



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

*АГЕНЦИЈЕ ЗА ЈАВНЕ НАБАВКЕ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2018. ГОДИНУ*



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

www.revizija.gov.ba

ИЗВЈЕШТАЈ

О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

**АГЕНЦИЈЕ ЗА ЈАВНЕ НАБАВКЕ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2018. ГОДИНУ**

Број: 02-16-1-753/19

Сарајево, јул 2019. године

Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	5
	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	5
	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	7
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	9
1.	КРИТЕРИЈУМИ	9
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА	9
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	10
3.1	Организација и руковођење	11
4.	БУЏЕТ	12
4.1	Програм рада и извјештај о раду	14
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	14
5.1	Преглед расхода и издатака из буџета	14
5.2	Преглед прихода и примитака	14
5.3	Биланс стања	15
5.4	Преглед динамике запошљавања	15
6.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	15
7.	КОМЕНТАРИ	17
	ПРИЛОЗИ	17

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Мишљење независног ревизора се даје на основу проведене финансијске ревизије која обухвата ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Агенције за јавне набавке Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Агенција)** који обухватају: биланс стања на 31.12.2018. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака из буџета, по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања, преглед дознака из текуће резерве буџета, за годину која завршава на тај дан и анализу извршења буџета – текстуални дио, укључујући и резиме значајних рачуноводствених политика.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји **Агенције** приказују истинито и фер, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2018. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI). Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Независни смо од **Агенције** у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједе основ за наше мишљење.

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство **Агенције** је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке, одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз финансијске извјештаје, као и одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена, које су разумне у датим околностима.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе да ли су финансијски извјештаји као цјелина сачињени без значајног погрешног приказивања услијед преваре или грешке и издати извјештај независног ревизора који укључује наше мишљење. Разумно увјерење је висок ниво увјерења, али није гаранција да ће ревизија обављена у складу са Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји.

Погрешни прикази могу настати услијед преваре или грешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или збирно, утичу на економске одлуке корисника донијете на основу тих финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије, у складу са Међународним стандардима врховних ревизионих институција, стварамо професионалне процјене и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- Препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказивања финансијских извјештаја, због преваре или грешке, обликујемо и обављамо ревизионе поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизионе доказе који су довољни и примјерени да обезбиједо основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услијед преваре је већи од ризика насталог услијед грешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно изостављање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола.
- Стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизионе поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- Оцјењујемо примјереност кориштених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство.
- Оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

Са руководством комуницирамо у вези са, између осталих питања, планираним дјелокругом и временским распоредом ревизије и важним налазима ревизије, укључујући и оне који се односе на значајне недостатке у интерним контролама који су откривени током наше ревизије.

МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези са ревизијом финансијских извјештаја **Агенције** за 2018. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације **Агенције** за 2018. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и ISSAI 4000 - Стандард за ревизију усклађености. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију усклађености*.

Независни смо од **Агенције** у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједе основ за наше мишљење.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на мишљење о усклађености, скрећемо пажњу на следеће:

- *Правилник о унутрашњој организацији Агенције није усклађен са одредбама одлука Савјета министара БиХ (тачка 3.1. Извјештаја),*
- *Савјет министара БиХ, као надлежна институција, није иницирао активности на рјешавању статуса руководиоца Агенције, који је 2017. године именован за вршиоца дужности Агенције (тачка 3.1. Извјештаја).*

Одговорности руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство **Агенције** је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу са прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење расположивих средстава за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура, како би прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање **Агенције**, према дефинисаним критеријумима, усклађено са релевантним законима и другим прописима. Процедуре

подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумијева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 01.07.2019. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Драган Вранкић, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. КРИТЕРИЈУМИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине извршила је ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијева процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени са одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

За оцјену усклађености са законима и другим прописима кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2018. годину
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о финансирању институција БиХ.

