



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

*АГЕНЦИЈЕ ЗА ЈАВНЕ НАБАВКЕ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2019. 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 2019. ГОДИНУ**

Број: 02-16-1-677/20

Сарајево, јул 2020. 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	Функционисање система интерних контрола	10
3.2	Организација и руковођење	11
4.	БУЏЕТ	12
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	13
5.1	Преглед расхода и издатака из буџета	14
5.2	Биланс стања	14
5.3	Преглед динамике запошљавања	14
6.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	15
7.	КОМЕНТАРИ	16
	ПРИЛОЗИ	16

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 31.12.2019. 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 31.12.2019. 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 2019. 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 2019. 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 обезбиједје основ за наше мишљење.

Скретање пажње

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

- *нису реализоване све фазе у процедури именовања директора Агенције, због чега још увијек није ријешен статус руководиоца који ту дужност обавља као вршилац дужности од 2017. године (тачка 3.2 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 подразумевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумева и

оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 01.07.2020. године

**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 2019. 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 2018. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност, са скретањем пажње на рјешавање статуса руководиоца и доношење правилника о систематизацији. 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 2018. годину.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

Оцјена реализације препорука	Реализована	Реализација у току	Нереализована
Агенција је у току 2019. године успоставила контролне активности на праћењу и потврди извршених услуга одржавања софтвера.			
Констатована су одређена побољшања у евиденцијама о кориштењу службених возила, али још увијек постоје недостаци код попуњавања путних налога за службена возила.			

Активности на усаглашавању описа послова радних мјеста су окончане, а Приједлог правилника о унутрашњој организацији и систематизацији је у фази прибављања мишљења надлежних институција.			
Након рока за достављање пријава по јавном огласу за попуњавање радног мјеста директора, није заказано одржавање писменог и усменог дијела стручног испита (рок за подношење пријава истекао је 04.11.2019. године).			

Препоруку дату у вези са примјеном прописаних правила о начину продаје возила није било могуће оцијенити јер у извјештајном периоду није било продаје возила.

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.

Систем финансијског управљања и контроле је имплементиран у складу са Законом о финансирању институција БиХ¹, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Агенција је раније донесену Мапу пословних процеса допунила описом процеса за пословање путем електронске благајне, те ажурирала Регистар ризика. Образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2019. годину је попуњен и достављен Централној хармонизацијској јединици, и у њему је наведено да Агенција планира унапређење у оквиру COSO компоненте *Праћење и процјена система*.

Интерна ревизија: У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ² и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ³, обављање интерне ревизије у Агенцији је у надлежности Централне јединице за интерну ревизију Министарства финансија и трезора БиХ. У 2019. години је планирана и обављена ревизија процеса електронског благајничког пословања, који у Агенцији није оцијењен као ризичан, али је обухваћен планираном интерном ревизијом у свим институцијама за које је задужена наведена јединица.

3.1 Функционисање система интерних контрола

Систем интерних контрола у Агенцији је успостављен на задовољавајући начин у већини процеса који су обухваћени процесом ревизије. Одређене слабости у функционисању система интерних контрола односе се на потпуност документације на основу које се признају трошкови кориштења приватног возила, контроле цијена поштанских услуга, код попуњавања налога приликом употребе службених возила и евидентирања трошкова горива:

¹ Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

² Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

³ Службени гласник БиХ, број 49/12

- уз обрачун трошкова за кориштење личних возила није приложена додатна документација (карте удаљености између релација са исказаном километражом и цијеном горива), на основу које се може потврдити тачност обрачуна;
- не врши се провјера и усаглашавање фактурисаних цијена за поштанске услуге са подацима из књиге поште;
- констатовали смо побољшања код попуњавања путних налога за службена возила у складу са интерним правилником, али смо уочили да се у обрасцу путног налога не врши обрачун просјечне потрошње горива и не евидентира количина насутог горива;
- трошкови горива евидентирани су на један аналитички konto (бензин), а не на појединачна аналитичка conta према врсти горива (бензин и дизел).

