



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

*AGENCIJE ZA JAVNE NABAVE
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

IZVJEŠĆE

O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI

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

Broj: 02-16-1-677/20

Sarajevo, srpanj 2020. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	5
MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	5
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	7
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	9
1. KRITERIJI	9
2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	10
3.1 Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola.....	10
3.2 Ustrojstvo i rukovođenje	11
4. PRORAČUN	12
5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	13
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna.....	13
5.2 Bilanca stanja	13
5.3 Pregled dinamike upošljavanja	14
6. JAVNE NABAVE.....	14
7. KOMENTARI	16
PRIVICI	16

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 31.12.2019. 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 pričuve 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 31.12.2019. 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 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 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:

- *nisu realizirane sve faze u proceduri imenovanja ravnatelja Agencije, zbog čega još uvijek nije riješen status rukovoditelja koji tu dužnost obavlja kao vršitelj dužnosti od 2017. godine (točka 3.2 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 finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 01.07.2020. godine

**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 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 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 2018. godinu, sačinio Izvješće o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijska izvješća i pozitivno mišljenje na usklađenost, sa skretanjem pozornosti na rješavanje statusa rukovoditelja i donošenje pravilnika o sistematizaciji. 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 2018. godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizirana	Realizacija u tijeku	Nerealizirana
Agencija je u tijeku 2019. godine uspostavila kontrolne aktivnosti na praćenju i potvrdi izvršenih usluga održavanja softvera.			
Konstatirana su određena poboljšanja u evidencijama o korištenju službenih vozila, ali još uvijek postoje nedostaci kod popunjavanja putnih naloga za službena vozila.			
Aktivnosti na usuglašavanju opisa poslova radnih mjesta su okončane, a Prijedlog pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji je u fazi pribavljanja mišljenja nadležnih institucija.			

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

Preporuku danu u svezi sa primjenom propisanih pravila o načinu prodaje vozila nije bilo moguće ocijeniti jer u izvještajnom razdoblju nije bilo prodaje vozila.

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.

Sustav financijskog upravljanja i kontrole je implementiran sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH¹, Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu 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 izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2019. godinu je popunjen i dostavljen Središnjoj harmonizacijskoj jedinici, i u njemu je navedeno da Agencija planira unapređenje u okviru COSO komponente *Praćenje i procjena sustava*.

Unutarnja revizija: Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH² i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH³, obavljanje unutarnje revizije u Agenciji je u nadležnosti Središnje jedinice za unutarnju reviziju Ministarstva financija 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 unutarnjom revizijom u svim institucijama za koje je zadužena navedena jedinica.

3.1 Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih kontrola u Agenciji je uspostavljen na zadovoljavajući način u većini procesa koji su obuhvaćeni procesom revizije. Određene slabosti u funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola odnose se na potpunost dokumentacije na temelju koje se priznaju troškovi korištenja privatnog vozila, kontrole cijena poštanskih usluga, kod popunjavanja naloga prilikom uporabe 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 temelju koje se može potvrditi točnost obračuna;
- ne vrši se provjera i usuglašavanje fakturiranih cijena za poštanske usluge sa podacima iz knjige pošte;
- konstatirali smo poboljšanja kod popunjavanja putnih naloga za službena vozila sukladno internom pravilniku, ali smo uočili da se u obrascu putnog naloga ne vrši obračun prosječne potrošnje goriva i ne evidentira količina nasutog goriva;

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

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

³ 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 Ustrojstvo i rukovođenje

Unutarnji ustroj i način rada Agencije utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustroju iz 2008. godine i izmjenama i dopunama iz 2015. i 2018. godine. Pravilnikom su sistematizirana radna mjesta za 32 izvršitelja.

Postupcima revizije konstatirali smo da su u tijeku godine završene aktivnosti na usuglašavanju opisa poslova radnih mjesta Agencije. U 2020. godini su pribavljena mišljenja Ministarstva pravde BiH i Ureda za zakonodavstvo BiH na dostavljeni Prijedlog pravilnika o unutarnjem ustroju Agencije. U mišljenjima su dane sugestije nadležnih institucija i zahtjev da se Prijedlog pravilnika o unutarnjem ustroju 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 unutarnjem ustroju i sistematizaciju uputio u proceduru razmatranja.