2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Агенције за 2017. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност, уз скретање пажње на непокретање прекршајних пријава, рјешавање статуса руководиоца Агенције и именовање чланова Одбора Агенције. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Агенција је поступила у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестила нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу превазилажења неправилности идентификованих у извјештају о обављеној ревизији за 2017. годину.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

Оцјена реализације препорука	Реализована	Реализација у току	Нереализована
Није било нових активности на рјешавању статуса руководиоца Агенције.			●
Правилник о подношењу прекршајних пријава је сачињен у форми интерног акта, а пред крај године су покренуте четири прекршајне пријаве.	●		
Евидентирање промјена у благајни, у периоду када се вршила ручна припрема докумената за уплате и исплате, је вршено	●		

на дневној основи. Иста пракса је настављена и након преласка на електронски систем исплата путем благајне.			
Обрачун и исплата трошкова службених путовања врши се на основу потпуне и комплетне документације.	●		
Агенција није предузимала активности на усклађивању систематизације радних мјеста у складу са постојећим прописима.			●
Окончано је именовање чланова Одбора и посматрача у Одбору Агенције.	●		

Није било случајева попуњавања радних мјеста након истека мандата, због чега није могућа оцјена реализације препорука о примјени одредби којима је регулисана проблематика одсуства из државне службе и повратак на исто или слично радно мјесто.

3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

Агенција је одговорна за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

Поступцима ревизије уочили смо сљедеће недостатке система интерних контрола:

- У Агенцији нису адекватно успостављене контролне активности које се односе на овјеру извршених услуга (услуге хостирања информационог система е-набавке, услуге хостирања web странице, услуге закупа сале за одржавање семинара, сервисирање возила).
- Попуњавање путних налога за службена возила не врши се увијек у складу са интерним актом Агенције (нису уписани вријеме поласка и доласка, пређена километража, просјечна потрошња горива у току мјесеца).
- Продају службеног возила Агенција није реализовала на начин прописан Инструкцијом Министарства финансија и трезора БиХ¹, па смо констатовали недостатке код оглашавања продаје (оглас је објављен на службеној страници Агенције, а не у три дневна листа) и код осталих активности до закључивања уговора (није формирана комисија за продају, наплаћена је кауција у мањем проценту од прописане, износ кауције није положен у благајну до окончања продаје). Констатовани недостаци нису утицали на коначан исход лицитације, па је закључен уговор са понуђачем који је уплатио понуђени износ на јединствени рачун трезора.

ПРЕПОРУКА 1

¹ Инструкција о начину и правилима провођења јавног надметања-лицитације за продају моторних возила број 08-02-2-9207/16 од 31.10.2016.

Неопходно је да Агенција успостави одговарајуће контролне активности приликом испоруке уговорених услуга, на начин да се извршење такве услуге потврди.

ПРЕПОРУКА 2

Агенција је дужна придржавати се интерних аката којим је прописано кориштење службених возила.

ПРЕПОРУКА 3

Приликом продаје службених возила потребно је досљедно примјењивати прописана правила о начину продаје возила.

Систем финансијског управљања и контроле је имплементиран у складу са Законом о финансирању институција БиХ², Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Агенција је сачинила попис и мапирање пословних процеса, утврдила и процјенила ризике и израдила регистар ризика. Такође, Агенција је попунила образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2018. годину и доставила га Централној хармонизацијској јединици у прописаном року.

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ³ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁴, за обављање интерне ревизије Агенције надлежна је Централна јединица за интерну ревизију институција БиХ, формирана у Министарству финансија и трезора БиХ. У току године обављена је интерна ревизија, достављен Извјештај о обављеној интерној ревизији, а почетком 2019. године кроз накнадну ревизију извршена оцјена реализације препорука интерне ревизије.

