



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 2024. GODINU



Kazalo

I.	MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	2
1.	MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	2
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II.	SAŽETAK PREPORUKA DANIH ZA 2024. GODINU	6
III.	IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI	6
1.	PREDMET I CILJ REVIZIJE	6
2.	KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI	7
3.	METODE I POSTUPCI REVIZIJE	7
4.	OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA	7
5.	NADLEŽNOST, USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE	8
6.	SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	10
7.	FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	11
7.1.	Pregled prihoda i primitaka	11
7.2.	Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	11
7.3.	Bilanca stanja	12
8.	JAVNE NABAVE.....	12
9.	KOMENTARI AGENCIJE NA NACRT IZVJEŠĆA	13
PRIVICI.....		13

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

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

1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Obavili smo reviziju financijskih izvješća **Agencije za javne nabave Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Agencija) koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2024. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, te analizu iskaza – tekstualni dio, za godinu koja završava na taj dan.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća Agencije prikazuju istinito i fer, u svim značajnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2024. godine, te prihode i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI)². Naše odgovornosti prema ISSAI standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o Agenciji u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju prema ISSAI 130 – Etički kodeks i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

¹ Službeni glasnik BiH, broj 12/06

² 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).

Odgovornosti rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvješća u skladu s primjenjivim okvirom finansijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o financiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijska 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 s 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 finansijskih izvješća.

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

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

S 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 s revizijom finansijskih izvješća Agencije za 2024. godinu, obavili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Agencije za 2024. godinu u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema ovom standardu su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Neovisni smo o Agenciji u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju prema ISSAI 130 – Etički kodeks i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s 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 sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Agencije je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulirane i potvrđuje kako 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 značajnim 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 s 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, 12.5.2025. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v. r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Nedžad Hajtić, v. r.

**ZAMJENICA
GLAVNOG REVIZORA**

Neda Močević, v. r.

II. SAŽETAK PREPORUKA DANIH ZA 2024. GODINU

U Izvješću o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2024. godinu dane su dvije preporuke koje se odnose na usklađenost. Prva preporuka se odnosi na nepravilnu primjenu Odluke o visini novčane naknade za rad u Odboru Agencije. Druga preporuka je dana u segmentu poštivanja rokova za dostavljanje Godišnjeg izvješća o finansijskom upravljanju i kontroli Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH. Radi se o novim danim preporukama.

Osim navedenog, u Izvješću je obrađena jedna preporuka čija je realizacija u 2024. godini, ocijenjena kao realizacija u tijeku, a koja će i dalje biti predmet praćenja³.

III. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) obavio je finansijsku reviziju za 2024. godinu koja obuhvaća reviziju finansijskih izvješća Agencije i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti.

U Izvješću o obavljenoj finansijskoj reviziji Agencije za 2024. godinu su, pored mišljenja neovisnog revizora prezentirani predmet i cilj revizije, korišteni kriteriji, kao i metode i postupci revizije. Također, ocijenjena je realizacija preporuka iz prethodnih izvješća i prezentirani su detaljni revizorski nalazi i dane preporuke.

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijska izvješća Agencije za 2024. 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 cijelosti 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, pojedina značajna pogrešna prikazivanja mogu ostati neotkrivena.

³ Vidjeti tablicu broj 2. u točki 4. Izvješća

2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

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 s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Naime, za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2024. godinu
- Zakon o financiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH
 - Instrukcije o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj – ožujak, travanj – lipanj i srpanj – rujan 2024. godine
- 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 reviziji institucija BiH.

3. METODE I POSTUPCI REVIZIJE

Finansijska revizija je provedena u skladu s donesenim godišnjim planom u dvije faze, odnosno obavljanjem prethodne i završne revizije u razdoblju između listopada 2024. godine i svibnja 2025. godine. U skladu s predmetom finansijske revizije i metodologijom rada Ureda za reviziju koja se bazira na Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), sagledana je prezentirana dokumentacija i informacije o poslovanju Agencije, utvrđena su područja rizika i ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola po pojedinim procesima radi određivanja revizijskog pristupa. Na bazi uzorka je izvršen uvid u knjigovodstvenu dokumentaciju o nastalim poslovnim događajima evidentiranim u poslovnim knjigama Agencije. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata koji su vezani za finansijsko poslovanje Agencije. Obavljeni su razgovori s rukovodstvom Agencije i drugim uposlenicima u cilju pribavljanja obrazloženja odgovornih osoba u svezi s poslovnim događajima koji su bili predmetom revizije.

4. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA

U prethodnom Izvješću o obavljenoj finansijskoj reviziji Agencije Ured za reviziju je dao jednu preporuku u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti koja je ocijenjena kao realizirana. Preporuka iz izvješća prethodnih godina (preporuka iz 2021. godine) čija je realizacija bila u tijeku, nije ponovljena u Izvješću za 2024. godinu, ali se njena realizacija kontinuirano i dalje prati.

U narednoj tablici prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka.

Tablica 1. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka

Broj prep.	Ocjena realizacije preporuke iz prethodnih izvješća	Status
1/2023	Agencija je u 2024. godini vršila isplatu stimulacija u skladu sa zakonskim ograničenjima.	
1/2021	Agencija je tijekom godine dobila pozitivna mišljenja nadležnih institucija na Prijedlog pravilnika o unutarnjem ustroju te ga uputila Vijeću ministara BiH na usvajanje.	

Status:  realizirana preporuka⁴,  preporuka čija je realizacija u tijeku⁵,  nerealizirana preporuka⁶,  preporuka koja nije mogla biti ocijenjena u revidiranom razdoblju ili nije relevantna za daljnje praćenje⁷.

5. NADLEŽNOST, USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE

Agencija je samostalna upravna organizacija čije nadležnosti su utvrđene Zakonom o javnim nabavama⁸. Uloga Agencije je osiguranje pravilne provedbe ovog Zakona kojim su definirane njene osnovne nadležnosti. Nadležnosti Agencije su: izrada nacrt zakona, izmjena i dopuna zakona te pratećih podzakonskih akata, u svrhu osiguranja njihove djelotvornosti i svrsishodnosti; unapređenje informiranosti ugovornih tijela i ponuđača o propisima vezanim za javne nabave; objavljivanje priručnika i naputaka vezanih za provedbu zakona, kao i izrada i ažuriranje standardnih obrazaca; pružanje tehničke pomoći i savjetodavnih mišljenja ugovornim tijelima i ponuđačima u svezi s pravilnom primjenom zakona i podzakonskih akata; uspostavljanje sustava praćenja postupaka koje sprovode ugovorna tijela s ciljem edukacije i otklanjanja uočenih nepravilnosti; razvijanje i uspostava elektroničkih informacijskih sustava u oblasti javnih nabava; organiziranje i održavanje obuka za ovlaštene predavače i službenike za javne nabave kao i praćenje njihovog rada i drugo.

Unutarnji ustroj i način rada Agencije utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustroju Agencije iz 2008. godine koji je izmijenjen i dopunjen 2010., 2015. i 2018. godine. Pravilnikom su sistematizirana radna mjesta za 32 izvršitelja, a 31.12.2024. godine popunjena su 23 radna mjesta.

Agencija je prethodnih godina pokrenula proceduru donošenja novog Pravilnika o unutarnjem ustroju u skladu s Odlukom o principima za utvrđivanje unutarnjeg ustroja tijela uprave BiH⁹ i Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH¹⁰. Nakon višegodišnjih urgencija, tijekom 2023. godine dobivena su mišljenja Ministarstva financija i trezora BiH kao i Ureda za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH. Tijekom 2024. godine izvršeno je usuglašavanje opisa radnih mjesta na koja je Ministarstvo pravde BiH imalo određene primjedbe i koje su u konačnici usuglašene. S obzirom na to da su prikupljena

⁴ Realizirane su aktivnosti navedene u preporuci.

⁵ U tijeku je realizacija aktivnosti te stoga u ovom Izvješću nije dana nova preporuka, ali je dan opis stanja i provedenih aktivnosti.

⁶ Nisu poduzimane aktivnosti na realizaciji preporuke te je stoga u ovom Izvješću ponovljena preporuka za predmetni proces.

⁷ Preporuka nije mogla biti ocijenjena u ovom ciklusu revizije, ali će biti ocijenjena kad se za to steknu uvjeti ili nije relevantna za daljnje praćenje jer realizacija ne ovisi o instituciji ili su se izmijenile okolnosti u odnosu na stanje kada je preporuka dana.