Мада се ради о трошковима који појединачно нису материјално значајни, сматрамо да Агенција треба наставити са јачањем контролних поступака у свим сегментима свог пословања.

ПРЕПОРУКА 1

Потребно је да Агенција обезбиједи одговарајућу документацију приликом обрачуна трошкова за кориштење личних возила, успостави механизме за контролу цијена поштанских услуга, врши уредно попуњавање путних налога и евидентира расходе на припадајућа аналитичка conta.

3.2 Организација и руковођење

Унутрашња организација и начин рада Агенције утврђени су Правилником о унутрашњој организацији из 2008. године и измјенама и допунама из 2015. и 2018. године. Правилником су систематизована радна мјеста за 32 извршиоца.

Поступцима ревизије констатовали смо да су у току године завршене активности на усаглашавању описа послова радних мјеста Агенције. У 2020. години су прибављена мишљења Министарства правде БиХ и Уреда за законодавство БиХ на достављени Приједлог правилника о унутрашњој организацији Агенције. У мишљењима су дате сугестије надлежних институција и захтјев да се Приједлог правилника о унутрашњој организацији поново достави на мишљење Уреду за законодавство БиХ.

ПРЕПОРУКА 2

Потребно је да Агенција заврши активности које су у њеној надлежности, како би се поново прибавила одговарајућа мишљења надлежних институција и Приједлог правилника о унутрашњој организацији и систематизацију упуту у процедуру разматрања.

Руковођење Агенцијом: Према Закону о јавним набавкама, избор и именовање директора Агенције, са могућношћу једног поновног именовања, као и разрјешење са дужности је у надлежности Савјета министара БиХ, у складу са одредбама Закона о државној служби у институцијама БиХ. У новембру 2019. године расписан је конкурс за попуњавање радног мјеста директора, а до окончања завршне ревизије није заказано одржавање писменог и усменог дијела стручног испита. Руковођење Агенцијом током године је обављао директор који је именован као вршилац дужности у марту 2017. године.

Одбор Агенције: Чланови Одбора, именовани у августу 2018. године, су већином гласова за предсједавајућег изабрали члана који је именован као представник Министарства финансија и трезора БиХ. Током обављања ревизије за 2019. годину уочили смо да предсједавајући Одбора, након промјене радног мјеста у Министарству финансија и трезора БиХ, обавља послове интерног ревизора у Централној јединици за интерну ревизију која је надлежна за интерну ревизију Агенције. Мада прописима нису утврђена ограничења по питању именовања чланова Одбора Агенције, чија је надлежност дефинисана чланом 92. став (7) Закона о јавним набавкама⁴, желимо указати на потенцијалне нелогичне ситуације приликом обављања послова интерног ревизора.

4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2019. годину⁵, Агенцији су одобрена средства у укупном износу од 1.137.000 КМ. Наведени закон усвојен је тек крајем 2019. године, па се Агенција током године финансирала на основу одлука о привременом финансирању институција БиХ (четири одлуке).

Укупно извршење буџета за 2019. годину износило је 993.431 КМ. Реализација појединих издатака је била нижа у односу на средства одобрена буџетом, јер се финансирање током године базирало на буџету из 2018. године, када су планирана мања средства за те издатке (путни трошкови), дио издатака је финансиран из IPA пројеката (закуп простора и опреме за одржавање обука), те због касног усвајања буџета, због чега нису реализовани издаци у одобреном износу (топли оброк) и нису се могле провести процедуре набавки (капитални издаци).

