



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

*AGENCIJE ZA JAVNE NABAVE
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

IZVJEŠĆE

O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

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

Broj: 02-16-1-753/19

Sarajevo, srpanj 2019. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	4
MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	4
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	6
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	8
1. KRITERIJI	8
2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	8
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	9
3.1 Ustrojstvo i rukovođenje	10
4. PRORAČUN	11
4.1 Program rada i izvješće o radu	11
5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	12
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	12
5.2 Pregled prihoda i primitaka	12
5.3 Bilanca stanja	12
5.4 Pregled dinamike upošljavanja	13
6. JAVNE NABAVE.....	13
7. KOMENTARI	14
PRIVICI	14

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje na temelju provedene financijske revizije koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Agencije za javne nabave Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Agencija)** koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2018. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve proračuna, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća **Agencije** prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

Reviziju smo obavili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o **Agenciji** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo **Agencije** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o financijskom 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 financijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijska izvješća kao cjelina sačinjena bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih 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 zbrojno, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na temelju tih financijskih izvješća.

Kao sastavni dio revizije, sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvješća, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju temelj 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 unutarnjih kontrola.
- Stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijska izvješća transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi sa revizijom finansijskih izvješća **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 sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu 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*.

Neovisni smo o **Agenciji** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Skretanje pozornosti

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

- *Pravilnik o unutarnjem ustroju Agencije nije usklađen sa odredbama odluka Vijeća ministara BiH (točka 3.1. Izvješća),*
- *Vijeće ministara BiH, kao nadležna institucija, nije iniciralo aktivnosti na rješavanju statusa rukovoditelja Agencije, koji je 2017. godine imenovan za vršitelja dužnosti Agencije (točka 3.1. Izvješća).*

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

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored 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. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje **Agencije**, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost

podrazumijeva i ocjenu financijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 01.07.2019. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s 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 usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza 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 nabavama 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 financiranju institucija BiH.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Agencije za 2017. godinu, sačinio Izvješće o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijska izvješća i pozitivno mišljenje na usklađenost, uz skretanje pozornosti na nepokretanje prekršajnih prijava, rješavanje statusa rukovoditelja Agencije i imenovanje članova Odbora Agencije. 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 2017. godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizirana	Realizacija u tijeku	Nerealizirana
Nije bilo novih aktivnosti na rješavanju statusa rukovoditelja 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 razdoblju kada se vršila ručna priprema dokumenata za uplate i isplate, je vršeno na dnevnoj osnovi. Ista praksa je nastavljena i nakon prelaska na elektronski sustav isplata putem blagajne.			
Obračun i isplata troškova službenih putovanja vrši se na temelju potpune i kompletne dokumentacije.			

Agencija nije poduzimala aktivnosti na usklađivanju sistematizacije radnih mjesta sukladno postojećim propisima.			
Okončano je imenovanje članova Odbora i promatrača u Odboru Agencije.			

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

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.

Postupcima revizije uočili smo sljedeće nedostatke sustava unutarnjih kontrola:

- U Agenciji nisu adekvatno uspostavljene kontrolne aktivnosti koje se odnose na ovjeru izvršenih usluga (usluge hostiranja informacijskog sustava e-nabave, usluge hostiranja web stranice, usluge zakupa sale za održavanje seminara, servisiranje vozila).
- Popunjavanje putnih naloga za službena vozila ne vrši se uvijek sukladno internom aktu Agencije (nisu upisani vrijeme polaska i dolaska, prijeđena kilometraža, prosječna potrošnja goriva u tijeku mjeseca).
- Prodaju službenog vozila Agencija nije realizirala na način propisan Instrukcijom Ministarstva financija i trezora BiH¹, pa smo konstatirali 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 formirano povjerenstvo za prodaju, naplaćena je kaucija u manjem postotku od propisane, iznos kaucije nije položen u blagajnu do okončanja prodaje). Konstatirani nedostaci nisu utjecali 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 Instrukcija o načinu i pravilima provedbe 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.

Sustav financijskog upravljanja i kontrole je implementiran sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH², 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. Također, Agencija je popunila obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2018. godinu i dostavila ga Središnjoj harmonizacijskoj jedinici u propisanom roku.

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH³ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁴, za obavljanje unutarnje revizije Agencije nadležna je Središnja jedinica za unutarnju reviziju institucija BiH, formirana u Ministarstvu financija i trezora BiH. U tijeku godine obavljena je unutarnja revizija, dostavljeno Izvješće o obavljenoj unutarnjoj reviziji, a početkom 2019. godine kroz naknadnu reviziju izvršena ocjena realizacije preporuka unutarnje revizije.

3.1 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. U 2018. godini nije bilo aktivnosti na usuglašavanju Pravilnika o sistematizaciji, nakon što Ministarstvo financija 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 nabavama, čijim prijedlogom su utvrđene nove nadležnosti Agencije, pa time i potreba za drukčijom organizacijom poslova. U tijeku obavljanja završne revizije (svibanj 2019. godine) prezentirana 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 organizacijsku strukturu sa postojećim podzakonskim propisima.

