



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

www.revizija.gov.ba



IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

AGENCIJE ZA JAVNE NABAVE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2022. GODINU

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	2
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	2
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	6
1. PREDMET I CILJ REVIZIJE	6
2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI	6
3. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA.....	7
4. USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE.....	8
5. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	9
6. PRORAČUN AGENCIJE ZA 2022. GODINU	10
6.1. Aktivnosti iz okvira nadležnosti	10
7. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	11
7.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	11
7.2. Bilanca stanja	12
8. JAVNE NABAVE.....	12
9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA	13
PRIVICI.....	13

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje na temelju provedene financijske revizije koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća Agencije za javne nabave Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Agencija) koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2022. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća Agencije prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2022. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

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

Neovisni smo o Agenciji u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća u skladu sa prihvaćenim okvirom financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o financiranju institucija BiH, Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama

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

za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijska izvješća kao cjelina sačinjena bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji.

Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbrojno, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na temelju tih financijskih izvješća.

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

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvješća, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju temelj za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje unutarnjih kontrola.
- Stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijska izvješća transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi sa revizijom finansijskih izvješća Agencije za 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 definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj 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*.

Neovisni smo o Agenciji u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

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



reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 12.7.2023. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Nedžad Hajtić, v.r.

**ZAMJENICA
GLAVNOG REVIZORA**

Neda Močević, v.r.

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijska izvješća 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 jesu li finansijska izvješća pouzdana i odražavaju li bilance u potpunosti rezultate poslovanja. Također, cilj revizije je procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sustav unutarnjih kontrola i funkciju unutarnje revizije.

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

2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

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

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2022. godinu²
- Zakon o financiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH
 - Odluke o privremenom financiranju 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 nabavama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o obligacijskim 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 IZVJEŠĆA

Ured za reviziju je u izvješću o financijskoj reviziji Agencije za 2021. godinu dao pozitivno mišljenje na financijska izvješća i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima sa skretanjem pozornosti na neusuglašenost Pravilnika o unutarnjem ustroju sa važećim odlukama Vijeća ministara BiH o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustroja tijela uprave Bosne i Hercegovine.

U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Preporuke iz prethodnog razdoblja čija je realizacija bila u tijeku nisu ponovljene, ali se njihova realizacija kontinuirano prati u narednom razdoblju.

Utvdili smo da je Agencija u 2022. godini od ukupno četiri prethodno dane preporuke realizirala tri i jedna preporuke je u tijeku.

U narednoj tablici (Tablica 1.) prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka.

Tablica 1. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2021. godinu	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
1.	Agencija je dužna poduzeti sve potrebne radnje i aktivnosti u cilju donošenja pravilnika o unutarnjem ustroju koji će biti usuglašen sa važećim odlukama Vijeća ministara BiH o načelima organizacije.	Agencija je tijekom godine slala urgencije Ministarstvu financija i trezora BiH za dostavljanje mišljenja na prijedlog pravilnika o unutarnjem ustroju iz 2020. godine, a Ministarstvo je dostavilo mišljenje tek u ožujku 2023. godine.	
2.	Preporučamo Agenciji da angažiranje osoba po ugovoru o djelu vrši isključivo za konkretne poslove koji nisu redoviti i sistematizirani poslovi.	Agencija je u 2022. godini angažirala jednu osobu po osnovu ugovora o djelu tijekom četiri mjeseca za poslove koji nisu sistematizirani.	
3.	Iako garancija za ozbiljnost ponude i garancija za uredno izvršenje ugovora, propisane člankom 61. Zakona o javnim nabavama, nisu obvezujuće, preporučamo Agenciji da kod značajnih nabava i u slučajevima definiranim Zakonom zahtijeva navedene garancije u cilju umanjavanja rizika od neprofesionalnog ponašanja ponuđača.	Agencija je kod značajnih nabava zahtijevala garancije za dobro izvršenje ugovora.	

Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvješća ³	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
5/2020	Smatramo opravdanim da Agencija, prilikom provedbe konkurentskog zahtjeva, kroz kvalifikacijske uvjete za osobnu sposobnost ponuđača zahtijeva dokaze o plaćanju neizravnih i izravnih poreza.	U proceduri provedenoj konkurentskim postupkom Agencija je zahtijevala dostavljanje dokaza o plaćanju neizravnih i izravnih poreza.	

