



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*AGENCIJE ZA JAVNE NABAVKE
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2018. GODINU*



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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

**AGENCIJE ZA JAVNE NABAVKE
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2018. GODINU**

Broj: 02-16-1-753/19

Sarajevo, juli 2019. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	4
	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	4
	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	6
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	8
1.	KRITERIJI	8
2.	REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	8
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	9
3.1	Organizacija i rukovođenje	10
4.	BUDŽET	11
4.1	Program rada i izvještaj o radu	11
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	12
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	12
5.2	Pregled prihoda i primitaka	12
5.3	Bilans stanja	12
5.4	Pregled dinamike zapošljavanja	13
6.	JAVNE NABAVKE	13
7.	KOMENTARI	14
	PRILOZI	14

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje nezavisnog revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Agencije za javne nabavke Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Agencija)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2018. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji **Agencije** prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od **Agencije** u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizionni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo **Agencije** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine 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 materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji.

Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije, u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizione postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizione dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizione postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i da li finansijski izvještaji odražavaju transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Sa rukovodstvom komuniciramo u vezi sa, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja **Agencije** za 2018. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije **Agencije** za 2018. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od **Agencije** u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Skretanje pažnje

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

- *Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Agencije nije usklađen sa odredbama odluka Vijeća ministara BiH (tačka 3.1. Izvještaja),*
- *Vijeće ministara BiH, kao nadležna institucija, nije iniciralo aktivnosti na rješavanju statusa rukovodioca Agencije, koji je 2017. godine imenovan za vršioca dužnosti Agencije (tačka 3.1. Izvještaja).*

Odgovornosti 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 raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored 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. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje **Agencije**, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i

propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 01.07.2019. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je 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 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 usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu
- 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 javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o finansiranju institucija BiH.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Agencije za 2017. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost, uz skretanje pažnje na nepokretanje prekršajnih prijava, rješavanje statusa rukovodioca Agencije i imenovanje članova Odbora Agencije. 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 2017. godinu.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
Nije bilo novih aktivnosti na rješavanju statusa rukovodioca Agencije.			
Pravilnik o podnošenju prekršajnih prijava je sačinjen u formi internog akta, a pred kraj godine su pokrenute četiri prekršajne prijave.			
Evidentiranje promjena u blagajni, u periodu kada se vršila ručna priprema dokumenata za uplate i isplate, je vršeno na dnevnoj osnovi. Ista praksa je nastavljena i nakon prelaska na elektronski sistem isplata putem blagajne.			
Obračun i isplata troškova službenih putovanja vrši se na osnovu potpune i kompletne dokumentacije.			

Agencija nije preduzimala aktivnosti na usklađivanju sistematizacije radnih mjesta u skladu sa postojećim propisima.			
Okončano je imenovanje članova Odbora i posmatrača u Odboru Agencije.			

Nije bilo slučajeva popunjavanja radnih mjesta nakon isteka mandata, zbog čega nije moguća ocjena realizacije preporuka o primjeni odredbi kojima je regulisana problematika odsustva iz državne službe i povratak na isto ili slično radno mjesto.

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 uočili smo sljedeće nedostatke sistema internih kontrola:

- U Agenciji nisu adekvatno uspostavljene kontrolne aktivnosti koje se odnose na ovjeru izvršenih usluga (usluge hostiranja informacionog sistema e-nabavke, usluge hostiranja web stranice, usluge zakupa sale za održavanje seminara, servisiranje vozila).
- Popunjavanje putnih naloga za službena vozila ne vrši se uvijek u skladu sa internim aktom Agencije (nisu upisani vrijeme polaska i dolaska, pređena kilometraža, prosječna potrošnja goriva u toku mjeseca).
- Prodaju službenog vozila Agencija nije realizovala na način propisan Istrukcijom Ministarstva finansija i trezora BiH¹, pa smo konstatovali nedostatke kod oglašavanja prodaje (oglas je objavljen na službenoj stranici Agencije, a ne u tri dnevna lista) i kod ostalih aktivnosti do zaključivanja ugovora (nije formirana komisija za prodaju, naplaćena je kaucija u manjem procentu od propisane, iznos kaucije nije položen u blagajnu do okončanja prodaje). Konstatovani nedostaci nisu uticali na konačan ishod licitacije, pa je zaključen ugovor sa ponuđačem koji je uplatio ponuđeni iznos na jedinstveni račun trezora.