Prema Zakonu o javnim nabavama, izbor i imenovanje ravnatelja Agencije, sa mogućnošću jednog ponovnog imenovanja, kao i razrješenje dužnosti je u nadležnosti Vijeća ministara BiH, sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u institucijama BiH. Vijeće ministara BiH je u veljači 2017. godine imenovalo vršitelja dužnosti ravnatelja Agencije, a u tijeku godine nije poduzimalo aktivnosti na rješavanju tog statusa. Podsjećamo da izmjenama Zakona o upravi⁵ nije utvrđena mogućnost imenovanja vršitelja dužnosti u slučajevima prestanka mandata zbog isteka vremena na koji je rukovoditelj imenovan.⁶ U izvješću za 2017. godinu smo konstatirali da se na imenovanje vršitelja 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 Članak 55.a Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o upravi

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

PREPORUKA 5

Vijeće ministara BiH je dužno okončati problematiku imenovanja ravnatelja primjenom važećih propisa koji se odnose na status rukovoditelja. Agencija treba kod nadležnih institucija inicirati rješavanje pitanja rukovođenja.

Odbor Agencije je formiran rješenjima Vijeća ministara BiH⁷ o imenovanju članova Odbora i promatrača 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 promatrači u Odboru Agencije imenovani su na razdoblje od pet godina.

4. PRORAČUN

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza 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 proračuna za 2018. godinu iznosilo je 1.014.358 KM.

Na temelju odluke Ministarstva financija i trezora BiH, Agencija je u rujnu 2018. godine izvršila usklađivanje (prestrukturiranje) rashoda proračuna 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 nabavu kompjutorskog materijala i guma za novo vozilo.

4.1 Program rada i izvješće o radu

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

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

⁷ Rješenje o imenovanju članova Odbora Agencije broj 252/18 i Rješenje o imenovanju promatrača 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 Izvješću o izvršenju proračuna je kao ukupan proračun prikazan ukupno odobreni iznos (1.162.000 KM), a u Tablici I. u privitku Izvješća 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. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Agencija je sačinila Godišnje finansijsko izvješće za 2018. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analiza i obrazloženje uz finansijska izvješća sadrže kratke konstatacije o pozicijama bilance stanja, realizaciji proračuna i pojedinih pozicija rashoda.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama - zbrojno, u razdoblju od 01.01. do 31.12.2018. 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 proračuna odnose se na: bruto plaće (666.636 KM), naknade uposlenih (63.927.KM) izdatke za uporabu 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 proračuna prikazan je u Tablici I. u prilogu Izvješća.

5.2 Pregled prihoda i primitaka

U pregledu prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama u razdoblju 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 proračunom za 2018. godinu manje za 2.800 KM. Ostvareni prihodi odnose se na prihode od prodaje stalnih sredstava.

5.3 Bilanca stanja

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

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

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

Bilanca stanja prikazana je u Tablici II. u prilogu Izvješća.

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

5.4 Pregled dinamike upošljavanja

Projekcijom broja uposlenih za 2018. godinu¹¹ Agenciji je odobren broj od 24 uposlena. U tijeku godine ostvaren je prosječan broj od 23 uposlena. Agencija je 31.12.2018. godine imala 22 uposlena, od čega je na određeno vrijeme angažiran jedan uposleni (pripravnik). Agencija je u tijeku godine izvršila prijem jednog državnog službenika (na određeno vrijeme) i jednog uposlenika. Radni odnos je prestao za jednog državnog službenika (zbog sporazumnog raskida radnog odnosa) i jednog uposlenika (zbog stjecanja prava na odlazak u mirovinu). Prijem državnog službenika - pripravnika je realiziran putem javnog natječaja iz 2017. godine. Prijem uposlenika izvršen je nakon pribavljenog mišljenja Ministarstva financija i trezora BiH i raspisanog javnog oglasa za popunjavanje radnog mjesta iz listopada 2018. godine.

6. JAVNE NABAVE

Agencija je donijela Plan javnih nabava za 2018. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama¹², objavila ga na svojoj web stranici i na portalu javnih nabava. Odlukom ravnatelja formirana su povjerenstva koja provode pojedinačne postupke javnih nabava.

Prema prezentiranim podacima, Agencija je u 2018. godini provela šest postupaka javnih nabava iz tekućih izdataka (konkurentski, pregovarački i postupci sukladni Aneksu 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 izravnih sporazuma iznosi 32.180 KM (sa PDV-om).

Navodimo opća zapažanja uočena tijekom revizije procesa javnih nabava:

- Vrijednost ugovora za nabavu uredskog materijala i tonera zaključenog u postupku izravnog sporazuma veća je od planiranog iznosa.
- U pregovaračkom postupku za nabavu usluga održavanja sustava 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 angažiranom tehničkom osoblju i njihovim kvalifikacijama za realizaciju zahtjeva postavljenih u pozivu za učešće.
- U konkurentskom postupku nabave usluge razvoja službene stranice Agencije nije predviđeno na koji način će se konstatirati da su usluge izvršene. Kako je izvršenje usluge preduvjet 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 izvješća o reviziji za 2018. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2018. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Snježana Baštinac, viši revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za financijsku reviziju

Fatima Mehanović, revizor, v.r.

Adnan Muharemagić, revizor, v.r.

Nerman Velić, IT revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete financijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2018. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2018. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2018. godinu

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Postotak 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 poslenih	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
Nabava 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
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	50.000	-2.800	47.200	47.190	85
Nabava 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 proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.02.2019. godine.

v.d. ravnatelja:
Đenan Salčin

Bilanca stanja na 31.12.2018. godine

Tablica II.

Opis	31.12.2018.	31.12.2017.	Postotak 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 obveze i razgraničenja	97.070	82.766	117
Kratkoročne tekuće obveze	36.082	19.779	182
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	60.988	62.987	97
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
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 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.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 28.02.2019. godine.

v.d. ravnatelja:
Đenan Salčin

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 2018. 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 91/17) 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 2018. godinu (Službeni glasnik BiH broj 8/18) 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 i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- 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