⁸ Službeni glasnik BiH, br. 39/14 i 59/22

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

¹⁰ Službeni glasnik BiH, br. 30/13, 67/15 i 51/18

sva mišljenja nadležnih institucija, te da su provedene e-konzultacije, Agencija je 5.2.2025. godine nacrt pravilnika uputila na usvajanje Vijeću ministara BiH.

Po pitanju aktivnosti na usuglašavanju pravilnika o unutarnjem ustroju s važećim odlukama Vijeća ministara BiH, dali smo preporuku u prethodnom razdoblju te smo na temelju prethodno prezentiranog ocijenili kako je realizacija iste u tijeku (red. br. 1/2021 u Tablici 1), a što će biti predmetom daljnjeg praćenja do okončanja implementacije.

Agencijom rukovodi ravnatelj koji ima status tajnika s 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 BiH¹¹. Ravnatelj je imenovan u lipnju 2021. godine.

Agencija ima Odbor od pet članova koji je u skladu sa Zakonom o javnim nabavama nadležan razmatrati pitanja u svezi s funkcioniranjem i unapređenjem sustava javnih nabava, te daje prethodnu suglasnost na akte, kojim se uređuje sustav javnih nabava, koje donosi Vijeće ministara BiH ili ravnatelj Agencije.

Članovi Odbora Agencije koji su imenovani 2018. godine i čiji mandat je istekao 28.12.2023. godine, održali su jednu sjednicu u veljači 2024. godine jer u razdoblju održavanja sjednice isti nisu bili razriješeni dužnosti. Agencija je već tijekom 2023. godine pokrenula aktivnosti na razrješenju aktuelnih i imenovanju novih članova i promatrača Odbora te pribavila mišljenja nadležnih institucija u skladu s Poslovníkom o radu Vijeća ministara BiH¹². Članovi Odbora Agencije imenovani su u svibnju 2024. godine na razdoblje od pet godina, kada su imenovani i promatrači u Odboru¹³. Održana je jedna sjednica Odbora u novom sazivu.

Naknada za rad članova Odbora Agencije se isplaćuje na temelju Odluke o visini novčane naknade za rad u Odboru Agencije¹⁴ koju je usvojilo Vijeće ministara BiH i kojom je propisano da se mjesečna naknada za rad članova Odbora utvrđuje u visini važeće osnovice za obračun plaća uposlenim u institucijama Bosne i Hercegovine. Naknada za rad članu Odbora isplaćuje se za mjesec u kojem je održana sjednica Odbora, pod uvjetom da je član Odbora prisustvovao sjednici. Ranijom Odlukom o visini novčane naknade za rad u Odboru Agencije za javne nabave BiH¹⁵ utvrđena je mjesečna naknada za rad članova Odbora u visini od 250 KM.

S obzirom na to da je nova Odluka o visini novčane naknade za rad u Odboru Agencije stupila na snagu danom donošenja, odnosno 5.2.2025. godine, smatramo kako nije mogla biti temelj za isplatu naknada za rujun 2024. godine kada je održana sjednica Odbora u novom sazivu.

PREPORUKA 1

Agencija je dužna dosljedno primjenjivati Odluku o visini novčane naknade za rad u Odboru Agencije u smislu početka njenog važenja.

¹¹ 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

¹² Službeni glasnik br. 22/03

¹³ Službeni glasnik BiH broj 41/24

¹⁴ Službeni glasnik BiH broj 14/25

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj 20/19

6. 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:

Zakon o financiranju institucija BiH¹⁶ uređuje oblast finansijskog upravljanja i kontrole. Ovim Zakonom finansijsko upravljanje i kontrola definirano je kao sveobuhvatan sustav politika, procedura i aktivnosti, koji uspostavlja i za koji je odgovoran rukovoditelj institucije. Sustav finansijskog upravljanja i kontrole zasniva se na upravljanju rizicima i pruža razumno uvjeravanje kako će ciljevi institucije biti ostvareni na pravilan, ekonomičan, efikasan i efektivan način.

