



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BIH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

www.revizija.gov.ba



IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

AGENCIJE ZA JAVNE NABAVKE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2022. GODINU

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	2
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	2
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	6
1.	PREDMET I CILJ REVIZIJE	6
2.	KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI	6
3.	OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA	7
4.	ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE	8
5.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	9
6.	BUDŽET AGENCIJE ZA 2022. GODINU	10
6.1.	Aktivnosti iz okvira nadležnosti	10
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	11
7.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	11
7.2.	Bilans stanja	12
8.	JAVNE NABAVKE	12
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	13
PRILOZI		13

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje nezavisnog revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Agencije za javne nabavke Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Agencija) koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2022. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Agencije prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2022. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI)¹. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Agencije u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama

¹ Međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizionih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih 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 zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije, u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizione postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizione dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu 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 internih kontrola.
- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizione postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i da li finansijski izvještaji odražavaju transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Sa rukovodstvom komuniciramo u vezi sa, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Agencije za 2022. 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 2022. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom 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*.

Nezavisni smo od Agencije u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Agencije je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Agencije, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i



propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 12.7.2023. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Nedžad Hajtić, v.r.

**ZAMJENICA
GENERALNOG REVIZORA**

Neda Močević, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Agencije za 2022. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pouzdani i da li bilanci u potpunosti odražavaju rezultate poslovanja. Također, cilj revizije je procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i da li koristi sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkciju interne revizije.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2022. godinu²
- Zakon o finansiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
 - Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za 2022. 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 nabavkama 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 obligacionim odnosima (dio koji se odnosi na ugovore o djelu)
- Zakon o reviziji institucija BiH.

² Službeni glasnik BiH, broj: 42/22

3. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

Ured za reviziju je u izvještaju o finansijskoj reviziji Agencije za 2021. godinu dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima sa skretanjem pažnje na neusaglašenost Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji sa važećim odlukama Vijeća ministara BiH o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave Bosne i Hercegovine.

U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Preporuke iz prethodnog perioda čija je realizacija bila u toku nisu ponovljene, ali se njihova realizacija kontinuirano prati u narednom periodu.

Utvdili smo da je Agencija u 2022. godini od ukupno četiri prethodno date preporuke realizovala tri i jedna preporuke je u toku.

U narednoj tabeli (Tabela 1) prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka.

Tabela 1. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2021. godinu	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
1.	Agencija je dužna preduzeti sve potrebne radnje i aktivnosti u cilju donošenja pravilnika o unutrašnjoj organizaciji koji će biti usaglašen sa važećim odlukama Vijeća ministara BiH o principima organizacije.	Agencija je tokom godine slala urgencije Ministarstvu finansija i trezora BiH za dostavljanje mišljenja na prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji iz 2020. godine, a Ministarstvo je dostavilo mišljenje tek u martu 2023. godine.	
2.	Preporučujemo Agenciji da angažovanje osoba po ugovoru o djelu vrši isključivo za konkretne poslove koji nisu redovni i sistematizovani poslovi.	Agencija je u 2022. godini angažovala jednu osobu po osnovu ugovora o djelu tokom četiri mjeseca za poslove koji nisu sistematizovani.	
3.	Iako garancija za ozbiljnost ponude i garancija za uredno izvršenje ugovora, propisane članom 61. Zakona o javnim nabavkama, nisu obavezujuće, preporučujemo Agenciji da kod značajnih nabavki i u slučajevima definisanim Zakonom zahtijeva navedene garancije u cilju umanjenja rizika od neprofesionalnog ponašanja ponuđača.	Agencija je kod značajnih nabavki zahtijevala garancije za dobro izvršenje ugovora.	

Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvještaja ³	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
5/2020	Smatramo opravdanim da Agencija, prilikom provođenja konkurentskog zahtjeva, kroz kvalifikacione uslove za ličnu sposobnost ponuđača zahtijeva dokaze o plaćanju indirektnih i direktnih poreza.	U proceduri provedenoj konkurentskim postupkom Agencija je zahtijevala dostavljanje dokaza o plaćanju indirektnih i direktnih poreza.	

Za označavanje statusa preporuka u pogledu njihove realizacije korišteni su sljedeći simboli: realizovane preporuke, preporuke čija je realizacija u toku, nerealizovane preporuke, preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom periodu.

