



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

*AGENCIJE ZA JAVNE NABAVE
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2020. 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 2020. GODINU**

Broj: 02-16-1-902/21

Sarajevo, srpanj 2021. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	5
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	5
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	7
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	9
1. KRITERIJI	9
2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	10
4. PRORAČUN	12
4.1. Aktivnosti u nadležnosti Agencije.....	12
5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	12
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna.....	12
5.2 Bilanca stanja	13
6. UPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽIRANIH OSOBA.....	13
7. JAVNE NABAVE.....	13
8. KOMENTARI	15
PRIVICI	15

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.

1. 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 31.12.2020. 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 31.12.2020. 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 prijevare 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.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi sa revizijom finansijskih izvješća **Agencije** za 2020. 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 2020. 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 okončane aktivnosti na usuglašavanju Pravilnika o unutarnjem ustroju, jer Ministarstvo financija i trezora BiH nije dostavilo mišljenje na dostavljeni prijedlog (točka 3. Izvješća).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo **Agencije** je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje **Agencije**, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost

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

Sarajevo, 05.07.2021. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) 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 2020. 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 izvršio je finansijsku reviziju Agencije za 2019. godinu, sačinio Izvješće o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijska izvješća i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima, sa skretanjem pozornosti na okončanje započetih aktivnosti na imenovanju rukovoditelja Agencije.

U Izvješću o obavljenoj finansijskoj reviziji Agencije za 2019. godinu dane su 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 finansijskoj reviziji za 2019. godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

R.br.	Ocjena realizacije preporuke	Realizirana	Realizacija u tijeku	Nerealizirana
1.	Agencija je osigurala prateću dokumentaciju prilikom korištenja osobnih vozila, osigurala kontrolu cijena poštanskih usluga, putni nalozi su popunjeni sukladno propisima, a izdaci goriva evidentirani su na odgovarajuća analitička konta.			
2.	Agencija je okončala aktivnosti koje su u njenoj nadležnosti, pa je Prijedlog pravilnika uputila u proceduru pribavljanja novih mišljenja. Do okončanja revizije, i pored urgencije, nije dostavljeno mišljenje Ministarstva financija i trezora BiH.			

3.	U tijeku 2020. godine bilo je nekoliko personalnih promjena na mjestu rukovoditelja Agencije, a aktivnosti u procesu imenovanja ravnatelja su okončane u svibnju 2021. godine			
----	---	---	--	--

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.

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.

Na Prijedlog pravilnika o unutarnjem ustroju Agencije su u 2020. godini pribavljena mišljenja Ministarstva pravde BiH i Ureda za zakonodavstvo BiH (kome je ponovno dostavljen Prijedlog pravilnika), ali mišljenje Ministarstva financija i trezora BiH nije dostavljeno ni nakon urgencije Agencije iz svibnja 2020. godine.

PREPORUKA 1

Agencija treba nastaviti sa proaktivnim odnosom prema problematici usuglašavanja pravilnika o unutarnjem ustroju sukladno odlukama Vijeća ministara BiH.

U tijeku godine nadležne institucije su na različite načine rješavale status rukovoditelja institucije, pa osim nekoliko personalnih promjena, status ravnatelja Agencije nije bio riješen sa 31.12.2020. godine. Po javnom oglasu za popunjavanje radnog mjesta ravnatelja (raspisanom u studenom 2019. godine) imenovan je ravnatelj sa 10.08.2020. godine, na temelju rješenja koje je donijela Agencije za državnu službu BiH po službenoj dužnosti.¹ U istom razdoblju je Vijeće ministara BiH razriješilo dotadašnjeg vršitelja dužnosti ravnatelja sa datumom 07.08.2020. godine², a na istoj sjednici (29.07.2020.) imenovalo novog vršitelja dužnosti od 08.08.2020. godine³. Situacija u kojoj su istovremeno postojala dva rješenja za rukovoditelja Agencije razriješena je 10.09.2020. godine, kada je van snage stavljeno Rješenje Vijeća ministara BiH o imenovanju vršitelja dužnosti ravnatelja od 29.07.2020. godine.⁴ Na osobni zahtjev ravnatelja Agencije (imenovanog rješenjem Agencije za državnu službu od 10.08.2020.) doneseno je rješenje Vijeća ministara BiH o razrješenju sa dužnosti, koje je stupilo na snagu danom donošenja (22.10.2020.) i primjenom od 04.11.2020. godine.⁵ Vijeće ministara BiH je istovremeno imenovalo novog vršitelja dužnosti, počev od 04.11.2020. godine, do okončanja natječajne procedure, a najduže na mandatno razdoblje od tri mjeseca.⁶ Status rukovoditelja je konačno riješen u lipnju 2021. godine, kada je Vijeće ministara BiH imenovalo ravnatelja Agencije nakon raspisanog javnog oglasa.

