



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

*АГЕНЦИЈЕ ЗА ЈАВНЕ НАБАВКЕ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2021. 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 2021. ГОДИНУ

Број: 04-16-1-965-/22

Сарајево, јун 2022. године

Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	3
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	3
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	5
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	7
1.	КРИТЕРИЈУМИ	7
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА	7
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	9
4.	БУЏЕТ	10
4.1.	Активности из оквира надлежности	11
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	12
5.1.	Преглед расхода и издатака из буџета	12
5.1.1.	Бруто плате	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 31.12.2021. 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 31.12.2021. 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)¹. 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,

¹ Међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) дио су Оквир професионалних објава Међународне организације врховних ревизионих институција – IFPP оквир (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), који чине три нивоа објава: INTOSAI принципи (INTOSAI-P), међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) и INTOSAI смјернице (GUID).

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 услјед 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 услјед 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 обезбиједи основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услјед преваре је већи од ризика насталог услјед 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 коришћених 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 2021. 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 2021. 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 окончане активности на усаглашавању Правилника о унутрашњој организацији са важећим одлукама Савјета министара БиХ о принципима за утврђивање унутрашње организације органа управе Босне и Херцеговине (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 коришћење 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 подразумијева 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 подразумијевају 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, 30.6.2022. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Тврковић, 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 обављање финансијске ревизије коришћени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину²
- Закон о финансирању институција БиХ
 - Правилник о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
 - Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ
 - Одлуке о привременом финансирању институција БиХ за 2021. 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 ревизији институција БиХ.

2. РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

Канцеларија за ревизију је у извјештају о финансијској ревизији Агенције за 2020. годину дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност са законима и другим прописима са скретањима пажње на неокончане активности на усаглашавању Правилника о унутрашњој организацији са важећим одлукама Савјета министара БиХ. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности, недостатака и слабости.

Агенција нас је, у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ, обавијестила о предузетим активностима на реализацији датих препорука.

На основу увида у предузете активности, у наредној табели (Табела 1.) дат је осврт на реализацију датих препорука.

² Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2021. годину није усвојен тако да је финансирање институција у 2021. години вршено сходно одлукама о привременом финансирању донесеним на основу одобреног буџета за 2020. годину (Службени гласник БиХ, број 46/20).

За означавање статуса препорука у погледу њихове реализације коришћени су следећи симболи:

☑ реализоване препоруке, 🟡 препоруке чија је реализација у току, ✖ не реализоване препоруке, Ⓜ препоруке које нису могле бити оцијењене у ревидираном периоду.

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2020. годину	Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2020. годину	Статус
1.	Агенција треба наставити са проактивним односом према проблематици усаглашавања правилника о унутрашњој организацији у складу са одлукама Савјета министара БиХ.	Министарство финансија и трезора БиХ није ни у 2021. години доставило мишљење на Приједлог правилника о унутрашњој организацији Агенције, а Агенција након ургенција из маја 2020. године није проводила даље активности у циљу доношења правилника о унутрашњој организацији који би био усаглашен са одлукама Савјета министара БиХ.	✖
2.	Агенција треба унаприједити систем интерних контрола евидентирањем података у налозима за возила, те на тај начин обезбиједити елементе за контролу намјенског коришћења возила.	Уведена је пракса попуњавања путних налога са неопходним подацима о коришћењу возила у складу са Правилником о условима и начину коришћења службених возила.	☑
3.	Потребно је да Агенција континуирано предузима мјере и активности на успостављању и ажурирању свеобухватног система финансијског управљања и контроле.	Агенција је проводила активности на унапређењу и ажурирању система финансијског управљања и контроле у складу са планом активности за унапређење система финансијског управљања и контроле.	☑
4.	Агенција треба на својој интернет страници објавити одлуке о додјели уговора, а набавке путем директних споразума реализовати на начин прописан интерним актом.	Агенција је објавила на својој интернет страници одлуке о додјели уговора, а набавке путем директних споразума реализовала у складу са интерним актом.	☑
5.	Сматрамо оправданим да Агенција, приликом провођења конкурентског захтјева, кроз квалификационе услове за личну способност понуђача захтијева доказе о плаћању индиректних и директних пореза.	Агенције је након препорука ревизије донијела Инструкцију за допуну тендерске документације у поступку конкурентског захтјева којом се у оквиру квалификационих услова за личну способност понуђача захтијевају и докази о плаћању директних и индиректних пореза, али њену примјену ћемо пропратити у наредном периоду.	🟡