На издацима за текуће одржавање су евидентирани издаци у износу који је одобрен, а дио издатака у износу од 10.826 КМ евидентиран је на позицији уговорених услуга (издаци за хардверске и софтверске услуге). У периоду привременог финансирања Агенција је утврдила да расположива средства за одржавање софтвера неће бити довољна за реализацију издатака по основу закључених уговора, јер су средства за ове намјене у 2018. години (на којој је засновано привремено финансирање) била знатно мања од износа који је поднесен у буџетском захтјеву. Агенција је у октобру 2019. године поднијела захтјев Министарству финансија и трезора БиХ за реструктурисањем буџета (смањењем појединих позиција расположивог буџета у оквиру текућих издатака), како би се обезбиједила додатна средства на позицији текућег одржавања. Међутим, ни након достављених ургенција, Министарство финансија и трезора БиХ није одобрило поднесени захтјев, нити је обавијестило Агенцију о разлозима због којих није донесена одлука. Неодобравањем реструктурисања је доведено у питање измирење уговорених обавеза за услуге надоградње и одржавања система е-набавки (које се евидентирају у оквиру текућег одржавања). Проблем је привремено, до усвајања буџета, ријешен евидентирањем издатака на сличним позицијама у оквиру уговорених услуга, на основу одобрења руководиоца Агенције.

Планирана и одобрена средства на позицији одржавања софтвера нису била довољна ни након усвајања буџета. Ревизорским поступцима смо утврдили да је оквирни споразум за одржавање система реализован прије рока на који је закључен, због захтјева Агенције за

⁴ Одбор Агенције надлежан је за разматрање питања у вези са функционисањем и унапређењем система јавних набавки, те давање претходне сагласности на акте којим се уређује систем јавних набавки које доноси Савјет министара БиХ или директор Агенције (члан 92. став (7) Закона о јавним набавкама БиХ)

⁵ Службени гласник БиХ број 84/19

дорадом софтвера због којих су утрошени уговорени сати прије очекиваног рока, те да су у новом поступку понуђене веће цијене за одржавање у односу на претходне, што је утицало на повећање издатака у оквиру позиције одржавања софтвера. Агенција је одмах након усвајања буџета, на основу Инструкције Министарства финансија и трезора БиХ о реструктурисању расхода буџетских корисника за 2019. годину, доставила нови захтјев за реструктурисањем расхода. Ни овај захтјев није одобрен, а Агенција није обавијештена о статусу захтјева и евентуалним разлозима за његово одбијање ни након двије ургенције. Како Министарство финансија и трезора БиХ није доставило одговор о начину рјешавања проблема због недостатка средстава, фактуре за одржавање софтвера у износу од 8.790 КМ су евидентирани на издацима за хардверске и софтверске услуге, у оквиру уговорених услуга.

План и програм рада Агенције за 2019. годину достављен је Савјету министара БиХ и усвојен је 02.07.2019. године.

У току обављања ревизије смо информисани да су обављене јавне консултације, али да Извјештај о раду нису разматрали чланови Одбора, и да није упућен Савјету министара БиХ на разматрање и усвајање.

У Приједлогу извјештаја о раду, који нам је достављен, наведене су активности које је Агенција реализовала у току 2019. године на унапређењу постојећих и увођењу нових функционалности система е-набавке уз припадајући легислативни оквир, из области обука службеника за јавне набавке и у оквиру праћења поступака јавних набавки по изворима праћења, те у оквиру имплементације IPA пројекта на јачању система јавних набавки. Такође су наведени подаци да је, као резултат праћења појединачних поступака јавних набавки, поднесено 25 захтјева за покретање прекршајних поступака пред надлежним судовима у БиХ.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Агенција је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2019. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року.

Анализом биљешки уз финансијске извјештаје констатовано је да садрже образложења о реализацији издатака, податке о билансним позицијама, информације о реализацији препорука екстерне и интерне ревизије.

Уз Годишњи финансијски извјештај о извршењу буџета није достављена копија Извјештаја о раду Агенције за 2019. годину, чије достављање је прописано Инструкцијом о сачињавању годишњег извјештаја⁶. У попутном акту, који је достављен уз обрасце, наведено је да је Извјештај о раду у фази израде и да ће се доставити накнадно.

