



**BOSNA I HERCEGOVINA**

**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI**

*AGENCIJE ZA JAVNE NABAVKE  
BOSNE I HERCEGOVINE  
ZA 2019. GODINU*



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

[www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba)



# **IZVJEŠTAJ**

## **O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI**

**AGENCIJE ZA JAVNE NABAVKE  
BOSNE I HERCEGOVINE  
ZA 2019. GODINU**

Broj: 02-16-1-677/20

**Sarajevo, juli 2020. godine**

## Sadržaj

|           |                                                |           |
|-----------|------------------------------------------------|-----------|
| <b>I</b>  | <b>MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....</b>      | <b>5</b>  |
|           | MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA .....    | 5         |
|           | MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI .....                 | 7         |
| <b>II</b> | <b>IZVJEŠTAJ O REVIZIJI .....</b>              | <b>9</b>  |
| 1.        | KRITERIJI .....                                | 9         |
| 2.        | REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA .....            | 9         |
| 3.        | SISTEM INTERNIH KONTROLA .....                 | 10        |
| 3.1       | Funkcionisanje sistema internih kontrola ..... | 10        |
| 3.2       | Organizacija i rukovođenje .....               | 11        |
| 4.        | BUDŽET .....                                   | 12        |
| 5.        | FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....                   | 13        |
| 5.1       | Pregled rashoda i izdataka iz budžeta .....    | 13        |
| 5.2       | Bilans stanja .....                            | 13        |
| 5.3       | Pregled dinamike zapošljavanja .....           | 14        |
| 6.        | JAVNE NABAVKE .....                            | 14        |
| 7.        | KOMENTARI .....                                | 16        |
|           | <b>PRILOZI .....</b>                           | <b>16</b> |

## 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 31.12.2019. 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 31.12.2019. 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 revizioni 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 2019. 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 2019. 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:

- *nisu realizovane sve faze u proceduri imenovanja direktora Agencije, zbog čega još uvijek nije riješen status rukovodioca koji tu dužnost obavlja kao vršilac dužnosti od 2017. godine (tačka 3.2 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, 01.07.2020. godine

**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 2019. 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 2018. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost, sa skretanjem pažnje na rješavanje statusa rukovodioca i donošenje pravilnika o sistematizaciji. 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 2018. godinu.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

| Ocjena realizacije preporuka                                                                                                                                                                     | Realizovana                                                                         | Realizacija u toku                                                                    | Nerealizovana |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| Agencija je u toku 2019. godine uspostavila kontrolne aktivnosti na praćenju i potvrdi izvršenih usluga održavanja softvera.                                                                     |  |                                                                                       |               |
| Konstatovana su određena poboljšanja u evidencijama o korištenju službenih vozila, ali još uvijek postoje nedostaci kod popunjavanja putnih naloga za službena vozila.                           |                                                                                     |  |               |
| Aktivnosti na usaglašavanju opisa poslova radnih mjesta su okončane, a Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji je u fazi pribavljanja mišljenja nadležnih institucija. |                                                                                     |  |               |

|                                                                                                                                                                                                                            |  |  |                                                                                     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|-------------------------------------------------------------------------------------|
| Nakon roka za dostavljanje prijava po javnom oglasu za popunjavanje radnog mjesta direktora, nije zakazano održavanje pismenog i usmenog dijela stručnog ispita (rok za podnošenje prijava istekao je 04.11.2019. godine). |  |  |  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|-------------------------------------------------------------------------------------|

Preporuku datu u vezi sa primjenom propisanih pravila o načinu prodaje vozila nije bilo moguće ocijeniti jer u izvještajnom periodu nije bilo prodaje vozila.

### 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.

**Sistem finansijskog upravljanja i kontrole** je implementiran u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH<sup>1</sup>, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Agencija je ranije donesenu Mapu poslovnih procesa dopunila opisom procesa za poslovanje putem elektronske blagajne, te ažurirala Registar rizika. Obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2019. godinu je popunjen i dostavljen Centralnoj harmonizacijskoj jedinici, i u njemu je navedeno da Agencija planira unapređenje u okviru COSO komponente *Praćenje i procjena sistema*.