Preporuke čija je realizacija u toku će biti predmetom daljeg praćenja do trenutka dok se ne realizuju u potpunosti ili do onog trenutka kada revizor, uzimajući u obzir razuman protekli rok, procijeni da ove preporuke nisu realizovane. Shodno tome, u ovom izvještaju nisu date nove preporuke za revidirane procese na koje se takve preporuke odnose, ali je za ove procese dat opis stanja i provedenih aktivnosti.

4. ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE

Agencija je samostalna upravna organizacija čije nadležnosti su utvrđene Zakonom o javnim nabavkama⁴.

Unutrašnja organizacija i način rada Agencije utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Agencije iz 2008. godine i izmjenama i dopunama iz 2010, 2015. i 2018. godine. Pravilnikom su sistematizovana radna mjesta za 32 izvršioca. Na 31.12.2022. godine u Agenciji su bile zaposlene 22 osobe.

Agencija je prethodnih godina pokrenula proceduru donošenja novog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u skladu sa Odlukom o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH⁵ i Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH⁶ te u 2020. godini pribavila mišljenja Ministarstva pravde BiH i Ureda za zakonodavstvo BiH dok je mišljenje Ministarstva finansija i trezora BiH dostavljeno tek 27.3.2023. godine nakon više urgencija Agencije prethodnih godina i u toku 2022. godine. U mišljenju Ministarstva finansija i trezora BiH date su sugestije Agencije u vezi s Prijedlogom pravilnika o unutrašnjoj organizaciji po kojima je Agencija postupila te novi Prijedlog pravilnika ponovo 25.05.2023. godine dostavila ovom Ministarstvu radi osiguranja konačnog mišljenja shodno datim sugestijama.

Po pitanju aktivnosti na usaglašavanju pravilnika o unutrašnjoj organizaciji sa važećim odlukama Vijeća ministara BiH o principima organizacije je prethodne godine data preporuka (preporuka broj 1 u Tabeli 1). Shodno navedenom, Agencija preduzima aktivnosti na realizaciji date preporuke, što će biti predmet daljeg praćenja do konačne realizacije.

³ Sve preporuke date u izvještajima o obavljenoj finansijskoj reviziji prethodnih godina čija je realizacija bila u toku ili nisu ocijenjene u izvještaju za 2021. godinu

⁴ Službeni glasnik BiH, br. 39/14 i 59/22

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

⁶ Službeni glasnik BiH, br. 30/13, 67/15 i 51/18

Agencijom rukovodi direktor koji ima status sekretara sa posebnim zadatkom. Izbor i imenovanje direktora Agencije, s mogućnošću jednog ponovnog imenovanja, kao i razrješenje s dužnosti, je u nadležnosti Vijeća ministara BiH u skladu s odredbama Zakona o državnoj službi u institucijama BiH⁷. Agencijom rukovodi direktor imenovan u maju 2021. godine.

Agencija ima Odbor koji je u skladu sa članom 92. stav 7) Zakona o javnim nabavkama nadležan da razmatra pitanja u vezi sa funkcionisanjem i unapređenjem sistema javnih nabavki i daje prethodnu saglasnost na akte, kojim se uređuje sistem javnih nabavki, koje donosi Vijeće ministara BiH ili direktor Agencije. Članovi odbora Agencije imenovani su 01.08.2018. godine na period od pet godina, kada su imenovani i posmatrači u Odboru.⁸ Jedan član Odbora je tokom 2021. razriješen dužnosti i imenovan je novi član. Članovi Odbora Agencije, većinom glasova, između sebe biraju predsjedavajućeg i zamjenika predsjedavajućeg, na period od dvije godine. Odbor Agencije održava sjednice najmanje dva puta godišnje. Odbor Agencije na sjednicama vodi zapisnike te priprema informacije i inicijative koje, preko Agencije, upućuje Vijeću ministara BiH na usvajanje. U 2022. godini su održane ukupno četiri sjednice.

5. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Agencija je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Finansijsko upravljanje i kontrola: Sistem finansijskog upravljanja i kontrole se implementira u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH⁹, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH.