3.1 Организација и руковођење

Унутрашња организација и начин рада Агенције утврђени су Правилником о унутрашњој организацији који је на снази од 2010. године и којим су систематизована радна мјеста за 32 извршиоца. У 2018. години није било активности на усаглашавању Правилника о систематизацији, након што Министарство финансија и трезора БиХ није дало позитивно мишљење на приједлог из 2016. године. Агенција је планирала наставити ове активности након усвајања измјена и допуна Закона о јавим набавкама, чијим приједлогом су утврђене нове надлежности Агенције, па тиме и потреба за друкчијом организацијом послова. У току обављања завршне ревизије (мај 2019. године) презентована нам је информација да је именована радна група за припрему приједлога систематизације Агенције.

ПРЕПОРУКА 4

² Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

³ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

⁴ Службени гласник БиХ, број 49/12 и 69/12

Неопходно је да Агенција убрза активности на сачињавању приједлога систематизације и описа послова радних мјеста и на тај начин усклади организациону структуру са постојећим подзаконским прописима.

Према Закону о јавним набавкама, избор и именовање директора Агенције, са могућношћу једног поновног именовања, као и разрешење дужности је у надлежности Савјета министара БиХ, у складу са одредбама Закона о државној служби у институцијама БиХ. Савјет министара БиХ је у фебруару 2017. године именовао вршиоца дужности директора Агенције, а у току године није предузимао активности на рјешавању тог статуса. Подсјећамо да измјенама Закона о управи⁵ није утврђена могућност именовања вршиоца дужности у случајевима престанка мандата због истека времена на који је руководиоца именован.⁶ У извјештају за 2017. годину смо констатовали да се на именовање вршиоца дужности у конкретном случају не могу примјенити наведене одредбе, па је Савјет министара БиХ, као надлежно тијело, требао предузети активности на рјешавању статуса руководиоца Агенције.

ПРЕПОРУКА 5

Савјет министара БиХ је дужно да оконча проблематику именовања директора примјеном важећих прописа који се односе на статус руководиоца. Агенција треба код надлежних институција иницирати рјешавање питања руковођења.

Одбор Агенције је формиран рјешењима Савјета министара БиХ⁷ о именовању чланова Одбора и посматрача у Одбору Агенције. Рјешења су донесена 01.08.2018. године, а на снагу су ступила 29.12.2018. године, након објаве у Службеном гласнику БиХ. Чланови Одбора и посматрачи у Одбору Агенције именовани су на период од пет година.

4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2018. годину⁸, Агенцији су одобрена средства у укупном износу од 1.162.000 КМ, са укљученим приходима од продаје возила који су планирани у износу од 10.000 КМ. Приходи од продаје возила су остварени у износу мањем од планираног, па је Агенција могла користити остварени износ од 7.200 КМ. Из тих разлога је Агенција располагала износом од 1.159.200 КМ.⁹ Укупно извршење буџета за 2018. годину износило је 1.014.358 КМ.

На основу одлуке Министарства финансија и трезора БиХ, Агенција је у септембру 2018. године извршила усклађивање (преструктурисање) расхода буџета у оквиру текућих издатака. у образложењу захтјева је наведено да је повећање средстава на појединим позицијама неопходно због покретања прекршајних пријава, пресељења у нове просторије, те набавку компјутерског материјала и гума за ново возило.

⁵ Закон о измјенама и допунама Закона о управи (Службени гласник БиХ број 72/17)

⁶ Члан 55.а Закона о измјенама и допунама Закона о управи

⁷ Рјешење о именовању чланова Одбора Агенције број 252/18 и Рјешење о именовању посматрача у Одбор Агенције број 250/18 (Службени гласник БиХ број 94/18 од 28.12.2018. године)

⁸ Службени гласник БиХ, број 08/18

⁹ У Извјештају о извршењу буџета је као укупан буџет приказан укупно одобрени износ (1.162.000 КМ), а у Табели I у прилогу Извјештаја исказан је стварни износ расположивих средстава (1.159.200 КМ). Разлика од 2.800 КМ представља разлику планираног и ставрно оставреног прилива од продаје возила

4.1 Програм рада и извјештај о раду

Увидом у Програм рада и Извјештај о раду Агенције за 2018. годину, констатовали смо следеће:

- Одбор Агенције је разматрао и усвојио Програм рада Агенције у јулу 2018. године, након чега је усвојен и на сједници Савјета министара БиХ (у септембру 2018. године);
- Агенција је сачинила Нацрт извјештаја о раду за 2018. годину који није разматран до окончања завршне ревизије, јер у периоду након сачињавања Нацрта нису одржане сједнице Одбора.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Агенција је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2018. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року.