Rukovođenje Agencijom: Prema Zakonu o javnim nabavama, izbor i imenovanje ravnatelja Agencije, sa mogućnošću jednog ponovnog imenovanja, kao i razrješenje sa dužnosti je u nadležnosti Vijeća ministara BiH, sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u institucijama BiH. U studenom 2019. godine raspisan je natječaj za popunjavanje radnog mjesta ravnatelja, a do okončanja završne revizije nije zakazano održavanje pismenog i usmenog dijela stručnog ispita. Rukovođenje Agencijom tijekom godine je obavljao ravnatelj koji je imenovan kao vršitelj dužnosti u ožujku 2017. godine.

Odbor Agencije: Članovi Odbora, imenovani u kolovozu 2018. godine, su većinom glasova za predsjedatelja izabrali člana koji je imenovan kao predstavnik Ministarstva financija i trezora BiH. Tijekom obavljanja revizije za 2019. godinu uočili smo da predsjedatelj Odbora, nakon promjene radnog mjesta u Ministarstvu financija i trezora BiH, obavlja poslove unutarnjeg revizora u Središnjoj jedinici za unutarnju reviziju koja je nadležna za unutarnju reviziju Agencije. Mada propisima nisu utvrđena ograničenja po pitanju imenovanja članova Odbora Agencije, čija je nadležnost definirana člankom 92. stavak (7) Zakona o javnim nabavama⁴, želimo ukazati na potencijalne nelogične situacije prilikom obavljanja poslova unutarnjeg revizora.

⁴ Odbor Agencije nadležan je za razmatranje pitanja u svezi sa funkcioniranjem i unapređenjem sustava javnih nabava, te davanje prethodne suglasnosti na akte kojim se uređuje sustav javnih nabava koje donosi Vijeće ministara BiH ili ravnatelj Agencije (članak 92. stavak (7) Zakona o javnim nabavama BiH)

4. PRORAČUN

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu⁵, Agenciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.137.000 KM. Navedeni zakon usvojen je tek koncem 2019. godine, pa se Agencija tijekom godine financirala na temelju odluka o privremenom financiranju institucija BiH (četiri odluke).

Ukupno izvršenje proračuna za 2019. godinu iznosilo je 993.431 KM. Realizacija pojedinih izdataka je bila niža u odnosu na sredstva odobrena proračunom, jer se financiranje tijekom godine baziralo na proračunu iz 2018. godine, kada su planirana manja sredstva za te izdatke (putni troškovi), dio izdataka je financiran iz IPA projekata (zakup prostora i opreme za održavanje obuka), te zbog kasnog usvajanja proračuna, zbog čega nisu realizirani izdaci u odobrenom iznosu (topli obrok) i nisu se mogle provesti procedure nabava (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 razdoblju privremenog financiranja Agencija je utvrdila da raspoloživa sredstva za održavanje softvera neće biti dostatna za realizaciju izdataka po osnovu zaključenih ugovora, jer su sredstva za ove namjene u 2018. godini (na kojoj je zasnovano privremeno financiranje) bila znatno manja od iznosa koji je podnesen u proračunskom zahtjevu. Agencija je u listopadu 2019. godine podnijela zahtjev Ministarstvu financija i trezora BiH za prestrukturiranjem proračuna (smanjenjem pojedinih pozicija raspoloživog proračuna u okviru tekućih izdataka), kako bi se osigurala dodatna sredstva na poziciji tekućeg održavanja. Međutim, ni nakon dostavljenih urgencija, Ministarstvo financija i trezora BiH nije odobrilo podneseni zahtjev, niti je obavijestilo Agenciju o razlozima zbog kojih nije donesena odluka. Neodobravanjem prestrukturiranja je dovedeno u pitanje izmirenje ugovorenih obveza za usluge nadogradnje i održavanja sustava e-nabava (koje se evidentiraju u okviru tekućeg održavanja). Problem je privremeno, do usvajanja proračuna, riješen evidentiranjem izdataka na sličnim pozicijama u okviru ugovorenih usluga, na temelju odobrenja rukovoditelja Agencije.