⁶ Инструкцијом Министарства финансија и трезора БиХ за сачињавање годишњег извјештаја о извршењу буџета буџетских корисника за период 01.01. - 31.12.2019. године (број 05-16-2-188-2/20 од 06.01.2020. године) прописано достављање копије Извјештаја о раду у прилогу Изјаве о одговорности за остваривање циљева институције

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 01.01. до 31.12.2019. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 993.431 КМ, што је у односу на расходе планиране буџетом за 2019. годину мање за 149.569 КМ.

Значајни расходи из буџета односе се на: бруто плате (691.983 КМ), накнаде трошкова запослених (60.017 КМ), путне трошкове (9.168 КМ), издатке телефонских и поштанских услуга (14.570 КМ), издатке за употребу возила (10.112 КМ), трошкове закупа (64.170 КМ), издатке за текуће одржавање (95.741 КМ) и уговорене услуге (35.185 КМ).

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

5.2 Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2019. године исказана су укупна средства у износу од 67.444 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 159.913 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (67.444 КМ), обавезе према добављачима-правним и физичким лицима (29.443 КМ) и обавезе према запосленима (63.027 КМ).

Агенција је извршила попис сталних средстава, потраживања и обавеза, те ситног инвентара и материјала на 31.12.2019. године. На основу презентоване документације о попису уочили смо да комисија за попис сталних средстава, у приједлогу за отпис и расходовање, није навела набавну вриједност, исправку вриједности и садашњу вриједност средстава, нити су ти подаци садржани у одлуци о отпису и расходовању.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

5.3 Преглед динамике запошљавања

Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2019. годину Агенцији је одобрена динамика од 24 запослена. Просјечан број запослених током године износио је 23, а 31.12.2019. године Агенција је имала 22 запослена.

Агенција је у 2019. години, након проведених јавних огласа, извршила пријем два државна службеника на неодређено вријеме и једног запосленика на неодређено вријеме. У току године је престао радни однос за једног државног службеника (раскид на лични захтјев) и приправника примљеног на одређено вријеме, те једног запосленика који је путем јавног огласа примљен као државни службеник.

Наконведеног интерног конкурса и добијене сагласности Агенције за државну службу, извршен је интерни премјештај једног државног службеника.

Агенција је завршила оцјене државних службеника за 2019. годину за које су се стекли услови за оцјењивање.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Агенција је у 2019. годину доносила привремене планове набавки за сваки квартал, те измјене и допуне ових планова. Одлукама директора су формиране комисије за провођење појединачних поступака јавних набавки.

Према презентованим подацима, Агенција је у 2019. години провела девет поступака јавних набавки из текућих издатака (отворени, преговарачки и поступци у складу са Анексом II, дио Б Закона о јавним набавкама). Након претходно проведених поступака, укупна вриједност закључених уговора и оквирних споразума износила је 308.598 КМ (са ПДВ-ом). Вриједност закључених уговора након проведених директних споразума износи 32.726 КМ (са ПДВ-ом), а набавке се односе на текуће издатке.

Поступцима ревизије обухваћене су значајније процедуре јавних набавки које се односе на набавку услуга одржавања информационих система е-набавке (оквирни споразум у износу од 179.979 КМ, за оквирну количину од 3.600 сати одржавања и период од двије године, набавка услуге смјештаја и администрирања на серверима информационог система е-набавки (оквирни споразум у износу од 116.795 КМ за период од 30 мјесеци), набавка услуга одржавања система за управљање документима (7.020 КМ) и набавку горива (5.793 КМ).