Анализа и образложење уз финансијске извјештаје садрже кратке констатације о позицијама биланса стања, реализацији буџета и појединих позиција расхода.

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама - збирно, у периоду од 01.01. до 31.12.2018. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 1.014.358, што је у односу на расположива средства Агенције за 2018. годину¹⁰ мање за 144.842 КМ.

Значајни расходи из буџета односе се на: бруто плате (666.636 КМ), накнаде запослених (63.927.КМ) издатке за употребу возила (11.255 КМ), издатке закупа (67.406 КМ), издатке за текуће одржавање (82.575 КМ), уговорене и друге посебне услуге (32.723 КМ) и капиталне издатке (47.190 КМ).

Преглед расхода и издатака из буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

5.2 Преглед прихода и примитака

У прегледу прихода, примитака и финансирања по економским категоријама у периоду од 01.01. до 31.12.2018. године, укупно остварени приходи и примици исказани су у износу од 7.200 КМ, што је у односу на приходе и примитке планиране буџетом за 2018. годину мање за 2.800 КМ. Остварени приходи односе се на приходе од продаје сталних средстава.

¹⁰ Детаљније објашњење у фусноти број 5 која се односи на тачку 4 Извјештаја

5.3 Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2018. године исказана су укупна средства у износу од 130.147 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 224.413 КМ.

Ставке биланса стања односе се на краткорочна потраживања (2.804 КМ), неотписану вриједност сталних средстава (127.343 КМ), обавезе према добављачима - правним и физичким лицима (36.082 КМ) и обавезе према запосленима (60.988 КМ).

Агенција је извршила попис сталних средстава, потраживања и обавеза, те ситног инвентара и материјала на 31.12.2018. године. Пописом нису констатоване неправилности.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

5.4 Преглед динамике запошљавања

Пројекцијом броја запослених за 2018. годину¹¹ Агенцији је одобрен број од 24 запослена. У току године остварен је просјечан број од 23 запослена. Агенција је 31.12.2018. године имала 22 запослена, од чега је на одређено вријеме ангажован један запослени (приправник).

Агенција је у току године извршила пријем једног државног службеника (на одређено вријеме) и једног запосленика. Радни однос је престао за једног државног службеника (због споразумног раскида радног односа) и једног запосленика (због стицања права на одлазак у пензију).

Пријем државног службеника - приправника је реализован путем јавног конкурса из 2017. године. Пријем запосленика извршен је након прибављеног мишљења Министарства финансија и трезора БиХ и расписаног јавног огласа за попуњавање радног мјеста из октобра 2018. године.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Агенција је донијела План јавних набавки за 2018. годину, како је прописано Законом о јавним набавкама¹², објавила га на својој веб страници и на порталу јавних набавки. Одлуком директора формиране су комисије које проводе појединачне поступке јавних набавки.

Према презентованим подацима, Агенција је у 2018. години провела шест поступака јавних набавки из текућих издатака (конкурентски, преговарачки и поступци у складу са Анексом II, дио Б), те један конкурентски поступак из капиталних издатака. Након претходно проведених поступака, укупна вриједност закључених уговора износила је 65.820 КМ (18.630 КМ из текућих издатака и 47.190 КМ из капиталних издатака)¹³. Вриједност закључених уговора додијељених путем 20 директних споразума износи 32.180 КМ (са ПДВ-ом).