Planirana i odobrena sredstva na poziciji održavanja softvera nisu bila dostatna ni nakon usvajanja proračuna. Revizorskim postupcima smo utvrdili da je okvirni sporazum za održavanje sustava realiziran 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 utjecalo na povećanje izdataka u okviru pozicije održavanja softvera. Agencija je odmah nakon usvajanja proračuna, na temelju Instrukcije Ministarstva financija i trezora BiH o prestrukturiranju rashoda proračunskih korisnika za 2019. godinu, dostavila novi zahtjev za prestrukturiranjem 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 financija 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 tijeku obavljanja revizije smo informirani da su obavljene javne konzultacije, ali da Izvješće o radu nisu razmatrali članovi Odbora, i da nije upućeno Vijeću ministara BiH na razmatranje i usvajanje.

⁵ Službeni glasnik BiH broj 84/19

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

5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Agencija je sačinila Godišnje finacijsko izvješće za 2019. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz finacijska izvješća konstatirano je da sadrže obrazloženja o realizaciji izdataka, podatke o bilančnim pozicijama, informacije o realizaciji preporuka vanjske i unutarnje revizije.

Uz Godišnje finacijsko izvješće o izvršenju proračuna nije dostavljena kopija Izvješća o radu Agencije za 2019. godinu, čije dostavljanje je propisano Instrukcijom o sačinjavanju godišnjeg izvješća⁶. U popratnom aktu, koji je dostavljen uz obrasce, navedeno je da je Izvješće o radu u fazi izrade i da će se dostaviti naknadno.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

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

Značajni rashodi iz proračuna odnose se na: bruto plaće (691.983 KM), naknade troškova uposlenih (60.017 KM), putne troškove (9.168 KM), izdatke telefonskih i poštanskih usluga (14.570 KM), izdatke za uporabu 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 proračuna prikazan je u Tablici I. u prilogu Izvješća.

5.2 Bilanca stanja

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

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

⁶ Instrukcijom Ministarstva financija i trezora BiH za sačinjavanje godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna proračunskih korisnika za razdoblje 01.01. - 31.12.2019. godine (broj 05-16-2-188-2/20 od 06.01.2020. godine) propisano dostavljanje kopije Izvješća o radu u prilogu Izjave o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije

Agencija je izvršila popis stalnih sredstava, potraživanja i obveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2019. godine. Na temelju prezentirane dokumentacije o popisu uočili smo da povjerenstvo za popis stalnih sredstava, u prijedlogu za otpis i rashodovanje, nije navelo nabavnu vrijednost, ispravku vrijednosti i sadašnju vrijednost sredstava, niti su ti podaci sadržani u odluci o otpisu i rashodovanju.

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

5.3 Pregled dinamike upošljavanja

Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2019. godinu Agenciji je odobrena dinamika od 24 uposlena. Prosječan broj uposlenih tijekom godine iznosio je 23, a 31.12.2019. godine Agencija je imala 22 uposlena.

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

Nakon provedenog internog natječaja i dobivene suglasnosti 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 uvjeti za ocjenjivanje.

6. JAVNE NABAVE

Agencija je u 2019. godinu donosila privremene planove nabava za svaki kvartal, te izmjene i dopune ovih planova. Odlukama ravnatelja su formirana povjerenstva za provedbu pojedinačnih postupaka javnih nabava.

Prema prezentiranim podacima, Agencija je u 2019. godini provela devet postupaka javnih nabava iz tekućih izdataka (otvoreni, pregovarački i postupci sukladno Aneksu II., dio B Zakona o javnim nabavama). Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora i okvirnih sporazuma iznosila je 308.598 KM (sa PDV-om). Vrijednost zaključenih ugovora nakon provedenih izravnih sporazuma iznosi 32.726 KM (sa PDV-om), a nabave se odnose na tekuće izdatke.

