izmjene nadležnosti Agencije koje će se obuhvatiti novim pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji.

### **Preporuka**

***Agencija treba okončati proces usklađivanja sistematizacije radnih mjesta sukladno propisima kojima je regulirana ova oblast.***

Rukovođenje Agencijom, na temelju rješenja Vijeća ministara BiH, obavlja vršitelj dužnosti. U ranijem razdoblju smo konstatirali da je ranije raspisani javni oglas za popunjavanje radnog mjesta ravnatelja poništen<sup>1</sup>, nakon čega je u veljači 2017. godine imenovan vršitelj dužnosti. Do okončanja revizije, u Agenciji nisu imali informaciju o aktivnostima Vijeća ministara BiH po pitanju rješavanja statusa rukovoditelja Agencije nakon imenovanja vršitelja dužnosti.

U razdoblju nakon imenovanja vršitelja dužnosti stupile su na snagu izmjene Zakona o upravi,<sup>2</sup> kojim su utvrđeni slučajevi kada se može izvršiti imenovanje vršitelja dužnosti radi neometanog funkcioniranja institucije. Izmjenama je utvrđeno da se imenovanje vršitelja dužnosti primjenjuje u slučaju prestanka mandata imenovanih rukovoditelja, iz razloga koji nije istek vremena.<sup>3</sup> Mada su izmjene zakonskih propisa stupile na snagu nakon imenovanja vršitelja dužnosti, podsjećamo da je prethodnom rukovoditelju Agencije prestao mandat upravo istekom vremena na koje je imenovan, zbog čega ne postoje uvjeti 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 rukovoditelja, te je trebalo poduzeti aktivnosti na usklađivanju imenovanja rukovoditelja sa propisima koji reguliraju spomenutu problematiku.

### **Preporuka**

***Agencija u suradnji sa Vijećem ministara BiH treba poduzeti aktivnosti na rješavanju statusa rukovoditelja sukladno zakonskim propisima.***

Agencija je tijekom godine imala aktivan odnos po pitanju imenovanja članova Odbora kojima je mandat istekao u studenom 2016. godine. Vijeće ministara BiH je u studenom 2017. godine odgodilo izjašnjavanje o prijedlozima rješenja o razrješenju i imenovanju članova Odbora Agencije radi obavljanja dodatnih konzultacija 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 svezi sa imenovanjem članova Odbora Agencije.***

## **3.3 Financijsko upravljanje i kontrola**

Sustav financijskog upravljanja i kontrole je implementiran sukladno procedurama predviđenim Zakonom o financiranju institucija BiH, Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Agencija je sačinila popis i mapiranje poslovnih procesa, utvrdila i procijenila rizike i izradila registar rizika. U Godišnjem izvješću o financijskom upravljanju i kontroli za 2017. godinu navedeno je koje mjere Agencija namjerava poduzeti u cilju daljnjeg razvoja sustava financijskog upravljanja i kontrole po COSO komponentama. Planirane mjere se odnose na komponente kontrolnog okruženja i upravljanje rizicima.

## **3.4 Unutarnja revizija**

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH<sup>1</sup> i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH<sup>2</sup>, za obavljanje unutarnje revizije nadležna je Jedinica unutarnje revizije formirana u Ministarstvu financija i trezora BiH.

Agencija je u siječnju 2017. godine dostavila Jedinici unutarnje revizije pregled realizacije preporuka po izvješću unutarnje revizije iz 2016. godine. U dokumentima koje je Agencija potpisala sa Jedinicom unutarnje revizije, za 2017. godinu je obavljanje unutarnje revizije planirano za studeni 2017. godine. Planirana dinamika obavljanja unutarnje revizije nije realizirana, a, prema saznanjima, problemi sa ljudskim resursima u Jedinici unutarnje revizije su utjecali na dinamiku obavljanja unutarnje revizije.

#### 4. PRORAČUN

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

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2017. godinu<sup>1</sup>, Agenciji su, u proračunu, odobrena sredstva u iznosu od 1.020.000 KM, što je za 20.000 KM ili 2% više u odnosu na odobreni proračun za 2016. godinu.

U Tablici 1. prikazan je pregled odobrenog i izvršenog proračuna.