Табела 1. Преглед реализације препорука

Напомена: Препоруке чија је реализација у току ће бити предмет даљег праћења до тренутка док се не реализују у потпуности или до оног тренутка када ревизор, узимајући у обзир разуман протекли рок, процијени да ове препоруке нису реализоване. Сходно

томе, у овом извјештају нису дате нове препоруке за ревидиране процесе на које се такве препоруке односе, али је за ове процесе дат опис стања и проведених активности.

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: Агенцијом руководи директор који има статус секретара са посебним задатком. Избор и именовање директора Агенције, с могућношћу једног поновног именовања, као и разрешење с дужности је у надлежности Савјета министара БиХ у складу с одредбама Закона о државној служби у институцијама БиХ³.

Тренутно Агенцијом руководи директор именован у мају 2021. године, а који је од 4.11.2020. године па до поменутог именовања био у статусу вршиоца дужности директора Агенције.

Агенција има Одбор који је у складу са чланом 92. став 7) Закона о јавним набавкама⁴ надлежан да разматра питања у вези са функционисањем и унапређењем система јавних набавки и даје претходну сагласност на акте, којим се уређује систем јавних набавки, које доноси Савјет министара БиХ или директор Агенције. Чланови Одбора Агенције именовани су 01.08.2018. године на период од пет година, када су именовани и посматрачи у Одбору.⁵ Један члан Одбора је током 2021. разријешен дужности и именован је нови члан. Чланови Одбора Агенције, већином гласова, између себе бирају предсједавајућег и замјеника предсједавајућег, на период од двије године. Одбор Агенције одржава сједнице најмање два пута годишње. Одбор Агенције на сједницама води записнике те припрема информације и иницијативе које, преко Агенције, упућује Савјету министара БиХ на усвајање. У 2021. години су одржане укупно четири сједнице.

Унутрашња организација и начин рада Агенције утврђени су Правилником о унутрашњој организацији Агенције из 2008. године и измјенама и допунама из 2010, 2015. и 2018. године. Правилником су систематизована радна мјеста за 32 извршиоца. На 31.12.2021. године у Агенцији је било запослено 22 лица.

Агенција је претходних година покренула процедуру доношења новог правилника о унутрашњој организацији у складу са Одлуком о принципима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ⁶ и Одлуком о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ⁷ те у 2020. години прибавила мишљења Министарства правде БиХ и Уреда за законодавство БиХ док мишљење Министарства финансија и трезора БиХ није достављено ни након ургенције Агенције из маја 2020. године. Агенција се у 2021. години није обраћала Министарству са захтјевом за достављање мишљења на достављени Приједлог правилника о унутрашњој организацији. Директор Агенције је 10.09.2021. године донио Одлуку о формирању радне групе за израду Нацрта правилника о унутрашњој организацији којом није прецизиран рок

³ Службени гласник БиХ, бр. 19/02, 35/03, 4/04, 17/04, 26/04, 37/04, 48/05, 2/06, 32/07, 43/09, 8/10, 40/12 и 93/17

⁴ Службени гласник БиХ, број 39/14

⁵ Службени гласник БиХ број 94/18

⁶ Службени гласник БиХ, број 30/13

⁷ Службени гласник БиХ, бр. 30/13, 67/15 и 51/18

за израду правилника. Такође, руководство се није до краја изјаснило да ли је у процедури и даље наведени приједлог правилника или је од истог одустало.

ПРЕПОРУКА 1

Агенција је дужна предузети све потребне радње и активности у циљу доношења правилника о унутрашњој организацији који ће бити усаглашен са важећим одлукама Савјета министара БиХ о принципима организације⁸.

Финансијско управљање и контрола: Агенција је претходних година сачинила документе потребне за успоставу система финансијског управљања и контроле, поступајући у складу са Законом о финансирању институција БиХ⁹, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ.