**Interna revizija:** U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH<sup>2</sup> i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH<sup>3</sup>, obavljanje interne revizije u Agenciji je u nadležnosti Centralne jedinice za internu reviziju Ministarstva finansija i trezora BiH. U 2019. godini je planirana i obavljena revizija procesa elektronskog blagajničkog poslovanja, koji u Agenciji nije ocijenjen kao rizičan, ali je obuhvaćen planiranom internom revizijom u svim institucijama za koje je zadužena navedena jedinica.

#### 3.1 Funkcionisanje sistema internih kontrola

Sistem internih kontrola u Agenciji je uspostavljen na zadovoljavajući način u većini procesa koji su obuhvaćeni procesom revizije. Određene slabosti u funkcionisanju sistema internih kontrola odnose se na potpunost dokumentacije na osnovu koje se priznaju troškovi korištenja privatnog vozila, kontrole cijena poštanskih usluga, kod popunjavanja naloga prilikom upotrebe službenih vozila i evidentiranja troškova goriva:

- uz obračun troškova za korištenje osobnih vozila nije priložena dodatna dokumentacija (karte udaljenosti između relacija sa iskazanom kilometražom i cijenom goriva), na osnovu koje se može potvrditi tačnost obračuna;
- ne vrši se provjera i usaglašavanje fakturisanih cijena za poštanske usluge sa podacima iz knjige pošte;
- konstatovali smo poboljšanja kod popunjavanja putnih naloga za službena vozila u skladu sa internim pravilnikom, ali smo uočili da se u obrascu putnog naloga ne vrši obračun prosječne potrošnje goriva i ne evidentira količina nasutog goriva;

<sup>1</sup> Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

<sup>2</sup> Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

<sup>3</sup> Službeni glasnik BiH, broj 49/12

- troškovi goriva evidentirani su na jedan analitički konto (benzin), a ne na pojedinačna analitička konta prema vrsti goriva (benzin i dizel).

Mada se radi o troškovima koji pojedinačno nisu materijalno značajni, smatramo da Agencija treba nastaviti sa jačanjem kontrolnih postupaka u svim segmentima svog poslovanja.

#### **PREPORUKA 1**

**Potrebno je da Agencija osigura odgovarajuću dokumentaciju prilikom obračuna troškova za korištenje osobnih vozila, uspostavi mehanizme za kontrolu cijena poštanskih usluga, vrši uredno popunjavanje putnih naloga i evidentira rashode na pripadajuća analitička konta.**

### **3.2 Organizacija i rukovođenje**

**Unutrašnja organizacija** i način rada Agencije utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji iz 2008. godine i izmjenama i dopunama iz 2015. i 2018. godine. Pravilnikom su sistematizovana radna mjesta za 32 izvršioca.

Postupcima revizije konstatovali smo da su u toku godine završene aktivnosti na usaglašavanju opisa poslova radnih mjesta Agencije. U 2020. godini su pribavljena mišljenja Ministarstva pravde BiH i Ureda za zakonodavstvo BiH na dostavljeni Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Agencije. U mišljenjima su date sugestije nadležnih institucija i zahtjev da se Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji ponovo dostavi na mišljenje Uredu za zakonodavstvo BiH.

#### **PREPORUKA 2**

**Potrebno je da Agencija završi aktivnosti koje su u njenoj nadležnosti, kako bi se ponovo pribavila odgovarajuća mišljenja nadležnih institucija i Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciju uputio u proceduru razmatranja.**

**Rukovođenje Agencijom:** Prema Zakonu o javnim nabavkama, izbor i imenovanje direktora Agencije, sa mogućnošću jednog ponovnog imenovanja, kao i razrješenje sa dužnosti je u nadležnosti Vijeća ministara BiH, u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u institucijama BiH. U novembru 2019. godine raspisan je konkurs za popunjavanje radnog mjesta direktora, a do okončanja završne revizije nije zakazano održavanje pismenog i usmenog dijela stručnog ispita. Rukovođenje Agencijom tokom godine je obavljao direktor koji je imenovan kao vršilac dužnosti u martu 2017. godine.