Agencija je prethodnih godina sačinila mape poslovnih procesa, utvrdila i procijenila rizike te iste u toku 2022. godine ažurirala i unijela i PIFC aplikaciju. Odlukom o provođenju upravljanja rizicima u Agenciji je definisana obaveza i odgovornost za upravljanje rizicima na nivou Agencije i organizacionih jedinica te način dokumentovanja i izvještavanja o rizicima. Pravila i procedure kojima su regulisani procesi u materijalno-finansijskom poslovanju su iz prethodnih godina.

Agencija je sačinila i dostavila Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH Godišnji izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole za 2022. godinu. Agencija je u navedenom izvještaju navela mjere koje planira preduzeti u narednom periodu za dalji razvoj finansijskog upravljanja i kontrole.

⁷ Službeni glasnik BiH, br. 12/02, 19/02, 35/03, 4/04, 17/04, 26/04, 37/04, 48/05, 2/06, 32/07, 43/09, 8/10, 40/12 i 93/17

⁸ Službeni glasnik BiH broj 94/18

⁹ Službeni glasnik BiH, br. 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

6. BUDŽET AGENCIJE ZA 2022. GODINU

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu, Agenciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.386.000 KM (tekući izdaci 1.236.000 KM i kapitalni izdaci 150.000 KM).

Agencija je svoje aktivnosti do usvajanja budžeta za 2022. godinu finansirala na osnovu odluka o privremenom finansiranju za prva dva tromjesečja.

Pored sredstava odobrenih budžetom, Agenciji su na raspolaganju bila i sredstva tekuće rezerve i to:

- 7.186 KM radi implementacije Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH shodno Odluci Vijeća ministara BiH¹⁰ te
- 10.500 KM za isplatu jednokratne novčane pomoći zaposlenima u Agenciji u skladu sa Odlukom Vijeća ministara BiH¹¹.

Dakle, Agencija je u 2022. godini raspolagala sredstvima u ukupnom iznosu od 1.403.686 KM. Ukupna realizacija odobrenih sredstava iznosila je 1.254.261 KM ili 89%.

Agencija je tokom godine izvršila jedno prestrukturisanje rashoda budžeta u ukupnom iznosu od 31.500 KM koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH.

6.1. Aktivnosti iz okvira nadležnosti

Zakonom o javnim nabavkama, članom 92. pripisana je nadležnost Agencije u sistemu javnih nabavki sa ciljem da se osigura pravilno provođenje Zakona.

Agencija je sačinila Izvještaj o radu za 2022. godinu koji je Vijeće ministara BiH usvojilo 18.5.2023. godine.

U Izvještaju o radu i Izjavi o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije¹² Agencija je navela ciljeve utvrđene Programom rada za 2022. godinu i procenat izvršenja istih te obrazložila razloge odstupanja realizovanih u odnosu na planirane ciljeve. Nije realizovana aktivnost na izradi novog zakona o javnim nabavkama u skladu sa EU direktivama jer je u toku godine usvojen Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o javnim nabavkama te je Agencija svoje kapacitete usmjerila na izradu podzakonskih akata i nadogradnju informacionog sistema e-nabavke u cilju osiguranja potpune i adekvatne primjene pomenutog zakona. Također, iz istih razloga su i aktivnosti na uspostavljanju Dinamičkog sistema kupovine u početnoj fazi. Prema navodima Agencije neblagovremeno usvajanje budžeta za 2022. godinu je razlog nerealizacije planiranih obuka za službenika za javne nabavke i broja obučanih službenika koji su prošli obuku iz javnih nabavki.

¹⁰ Odluka VM broj 163/22 od 15.12.2022. godine

¹¹ Odluka VM broj 185/22 od 30.12.2022. godine

¹² U skladu sa članom 22a (1) Zakona o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13) rukovodstvo institucije uz godišnji izvještaj o izvršenju budžeta institucije dostavlja Izjavu o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije.

Puštanje u produkciju modula za elektronsko dostavljanje ponuda, otvaranje i evaluaciju ponuda i donošenje odluka o okončanju postupka nabavke je aktivnost čije okončanje zavisi od donošenja Pravilnika o korištenju sistema e-nabavki. Otvaranje podataka o javnim nabavkama i razvoj modula na portalu javnih nabavki za potrebe ureda za reviziju su aktivnosti koje su u završnoj fazi i koje bi trebale biti okončane u 2023. godini. Razvoj informacionog sistema za centralne nabavne organe se implementira u saradnji sa USAID BiH¹³.