У прегледаном узорку проведених поступака нису уочене значајније неправилности. Недостаци које смо уочили односе се на план набавки (планирани износ, провођење директних споразума) и поступање по интерним правилима код директног споразума:

- Планирани износ за набавку услуга одржавања информационих система е-набавке мањи је у одлуци о покретању набавки у односу на план за други квартал. Након доношења плана, Агенција се определијелила на смањење периода за који ће се закључити оквирни споразум, па је измијењени планирани износ утврђен у одлуци, без одговарајућих измјена плана набавки;
- Набавка горива планирана је у сваком од привремених планова набавки у износу који је био расположив за тај квартал, на основу чега су донесене појединачне одлуке о провођењу процедуре путем директног споразума. Уговор са добављачем закључен је у поступку покренутом на основу прве одлуке о директном споразуму у јануару 2019. године. У уговору нису наведени ни количина ни износ, али је уговорен попуст на гориво који се обрачунавао током читаве године. То значи да су одредбе уговора практично биле на снази током читаве године, па доношење каснијих одлука о провођењу директног споразума није било сврсисходно, јер се нису проводили нови поступци. Такође смо уочили да приликом реализације поменуте набавке нису у потпуности задовољене одредбе интерног акта о провођењу директног споразума у дијелу који се односи на иницирање набавке и доказа о упућивању захтјева за достављање понуда на најмање једну адресу.

7. КОМЕНТАРИ

Агенција је, у остављеном року, доставила информацију да нема коментара на Нацрт извјештаја о ревизији за 2019. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2019. 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.

**Руководилац Одјељења за
развој, методологију и контролу
квалитета финансијске ревизије**

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2019. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2019. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2019. годину

Агенција за јавне набавке Босне и Херцеговине

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Проценат 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	1.103.000	0	1.103.000	993.431	90
Бруто плате и накнаде	740.000		740.000	691.983	94
Накнаде трошкова запослених	76.000		76.000	60.017	79
Путни трошкови	20.000		20.000	9.168	46
Издаци телефонских и пошт. услуга	19.000		19.000	14.570	77
Издаци за енергију и ком. услуге	4.000		4.000	2.714	68
Набавка материјала	17.000		17.000	11.210	66
Издаци за услуге превоза и горива	8.000		8.000	6.588	82
Унајмљивање имовине и опреме	78.000		78.000	64.170	82
Издаци за текуће одржавање	96.000		96.000	95.741	100
Издаци за осигурање	3.000		3.000	2.085	70
Уговорене и друге посебне услуге	42.000		42.000	35.185	84
2. Капитални издаци	40.000	0	40.000	0	0
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	15.000		15.000	0	0
Набавка сталних средстава у облику права	25.000		25.000	0	0
Реконструкција и инвестиционо одрж.			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3)	1.143.000	0	1.143.000	993.431	87
5. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		
6. Новчане донације	0	0	0	0	
			0		
7. Програми посебне намјене	0	0	0	0	
			0		
8. Укупно (4+5+6+7)	1.143.000	0	1.143.000	993.431	87

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 27.02.2020. године.

в.д. директора:
Ћенан Салчин

Биланс стања на 31.12.2019. године

Агенција за јавне набавке Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2019.	31.12.2018.	Проценат 2/3*100
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	0	2.804	0
Новчана средства	0	0	
Краткорочна потраживања	0	2.804	0
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	67.444	127.343	53
Стална средства	662.020	662.020	100
Исправка вриједности	594.576	534.677	111
Неотписана вриједност сталних средстава	67.444	127.343	53
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	67.444	130.147	52
3. Краткорочне обавезе и разграничења	92.469	97.070	95
Краткорочне текуће обавезе	29.443	36.082	82
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	63.027	60.988	103
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења			
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	67.444	127.343	53
Извори средстава	67.444	127.343	53
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	159.913	224.413	71

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 27.02.2020. 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 2019. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 25/15 и 91/17) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција Босне и Херцеговине (протокол Министарства финансија и трезора БиХ, број 01-08-02-1-1515-1/15, од 4.2.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2019. годину (Службени гласник БиХ број 84/19) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине, 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, 28.04.2020. год.

в.д. директора:

Ћенан Салчин