**Odbor Agencije:** Članovi Odbora, imenovani u augustu 2018. godine, su većinom glasova za predsjedavajućeg izabrali člana koji je imenovan kao predstavnik Ministarstva finansija i trezora BiH. Tokom obavljanja revizije za 2019. godinu uočili smo da predsjedavajući Odbora, nakon promjene radnog mjesta u Ministarstvu finansija i trezora BiH, obavlja poslove internog revizora u Centralnoj jedinici za internu reviziju koja je nadležna za internu reviziju Agencije. Mada propisima nisu utvrđena ograničenja po pitanju imenovanja članova Odbora Agencije, čija je nadležnost definisana članom 92. stav (7) Zakona o javnim nabavkama<sup>4</sup>, želimo ukazati na potencijalne nelogične situacije prilikom obavljanja poslova internog revizora.

<sup>4</sup> Odbor Agencije nadležan je za razmatranje pitanja u vezi sa funkcionisanjem i unapređenjem sistema javnih nabavki, te davanje prethodne saglasnosti na akte kojim se uređuje sistem javnih nabavki koje donosi Vijeće ministara BiH ili direktor Agencije (član 92. stav (7) Zakona o javnim nabavkama BiH)

#### 4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu<sup>5</sup>, Agenciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.137.000 KM. Navedeni zakon usvojen je tek krajem 2019. godine, pa se Agencija tokom godine finansirala na osnovu odluka o privremenom finansiranju institucija BiH (četiri odluke).

Ukupno izvršenje budžeta za 2019. godinu iznosilo je 993.431 KM. Realizacija pojedinih izdataka je bila niža u odnosu na sredstva odobrena budžetom, jer se finansiranje tokom godine baziralo na budžetu iz 2018. godine, kada su planirana manja sredstva za te izdatke (putni troškovi), dio izdataka je finansiran iz IPA projekata (zakup prostora i opreme za održavanje obuka), te zbog kasnog usvajanja budžeta, zbog čega nisu realizovani izdaci u odobrenom iznosu (topli obrok) i nisu se mogle provesti procedure nabavki (kapitalni izdaci).

Na izdacima za tekuće održavanje su evidentirani izdaci u iznosu koji je odobren, a dio izdataka u iznosu od 10.826 KM evidentiran je na poziciji ugovorenih usluga (izdaci za hardverske i softverske usluge). U periodu privremenog finansiranja Agencija je utvrdila da raspoloživa sredstva za održavanje softvera neće biti dovoljna za realizaciju izdataka po osnovu zaključenih ugovora, jer su sredstva za ove namjene u 2018. godini (na kojoj je zasnovano privremeno finansiranje) bila znatno manja od iznosa koji je podnesen u budžetskom zahtjevu. Agencija je u oktobru 2019. godine podnijela zahtjev Ministarstvu finansija i trezora BiH za prestrukturisanjem budžeta (smanjenjem pojedinih pozicija raspoloživog budžeta u okviru tekućih izdataka), kako bi se osigurala dodatna sredstva na poziciji tekućeg održavanja. Međutim, ni nakon dostavljenih urgencija, Ministarstvo finansija i trezora BiH nije odobrilo podneseni zahtjev, niti je obavijestilo Agenciju o razlozima zbog kojih nije donesena odluka. Neodobravanjem prestrukturisanja je dovedeno u pitanje izmirenje ugovorenih obaveza za usluge nadogradnje i održavanja sistema e-nabavki (koje se evidentiraju u okviru tekućeg održavanja). Problem je privremeno, do usvajanja budžeta, riješen evidentiranjem izdataka na sličnim pozicijama u okviru ugovorenih usluga, na osnovu odobrenja rukovodioca Agencije.

