



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

**ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ
РЕВИЗИЈИ**

*АГЕНЦИЈЕ ЗА ЈАВНЕ НАБАВКЕ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2020. 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 2020. ГОДИНУ**

Број: 02-16-1-902/21

Сарајево, јул 2021. године

Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	5
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	5
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	7
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	9
1.	КРИТЕРИЈУМИ	9
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА	9
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	10
4.	БУЏЕТ	12
4.1.	Активности у надлежности Агенције	12
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	12
5.1	Преглед расхода и издатака из буџета	13
5.2	Биланс стања	13
6.	ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА	13
7.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	14
8.	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.

1. 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 31.12.2020. 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 31.12.2020. 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 услед 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 обезбиједе 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.

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези са ревизијом финансијских извјештаја **Агенције** за 2020. 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 2020. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

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

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

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

Скретање пажње

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

- *нису окончане активности на усаглашавању Правилника о унутрашњој организацији, јер Министарство финансија и трезора БиХ није доставило мишљење на достављени приједлог (тачка 3. 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 подразумијева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 05.07.2021. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Твртковић, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. КРИТЕРИЈУМИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) 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 2020. 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 извршила је финансијску ревизију Агенције за 2019. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност са законима и другим прописима, са скретањем пажње на окончање започетих активности на именовању руководиоца Агенције.

У Извјештају о обављеној финансијској ревизији Агенције за 2019. годину дате су 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 финансијској ревизији за 2019. годину.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

Р.бр.	Оцјена реализације препоруке	Реализована	Реализација у току	Нереализована
1.	Агенција је обезбиједила пратећу документацију приликом кориштења личних возила, обезбиједила контролу цијена поштанских услуга, путни налози су попуњени у складу са прописима, а издаци горива евидентирани су на одговарајућа аналитичка конта.	●		
2.	Агенција је окончала активности које су у њеној надлежности, па је Приједлог правилника упутила у		●	

	процедуру прибављања нових мишљења. До окончања ревизије, и поред ургенције, није достављено мишљење Министарства финансија и трезора БиХ.			
3.	У току 2020. године било је неколико персоналних промјена на мјесту руководиоца Агенције, а активности у процесу именовања директора су окончане у мају 2021. године	●		

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.

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.

На Приједлог правилника о унутрашњој организацији Агенције су у 2020. години прибављена мишљења Министарства правде БиХ и Уреда за законодавство БиХ (коме је поновно достављен Приједлог правилника), али мишљење Министарства финансија и трезора БиХ није достављено ни након ургенције Агенције из маја 2020. године.

ПРЕПОРУКА 1

Агенција треба наставити са проактивним односом према проблематици усаглашавања правилника о унутрашњој организацији у складу са одлукама Савјета министара БиХ.

У току године надлежне институције су на различите начине рјешавале статус руководиоца институције, па осим неколико персоналних промјена, статус директора Агенције није био ријешен са 31.12.2020. године. По јавном огласу за попуњавање радног мјеста директора (расписаном у новембру 2019. године) именован је директор са 10.08.2020. године, на основу рјешења које је донијела Агенције за државну службу ВиН по службеној дужности.¹ У истом периоду је Савјет министара БиХ разријешао дотадашњег вршиоца дужности директора са датумом 07.08.2020. године², а на истој сједници (29.07.2020.) именовао новог вршиоца дужности од 08.08.2020. године³. Ситуација у којој су истовремено постојала два рјешења за руководиоца Агенције разријешена је 10.09.2020. године, када је ван снаге стављено Рјешење Савјета министара БиХ о именовању вршиоца дужности директора од 29.07.2020. године.⁴ На лични захтјев директора Агенције (именованог рјешењем Агенције за државну службу од 10.08.2020.) донесено је рјешење Савјета министара БиХ о разрјешењу са дужности, које

¹ Рјешење АДС, број 03-34-2-106-25/17 од 29. 07. 2020. одине (Службени гласник БиХ број 48/20 од 07.08.2020.)

² Рјешење СМ о разрјешењу в.д. директора, број 141/20 од 29.07.2020. године ((Службени гласник БиХ број 48/20 од 07.08.2020.)

³ Рјешење СМ о именовању в.д. директора, број 142/20 од 29.07.2020. године (Службени гласник БиХ број 48/20 од 07.08.2020.)