Agencija je donijela osnovne dokumente za uspostavljanje sustava finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o financiranju institucija BiH, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Tijekom 2024. godine ažuriran je registar rizika. Iako važećim pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta nisu definirane obveze rukovoditelja svih organizacijskih jedinica za uspostavu i razvoj sustava upravljanja i unutarnjih kontrola, Agencija je internom Odlukom definirala obvezu i odgovornost za upravljanje rizicima na razini Agencije i organizacijskih jedinica te način dokumentiranja, ažuriranja i izvješćivanja o rizicima. Pored toga utvrđena su Pravila za provedbu, koordinaciju i izvješćivanje o poslovnim procesima u Agenciji kojima su definirane odgovornosti i nadležnosti sudionika u ključnim poslovnim procesima te dinamika i izvješćivanje ravnatelja Agencije o poslovnim procesima.

U skladu s Pravilnikom o godišnjem izvješćivanju o sustavu finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH¹⁷ i Zakonom o financiranju institucija Bosne i Hercegovine¹⁸ Godišnje izvješće o sustavu finansijskog upravljanja i kontrole za prethodnu godinu se dostavlja u pisanoj i elektroničkoj formi Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH najkasnije do 15. veljače tekuće godine.

Agencija nije dostavila Godišnje izvješće o finansijskom upravljanju i kontroli za 2024. godinu Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH.

PREPORUKA 2

Agencija je u obvezi pravodobno podnositi izvješća o finansijskom upravljanju i kontroli na način propisan Zakonom o financiranju institucija BiH i Pravilnikom o godišnjem izvješćivanju o sustavu finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH.

¹⁶ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

¹⁷ Službeni glasnik 77/15

¹⁸ Službeni glasnik BiH, br. 61/04, 49/09, 42/12, 32/13, 61/14 i 98/14

7. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Agencija je sačinila Godišnje finacijsko izvješće za 2024. godinu i dostavila ga nadležnim tijelima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Naknadno je izvršena korekcija pojedinih obrazaca Godišnjeg finacijskog izvješća (bilanca stanja, obrazac 6 – pregled stalnih sredstava u obliku stvari prava) zbog pogrešnog knjiženja sredstava u pripremi.

Analizom bilješki uz finacijska izvješća konstatirano je kako su sačinjena prema Pravilniku o finacijskom izvješćivanju institucija BiH¹⁹.

7.1. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama, u razdoblju od 1.1. do 31.12.2024. godine, iskazani su u iznosu od 6.767 KM od čega se 3.190 KM odnosi na prihod od refundacije bolovanja iz prethodnih godina, dok ostale prihode u iznosu od 3.578 KM najvećim dijelom čini povrat više isplaćenih troškova prijevoza iz prethodne godine.

Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Priritku I. Izvješća.

7.2. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2024. godinu²⁰, Agenciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.567.000 KM (tekući izdaci 1.527.000 KM i kapitalni izdaci 40.000 KM)²¹. Također, spomenutim Zakonom su odobrena sredstva za 28 uposlenih u Agenciji.

Agencija je izvršila prestrukturiranje rashoda proračuna koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH. Prestrukturiranje rashoda je izvršeno u ukupnom iznosu od 84.000 KM kojim su umanjene pozicije bruto plaća i naknada (46.000 KM), naknade troškova uposlenih (12.000 KM), nabava materijala (3.000 KM), ugovorene usluge (4.000 KM), nabava softvera (19.000 KM), dok su povećane pozicije izdataka za tekuće održavanje (65.000 KM) i nabavu opreme (19.000 KM). U zahtjevu za prestrukturiranje navedeno je kako se dodatna sredstva za održavanje opreme odnose na održavanje sustava e-nabave, TMIS sustava, OWIS-a, web-portala, hardverske opreme i servisiranje klima-uređaja te licenci. Prestrukturiranje na poziciji kapitalnih izdataka traženo je za nabavu novih računala zbog dotrajalosti stare opreme.

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama – zbrojno, u razdoblju od 1.1. do 31.12.2024. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 1.436.574 KM, što je za 130.426 KM manje u odnosu na raspoloživi (korigirani) proračun za 2024. godinu.

¹⁹ Službeni glasnik BiH, broj 25/15, 91/17 i 2/24

²⁰ Službeni glasnik BiH, broj 50/24

²¹ Do usvajanja proračuna za 2024. godinu, Agencija je raspolagala sredstvima odobrenim prema pojedinačnim instrukcijama o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj – ožujak 2024. godine, broj: 05-16-2-9002-1/23 od 28.12.2023. godine, za razdoblje travanj – lipanj 2024. godine, broj: 05-02-2-2499-1/24 od 26.3.2024. godine i razdoblje srpanj – rujan 2024. godine, broj: 05-02-2-4285-1/24 od 25.6.2024. godine koje je donio ministar financija i trezora Bosne i Hercegovine.