¹ Rješenje ADS, broj 03-34-2-106-25/17 od 29. 07. 2020. odine (Službeni glasnik BiH broj 48/20 od 07.08.2020.)

² Rješenje VM o razrješenju v.d.ravnatelja, broj 141/20 od 29.07.2020. godine ((Službeni glasnik BiH broj 48/20 od 07.08.2020.)

³ Rješenje VM o imenovanju v.d.ravnatelja, broj 142/20 od 29.07.2020. godine (Službeni glasnik BiH broj 48/20 od 07.08.2020.)

⁴ Rješenje VM broj 170/20 od 10.09.2020. godine o stavljanju van snage Rješenja o imenovanju v.d.ravnatelja (Službeni glasnik BiH broj 58/20 od 22.09.2020. godine)

⁵ Rješenje o razrješenju ravnatelja, broj 211/20 od 22.10.2020. godine (Službeni glasnik BiH broj 70/20 od 03.11.2020.)

⁶ Rješenje o imenovanju v.d.ravnatelja, broj 212/20 od 22.10.2020. godine (Službeni glasnik BiH broj 70/20 od 03.11.2020.)

Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola

Postupcima revizije uočili smo nedostatke kod popunjavanja putnih naloga (na nalogima nije iskazana prijeđena kilometraža i prosječna potrošnja), a u pojedinim putnim nalogima je loko vožnja evidentirana u rasponu od 10 do 95 km. U nalogu za jedno vozilo u rujnu nije popunjena nijedna kolona (datum, početno stanje brojila, krajnje stanje brojila, relacija kretanja), mada je u navedenom razdoblju vršeno sipanje goriva u vozilo.

PREPORUKA 2

Agencija treba unaprijediti sustav unutarnjih kontrola evidentiranjem podataka u nalogima za vozila, te na taj način osigurati elemente za kontrolu namjenskog korištenja vozila.

Financijsko upravljanje i kontrola

Sustav financijskog upravljanja i kontrole nije u potpunosti implementiran sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH⁷, Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH jer u tijeku 2020. godine nije bilo aktivnosti na ažuriranju rizika i realizaciji mjera koje su planirane u Agenciji radi daljnjeg razvoja financijskog upravljanja i kontrole.

Obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2020. godinu je popunjen i dostavljen Središnjoj harmonizacijskoj jedinici. U Izvješću su navedene mjere po COSO komponentama koje Agencija planira poduzeti, a na temelju Upitniku o samoprocjeni se može konstatirati da i u okviru drugih komponenti postoje elementi na temelju kojih se mogu planirati unapređenja (Informacije i komunikacija, Praćenje i procjena sustava).

PREPORUKA 3

Potrebno je da Agencija kontinuirano poduzima mjere i aktivnosti na uspostavljanju i ažuriranju sveobuhvatnog sustava financijskog upravljanja i kontrole.

Unutarnja revizija

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH⁸ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁹, obavljanje unutarnje revizije u Agenciji je u nadležnosti Središnje jedinice za unutarnju reviziju Ministarstva financija i trezora BiH.

Središnja jedinica za unutarnju reviziju je za 2020. godinu planirala i obavila reviziju „Ocjena utjecaja projekata financiranih iz/ili većinom iz donacija (više od 80%) na ciljeve institucije“ u institucijama u kojima je nadležna za obavljanje revizije¹⁰.

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

¹⁰ Ministarstvo financija i trezora BiH, Direkcija za europske integracije BiH, Ured koordinatora za reformu javne uprave BiH, Agencija za javne nabave BiH i Agencija za statistiku BiH

4. PRORAČUN

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu¹¹, Agenciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.061.000 KM. Ukupno izvršenje proračuna za 2020. godinu iznosilo je 983.114 KM.

Agencija je izvršila prestrukturiranje rashoda proračuna na temelju odluke Ministarstva financija i trezora BiH iz studenog 2020. godine, prema kojoj je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog proračuna. Ukupan iznos prestrukturiranja iznosio je 8.000 KM (povećana sredstva za telefonske i poštanske usluge, nabavu materijala i zakup opreme). U obrazloženju zahtjeva za prestrukturiranje navedeno je da su neophodna dodatna sredstva na navedenim pozicijama, jer se prilikom planiranja nisu mogle predvidjeti okolnosti koje su utjecale na njihovo povećanje (povećan broj pismonosnih pošiljki sa popratnicom zbog većeg broja prekršajnih prijava, nabava sredstava za zaštitu uposlenih uslijed pandemije, povećanje troškova web hostinga jer je ugovor zaključen nakon donošenja proračuna za 2020. godinu).