¹¹ Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2018. годину (Службени гласник БиХ, број 08/18)

¹² Службени гласник БиХ, број 39/14

¹³ Износ додијељених уговора је са укљученим ПДВ-ом

Наводимо општа запажања уочена током ревизије процеса јавних набавки:

- Вриједност уговора за набавку канцеларијског материјала и тонера закљученог у поступку директног споразума већа је од планираног износа.
- У преговарачком поступку за набавку услуга одржавања система за управљање документима, Агенција у позиву за учешће није тражила доказе за техничку и професионалну способност добављача. Поступак је проведен позивањем на преговоре добављача који је власник софтвера (посједује изворни код) и за кога се може претпоставити да посједује квалификације за обављање услуга. Мишљења смо да је ипак било оправдано тражити податке о ангажованом техничком особљу и њиховим квалификацијама за реализацију захтјева постављених у позиву за учешће.
- У конкурентском поступку набавке услуге развоја службене странице Агенције није предвиђено на који начин ће се констатовати да су услуге извршене. Како је извршење услуге предуслов за плаћање, сматрамо да је требало сачинити записник који ће потписати обје уговорне стране.

7. КОМЕНТАРИ

Агенција је у остављеном року доставила информацију да нема коментара на Нацрт извјештаја о ревизији за 2018. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2018. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Сњежана Баштинац, виши
ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Миро Галић, виши ревизор, с.р.

Чланови тима за финансијску ревизију

Фатима Механовић, ревизор, с.р.

Аднан Мухаремагић, ревизор, с.р.

Нерман Велић, ИТ ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета финансијске ревизије

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2018. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2018. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2018. годину

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађива- ња буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Проценат 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	1.112.000	0	1.112.000	967.168	87
Бруто плате и накнаде	727.000		727.000	666.636	92
Накнаде трошкова запослених	78.000	-4.000	74.000	63.927	86
Путни трошкови	12.000	6.000	18.000	17.441	97
Издаци телефонских и пошт. услуга	24.000	-2.000	22.000	14.827	67
Издаци за енергију и ком. услуге	5.000		5.000	3.056	61
Набавка материјала	7.000	4.000	11.000	9.896	90
Издаци за услуге превоза и горива	6.000	3.000	9.000	6.150	68
Унајмљивање имовине и опреме	98.000		98.000	67.406	69
Издаци за текуће одржавање	77.000	14.000	91.000	82.575	91
Издаци за осигурање	2.000	1.000	3.000	2.531	84
Уговорене и друге посебне услуге	76.000	-22.000	54.000	32.723	61
2. Капитални издаци	50.000	-2.800	47.200	47.190	85
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	50.000	-2.800	47.200	47.190	85
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвестиционо одрж.			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		
5. Новчане донације	0	0	0	0	
			0		
6. Програми посебне намјене	0	0	0	0	
7. Укупно (1+2+3+4+5+6)	1.162.000	-2.800	1.159.200	1.014.358	87

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 28.02.2019. године.

в.д. директора:
Ђенан Салчин

Биланс стања на 31.12.2018. године

Табела II

Опис	31.12.2018.	31.12.2017.	Проценат 2/3*100
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	2.804	3.496	80
Новчана средства		655	0
Краткорочна потраживања	2.804	2.841	99
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	127.343	161.338	79
Стална средства	662.020	939.228	70
Исправка вриједности	534.677	777.890	69
Неотписана вриједност сталних средстава	127.343	161.338	79
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	130.147	164.834	79
3. Краткорочне обавезе и разграничења	97.070	82.766	117
Краткорочне текуће обавезе	36.082	19.779	182
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	60.988	62.987	97
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења			
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	127.343	161.338	79
Извори средстава	127.343	161.338	79
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	224.413	244.104	92

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.10. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.

Руководство је Биланс стања одобрило 28.02.2019. године.

в.д. директора:
Ћенан Салчин

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Агенције за јавне набавке Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Агенција) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2018. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 25/15 и 91/17) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-1515-1/15 од 04.02.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2018. годину (Службени гласник БиХ број 8/18) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Агенције.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја и усклађеност са законима и другим прописима;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије;
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи.

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, _____

в.д. директора:

Ћенан Салчин