Tablica 1. Iznosi u KM

| Opis                            | Odobreni proračun | Usklađivanja proračuna | Ukupni proračun  | Izvršenje proračuna | 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                | -                 | -                      | -                | -                   |            |
| <b>Ukupno:</b>                  | <b>1.020.000</b>  | <b>-</b>               | <b>1.020.000</b> | <b>973.837</b>      | <b>95</b>  |

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

##### 4.1 Program rada i Izvješće o radu

Plan i program rada Agencije za 2017. godinu dostavljen je nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku. Izvješće o radu za 2017. godinu sadrži pregled aktivnosti koje je Agencija realizirala u tijeku godine. Agencija je u Izvješću posebno istakla da su aktivnosti realizirane sa 74% popunjenih kapaciteta i da je za efikasno funkcioniranje Agencije potrebno izvršiti popunjavanje svih sistematiziranih radnih mjesta.

Najvažnije aktivnosti navedene u Izvješću o radu se odnose na učešće u radu radne grupe za izmjenu Zakona o javnim nabavama, unapređenje i razvoj novih funkcionalnosti sustava, aktivnosti Agencije u području obuka iz oblasti javnih nabava, suradnju sa drugim institucijama i osvrt na praćenje postupaka javnih nabava u okviru kog je Agencija izvršila 223 monitoringa. U Izvješću o radu nisu navedeni detaljni podaci o izvršenim praćenjima postupaka javnih nabava, jer su oni predmet posebnog izvješća koje Agencija podnosi Vijeću ministara BiH najkasnije do 30. lipnja tekuće godine za prethodnu godinu.

Na temelju izvršenog praćenja postupaka javnih nabava, Agencija ni u 2017. godini nije

podnosila prekršajne prijave na temelju povreda Zakona o javnim nabavama 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 suradnji sa ostalim nadležnim institucijama, ubrza aktivnosti na usvajanju dostavljenog nacrt pravilnika o podnošenju prekršajnih prijava, kako bi se osigurali uvjeti za primjenu članka 116. Zakona o javnim nabavama.***

## **5. FINACIJSKO IZVJEŠĆE**

Agencija je sačinila Godišnje financijsko izvješće za 2017. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

Godišnje financijsko izvješće Agencija objavljuje na web stranici (<http://www.javnenabavke.gov.ba>) u roku od 10 dana od usvajanja Izvješća o izvršenju proračuna institucija BiH i međunarodnih obveza na sjednici Vijeća ministara BiH.

### **5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna**

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama – zbrojno, u razdoblju 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 proračunom za 2017. godinu manje za 46.163 KM.

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (711.130 KM), naknade uposlenih (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 proračuna prikazan je u Tablici I. u prilogu Izvješća.***

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 nabava (evidentirano na unajmljivanju opreme).

Najznačajniji izdaci u okviru tekućeg održavanja se odnose na usluge održavanja softvera, koje su realizirane 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 naknadama<sup>1</sup> utvrđena je visina mjesečne naknade za rad članovima Odbora imenovanim nakon provedene natječajne procedure, utvrđena u iznosu od 450 KM, a za članove Odbora koji sudjeluju na sjednicama na temelju pismenog ovlaštenja ministara financija<sup>2</sup> 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 angažira izvršitelje za održavanje čistoće u sjedištu Agencije i filijali u Banjoj Luci.

## 5.2 Bilanca stanja

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

U Tablici 2. prikazana je struktura sredstava i obveza Agencije.

Tablica 2.

Iznosi u KM

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

Značajne stavke bilanca stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (161.338 KM), obveze prema dobavljačima (19.279 KM), obveze prema uposlenima (62.987 KM).

**Bilanca stanja prikazana je u Tablici II. u privitku Izvješća.**

## 5.3 Pregled dinamike upošljavanja

Prema pregledu dinamike upošljavanja u razdoblju od 01.01. do 31.12.2017. godine, u Agenciji je planirano 24 uposlenih. Ukupan broj uposlenih na kraju godine bio je 23, dok je prosječan broj tijekom godine iznosio 24.