У току 2021. године Агенција је именовала радну групу која је у складу са Планом активности за даљи рад и унапређење система финансијског управљања и контроле за период 2021-2022. година те Годишњим акционим планом стратегије развоја система интерних контрола у Агенцији за 2021. годину проводила активности на ажурирању и унапређењу система финансијског управљања и контроле (ажуриране су мапе процеса и ризици те унесени у PIFC апликацију, донесена су нова и ажурирана одређена интерна акта у дијелу материјално-финансијског пословања и сл.). Такође, по препорукама интерне ревизије на тему „Управљање ризицима у Агенцији за јавне набавке БиХ” донесена је Одлука о спровођењу управљања ризицима у Агенцији којом је дефинисана обавеза и одговорност за управљање ризицима на нивоу Агенције и организационих јединица те начин документовања и извјештавања о ризицима.

Агенција је сачинила Годишњи извјештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину и исти доставила Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ. У овом извјештају Агенција је навела мјере које планира провести за даљи развој финансијског управљања и контроле.

Интерна ревизија: У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ¹⁰ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ¹¹, за обављање интерне ревизије у Агенцији надлежна је Централна јединица за интерну ревизију Министарства финансија и трезора БиХ. Надлежна Јединица интерне ревизије у 2021. години је, у складу са Годишњим планом рада за 2021. годину, обавила интерну ревизију на тему „Управљање ризицима у Агенцији за јавне набавке БиХ“.

4. БУЏЕТ

Закон о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2021. годину није усвојен. У таквим околностима Савјет министара БиХ је, на основу одредби Закона о финансирању институција БиХ, на кварталном нивоу,

⁸ Препорука се односи на усклађеност и понавља се.

⁹ Службени гласник БиХ, бр.61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

¹⁰ Службени гласник БиХ, бр. 27/08 и 32/12

¹¹ Службени гласник БиХ, број 59/19

доносио током године одлуке о привременом финансирању¹² користећи као основ одобрени буџет за 2020. годину¹³.

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2020. годину, Агенцији су одобрена средства у укупном износу од 1.061.000 КМ, од чега је за текуће издатке одобрено 1.053.000 КМ, а за капиталне издатке 8.000 КМ.

Агенцији су, сходно одлукама о привременом финансирању, кроз оперативне планове буџета у 2021. години одобрена средства у укупном износу од 1.053.000 КМ за текуће издатке. Иако је Агенција, сходно Инструкцији Министарства финансија и трезора БиХ¹⁴, у обрасцима финансијског извјештаја у колони одобрени и кориговани буџет приказала Законом о буџету за 2020. годину планирана средства за капиталне издатке (8.000 КМ) иста нису била расположива Агенцији.

Укупна реализација одобрених средстава у 2021. години износила је 1.029.412 КМ или 97%.

У новембру 2021. године уз сагласност Министарства финансија и трезора БиХ (одлука од 23.11.2021. године) извршено је једно реструктурисање у износу од 16.500 КМ. Повећани су издаци за бруто плате (3.000 КМ), издаци за ПТТ услуге (4.000 КМ), унајмљивање имовине и опреме (2.500 КМ) и издаци за текуће одржавање (7.000 КМ), а умањени су издаци за накнаде трошкова запослених (9.500 КМ), издаци за енергију и комуналне услуге (2.000 КМ), набавку материјала (1.000 КМ), издаци за услуге превоза и горива (2.000 КМ) и издаци за осигурање и банкарске услуге (1.500 КМ).

4.1. Активности из оквира надлежности

Законом о јавним набавкама, чланом 92. ставом 3) приписана је надлежност Агенције у систему јавних набавки са циљем да се обезбиди правилно провођење Закона.

Агенција је сачинила Извјештај о раду за 2021. годину и исти доставила Савјету министара БиХ на усвајање.

У Извјештају о раду и Изјави о одговорности за остваривање циљева институције¹⁵ Агенција је навела циљеве утврђене Програмом рада за 2021. годину и проценат извршења истих те образложила разлоге одступања реализованих у односу на планиране циљеве. Према наводима Агенције, разлози нереализације одређених активности су недовољна кадровска попуњеност као и неусвајање закона о буџету за 2021. годину и недостатак средства за унапређења и надоградњу система е-набавке.