Za označavanje statusa preporuka u pogledu njihove realizacije korišteni su sljedeći simboli:  realizirane preporuke,  preporuke čija je realizacija u tijeku,  nerealizirane preporuke,  preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom razdoblju.

Preporuke čija je realizacija u tijeku će biti predmetom daljnjeg praćenja do trenutka dok se ne realiziraju u potpunosti ili do onog trenutka kada revizor, uzimajući u obzir razuman protekli rok, procijeni da ove preporuke nisu realizirane. U skladu s tim, u ovom izvješću nisu dane nove preporuke za revidirane procese na koje se takve preporuke odnose, ali je za ove procese dan opis stanja i provedenih aktivnosti.

4. USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE

Agencija je samostalna upravna organizacija čije nadležnosti su utvrđene Zakonom o javnim nabavama⁴.

Unutarnji ustroj i način rada Agencije utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustroju Agencije iz 2008. godine i izmjenama i dopunama iz 2010., 2015. i 2018. godine. Pravilnikom su sistematizirana radna mjesta za 32 izvršitelja. Na 31.12.2022. godine u Agenciji su bile uposlene 22 osobe.

Agencija je prethodnih godina pokrenula proceduru donošenja novog pravilnika o unutarnjem ustroju u skladu sa Odlukom o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustroja tijela 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 financija i trezora BiH dostavljeno tek 27.3.2023. godine nakon više urgencija Agencije prethodnih godina i u tijeku 2022. godine. U mišljenju Ministarstva financija i trezora BiH dane su sugestije Agencije u svezi s Prijedlogom pravilnika o unutarnjem ustroju po kojima je Agencija postupila te novi Prijedlog pravilnika ponovo 25.05.2023. godine dostavila ovom Ministarstvu radi osiguranja konačnog mišljenja u skladu s datim sugestijama.

Po pitanju aktivnosti na usuglašavanju pravilnika o unutarnjem ustroju sa važećim odlukama Vijeća ministara BiH o načelima organizacije je prethodne godine dana preporuka (preporuka broj 1 u Tablici 1.). U skladu s navedenim, Agencija poduzima

³ Sve preporuke dane u izvješćima o obavljenoj financijskoj reviziji prethodnih godina čija je realizacija bila u tijeku ili nisu ocijenjene u izvješću 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

aktivnosti na realizaciji dane preporuke, što će biti predmet daljnjeg praćenja do konačne realizacije.

Agencijom rukovodi ravnatelj koji ima status tajnika sa posebnim zadatkom. Izbor i imenovanje ravnatelja 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 ravnatelj imenovan u svibnju 2021. godine.

Agencija ima Odbor koji je u skladu sa člankom 92. stavak 7) Zakona o javnim nabavama nadležan da razmatra pitanja u svezi sa funkcioniranjem i unapređenjem sustava javnih nabava i daje prethodnu suglasnost na akte, kojim se uređuje sustav javnih nabava, koje donosi Vijeće ministara BiH ili ravnatelj Agencije. Članovi odbora Agencije imenovani su 01.08.2018. godine na razdoblje od pet godina, kada su imenovani i promatrači u Odboru.⁸ Jedan član Odbora je tijekom 2021. razriješen dužnosti i imenovan je novi član. Članovi Odbora Agencije, većinom glasova, između sebe biraju predsjedatelja i zamjenika predsjedatelja, na razdoblje 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. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

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

Financijsko upravljanje i kontrola: Sustav finansijskog upravljanja i kontrole se implementira u skladu sa Zakonom o financiranju institucija BiH⁹, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH.

Agencija je prethodnih godina sačinila mape poslovnih procesa, utvrdila i procijenila rizike te iste u tijeku 2022. godine ažurirala i unijela i PIFC aplikaciju. Odlukom o provedbi upravljanja rizicima u Agenciji je definirana obveza i odgovornost za upravljanje rizicima na razini Agencije i organizacijskih jedinica te način dokumentiranja i izvješćivanja o rizicima. Pravila i procedure kojima su regulirani procesi u materijalno-financijskom poslovanju su iz prethodnih godina.