U tijeku godine je izvršen jedan interni premještaj kojim je dotadašnji rukovoditelj Agencije, na osobni zahtjev, raspoređen na upražnjeno mjesto šefa grupe. Interni premještaj je utjecao na povećanje broja uposlenih u razdoblju veljača – srpanj iznad broja odobrenog Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza institucija BiH. Do kraja godine je broj uposlenih usklađen sa zakonom odobrenim brojem zbog prestanka radnog odnosa za dva uposlena (jedan uposleni je stekao pravo na mirovinu, a drugom je radni odnos prekinut na osobni zahtjev).

Agencija za državnu službu dala je suglasnost 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 ravnatelja), smatramo da nisu bili ispunjeni uvjeti za davanje suglasnosti na interni premještaj.<sup>1</sup>

### **Preporuka**

***Nadležne institucije trebaju u potpunosti primjenjivati odredbe kojima je regulirana problematika odsustva iz državne službe i stjecanja uvjeta za povratak na isto ili slično radno mjesto.***

## **6. JAVNE NABAVE**

Agencija je donijela Plan javnih nabava za 2017. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavama. Odlukom ravnatelja formirana su povjerenstva koja sudjeluju u pripremi tenderske dokumentacije, osim u specifičnim slučajevima kada postoji potreba za angažiranjem stručnjaka ili uposlenih sa znanjem iz pojedinih oblasti.

Prema prezentiranim podacima, Agencija je u 2017. godini provela 37 postupaka javnih nabava iz tekućih izdataka u koje su uključeni i izravni sporazumi.

U testiranim procedurama javnih nabava nismo utvrdili nepravilnosti kod primjene Zakona o javnim nabavama, 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 ovisnosti o vrsti postupka, što je sukladno 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 kvalifikacijski uvjeti za dokazivanje osobne sposobnosti ponuđača, pa smatramo da je bilo opravdano tražiti dokaze o plaćanju neizravnih i izravnih poreza, jer su sa ponuđačima zaključeni okvirni sporazumi na razdoblje od tri godine (nabava usluga fiksne telefonije i održavanja hardverske opreme);
- u pregovaračkom postupku bez objave obavještenja postavljeni su uvjeti za dokazivanje osobne sposobnosti, bez postavljanja ostalih uvjeta (obavljanje profesionalne djelatnosti i tehnička i profesionalna sposobnost). Prema prezentiranim informacijama, uvjeti za dokazivanje ostalih kvalifikacija ponuđača nisu postavljeni jer su poznate iz ranijeg razdoblja, kada je ponuđač implementirao softver čije održavanje je predmet nabave.

## 7. KOMENTARI

Agencija je u ostavljenom roku dostavila informaciju da nema komentara na Nacrt izvješća. U odnosu na Nacrt izvješća izvršene su tehničke korekcije u točki 5. Izvješća koje nisu utjecale na izmjenu nalaza i mišljenja. U tom pogledu je tekst izvješća neizmijenjen u odnosu na Nacrt izvješća za 2017. godinu.

**Voditelj tima za  
financijsku reviziju**

Snježana Baštinac, v.r.

**Rukovoditelj Odjela za  
financijsku reviziju**

Miro Galić, v.r.

**Članovi tima za  
financijsku reviziju**

Fatima Mehanović, v.r.

Adnan Muharemagić, v.r.

**Rukovoditelj Odjela za  
razvoj, metodologiju i kontrolu  
kvalitete financijske revizije**

Dragoljub Kovinčić, v.r.

## Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2017. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2017. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva



## Pregled rashoda proračuna za 2017. godinu

### AGENCIJA ZA JAVNE NABAVE BIH

Tablica I.