Postupcima revizije obuhvaćene su značajnije procedure javnih nabava koje se odnose na nabavu usluga održavanja informacijskih sustava e-nabave (okvirni sporazum u iznosu od 179.979 KM, za okvirnu količinu od 3.600 sati održavanja i razdoblje od dvije godine, nabava usluge smještaja i administriranja na serverima informacijskog sustava e-nabava (okvirni sporazum u iznosu od 116.795 KM za razdoblje od 30 mjeseci), nabava usluga održavanja sustava za upravljanje dokumentima (7.020 KM) i nabavu goriva (5.793 KM).

U pregledanom uzorku provedenih postupaka nisu uočene značajnije nepravilnosti. Nedostaci koje smo uočili odnose se na plan nabava (planirani iznos, provedba izravnih sporazuma) i postupanje po internim pravilima kod izravnog sporazuma:

- Planirani iznos za nabavu usluga održavanja informacijskih sustava e-nabave manji je u odluci o pokretanju nabava u odnosu na plan za drugi kvartal. Nakon donošenja plana, Agencija se opredijelila na smanjenje razdoblja za koji će se zaključiti okvirni sporazum, pa je izmijenjeni planirani iznos utvrđen u odluci, bez odgovarajućih izmjena plana nabava;
- Nabava goriva planirana je u svakom od privremenih planova nabava u iznosu koji je bio raspoloživ za taj kvartal, na temelju čega su donesene pojedinačne odluke o provedbi procedure putem izravnog sporazuma. Ugovor sa dobavljačem zaključen je u postupku pokrenutom na temelju prve odluke o izravnom sporazumu u siječnju 2019. godine. U ugovoru nisu navedeni ni količina ni iznos, ali je ugovoren popust na gorivo koji se obračunavao tijekom čitave godine. To znači da su odredbe ugovora praktično bile na snazi tijekom čitave godine, pa donošenje kasnijih odluka o provedbi izravnog sporazuma nije bilo svrsishodno, jer se nisu provodili novi postupci. Također smo uočili da prilikom realizacije spomenute nabave nisu u potpunosti zadovoljene odredbe internog akta o provedbi izravnog sporazuma u dijelu koji se odnosi na iniciranje nabave 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 izvješća o reviziji za 2019. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2019. 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.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete financijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2019. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2019. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2019. godinu

Agencija za javne nabave Bosne i Hercegovine

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	1.103.000	0	1.103.000	993.431	90
Bruto plaće i naknade	740.000		740.000	691.983	94
Naknade troškova uposlenih	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
Nabava 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
2. Kapitalni izdaci	40.000	0	40.000	0	0
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	15.000		15.000	0	0
Nabava stalnih sredstava u obliku prava	25.000		25.000	0	0
Rekonstrukcija i investiciono održ.			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Proračun-neposredna potrošnja (1+2+3)	1.143.000	0	1.143.000	993.431	87
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		
8. Ukupno (4+5+6+7)	1.143.000	0	1.143.000	993.431	87

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

v.d. ravnatelja:
Đenan Salčin

Bilanca stanja na 31.12.2019. godine

Agencija za javne nabave Bosne i Hercegovine

Tablica II.

Opis	31.12.2019.	31.12.2018.	Postotak 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	0	2.804	0
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	0	2.804	0
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	67.444	127.343	53
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			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	67.444	130.147	52
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	92.469	97.070	95
Kratkoročne tekuće obveze	29.443	36.082	82
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	63.027	60.988	103
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	67.444	127.343	53
Izvori sredstava	67.444	127.343	53
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	159.913	224.413	71

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 27.02.2020. 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 2019. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva financija i trezora BiH, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu (Službeni glasnik BiH broj 84/19) i pratećim nalogima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine, 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, 28.04.2020. god.

v.d. ravnatelja:

Đenan Salčin