Prema navodima Agencije, ciljevi i aktivnosti koje se odnose na informatizaciju određenih poslovnih procesa koji su u vezi sa praćenjem postupaka javnih nabavki, uvođenje statističkog praćenja i izvještavanja o učešću malih i srednjih preduzeća u javnim nabavkama, zatim aktivnosti na praćenju postupaka javnih nabavki po izvorima praćenja i pokretanje prekršajnih postupaka po službenoj dužnosti su realizovane u potpunosti ili 100%.

U Izvještaju o radu su, pored ostalih informacija, navedeni i podaci o aktivnostima na praćenju postupaka javnih nabavki. Navedeno je da je izvršeno ukupno 629 pojedinačnih praćenja postupaka javnih nabavki, koji su rezultat pregleda raznih vrsta obavještenja, izvještaja i planova nabavki. Kao rezultat praćenja pojedinačnih postupaka javnih nabavki podneseno je 20 zahtjeva za pokretanje prekršajnih postupaka pred nadležnim sudovima u Bosni i Hercegovini te jedna prijava potencijalne povrede Zakona zbog postojanja elemenata krivičnog djela. U 2022. godini riješena su ukupno 32 predmeta iz prekršaja, od kojih su dva iz 2022. godine, a ostali iz 2020. i 2021. godine.

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Agencija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2022. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Korekcije finansijskih izvještaja koje su naknadno izvršene su također dostavljene nadležnom Ministarstvu.

Analizom bilješki uz finansijske izvještaje konstatovano je da su iste sačinjene u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH¹⁴ i Instrukcijom Ministarstva finansija i trezora BiH za sačinjavanje godišnjeg izvještaja¹⁵.

7.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2022. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 1.254.261 KM, što je za 149.425 KM manje u odnosu na rashode odobrene budžetom za 2022. godinu. Niža realizacija budžeta posljedica je manjeg prosječnog broja zaposlenih u odnosu na Zakonom o budžetu odobreni broj te odustajanja Agencije od nabavke računarske opreme zbog napomena koje je Ministarstvo finansija i trezora BiH navelo u saglasnostima na namjensku strukturu kapitalnih izdataka.¹⁶ Naime, Ministarstvo je dalo napomene Agenciji da preispita jedinične cijene nabavke kompjuterske opreme te da se nabavka realizuje po znatno nižim cijenama u skladu

¹³ Američka agencija za međunarodni razvoj u Bosni i Hercegovini

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17

¹⁵ Instrukcija za sačinjavanje godišnjeg izvještaja o izvršenju Budžeta budžetskih korisnika za period 01.01.-31.12.2022. godine, broj 05-16-2-134-1/23 od 04.01.2023. godine

¹⁶ Saglasnosti MFT od 91.11 i 5.12.2022. godine.

sa općim ekonomsko-socijalnim okruženjem u kojem djeluju institucije BiH, međutim, rukovodstvo je smatralo da nabavka opreme manjih tehničkih karakteristika od planirane nije ekonomski opravdana i ne zadovoljava potrebe Agencije.

Vrijednosno značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće (819.149 KM), naknade troškova zaposlenih (85.967 KM), troškove zakupa prostora za filijalu u Banjoj Luci i zakupa opreme (67.529 KM) te izdatke za tekuće održavanje (109.831 KM) i nabavku opreme (118.203 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

7.2. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2022. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 185.221 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 446.033 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (185.221 KM), obaveze prema dobavljačima (165.849 KM) i obaveze prema zaposlenima za plaće i naknade iz decembra 2022. godine (94.963 KM).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

8. JAVNE NABAVKE

S obzirom na to da je u prvoj polovini godine bilo na snazi privremeno finansiranje Agencija je donijela privremene planove javnih nabavki za period privremenog finansiranja po kvartalima. Po usvajanju budžeta za 2022. godinu donesen je konačan plan te krajem godine izmjene plana nakon izvršenog prestrukturisanja rashoda.