Према наводима Агенције, једна од кључних активности и циљева у 2021. години било је усклађивање Нацрта закона о јавним набавкама са ЕУ директивама која није реализована јер у парламентарној процедури није усвојен Приједлог закона о измјенама и допунама Закона о јавним набавкама. У оквиру циља унапређења постојећих и увођење нових функционалности система е-набавки уз припадајући законодавни оквир Агенција је

¹² Службени гласник БиХ, бр. 1/21, 22/21, 44/21 и 63/21

¹³ Службени гласник БиХ, број 46/20

¹⁴ Инструкција за сачињавање годишњег извјештаја о извршењу Буџета буџетских корисника за период 01.01. - 31.12.2021. године

¹⁵ У складу са чланом 22а (1) Закона о финансирању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13) руководство институције уз годишњи извјештај о извршењу буџета институције доставља Изјаву о одговорности за остваривање циљева институције.

навела које активности је реализовала (информатизација одређених пословних процеса који су у вези са праћењем поступака јавних набавки) док остале планиране активности нису реализоване у потпуности (пуштање у продукцију модула за електронско достављање понуда, отварање и евалуација понуда и доношење одлука о окончању поступка набавке, отварање података о јавним набавкама, развој модула на порталу јавних набавки за потребе канцеларија за ревизију, успостављање динамичког система куповине, увођење статистичког праћења и извјештавања о учешћу малих и средњих предузећа у јавним набавкама). Према наводима Агенције, циљеви и активности које се односе на обуке службеника за јавне набавке те праћење поступака јавних набавки по изворима праћења и покретање прекршајних поступака по службеној дужности су реализоване у процентима изнад 100%.

У Извјештају о раду су такође наведени, поред осталих информација, подаци о активностима на праћењу поступака јавних набавки. Наведено је да је извршено укупно 697 појединачних праћења поступака јавних набавки, који су резултат прегледа 30.000 разних врста обавјештења и планова набавки. Као резултат праћења појединачних поступака јавних набавки поднесен је 51 захтјев за покретање прекршајних поступака пред надлежним судовима у Босни и Херцеговини те двије пријаве потенцијалне повреде Закона због постојања елемената кривичног дјела. У 2020. години ријешена су укупно 32 предмета из прекршаја, од којих је девет из 2021. године, а остали из 2019. и 2020. године. Годишњи извјештај о праћењу поступака јавних набавки у периоду ревизије био је у фази израде.

Канцеларија за ревизију је у 2021. години у Извјештају о ревизији учинка на тему „Проблеми и недостаци институција Босне и Херцеговине у систему јавних набавки“ дала одређене препоруке Агенцији у циљу унапређења система јавних набавки. Детаљан извјештај ревизије учинка на наведену тему, Канцеларија за ревизију објавила је на својој веб страници www.revizija.gov.ba.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Агенција је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2021. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року. У текстуалном дијелу Годишњег финансијског извјештаја за 2021. годину, Агенција је образложила реализацију расхода и прихода и одступања у односу на план те билансне позиције.

5.1. Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 01.01. до 31.12.2021. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 1.029.412 КМ, што је за 31.588 КМ мање у односу на буџет за 2020. годину.

Значајни расходи из буџета односе се на бруто плате (741.163 КМ), накнаде трошкова запослених (61.511 КМ), трошкове закупа простора за филијалу у Бањој Луци и закупа опреме (71.827 КМ) те издатке за текуће одржавање (101.803 КМ).

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

5.1.1. Бруто плате

Бруто плате и накнаде из плата на 31.12.2021. године исказане су у износу од 741.163 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 435.219 КМ, а порези и доприноси 305.944 КМ. Просјечан број запослених у 2021. години за које су исплаћене бруто плате у Агенцији био је 22.

Бруто плате и накнаде су за 45.289 КМ веће у односу на претходну годину углавном због примјене Методологије распоређивања запосленог унутар платног разреда¹⁶ али и два државна службеника која су остваривала накнаду за обављање послова другог радног мјеста до повратака државног службеника са породилског одсуства.