PREPORUKA 1

Neophodno je da Agencija uspostavi odgovarajuće kontrolne aktivnosti prilikom isporuke ugovorenih usluga, na način da se izvršenje takve usluge potvrdi.

PREPORUKA 2

Agencija je dužna pridržavati se internih akata kojim je propisano korištenje službenih vozila.

¹ Istrukcija o načinu i pravilima provođenja javnog nadmetanja-licitacije za prodaju motornih vozila broj 08-02-2-9207/16 od 31.10.2016.

PREPORUKA 3

Prilikom prodaje službenih vozila potrebno je dosljedno primjenjivati propisana pravila o načinu prodaje vozila.

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole je implementiran u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH², 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. Također, Agencija je popunila obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2018. godinu i dostavila ga Centralnoj harmonizacijskoj jedinici u propisanom roku.

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH³ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁴, za obavljanje interne revizije Agencije nadležna je Centralna jedinica za internu reviziju institucija BiH, formirana u Ministarstvu finansija i trezora BiH. U toku godine obavljena je interna revizija, dostavljen Izvještaj o obavljenoj internoj reviziji, a početkom 2019. godine kroz naknadnu reviziju izvršena ocjena realizacije preporuka interne revizije.

3.1 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. U 2018. godini nije bilo aktivnosti na usaglašavanju Pravilnika o sistematizaciji, nakon što Ministarstvo finansija i trezora BiH nije dalo pozitivno mišljenje na prijedlog iz 2016. godine. Agencija je planirala nastaviti ove aktivnosti nakon usvajanja izmjena i dopuna Zakona o javnim nabavkama, čijim prijedlogom su utvrđene nove nadležnosti Agencije, pa time i potreba za drukčijom organizacijom poslova. U toku obavljanja završne revizije (maj 2019. godine) prezentovana nam je informacija da je imenovana radna grupa za pripremu prijedloga sistematizacije Agencije.

PREPORUKA 4

Neophodno je da Agencija ubrza aktivnosti na sačinjavanju prijedloga sistematizacije i opisa poslova radnih mjesta i na taj način uskladi organizacionu strukturu sa postojećim podzakonskim propisima.

Prema Zakonu o javnim nabavkama, izbor i imenovanje direktora Agencije, sa mogućnošću jednog ponovnog imenovanja, kao i razrješenje dužnosti je u nadležnosti Vijeća ministara BiH, u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u institucijama BiH. Vijeće ministara BiH je u februaru 2017. godine imenovalo vršioca dužnosti direktora Agencije, a u toku godine nije preduzimalo aktivnosti na rješavanju tog statusa. Podsjećamo da izmjenama Zakona o upravi⁵ nije utvrđena mogućnost imenovanja vršioca dužnosti u slučajevima prestanka mandata zbog isteka vremena na koji je rukovodilac imenovan.⁶ U izvještaju za 2017. godinu smo konstatovali da se na imenovanje vršioca dužnosti u konkretnom slučaju ne mogu primijeniti navedene

² Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

³ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 49/12 i 69/12

⁵ Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o upravi (Službeni glasnik BiH broj 72/17)

⁶ Član 55.a Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o upravi

odredbe, pa je Vijeće ministara BiH, kao nadležno tijelo, trebalo preduzeti aktivnosti na rješavanju statusa rukovodioca Agencije.

PREPORUKA 5

Vijeće ministara BiH je dužno da okonča problematiku imenovanja direktora primjenom važećih propisa koji se odnose na status rukovodioca. Agencija treba kod nadležnih institucija inicirati rješavanje pitanja rukovođenja.

Odbor Agencije je formiran rješenjima Vijeća ministara BiH⁷ o imenovanju članova Odbora i posmatrača u Odboru Agencije. Rješenja su donesena 01.08.2018. godine, a na snagu su stupila 29.12.2018. godine, nakon objave u Službenom glasniku BiH. Članovi Odbora i posmatrači u Odboru Agencije imenovani su na period od pet godina.

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu⁸, Agenciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.162.000 KM, sa uključenim prihodima od prodaje vozila koji su planirani u iznosu od 10.000 KM. Prihodi od prodaje vozila su ostvareni u iznosu manjem od planiranog, pa je Agencija mogla koristiti ostvareni iznos od 7.200 KM. Iz tih razloga je Agencija raspolagala iznosom od 1.159.200 KM.⁹ Ukupno izvršenje budžeta za 2018. godinu iznosilo je 1.014.358 KM.