| Opis                                      | Odobreni proračun | Usklađivanja proračuna | Ukupni proračun (2+3) | Izvršenje proračuna | Indeks 5/4 |
|-------------------------------------------|-------------------|------------------------|-----------------------|---------------------|------------|
| 1                                         | 2                 | 3                      | 4                     | 5                   | 6          |
| <b>1. Tekući izdaci</b>                   | <b>1.020.000</b>  | <b>0</b>               | <b>1.020.000</b>      | <b>973.837</b>      | <b>95</b>  |
| Bruto plaće i naknade                     | 725.000           | 0                      | 725.000               | 711.130             | 98         |
| Naknade troškova uposlenih                | 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         |
| Nabava 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         |
| <b>2. Kapitalni izdaci</b>                | <b>0</b>          | <b>0</b>               | <b>0</b>              | <b>0</b>            |            |
| Nabava zemljišta                          |                   |                        | 0                     |                     |            |
| Nabava građevina                          |                   |                        | 0                     |                     |            |
| Nabava opreme                             |                   |                        | 0                     |                     |            |
| Nabava ostalih stalnih sredstava          |                   |                        | 0                     |                     |            |
| Rekonstrukcija i investicijsko održ.      |                   |                        | 0                     |                     |            |
| <b>3. Tekući grantovi</b>                 | <b>0</b>          | <b>0</b>               | <b>0</b>              | <b>0</b>            |            |
|                                           |                   |                        | 0                     |                     |            |
|                                           |                   |                        | 0                     |                     |            |
| <b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b> | <b>0</b>          | <b>0</b>               | <b>0</b>              | <b>0</b>            |            |
|                                           |                   |                        | 0                     |                     |            |
| <b>5. Novčane donacije</b>                | <b>0</b>          | <b>0</b>               | <b>0</b>              | <b>0</b>            |            |
|                                           |                   |                        | 0                     |                     |            |
| <b>Ukupno (1+2+3+4+5)</b>                 | <b>1.020.000</b>  | <b>0</b>               | <b>1.020.000</b>      | <b>973.837</b>      | <b>95</b>  |

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

v.d. ravnatelja:  
Đenan Salčin

## Bilanca stanja na 31.12.2017. godine

### AGENCIJA ZA JAVNE NABAVE BIH

Tablica II.

| Opis                                                           | 31.12.2016.    | 31.12.2017.    | Indeks 3/2 |
|----------------------------------------------------------------|----------------|----------------|------------|
| 1                                                              | 2              | 3              | 4          |
| <b>1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe</b> | <b>889</b>     | <b>3.496</b>   | <b>393</b> |
| Novčana sredstva                                               | 341            | 655            | 192        |
| Kratkoročna potraživanja                                       | 549            | 2.841          | 518        |
| Kratkoročni plasmani                                           |                |                |            |
| Interni finansijski odnosi                                     |                |                |            |
| Zalihe                                                         |                |                |            |
| Kratkoročna razgraničenja                                      |                |                |            |
| <b>2. Stalna sredstva</b>                                      | <b>240.558</b> | <b>161.338</b> | <b>67</b>  |
| 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                                        |                |                |            |
| <b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>                                     | <b>241.447</b> | <b>164.834</b> | <b>68</b>  |
| <b>3. Kratkoročne obveze i razgraničenja</b>                   | <b>78.699</b>  | <b>82.766</b>  | <b>105</b> |
| Kratkoročne tekuće obveze                                      | 78.699         | 82.766         | 105        |
| Kratkoročni krediti i zajmovi                                  |                |                |            |
| Obveze prema uposlenima                                        |                |                |            |
| Interni finansijski odnosi                                     |                |                |            |
| Kratkoročna razgraničenja                                      |                |                |            |
| <b>4. Dugoročne obveze i razgraničenja</b>                     | <b>0</b>       | <b>0</b>       |            |
| Dugoročni krediti i zajmovi                                    |                |                |            |
| Ostale dugoročne obveze                                        |                |                |            |
| Dugoročna razgraničenja                                        |                |                |            |
| <b>5. Izvori sredstava</b>                                     | <b>240.558</b> | <b>161.338</b> | <b>67</b>  |
| Izvori sredstava                                               | 240.558        | 161.338        | 67         |
| Ostali izvori sredstava                                        |                |                |            |
| Neraspoređeni višak prihoda/rashoda                            |                |                |            |
| <b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b>                                   | <b>319.257</b> | <b>244.104</b> | <b>76</b>  |

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 28.02.2018. godine.

v.d. ravnatelja:

Đenan Salčin

**Napomena:** Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

## Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih 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 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 2017. 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 obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2017. godinu (Službeni glasnik BiH broj 94/16) i pratećim naputcima, objašnjenjima 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 unutarnjih 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 unutarnjih 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 poduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, \_\_\_\_\_

v.d. ravnatelja:

Đenan Salčin