Agencija je sačinila i dostavila Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH Godišnje izvješće o sustavu finansijskog upravljanja i kontrole za 2022. godinu. Agencija je u navedenom izvješću navela mjere koje planira poduzeti u narednom razdoblju za daljnji 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. PRORAČUN AGENCIJE ZA 2022. GODINU

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza 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 proračuna za 2022. godinu financirala na temelju odluka o privremenom financiranju za prva dva tromjesečja.

Pored sredstava odobrenih proračunom, Agenciji su na raspolaganju bila i sredstva tekuće pričuve i to:

- 7.186 KM radi implementiranja Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH u skladu s Odlukom Vijeća ministara BiH¹⁰ te
- 10.500 KM za isplatu jednokratne novčane pomoći uposlenima 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 tijekom godine izvršila jedno prestrukturiranje rashoda proračuna u ukupnom iznosu od 31.500 KM koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH.

6.1. Aktivnosti iz okvira nadležnosti

Zakonom o javnim nabavama, člankom 92. pripisana je nadležnost Agencije u sustavu javnih nabava sa ciljem da se osigura pravilna provedba Zakona.

Agencija je sačinila Izvješće o radu za 2022. godinu koje je Vijeće ministara BiH usvojilo 18.5.2023. godine.

U Izvješću o radu i Izjavi o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije¹² Agencija je navela ciljeve utvrđene Programom rada za 2022. godinu i postotak izvršenja istih te obrazložila razloge odstupanja realiziranih u odnosu na planirane ciljeve. Nije realizirana aktivnost na izradi novog zakona o javnim nabavama u skladu sa EU direktivama jer je u tijeku godine usvojen Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o javnim nabavama te je Agencija svoje kapacitete usmjerila na izradu podzakonskih akata i nadogradnju informacijskog sustava e-nabave u cilju osiguranja potpune i adekvatne primjene spomenutog zakona. Također, iz istih razloga su i aktivnosti na uspostavljanju Dinamičkog sustava kupovine u početnoj fazi. Prema navodima Agencije nepravodobno usvajanje proračuna za 2022. godinu je razlog nerealizacije planiranih obuka za službenika za javne nabave i broja obučanih službenika koji su prošli obuku iz javnih nabava.

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 člankom 22a (1) Zakona o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13) rukovodstvo institucije uz godišnje izvješće o izvršenju proračuna institucije dostavlja Izjavu o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije.

Puštanje u produkciju modula za elektroničko dostavljanje ponuda, otvaranje i evaluaciju ponuda i donošenje odluka o okončanju postupka nabave je aktivnost čije okončanje ovisi o donošenju Pravilnika o korištenju sustava e-nabava. Otvaranje podataka o javnim nabavama i razvoj modula na portalu javnih nabava za potrebe ureda za reviziju su aktivnosti koje su u završnoj fazi i koje bi trebale biti okončane u 2023. godini. Razvoj informacijskog sustava za centralne nabavne organe se implementira u suradnji sa USAID BiH¹³.

Prema navodima Agencije, ciljevi i aktivnosti koje se odnose na informatizaciju određenih poslovnih procesa koji su u svezi sa praćenjem postupaka javnih nabava, uvođenje statističkog praćenja i izvješćivanja o učešću malih i srednjih poduzeća u javnim nabavama, zatim aktivnosti na praćenju postupaka javnih nabava po izvorima praćenja i pokretanje prekršajnih postupaka po službenoj dužnosti su realizirane u potpunosti ili 100 %.

U Izvješću o radu su, pored ostalih informacija, navedeni i podaci o aktivnostima na praćenju postupaka javnih nabava. Navedeno je da je izvršeno ukupno 629 pojedinačnih praćenja postupaka javnih nabava, koji su rezultat pregleda raznih vrsta obavještenja, izvješća i planova nabava. Kao rezultat praćenja pojedinačnih postupaka javnih nabava podneseno je 20 zahtjeva za pokretanje prekršajnih postupaka pred nadležnim sudovima u Bosni i Hercegovini te jedna prijava potencijalne povrede Zakona zbog postojanja elemenata kaznenog 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. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Agencija je sačinila Godišnje finacijsko izvješće za 2022. godinu i dostavila ga nadležnim tijelima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Korekcije finacijskih izvješća koje su naknadno izvršene su također dostavljene nadležnom Ministarstvu.

Analizom bilješki uz finacijska izvješća konstatirano je da su iste sačinjene u skladu sa Pravilnikom o finacijskom izvješćivanju institucija BiH¹⁴ i Instrukcijom Ministarstva financija i trezora BiH za sačinjavanje godišnjeg izvješća¹⁵.