⁴ Рјешење СМ број 170/20 од 10.09.2020. године о стављању ван снаге Рјешења о именовању в.д. директора (Службени гласник БиХ број 58/20 од 22.09.2020. године)

је ступило на снагу даном доношења (22.10.2020.) и примјеном од 04.11.2020. године.⁵ Савјет министара БиХ је истовремено именовоа новог вршиоца дужности, почев од 04.11.2020. године, до окончања конкурсне процедуре, а најдуже на мандатни период од три мјесеца.⁶ Статус руководиоца је коначно ријешен у јуну 2021. године, када је Савјет министара БиХ именовоа директора Агенције након расписаног јавног огласа.

Функционисање система интерних контрола

Поступцима ревизије уочили смо недостатке код попуњавања путних налога (на налозима није исказана пређена километража и просјечна потрошња), а у појединим путним налозима је локо возња евидентирана у распону од 10 до 95 км. У налогу за једно возило у септембру није попуњена ниједна колона (датум, почетно стање бројила, крајње стање бројила, релација кретања), мада је у наведеном периоду вршено сипање горива у возило.

ПРЕПОРУКА 2

Агенција треба унаприједити систем интерних контрола евидентирањем података у налозима за возила, те на тај начин обезбиједити елементе за контролу намјенског коришћења возила.

Финансијско управљање и контрола

Систем финансијског управљања и контроле није у потпуности имплементиран у складу са Законом о финансирању институција БиХ⁷, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ јер у току 2020. године није било активности на ажурирању ризика и реализацији мјера које су планиране у Агенцији ради даљег развоја финансијског управљања и контроле.

Образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2020. годину је попуњен и достављен Централној хармонизацијској јединици. У Извјештају су наведене мјере по COSO компонентама које Агенција планира предузети, а на основу Упитнику о самопроцјени се може констатовати да и у оквиру других компоненти постоје елементи на основу којих се могу планирати унапређења (Информације и комуникација, Праћење и процјена система).

ПРЕПОРУКА 3

Потребно је да Агенција континуирано предузима мјере и активности на успостављању и ажурирању свеобухватног система финансијског управљања и контроле.

⁵ Рјешење о разрјешењу директора, број 211/20 од 22.10.2020. године (Службени гласник БиХ број 70/20 од 03.11.2020.)

⁶ Рјешење о именовању в.д.директора, број 212/20 од 22.10.2020. године (Службени гласник БиХ број 70/20 од 03.11.2020.)

⁷ Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

Интерна ревизија

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ⁸ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁹, обављање интерне ревизије у Агенцији је у надлежности Централне јединице за интерну ревизију Министарства финансија и трезора БиХ.

Централна јединица за интерну ревизију је за 2020. годину планирала и обавила ревизију „Оцјена утицаја пројеката финансираних из/или већином из донација (више од 80%) на циљеве институције“ у институцијама у којима је надлежна за обављање ревизије¹⁰.

4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2020. годину¹¹, Агенцији су одобрена средства у укупном износу од 1.061.000 КМ. Укупно извршење буџета за 2020. годину износило је 983.114 КМ.

Агенција је извршила реструктурисање расхода буџета на основу одлуке Министарства финансија и трезора БиХ из новембра 2020. године, према којој је извршена измјена структуре расхода унутар одобреног буџета. Укупан износ реструктурисања износио је 8.000 КМ (повећана средства за телефонске и поштанске услуге, набавку материјала и закуп опреме). У образложењу захтјева за реструктурисање наведено је да су неопходна додатна средства на наведеним позицијама, јер се приликом планирања нису могле предвидјети околности које су утицале на њихово повећање (повећан број писмоносних пошљици са попутницом због већег броја прекршајних пријава, набавка средстава за заштиту запослених услјед пандемије, повећање трошкова веб хостинга јер је уговор закључен након доношења буџета за 2020. годину).