Planirana i odobrena sredstva na poziciji održavanja softvera nisu bila dovoljna ni nakon usvajanja budžeta. Revizorskim postupcima smo utvrdili da je okvirni sporazum za održavanje sistema realizovan prije roka na koji je zaključen, zbog zahtjeva Agencije za doradom softvera zbog kojih su utrošeni ugovoreni sati prije očekivanog roka, te da su u novom postupku ponuđene veće cijene za održavanje u odnosu na prethodne, što je uticalo na povećanje izdataka u okviru pozicije održavanja softvera. Agencija je odmah nakon usvajanja budžeta, na osnovu Instrukcije Ministarstva finansija i trezora BiH o prestrukturisanju rashoda budžetskih korisnika za 2019. godinu, dostavila novi zahtjev za prestrukturisanjem rashoda. Ni ovaj zahtjev nije odobren, a Agencija nije obaviještena o statusu zahtjeva i eventualnim razlozima za njegovo odbijanje ni nakon dvije urgencije. Kako Ministarstvo finansija i trezora BiH nije dostavilo odgovor o načinu rješavanja problema zbog nedostatka sredstava, fakture za održavanje softvera u iznosu od 8.790 KM su evidentirane na izdacima za hardverske i softverske usluge, u okviru ugovorenih usluga.

Plan i program rada Agencije za 2019. godinu dostavljen je Vijeću ministara BiH i usvojen je 02.07.2019. godine.

U toku obavljanja revizije smo informisani da su obavljene javne konsultacije, ali da Izvještaj o radu nisu razmatrali članovi Odbora, i da nije upućen Vijeću ministara BiH na razmatranje i usvajanje.

---

<sup>5</sup> Službeni glasnik BiH broj 84/19

U Prijedlogu izvještaja o radu, koji nam je dostavljen, navedene su aktivnosti koje je Agencija realizovala u toku 2019. godine na unapređenju postojećih i uvođenju novih funkcionalnosti sistema e-nabavke uz pripadajući legislativni okvir, iz oblasti obuka službenika za javne nabavke i u okviru praćenja postupaka javnih nabavki po izvorima praćenja, te u okviru implementacije IPA projekta na jačanju sistema javnih nabavki. Također su navedeni podaci da je, kao rezultat praćenja pojedinačnih postupaka javnih nabavki, podneseno 25 zahtjeva za pokretanje prekršajnih postupaka pred nadležnim sudovima u BiH.

## **5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**

Agencija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2019. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz finansijske izvještaje konstatovano je da sadrže obrazloženja o realizaciji izdataka, podatke o bilansnim pozicijama, informacije o realizaciji preporuka eksterne i interne revizije.

Uz Godišnji finansijski izvještaj o izvršenju budžeta nije dostavljena kopija Izvještaja o radu Agencije za 2019. godinu, čije dostavljanje je propisano Instrukcijom o sačinjavanju godišnjeg izvještaja<sup>6</sup>. U popratnom aktu, koji je dostavljen uz obrasce, navedeno je da je Izvještaj o radu u fazi izrade i da će se dostaviti naknadno.

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

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2019. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 993.431 KM, što je u odnosu na rashode planirane budžetom za 2019. godinu manje za 149.569 KM.

Značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće (691.983 KM), naknade troškova zaposlenih (60.017 KM), putne troškove (9.168 KM), izdatke telefonskih i poštanskih usluga (14.570 KM), izdatke za upotrebu vozila (10.112 KM), troškove zakupa (64.170 KM), izdatke za tekuće održavanje (95.741 KM) i ugovorene usluge (35.185 KM).

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

### **5.2 Bilans stanja**

U bilansu stanja na 31.12.2019. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 67.444 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 159.913 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (67.444 KM), obaveze prema dobavljačima-pravnim i fizičkim osobama (29.443 KM) i obaveze prema zaposlenima (63.027 KM).