Распоређивање запослених унутар платних разреда: У 2021. години Агенција је наставила са примјеном Методологије за распоређивање запосленог унутар платног разреда тако да је шест запослених напредовало у виши платни разред. По основу оцјене рада напредовало је шест запослених од којих је један запослени напредовао и због вишег степена научног звања.

5.2. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2021. године исказана су укупна средства у износу од 84.347 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 174.910 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (84.347 КМ), обавезе према добављачима (23.292 КМ) те обавезе према запосленима за бруто плате и накнаде из децембра 2021. године (66.909 КМ).

Агенција је извршила попис сталних средстава, потраживања и обавеза на 31.12.2021. године. Пописом нису констатоване значајније неправилности и недостаци.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

6. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА

Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2021. годину није усвојен. Према Закону о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину Агенцији су одобрена 24 запослена. На 31.12.2021. године у Агенцији је било запослено 22 лица од којих је једно именовано лице.

Почетком године је, наконведеног јавног огласа који је расписан крајем 2019. године, на неодређено вријеме примљен један државни службеник на позицији стручни сарадник за обуке анализе и статистике јавних набавки у филијали Бања Лука који је раније био запослен на мјесту референта за административно-техничке послове.

¹⁶ Службени гласник БиХ, бр. 6/12 и 76/20

Поред наведеног, на неодређено вријеме запослен је један запосленик на пословима возача-курира за што је проведена конкурсна процедура у складу са одредбама Закона о раду институција БиХ.

Радни однос је престао за једну државну службеницу споразумним раскидом односно добровољним иступањем из државне службе, док је један запосленик примљен по јавном огласу на друго радно мјесто државног службеника. Није било интерних премјештаја нити унапређења.

Агенција је оцијенила државне службенике за 2021. годину те извјештај о оцјењивању доставила Агенцији за државну службу, док су за запосленике донесена рјешења о оцјењивању.

Уговори о дјелу: Укупни нето издаци за уговоре о дјелу у 2021. години износе 5.382 КМ. Агенција је током године ангажовала укупно четири лица по основу уговора о дјелу од којих је једно лице ангажовано током осам мјесеци на пословима чишћења и одржавања закупљеног пословног простора Агенције у Бањој Луци са мјесечном нето накнадом од 150 КМ. Три лица су ангажована на пословима који су из дјелокруга рада Агенције, а односе се на послове уређивања архиве и заштите регистраторског и архивског материјала, разврставање, преглед и развођење аката, послове ревизије интерних нормативних аката те послове координисања комплетном документацијом унутар одјела људских потенцијала и примјењивања законске регулативе за шта је укупно исплаћено 4.182 КМ.

ПРЕПОРУКА 2

Препоручујемо Агенцији да ангажовање лица по уговору о дјелу врши искључиво за конкретне послове који нису редовни и систематизовани послови¹⁷.

7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Агенција је током године, с обзиром на привремено финансирање, донијела кварталне привремене планове јавних набавки за 2021. годину које је објавила на својој веб страници. За сваки поступак јавне набавке именована је комисија која је вршила евалуацију понуда и избор најповољније набавке.

Према презентованим подацима¹⁸, Агенција је провела 52 поступка јавних набавки из текућих издатака, од којих су два отворена поступка у вриједности од 206.803 КМ без ПДВ-а, три конкурентска поступка укупне вриједности 40.860 КМ без ПДВ-а, један преговарачки поступак без објаве обавјештења у вриједности од 6.000 КМ без ПДВ-а, четири поступка у складу са Анексом II, дио Б у вриједности од 3.489 КМ без ПДВ-а, а остало су директни споразуми укупне вриједности 21.792 КМ без ПДВ-а.

Агенција је објавила податке о закљученим уговорима и њиховој реализацији на својој интернет страници.