4.1. Активности у надлежности Агенције

У Извјештају о раду Агенције за 2020. годину, поред осталих информација наведени су подаци о активностима на праћењу поступака јавних набавки. Наведено је да је израђено укупно 506 појединачних праћења поступака јавних набавки, који су резултат прегледа 30.000 разних врста обавјештења и планова набавки. Као резултат праћења појединачних поступака јавних набавки поднесено је 29 захтјева за покретање прекршајних поступака пред надлежним судовима у Босни и Херцеговини, те 11 пријава потенцијалне повреде Закона због постојања елемената кривичног дјела. У 2020. години ријешена су укупно 24 предмета из прекршаја.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Агенција је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2020. 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

⁸ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

⁹ Службени гласник БиХ, број 49/12

¹⁰ Министарство финансија и трезора БиХ, Дирекција за европске интеграције БиХ, Уред координатора за реформу јавне управе БиХ, Агенција за јавне набавке БиХ и Агенција за статистику БиХ

¹¹ Службени гласник БиХ, број 46/20

препука ревизије и информације о систему финансијског управљања и поступања по закључцима надлежних институција у вези са успоставом и развојем финансијског управљања и контроле.

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 01.01. до 31.12.2020. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 983.114 КМ, што је за 77.886 КМ мање у односу на расходе планиране буџетом за 2020. годину.

Значајнији расходи односе се на: бруто плате (695.874 КМ), накнаде трошкова запослених (66.244 КМ), телефонске и поштанске услуге (16.634 КМ), набавку материјала (11.746 КМ), издатке за употребу возила (7.407 КМ), унајмљивање имовине и опреме (70.967 КМ), услуге одржавања (87.612 КМ), уговорене услуге (14.559 КМ) и капиталне издатке (7.999 КМ).

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

5.2 Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2020. године исказана су укупна средства у износу од 110.220 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 215.157 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (110.220 КМ), обавезе према добављачима (33.423 КМ) и обавезе према запосленима (68.538 КМ).

Агенција је извршила попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза, те ситног инвентара и материјала на 31.12.2020. године. Након извјештаја о попису сталних средстава и утврђивању економске исплативости поправке сталних средстава у квару и ван употребе, расходавању и отпису сталних средстава донесена је одговарајућа одлука по којој ће се извршити књижење у 2021. години.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

6. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА

Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину, Агенцији је одобрено 24 запослених. На 31.12.2020. године, Агенција је имала 22 запослена на неодређено вријеме.¹²

У току године проведен је један интерни оглас након кога је један државни службеник постављен на вишу позицију.

На основу Методологије за распоређивање запослених унутар платних разреда, Агенција је у децембру 2020. године донијела рјешења о напредовању девет запослених у више платне разреде и извршила исплату за период од 01.09.2020. године.

¹² Директор Агенције, именован на мандат, је укључен у број запослених на неодређено вријеме

Агенција је извршила оцјењивање државних службеника и запосленика за 2020. годину, а извјештаје о оцјењивању државних службеника прослиједила Агенцији за државну службу БиХ.

Путем уговора о дјелу ангажована су два лица, а укупан износ исплаћене нето накнаде је 3.600 КМ. Ангажовање путем уговора о дјелу је вршено за обављање послова привременог карактера (архивирање документације) и за послове одржавања чистоће у канцеларији у Бањој Луци (једно лице у континуитету током године, са мјесечном накнадом од 150 КМ). Агенција за канцеларију у Бањој Луци користи закупљени простор у коме није обезбијеђено чишћење од стране закуподавца, а послови нису систематизовани, јер не постоји потреба за њиховим обављањем у пуном радном времену.

7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Агенција је донијела План јавних набавки за 2020. годину, како је прописано Законом о јавним набавкама¹³, и неколико измјена и допуна Плана које су објављене на интернет страници. Одлукама директора су формиране комисије за провођење појединачних поступака јавних набавки.

Према презентованим подацима, Агенција је у 2020. години провела три поступка јавних набавки из текућих издатака (конкурентски, преговарачки и поступак у складу са Анексом II, дио Б), те један конкурентски поступак из капиталних издатака. Након претходно проведених поступака, укупна вриједност закључених уговора износила је **52.259 КМ**¹⁴ (45.422 КМ из текућих издатака и 6.837 КМ из капиталних издатака). Агенција је путем директних споразума реализовала набавке у износу од 30.460 КМ (без ПДВ-а).

На основу прегледаног узорка закључених уговора везаних за набавку услуга фиксне телефоније (25.600 КМ), одржавања рачунара и серверске опреме (11.160 КМ), одржавања DMS система (6.000 КМ), услуга надоградње позивног центра (6.837 КМ) и поступака путем директних споразума (9 поступака укупне вриједности од 19.992 КМ) нису уочене значајније неправилности у погледу примјене општих принципа Закона о јавним набавкама.