Prema prezentovanim podacima¹⁷, Agencija je u 2022. godini provela 35 postupaka javnih nabavki od kojih su dva otvorena u vrijednosti od 189.738 KM, jedan konkurentski postupak u vrijednosti od 3.954 KM, pet postupaka iz Aneksa II dio B u vrijednosti od 1.806 KM, dva pregovaračka postupka bez objave obavještenja u vrijednosti od 30.108 KM, a ostalo su direktni sporazumi ukupne vrijednosti 29.425 KM. Svi iznosi su bez PDV-a.

Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 255.031 KM (148.703 KM iz tekućih izdataka i 106.328 KM iz kapitalnih izdataka).

Na osnovu pregledanog uzorka javnih nabavki nismo utvrdili značajnije nepravilnosti ili nedostatke.

¹⁷ Podaci iz tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Agencija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2022. godinu u kojima je navela da nema dodatnih komentara tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2022. godinu.

Reviziju u Agenciji za 2022. godinu obavili su: Nataša Avdalović - viši revizor za finansijsku reviziju (vođa tima), Anisa Jusić - samostalni revizor za finansijsku reviziju (član tima), Ana Rajić - pomoćni revizor za finansijsku reviziju (član tima) i Nevena Bučo – mlađi revizor za finansijsku reviziju (član tima).

Kontrolu kvaliteta Nacrta izvještaja proveo je Odjel za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije. Odjelom je rukovodio Nedžad Hajtić, koji je u međuvremenu preuzeo funkciju zamjenika generalnog revizora Ureda za reviziju institucija BiH.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Nataša Avdalović, v.r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Miro Galić, v.r.

Broj: 02-16-1-914/23

Prilozi

Tabela I - Pregled rashoda budžeta za 2022. godinu

Tabela II - Bilans stanja na 31.12.2022. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2022. godinu

AGENCIJA ZA JAVNE NABAVKE BIH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	1.236.000	17.686	1.253.686	1.130.758	90
Bruto plaće i naknade	851.000	7.186	858.186	819.149	95
Naknade troškova zaposlenih	77.000	10.500	87.500	85.967	98
Putni troškovi	12.000	0	12.000	5.442	45
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	22.000	0	22.000	14.232	65
Izdaci za energiju i komunalne usluge	5.000	0	5.000	1.064	21
Nabavka materijala	11.000	0	11.000	8.629	78
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	8.000	0	8.000	3.501	44
Unajmljivanje imovine i opreme	90.000	0	90.000	67.529	75
Izdaci za tekuće održavanje	130.000	0	130.000	109.831	84
Izdaci za osiguranje	3.000	0	3.000	1.891	63
Ugovorene i druge posebne usluge	27.000	0	27.000	13.522	50
2. Kapitalni izdaci	150.000	0	150.000	123.503	82
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	0	31.500	31.500	5.300	17
Nabavka ostalih stalnih sredstava	150.000	-31.500	118.500	118.203	100
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi					
4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	1.386.000	17.686	1.403.686	1.254.261	89
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
8. Ukupno (4+5+6+7)	1.386.000	17.686	1.403.686	1.254.261	89

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.2.2023. godine.

Direktor:
Tarik Rahić

Bilans stanja na dan 31.12.2022. godine

AGENCIJA ZA JAVNE NABAVKE BIH

Tabela II

Opis	31.12.2022.	31.12.2021.	Procenat (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	0	0	
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	0	0	
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	185.221	84.347	220
Stalna sredstva	806.205	706.037	114
Ispravka vrijednosti	620.984	621.691	100
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	185.221	84.347	220
Dugoročni plasmani		0	
Dugoročna razgraničenja		0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	185.221	84.347	220
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	260.812	90.563	288
Kratkoročne tekuće obaveze	165.849	23.654	701
Kratkoročni krediti i zajmovi	0		
Obaveze prema zaposlenima	94.963	66.909	142
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	185.221	84.347	220
Izvori sredstava	185.221	84.347	220
Ostali izvori sredstava		0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	446.033	174.910	255

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 28.2.2023. godine

Direktor:
Tarik Rahić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 2580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Agencije za javne nabavke BiH** (u daljem tekstu: Agencija) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2022. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13 i 38/22), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 42/22) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih 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 preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 15.5.2023. godine

Direktor
Tarik Rahić