Поступцима ревизије обухваћени су отворени поступак набавке услуга одржавања информационог система е-набавке (192.285 КМ без ПДВ-а), конкурентски поступак

¹⁷ Нова препорука која се односи на усклађеност

¹⁸ Подаци из система е-набавке и табеларних прегледа сачињених за потребе ревизије

набавке услуга веб хостинга система TMIS за управљање обукама и веб хостинга за веб портал и TEST i DEV апликације система е-набавки (10.900 KM без ПДВ-а) и три директна споразума укупне вриједности 5.055 KM без ПДВ-а.

Констатовали смо да Агенција у поступку конкурентског захтјева у позиву за доставу понуда није захтијевала доказе о плаћеним директним и индиректним порезима како је прописала Инструкцијом од 10.09.2021. године¹⁹ већ је накнадно, приликом закључења уговора тражила ове доказе.

Такође смо констатовали да, у поступку набавке услуга одржавања информационог система е-набавке (192.285 KM без ПДВ-а), Агенција није захтијевала гаранцију за озбиљност понуде и гаранцију за уредно извршење уговора које су предвиђене Законом о јавним набавкама као механизам заштите Агенције од непрофесионалног понашања понуђача.

ПРЕПОРУКА 3

Иако гаранција за озбиљност понуде и гаранција за уредно извршење уговора, прописане чланом 61. Закона о јавним набавкама, нису обавезујуће, препоручујемо Агенцији да код значајних набавки и у случајевима дефинисаним Законом захтијева наведене гаранције у циљу умањења ризика од непрофесионалног понашања понуђача.²⁰

¹⁹ Инструкција за допуну тендерске документације у поступку провођења процедуре јавне набавке путем конкурентског захтјева за доставу понуда у Агенцији.

²⁰ Нова препорука која се односи на усклађеност

8. КОМЕНТАРИ

Агенција је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2021. годину у којима је навела да нема додатних коментара тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2021. годину.

Ревизију у Агенцији за 2021. годину обавили су: Наташа Авдаловић - виши ревизор за финансијску ревизију (вођа тима), Аниса Јусић - самостални ревизор за финансијску ревизију (члан тима), Жељко Ћавар - ревизор за финансијску ревизију (члан тима).

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Наташа Авдаловић, с.р.

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Сњежана Баштинац, с.р.

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

Неџад Хајтић, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2021. годину
Табела II – Биланс стања на 31.12.2021. године
Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2021. 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	1.029.412	98
Бруто плате и накнаде	741.000	3.000	744.000	741.163	100
Накнаде трошкова запослених	77.000	-9.500	67.500	61.511	91
Путни трошкови	8.000		8.000	6.818	85
Издаци телефонских и пошт. услуга	14.000	4.000	18.000	16.539	92
Издаци за енергију и ком. услуге	5.000	-2.000	3.000	1.979	66
Набавка материјала	10.000	-1.000	9.000	8.008	89
Издаци за услуге превоза и горива	7.000	-2.500	4.500	2.536	56
Унајмљивање имовине и опреме	70.000	2.500	72.500	71.827	99
Издаци за текуће одржавање	98.000	7.000	105.000	101.803	97
Издаци за осигурање	4.000	-1.500	2.500	1.798	72
Уговорене и друге посебне услуге	19.000	0	19.000	15.430	81
2. Капитални издаци	8.000	0	8.000	0	0
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	8.000		8.000		0
Набавка сталних средстава у облику права			0		
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	1.029.412	97
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	1.029.412	97

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 25.02.2022. године.

Директор
Тарик Рахић

Биланс стања на 31.12.2021. године

Агенција за јавне набавке Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2021.	31.12.2020.	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	84.347	110.220	77
Стална средства	706.037	708.206	100
Исправка вриједности	621.691	597.986	104
Неотписана вриједност сталних средстава	84.347	110.220	77
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	84.347	110.220	77
3. Краткорочне обавезе и разграничења	90.563	104.937	86
Краткорочне текуће обавезе	23.654	36.399	65
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	66.909	68.538	98
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења			
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	84.347	110.220	77
Извори средстава	84.347	110.220	77
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	174.910	215.157	81

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 25.02.2022. године

Директор
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 2021. 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 одлукама о привременом финансирању институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2021. годину (Службени гласник БиХ, број 1/21, 22/21, 44/21 и 63/21) 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, 19.04.2022.

Директор

Тарик Рахић