Na osnovu odluke Ministarstva finansija i trezora BiH, Agencija je u septembru 2018. godine izvršila usklađivanje (prestrukturisanje) rashoda budžeta u okviru tekućih izdataka. u obrazloženju zahtjeva je navedeno da je povećanje sredstava na pojedinim pozicijama neophodno zbog pokretanja prekršajnih prijava, preseljenja u nove prostorije, te nabavku kompjuterskog materijala i guma za novo vozilo.

4.1 Program rada i izvještaj o radu

Uvidom u Program rada i Izvještaj o radu Agencije za 2018. godinu, konstatovali smo sljedeće:

- Odbor Agencije je razmatrao i usvojio Program rada Agencije u julu 2018. godine, nakon čega je usvojen i na sjednici Vijeća ministara BiH (u septembru 2018. godine);
- Agencija je sačinila Nacrt izvještaja o radu za 2018. godinu koji nije razmatran do okončanja završne revizije, jer u periodu nakon sačinjavanja Nacrta nisu održane sjednice Odbora.

⁷ Rješenje o imenovanju članova Odbora Agencije broj 252/18 i Rješenje o imenovanju posmatrača u Odbor Agencije broj 250/18 (Službeni glasnik BiH broj 94/18 od 28.12.2018. godine)

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 08/18

⁹ U Izvještaju o izvršenju budžeta je kao ukupan budžet prikazan ukupno odobreni iznos (1.162.000 KM), a u Tabeli I u prilogu Izvještaja iskazan je stvarni iznos raspoloživih sredstava (1.159.200 KM). Razlika od 2.800 KM predstavlja razliku planiranog i stvarno ostavrenog priliva od prodaje vozila

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Agencija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2018. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analiza i obrazloženje uz finansijske izvještaje sadrže kratke konstatacije o pozicijama bilansa stanja, realizaciji budžeta i pojedinih pozicija rashoda.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama - zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 1.014.358, što je u odnosu na raspoloživa sredstva Agencije za 2018. godinu¹⁰ manje za 144.842 KM.

Značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće (666.636 KM), naknade zaposlenih (63.927.KM) izdatke za upotrebu vozila (11.255 KM), izdatke zakupa (67.406 KM), izdatke za tekuće održavanje (82.575 KM), ugovorene i druge posebne usluge (32.723 KM) i kapitalne izdatke (47.190 KM).

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

5.2 Pregled prihoda i primitaka

U pregledu prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama u periodu od 01.01. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 7.200 KM, što je u odnosu na prihode i primitke planirane budžetom za 2018. godinu manje za 2.800 KM. Ostvareni prihodi odnose se na prihode od prodaje stalnih sredstava.

5.3 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2018. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 130.147 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 224.413 KM.

Stavke bilansa stanja odnose se na kratkoročna potraživanja (2.804 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (127.343 KM), obaveze prema dobavljačima - pravnim i fizičkim osobama (36.082 KKM) i obaveze prema zaposlenima (60.988 KM).

Agencija je izvršila popis stalnih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2018. godine. Popisom nisu konstatovane nepravilnosti.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

¹⁰ Detaljnije objašnjenje u fusnoti broj 5 koja se odnosi na tačku 4 Izvještaja

5.4 Pregled dinamike zapošljavanja

Projekcijom broja zaposlenih za 2018. godinu¹¹ Agenciji je odobren broj od 24 zaposlena. U toku godine ostvaren je prosječan broj od 23 zaposlena. Agencija je 31.12.2018. godine imala 22 zaposlena, od čega je na određeno vrijeme angažovan jedan zaposleni (pripravnik). Agencija je u toku godine izvršila prijem jednog državnog službenika (na određeno vrijeme) i jednog zaposlenika. Radni odnos je prestao za jednog državnog službenika (zbog sporazumnog raskida radnog odnosa) i jednog zaposlenika (zbog sticanja prava na odlazak u penziju).

Prijem državnog službenika - pripravnika je realizovan putem javnog konkursa iz 2017. godine. Prijem zaposlenika izvršen je nakon pribavljenog mišljenja Ministarstva finansija i trezora BiH i raspisanog javnog oglasa za popunjavanje radnog mjesta iz oktobra 2018. godine.