7.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbrojno, u razdoblju 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 proračunom za 2022. godinu. Niža realizacija proračuna posljedica je manjeg prosječnog broja uposlenih u odnosu na Zakonom o proračunu odobreni broj te odustajanja Agencije od nabave računalne opreme zbog napomena koje je Ministarstvo financija i trezora BiH navelo u suglasnostima na namjensku strukturu kapitalnih izdataka.¹⁶ Naime, Ministarstvo je dalo napomene Agenciji da preispita jedinične cijene nabave kompjutorske opreme te da se nabava realizira po znatno nižim cijenama u skladu sa općim ekonomsko-socijalnim okruženjem u kojem djeluju institucije BiH,

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 izvješća o izvršenju Proračuna proračunskih korisnika za razdoblje 01.01.-31.12.2022. godine, broj 05-16-2-134-1/23 od 04.01.2023. godine

¹⁶ Suglasnosti MFT od 91.11 i 5.12.2022. godine.

međutim, rukovodstvo je smatralo da nabava opreme manjih tehničkih karakteristika od planirane nije ekonomski opravdana i ne zadovoljava potrebe Agencije.

Vrijednosno značajni rashodi iz proračuna odnose se na: bruto plaće (819.149 KM), naknade troškova uposlenih (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 nabavu opreme (118.203 KM).

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

7.2. Bilanca stanja

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

Značajne stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (185.221 KM), obveze prema dobavljačima (165.849 KM) i obveze prema uposlenima za plaće i naknade iz prosinca 2022. godine (94.963 KM).

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

8. JAVNE NABAVE

S obzirom na to da je u prvoj polovini godine bilo na snazi privremeno financiranje Agencija je donijela privremene planove javnih nabava za razdoblje privremenog financiranja po kvartalima. Po usvajanju proračuna za 2022. godinu donesen je konačan plan te koncem godine izmjene plana nakon izvršenog prestrukturiranja rashoda.

Prema prezentiranim podacima¹⁷, Agencija je u 2022. godini provela 35 postupaka javnih nabava 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 izravni 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 temelju pregledanog uzorka javnih nabava nismo utvrdili značajnije nepravilnosti ili nedostatke.

¹⁷ Podaci iz tabličnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

Agencija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2022. godinu u kojima je navela da nema dodatnih komentara tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2022. godinu.

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

Kontrolu kvalitete Nacrta izvješća proveo je Odjel za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete financijske revizije. Odjelom je rukovodio Nedžad Hajtić, koji je u međuvremenu preuzeo dužnost zamjenika glavnog revizora Ureda za reviziju institucija BiH.

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Nataša Avdalović, v.r.

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Miro Galić, v.r.

Broj: 02-16-1-914/23

Privici

Tablica I. - Pregled rashoda proračuna za 2022. godinu

Tablica II. - Bilanca stanja na 31.12.2022. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2022. godinu

AGENCIJA ZA JAVNE NABAVE BIH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	Postotak (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 uposlenih	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
Nabava 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
Nabava zemljišta	0	0	0	0	
Nabava građevina	0	0	0	0	
Nabava opreme	0	31.500	31.500	5.300	17
Nabava ostalih stalnih sredstava	150.000	-31.500	118.500	118.203	100
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi					
4. Proračun-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 proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.2.2023. godine.

Ravnatelj:
Tarik Rahić

Bilanca stanja na 31.12.2022. godine

AGENCIJA ZA JAVNE NABAVE BIH

Tablica 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 obveze i razgraničenja	260.812	90.563	288
Kratkoročne tekuće obveze	165.849	23.654	701
Kratkoročni krediti i zajmovi	0		
Obveze prema uposlenima	94.963	66.909	142
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obveze	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 izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koui radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 28.2.2023. godine

Ravnatelj:
Tarik Rahić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih 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 izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Agencije za javne nabave BiH** (u daljnjem tekstu: Agencija) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2022. godinu budu izrađena u skladu sa Zakonom o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13 i 38/22), Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva financija i trezora BiH, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati u skladu sa Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 42/22) i pratećim nuputcima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu unutarnjih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa tako i za poduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakovitosti.

Datum, 15.5.2023. godine

Ravnatelj
Tarik Rahić