4.1. Aktivnosti u nadležnosti Agencije

U Izvješću o radu Agencije za 2020. godinu, pored ostalih informacija navedeni su podaci o aktivnostima na praćenju postupaka javnih nabava. Navedeno je da je izrađeno ukupno 506 pojedinačnih praćenja postupaka javnih nabava, koji su rezultat pregleda 30.000 raznih vrsta obavještenja i planova nabava. Kao rezultat praćenja pojedinačnih postupaka javnih nabava podneseno je 29 zahtjeva za pokretanje prekršajnih postupaka pred nadležnim sudovima u Bosni i Hercegovini, te 11 prijava potencijalne povrede Zakona zbog postojanja elemenata kaznenog djela. U 2020. godini riješena su ukupno 24 predmeta iz prekršaja.

5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Agencija je sačinila Godišnje finacijsko izvješće za 2020. 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 revizije i informacije o sustavu finacijskog upravljanja i postupanja po zaključcima nadležnih institucija u svezi sa uspostavom i razvojem finacijskog upravljanja i kontrole.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbrojno, u razdoblju od 01.01. do 31.12.2020. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 983.114 KM, što je za 77.886 KM manje u odnosu na rashode planirane proračunom za 2020. godinu.

Značajniji rashodi odnose se na: bruto plaće (695.874 KM), naknade troškova uposlenih (66.244 KM), telefonske i poštanske usluge (16.634 KM), nabavu materijala (11.746 KM), izdatke za uporabu vozila (7.407 KM), unajmljivanje imovine i opreme (70.967 KM), usluge održavanja (87.612 KM), ugovorene usluge (14.559 KM) i kapitalne izdatke (7.999 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz proračuna prikazan je u Tablici I. u privitku Izvješća.

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

5.2 Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2020. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 110.220 KM. Ukupne obveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 215.157 KM.

Značajne stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (110.220 KM), obveze prema dobavljačima (33.423 KM) i obveze prema uposlenima (68.538 KM).

Agencija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2020. godine. Nakon izvješća o popisu stalnih sredstava i utvrđivanju ekonomske isplativosti popravke stalnih sredstava u kvaru i van uporabe, rashodovanju i otpisu stalnih sredstava donesena je odgovarajuća odluka po kojoj će se izvršiti knjiženje u 2021. godini.

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

6. UPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽIRANIH OSOBA

Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2020. godinu, Agenciji je odobreno 24 uposlenih. Na 31.12.2020. godine, Agencija je imala 22 uposlena na neodređeno vrijeme.¹²

U tijeku godine proveden je jedan interni oglas nakon koga je jedan državni službenik postavljen na višu poziciju.

Na temelju Metodologije za raspoređivanje uposlenih unutar platnih razreda, Agencija je u prosincu 2020. godine donijela rješenja o napredovanju devet uposlenih u više platne razrede i izvršila isplatu za razdoblje od 01.09.2020. godine.

Agencija je izvršila ocjenjivanje državnih službenika i uposlenika za 2020. godinu, a izvješća o ocjenjivanju državnih službenika prosljedila Agenciji za državnu službu BiH.

Putem ugovora o djelu angažirane su dvije osobe, a ukupan iznos isplaćene neto naknade je 3.600 KM. Angažiranje putem ugovora o djelu je vršeno za obavljanje poslova privremenog karaktera (arhiviranje dokumentacije) i za poslove održavanja čistoće u uredu u Banjoj Luci (jedna osoba u kontinuitetu tijekom godine, sa mjesečnom naknadom od 150 KM). Agencija za ured u Banjoj Luci koristi zakupljeni prostor u kome nije osigurano čišćenje od strane zakupodavca, a poslovi nisu sistematizirani, jer ne postoji potreba za njihovim obavljanjem u punom radnom vremenu.

7. JAVNE NABAVE

Agencija je donijela Plan javnih nabava za 2020. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama¹³, i nekoliko izmjena i dopuna Plana koje su objavljene na internet stranici. Odlukama ravnatelja su formirana povjerenstva za provedbu pojedinačnih postupaka javnih nabava.

Prema prezentiranim podacima, Agencija je u 2020. godini provela tri postupka javnih nabava iz tekućih izdataka (konkurentski, pregovarački i postupak sukladno Aneksu II., dio B), te jedan konkurentski postupak iz kapitalnih izdataka. Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna

¹² Ravnatelj Agencije, imenovan na mandat, je uključen u broj uposlenih na neodređeno vrijeme

¹³ Službeni glasnik BiH, broj 39/14

vrijednost zaključenih ugovora iznosila je **52.259 KM¹⁴** (45.422 KM iz tekućih izdataka i 6.837 KM iz kapitalnih izdataka). Agencija je putem izravnih sporazuma realizirala nabave u iznosu od 30.460 KM (bez PDV-a).