Agencija je izvršila popis stalnih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2019. godine. Na osnovu prezentovane dokumentacije o popisu uočili smo

---

<sup>6</sup> Instrukcijom Ministarstva finansija i trezora BiH za sačinjavanje godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta budžetskih korisnika za period 01.01. - 31.12.2019. godine (broj 05-16-2-188-2/20 od 06.01.2020. godine) propisano dostavljanje kopije Izvještaja o radu u prilogu Izjave o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije

da komisija za popis stalnih sredstava, u prijedlogu za otpis i rashodovanje, nije navela nabavnu vrijednost, ispravku vrijednosti i sadašnju vrijednost sredstava, niti su ti podaci sadržani u odluci o otpisu i rashodovanju.

***Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.***

### **5.3 Pregled dinamike zapošljavanja**

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2019. godinu Agenciji je odobrena dinamika od 24 zaposlena. Prosječan broj zaposlenih tokom godine iznosio je 23, a 31.12.2019. godine Agencija je imala 22 zaposlena.

Agencija je u 2019. godini, nakon provedenih javnih oglasa, izvršila prijem dva državna službenika na neodređeno vrijeme i jednog zaposlenika na neodređeno vrijeme. U toku godine je prestao radni odnos za jednog državnog službenika (raskid na osobni zahtjev) i pripravnika primljenog na određeno vrijeme, te jednog zaposlenika koji je putem javnog oglasa primljen kao državni službenik.

Nakon provedenog internog konkursa i dobijene saglasnosti Agencije za državnu službu, izvršen je interni premještaj jednog državnog službenika.

Agencija je završila ocjene državnih službenika za 2019. godinu za koje su se stekli uslovi za ocjenjivanje.

## **6. JAVNE NABAVKE**

Agencija je u 2019. godinu donosila privremene planove nabavki za svaki kvartal, te izmjene i dopune ovih planova. Odlukama direktora su formirane komisije za provođenje pojedinačnih postupaka javnih nabavki.

Prema prezentovanim podacima, Agencija je u 2019. godini provela devet postupaka javnih nabavki iz tekućih izdataka (otvoreni, pregovarački i postupci u skladu sa Aneksom II, dio B Zakona o javnim nabavkama). Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora i okvirnih sporazuma iznosila je 308.598 KM (sa PDV-om). Vrijednost zaključenih ugovora nakon provedenih direktnih sporazuma iznosi 32.726 KM (sa PDV-om), a nabavke se odnose na tekuće izdatke.

Postupcima revizije obuhvaćene su značajnije procedure javnih nabavki koje se odnose na nabavku usluga održavanja informacionih sistema e-nabavke (okvirni sporazum u iznosu od 179.979 KM, za okvirnu količinu od 3.600 sati održavanja i period od dvije godine, nabavka usluge smještaja i administriranja na serverima informacionog sistema e-nabavki (okvirni sporazum u iznosu od 116.795 KM za period od 30 mjeseci), nabavka usluga održavanja sistema za upravljanje dokumentima (7.020 KM) i nabavku goriva (5.793 KM).

U pregledanom uzorku provedenih postupaka nisu uočene značajnije nepravilnosti. Nedostaci koje smo uočili odnose se na plan nabavki (planirani iznos, provođenje direktnih sporazuma) i postupanje po internim pravilima kod direktnog sporazuma:

- Planirani iznos za nabavku usluga održavanja informacionih sistema e-nabavke manji je u odluci o pokretanju nabavki u odnosu na plan za drugi kvartal. Nakon donošenja

plana, Agencija se opredijelila na smanjenje perioda za koji će se zaključiti okvirni sporazum, pa je izmijenjeni planirani iznos utvrđen u odluci, bez odgovarajućih izmjena plana nabavki;