6. JAVNE NABAVKE

Agencija je donijela Plan javnih nabavki za 2018. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama¹², objavila ga na svojoj web stranici i na portalu javnih nabavki. Odlukom direktora formirane su komisije koje provode pojedinačne postupke javnih nabavki.

Prema prezentovanim podacima, Agencija je u 2018. godini provela šest postupaka javnih nabavki iz tekućih izdataka (konkurentski, pregovarački i postupci u skladu sa Aneksom II, dio B), te jedan konkurentski postupak iz kapitalnih izdataka. Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 65.820 KM (18.630 KM iz tekućih izdataka i 47.190 KM iz kapitalnih izdataka)¹³. Vrijednost zaključenih ugovora dodijeljenih putem 20 direktnih sporazuma iznosi 32.180 KM (sa PDV-om).

Navodimo opća zapažanja uočena tokom revizije procesa javnih nabavki:

- Vrijednost ugovora za nabavku uredskog materijala i tonera zaključenog u postupku direktnog sporazuma veća je od planiranog iznosa.
- U pregovaračkom postupku za nabavku usluga održavanja sistema za upravljanje dokumentima, Agencija u pozivu za učešće nije tražila dokaze za tehničku i profesionalnu sposobnost dobavljača. Postupak je proveden pozivanjem na pregovore dobavljača koji je vlasnik softvera (posjeduje izvorni kod) i za koga se može pretpostaviti da posjeduje kvalifikacije za obavljanje usluga. Mišljenja smo da je ipak bilo opravdano tražiti podatke o angažovanom tehničkom osoblju i njihovim kvalifikacijama za realizaciju zahtjeva postavljenih u pozivu za učešće.
- U konkurentskom postupku nabavke usluge razvoja službene stranice Agencije nije predviđeno na koji način će se konstatovati da su usluge izvršene. Kako je izvršenje usluge preduslov za plaćanje, smatramo da je trebalo sačiniti zapisnik koji će potpisati obje ugovorne strane.

¹¹ Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 08/18)

¹² Službeni glasnik BiH, broj 39/14

¹³ Iznos dodijeljenih ugovora je sa uključenim PDV-om

7. KOMENTARI

Agencija je u ostavljenom roku dostavila informaciju da nema komentara na Nacrt izvještaja o reviziji za 2018. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2018. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Snježana Baštinac, viši revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Fatima Mehanović, revizor, v.r.

Adnan Muharemagić, revizor, v.r.

Nerman Velić, IT revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2018. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2018. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2018. godinu

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađiva- nja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1.112.000	0	1.112.000	967.168	87
Bruto plaće i naknade	727.000		727.000	666.636	92
Naknade troškova zaposlenih	78.000	-4.000	74.000	63.927	86
Putni troškovi	12.000	6.000	18.000	17.441	97
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	24.000	-2.000	22.000	14.827	67
Izdaci za energiju i kom. usluge	5.000		5.000	3.056	61
Nabavka materijala	7.000	4.000	11.000	9.896	90
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	6.000	3.000	9.000	6.150	68
Unajmljivanje imovine i opreme	98.000		98.000	67.406	69
Izdaci za tekuće održavanje	77.000	14.000	91.000	82.575	91
Izdaci za osiguranje	2.000	1.000	3.000	2.531	84
Ugovorene i druge posebne usluge	76.000	-22.000	54.000	32.723	61
2. Kapitalni izdaci	50.000	-2.800	47.200	47.190	85
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	50.000	-2.800	47.200	47.190	85
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		
6. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	1.162.000	-2.800	1.159.200	1.014.358	87

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.02.2019. godine.

v.d. direktora:
Đenan Salčin

Bilans stanja na 31.12.2018. godine

Tabela II

Opis	31.12.2018.	31.12.2017.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	2.804	3.496	80
Novčana sredstva		655	0
Kratkoročna potraživanja	2.804	2.841	99
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	127.343	161.338	79
Stalna sredstva	662.020	939.228	70
Ispravka vrijednosti	534.677	777.890	69
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	127.343	161.338	79
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	130.147	164.834	79
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	97.070	82.766	117
Kratkoročne tekuće obaveze	36.082	19.779	182
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	60.988	62.987	97
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	127.343	161.338	79
Izvori sredstava	127.343	161.338	79
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	224.413	244.104	92

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.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 28.02.2019. 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 2018. 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 91/17) 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 2018. godinu (Službeni glasnik BiH broj 8/18) 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 i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- 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