Наводимо општа запажања и слабости уочене током ревизије процеса јавних набавки:

- На интернет страници Агенције објављене су одлуке о додјели уговора за три лота у поступку набавке услуга фиксне телефоније, али нису објављене одлуке о додјели уговора за остале набавке проведене путем конкурентског захтјева и преговарачког поступка.
- Код набавке горива путем директног споразума смо констатовали да нису у потпуности примијењене одредбе интерног акта у дијелу који се односи на иницирање набавке и упућивање захтјева за достављање понуда на најмање једну адресу. У уговору са добављачем, као и прошле године, је наведен попуст који се примјењује на важећу цијену, али није наведена укупна количина ни укупна вриједност уговора.
- У поступцима проведеним путем конкурентског захтјева (набавке услуга фиксне телефоније, одржавања компјутерске и серверске опреме и надоградње позивног центра за пружање савјетодавне и техничке помоћи) Агенција није утврдила

¹³ Службени гласник БиХ, број 39/14

¹⁴ Вриједност без ПДВ-а

квалификационе услове за личну способност понуђача, а провјера понуђача и оцјена способности да изврши уговор је извршена на основу осталих услова утврђених у конкурентском захтјеву. Како је Агенција са понуђачима изабраним кроз ове поступке закључила оквирне споразуме у износу од 43.587 КМ, сматрамо да је у захтјеву било оправдано тражити доказе о плаћању индиректних и директних пореза.

ПРЕПОРУКА 4

Агенција треба на својој интернет страници објавити одлуке о додјели уговора, а набавке путем директних споразума реализовати на начин прописан интерним актом.

ПРЕПОРУКА 5

Сматрамо оправданим да Агенција, приликом провођења конкурентског захтјева, кроз квалификационе услове за личну способност понуђача захтијева доказе о плаћању индиректних и директних пореза.

8. КОМЕНТАРИ

Агенција је у остављеном року доставила обавјештење да нема коментара на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2020. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији 2020. 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 2020. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2020. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2020. годину

Агенција за јавне набавке Босне и Херцеговине

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађива- ња буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Проценат 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	1.053.000	0	1.053.000	975.115	93
Бруто плате и накнаде	741.000		741.000	695.874	94
Накнаде трошкова запослених	77.000		77.000	66.244	86
Путни трошкови	8.000	-2.000	6.000	4.255	71
Издаци телефонских и пошт.услуга	14.000	4.000	18.000	16.634	92
Издаци за енергију и ком.услуге	5.000		5.000	2.475	49
Набавка материјала	10.000	2.000	12.000	11.746	98
Издаци за услуге превоза и горива	7.000	-2.000	5.000	2.759	55
Унајмљивање имовине и опреме	70.000	2.000	72.000	70.967	99
Издаци за текуће одржавање	98.000		98.000	87.612	89
Издаци за осигурање	4.000		4.000	1.991	50
Уговорене и друге посебне услуге	19.000	-4.000	15.000	14.559	97
2. Капитални издаци	8.000	0	8.000	7.999	100
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	8.000	-8.000	0		
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava		8.000	8.000	7.999	100
Реконструкција и инвестиционо одрж.			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3)	1.061.000	0	1.061.000	983.114	93
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)	1.061.000	0	1.061.000	983.114	93

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 25.02.2021. године.

в.д. директора
Тарик Рахић

Биланс стања на 31.12.2020. године

Агенција за јавне набавке Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2020.	31.12.2019.	Проценат 2/3*100
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	0	0	
Новчана средства			
Краткорочна потраживања			
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	110.220	67.444	163
Стална средства	708.206	662.020	107
Исправка вриједности	597.986	594.576	101
Неотписана вриједност сталних средстава	110.220	67.444	163
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	110.220	67.444	163
3. Краткорочне обавезе и разграничења	104.937	92.469	113
Краткорочне текуће обавезе	36.399	29.443	124
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	68.538	63.027	109
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења			
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	110.220	67.444	163
Извори средстава	110.220	67.444	163
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	215.157	159.913	135

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 25.02.2021. године.

в.д. директора
Тарик Рахић

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 2020. 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 2020. годину (Службени гласник БиХ број 46/20) 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, 31.03.2021. год.

в.д. директора:

Тарик Рахић