- Nabavka goriva planirana je u svakom od privremenih planova nabavki u iznosu koji je bio raspoloživ za taj kvartal, na osnovu čega su donesene pojedinačne odluke o provođenju procedure putem direktnog sporazuma. Ugovor sa dobavljačem zaključen je u postupku pokrenutom na osnovu prve odluke o direktnom sporazumu u januaru 2019. godine. U ugovoru nisu navedeni ni količina ni iznos, ali je ugovoren popust na gorivo koji se obračunavao tokom čitave godine. To znači da su odredbe ugovora praktično bile na snazi tokom čitave godine, pa donošenje kasnijih odluka o provođenju direktnog sporazuma nije bilo svrsishodno, jer se nisu provodili novi postupci. Također smo uočili da prilikom realizacije pomenute nabavke nisu u potpunosti zadovoljene odredbe internog akta o provođenju direktnog sporazuma u dijelu koji se odnosi na iniciranje nabavke i dokaza o upućivanju zahtjeva za dostavljanje ponuda na najmanje jednu adresu.

## 7. KOMENTARI

Agencija je, u ostavljenom roku, dostavila informaciju da nema komentara na Nacrt izvještaja o reviziji za 2019. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2019. 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.

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

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

## **Prilozi**

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2019. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2019. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva



## Pregled rashoda budžeta za 2019. godinu

Agencija za javne nabavke Bosne i Hercegovine

Tabela I

| Opis                                          | Odobreni budžet  | Usklađivanja budžeta | Ukupni budžet (2+3) | Izvršenje budžeta | Procenat 5/4*100 |
|-----------------------------------------------|------------------|----------------------|---------------------|-------------------|------------------|
| 1                                             | 2                | 3                    | 4                   | 5                 | 6                |
| <b>1. Tekući izdaci</b>                       | <b>1.103.000</b> | <b>0</b>             | <b>1.103.000</b>    | <b>993.431</b>    | <b>90</b>        |
| Bruto plaće i naknade                         | 740.000          |                      | 740.000             | 691.983           | 94               |
| Naknade troškova zaposlenih                   | 76.000           |                      | 76.000              | 60.017            | 79               |
| Putni troškovi                                | 20.000           |                      | 20.000              | 9.168             | 46               |
| Izdaci telefonskih i pošt. usluga             | 19.000           |                      | 19.000              | 14.570            | 77               |
| Izdaci za energiju i kom. usluge              | 4.000            |                      | 4.000               | 2.714             | 68               |
| Nabavka materijala                            | 17.000           |                      | 17.000              | 11.210            | 66               |
| Izdaci za usluge prijevoza i goriva           | 8.000            |                      | 8.000               | 6.588             | 82               |
| Unajmljivanje imovine i opreme                | 78.000           |                      | 78.000              | 64.170            | 82               |
| Izdaci za tekuće održavanje                   | 96.000           |                      | 96.000              | 95.741            | 100              |
| Izdaci za osiguranje                          | 3.000            |                      | 3.000               | 2.085             | 70               |
| Ugovorene i druge posebne usluge              | 42.000           |                      | 42.000              | 35.185            | 84               |
| <b>2. Kapitalni izdaci</b>                    | <b>40.000</b>    | <b>0</b>             | <b>40.000</b>       | <b>0</b>          | <b>0</b>         |
| Nabavka zemljišta                             |                  |                      | 0                   |                   |                  |
| Nabavka građevina                             |                  |                      | 0                   |                   |                  |
| Nabavka opreme                                | 15.000           |                      | 15.000              | 0                 | 0                |
| Nabavka stalnih sredstava u obliku prava      | 25.000           |                      | 25.000              | 0                 | 0                |
| Rekonstrukcija i investiciono održ.           |                  |                      | 0                   |                   |                  |
| <b>3. Tekući grantovi</b>                     | <b>0</b>         | <b>0</b>             | <b>0</b>            | <b>0</b>          |                  |
|                                               |                  |                      | 0                   |                   |                  |
|                                               |                  |                      | 0                   |                   |                  |
| <b>4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)</b> | <b>1.143.000</b> | <b>0</b>             | <b>1.143.000</b>    | <b>993.431</b>    | <b>87</b>        |
| <b>5. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>     | <b>0</b>         | <b>0</b>             | <b>0</b>            | <b>0</b>          |                  |
|                                               |                  |                      | 0                   |                   |                  |
| <b>6. Novčane donacije</b>                    | <b>0</b>         | <b>0</b>             | <b>0</b>            | <b>0</b>          |                  |
|                                               |                  |                      | 0                   |                   |                  |
| <b>7. Programi posebne namjene</b>            | <b>0</b>         | <b>0</b>             | <b>0</b>            | <b>0</b>          |                  |
|                                               |                  |                      | 0                   |                   |                  |
| <b>8. Ukupno (4+5+6+7)</b>                    | <b>1.143.000</b> | <b>0</b>             | <b>1.143.000</b>    | <b>993.431</b>    | <b>87</b>        |