Na temelju pregledanog uzorka zaključenih ugovora vezanih za nabavu usluga fiksne telefonije (25.600 KM), održavanja računala i serverske opreme (11.160 KM), održavanja DMS sustava (6.000 KM), usluga nadogradnje pozivnog centra (6.837 KM) i postupaka putem izravnih sporazuma (9 postupaka ukupne vrijednosti od 19.992 KM) nisu uočene značajnije nepravilnosti u pogledu primjene općih načela Zakona o javnim nabavama.

Navodimo opća zapažanja i slabosti uočene tijekom revizije procesa javnih nabava:

- Na internetskoj stranici Agencije objavljene su odluke o dodjeli ugovora za tri lota u postupku nabave usluga fiksne telefonije, ali nisu objavljene odluke o dodjeli ugovora za ostale nabave provedene putem konkurentskog zahtjeva i pregovaračkog postupka.
- Kod nabave goriva putem izravnog sporazuma smo konstatirali da nisu u potpunosti primijenjene odredbe internog akta u dijelu koji se odnosi na iniciranje nabave i upućivanje zahtjeva za dostavljanje ponuda na najmanje jednu adresu. U ugovoru sa dobavljačem, kao i prošle godine, je naveden popust koji se primjenjuje na važeću cijenu, ali nije navedena ukupna količina ni ukupna vrijednost ugovora.
- U postupcima provedenim putem konkurentskog zahtjeva (nabave usluga fiksne telefonije, održavanja kompjutorske i serverske opreme i nadogradnje pozivnog centra za pružanje savjetodavne i tehničke potpore) Agencija nije utvrdila kvalifikacijske uvjete za osobnu sposobnost ponuđača, a provjera ponuđača i ocjena sposobnosti da izvrši ugovor je izvršena na temelju ostalih uvjeta utvrđenih u konkurentskom zahtjevu. Kako je Agencija sa ponuđačima izabranim kroz ove postupke zaključila okvirne sporazume u iznosu od 43.587 KM, smatramo da je u zahtjevu bilo opravdano tražiti dokaze o plaćanju neizravnih i izravnih poreza.

PREPORUKA 4

Agencija treba na svojoj internet stranici objaviti odluke o dodjeli ugovora, a nabave putem izravnih sporazuma realizirati na način propisan internim aktom.

PREPORUKA 5

Smatramo opravdanim da Agencija, prilikom provedbe konkurentskog zahtjeva, kroz kvalifikacijske uvjete za osobnu sposobnost ponuđača zahtijeva dokaze o plaćanju neizravnih i izravnih poreza.

¹⁴ Vrijednost bez PDV-a

8. KOMENTARI

Agencija je u ostavljenom roku dostavila obavještenje da nema komentara na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2020. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji 2020. 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 2020. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2020. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2020. 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	1.053.000	0	1.053.000	975.115	93
Bruto plaće i naknade	741.000		741.000	695.874	94
Naknade troškova uposlenih	77.000		77.000	66.244	86
Putni troškovi	8.000	-2.000	6.000	4.255	71
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	14.000	4.000	18.000	16.634	92
Izdaci za energiju i kom. usluge	5.000		5.000	2.475	49
Nabava materijala	10.000	2.000	12.000	11.746	98
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	7.000	-2.000	5.000	2.759	55
Unajmljivanje imovine i opreme	70.000	2.000	72.000	70.967	99
Izdaci za tekuće održavanje	98.000		98.000	87.612	89
Izdaci za osiguranje	4.000		4.000	1.991	50
Ugovorene i druge posebne usluge	19.000	-4.000	15.000	14.559	97
2. Kapitalni izdaci	8.000	0	8.000	7.999	100
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	8.000	-8.000	0		
Nabava stalnih sredstava u obliku prava		8.000	8.000	7.999	100
Rekonstrukcija i investiciono održ.			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Proračun-neposredna potrošnja (1+2+3)	1.061.000	0	1.061.000	983.114	93
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)	1.061.000	0	1.061.000	983.114	93

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 25.02.2021. godine.

v.d. ravnatelja:
Tarik Rahić

Bilanca stanja na 31.12.2020. godine

Agencija za javne nabave Bosne i Hercegovine

Tablica II.

Opis	31.12.2020.	31.12.2019.	Postotak 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	0	0	
Novčana sredstva			
Kratkoročna potraživanja			
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	110.220	67.444	163
Stalna sredstva	708.206	662.020	107
Ispravka vrijednosti	597.986	594.576	101
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	110.220	67.444	163
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	110.220	67.444	163
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	104.937	92.469	113
Kratkoročne tekuće obveze	36.399	29.443	124
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	68.538	63.027	109
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	110.220	67.444	163
Izvori sredstava	110.220	67.444	163
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	215.157	159.913	135

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 25.02.2021. godine.

v.d. ravnatelja:
Tarik Rahić

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 2020. 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 2020. godinu (Službeni glasnik BiH broj 46/20) 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, 31.03.2021. god.

v.d. ravnatelja:

Tarik Rahić