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 27.02.2020. godine.

v.d. direktora:  
Đenan Salčin

## Bilans stanja na 31.12.2019. godine

Agencija za javne nabavke Bosne i Hercegovine

Tabela II

| Opis                                                           | 31.12.2019.   | 31.12.2018.    | Procenat<br>2/3*100 |
|----------------------------------------------------------------|---------------|----------------|---------------------|
| 1                                                              | 2             | 3              | 4                   |
| <b>1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe</b> | <b>0</b>      | <b>2.804</b>   | <b>0</b>            |
| Novčana sredstva                                               | 0             | 0              |                     |
| Kratkoročna potraživanja                                       | 0             | 2.804          | 0                   |
| Kratkoročni plasmani                                           |               |                |                     |
| Interni finansijski odnosi                                     |               |                |                     |
| Zalihe                                                         |               |                |                     |
| Kratkoročna razgraničenja                                      |               |                |                     |
| <b>2. Stalna sredstva</b>                                      | <b>67.444</b> | <b>127.343</b> | <b>53</b>           |
| Stalna sredstva                                                | 662.020       | 662.020        | 100                 |
| Ispravka vrijednosti                                           | 594.576       | 534.677        | 111                 |
| Neotpisana vrijednost stalnih sredstava                        | 67.444        | 127.343        | 53                  |
| Dugoročni plasmani                                             |               |                |                     |
| Dugoročna razgraničenja                                        |               |                |                     |
| <b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>                                     | <b>67.444</b> | <b>130.147</b> | <b>52</b>           |

|                                               |               |                |           |
|-----------------------------------------------|---------------|----------------|-----------|
| <b>3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja</b> | <b>92.469</b> | <b>97.070</b>  | <b>95</b> |
| Kratkoročne tekuće obaveze                    | 29.443        | 36.082         | 82        |
| Kratkoročni krediti i zajmovi                 |               |                |           |
| Obaveze prema zaposlenima                     | 63.027        | 60.988         | 103       |
| Interni finansijski odnosi                    |               |                |           |
| Kratkoročna razgraničenja                     |               |                |           |
| <b>4. Dugoročne obaveze i razgraničenja</b>   | <b>0</b>      | <b>0</b>       |           |
| Dugoročni krediti i zajmovi                   |               |                |           |
| Ostale dugoročne obaveze                      |               |                |           |
| Dugoročna razgraničenja                       |               |                |           |
| <b>5. Izvori sredstava</b>                    | <b>67.444</b> | <b>127.343</b> | <b>53</b> |
| Izvori sredstava                              | 67.444        | 127.343        | 53        |
| Ostali izvori sredstava                       |               |                |           |
| Neraspoređeni višak prihoda/rashoda           |               |                |           |

|                              |                |                |           |
|------------------------------|----------------|----------------|-----------|
| <b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b> | <b>159.913</b> | <b>224.413</b> | <b>71</b> |
|------------------------------|----------------|----------------|-----------|

**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 27.02.2020. 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 2019. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu (Službeni glasnik BiH broj 84/19) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, 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, 28.04.2020. god.

v.d. direktora:

Đenan Salčin