Vrijednosno značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (1.006.603 KM)²², izdatke za tekuće održavanje (184.265 KM), naknade troškova uposlenih (85.903 KM), troškove zakupa (71.349 KM) i nabavu opreme (38.892 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz proračuna prikazan je u Prilogu II. Izvješća.

7.3. Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2024. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 257.347 KM. Ukupne obveze s izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 464.406 KM.

Značajne stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (257.347 KM), obveze prema dobavljačima (114.867 KM) i obveze prema uposlenima (92.193 KM).

Bilanca stanja prikazana je u Prilogu III. Izvješća.

8. JAVNE NABAVE

Agencija je donijela i objavila Plan javnih nabava za 2024. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama Bosne i Hercegovine²³.

Prema prezentiranim podacima²⁴, Agencija je u 2024. godini provela 12 postupaka javnih nabava. Od navedenog broja, Agencija je provela jedan otvoreni postupak u vrijednosti od 341.874 KM, šest konkurentskih postupaka u vrijednosti od 61.094 KM, jedan pregovarački postupak bez objave obavještenja u vrijednosti od 9.898 KM i četiri postupka u skladu s Aneksom II. u vrijednosti od 12.326 KM. Agencija je putem izravnog sporazuma izvršila nabave u vrijednosti od 27.265 KM.

U revidiranim procedurama javnih nabava nisu uočeni značajni nedostaci.

²² Prosječan broj uposlenih u 2024. godini za koje su isplaćene bruto plaće bio je 22

²³ Službeni glasnik BiH, broj 39/14, 59/22 i 50/24

²⁴ Podaci iz tabličnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije

9. KOMENTARI AGENCIJE NA NACRT IZVJEŠĆA

Agencija je u ostavljenom roku dostavila komentar kako nema primjedbi na Nacrt izvješća, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2024. godinu.

Reviziju u Agenciji za 2024. godinu obavili su: Anisa Jusić – voditelj tima i Marko Sikima – član tima.

**Voditelj tima za
finansijsku reviziju**

Anisa Jusić, v. r.

**Rukovoditelj Odjela za
finansijsku reviziju**

Danijel Jozić, v. r.

Broj: 02-16-1-595/25

Privici

Privitak I. – Pregled prihoda i primitaka za 2024. godinu
Privitak II. – Pregled rashoda proračuna za 2024. godinu
Privitak III. – Bilanca stanja na 31.12.2024. godine

Pregled prihoda i primitaka za 2024. godinu

Agencija za javne nabave BiH

Opis	Planirani iznos u proračunu	Izmjene i dopune	Ukupno planirani iznos	Ostvareni iznos	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	0	0	0	6.767	
Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga	0	0	0	6.767	
Novčane kazne (neporezne prirode)	0	0	0	0	
2. Tekući transferi i donacije	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inozemstva	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	0	0	0	0	
Domaće donacije	0	0	0	0	
3. Kapitalni primici	0	0	0	0	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	
Primici od financijske imovine	0	0	0	0	
Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
4. Ukupni prihodi i primici (1+2+3)	0	0	0	6.767	

Pregled rashoda proračuna za 2024. godinu

Agencija za javne nabave BiH

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	1.527.000	0	1.527.000	1.397.682	92
Bruto plaće i naknade	1.138.000	-46.000	1.092.000	1.006.603	92
Naknade troškova uposlenih	106.000	-12.000	94.000	85.903	91
Putni troškovi	11.000	0	11.000	6.779	62
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	18.000	0	18.000	15.298	85
Izdaci za energiju i komunalne usluge	2.000	0	2.000	1.267	63
Nabava materijala	13.000	-3.000	10.000	4.529	45
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	5.000	0	5.000	2.774	55
Unajmljivanje imovine i opreme	77.000	0	77.000	71.349	93
Izdaci za tekuće održavanje	125.000	65.000	190.000	184.265	97
Izdaci za osiguranje	3.000	0	3.000	1.843	61
Ugovorene i druge posebne usluge	29.000	-4.000	25.000	17.073	68
2. Kapitalni izdaci	40.000	0	40.000	38.892	97
Nabava zemljišta	0	0	0	0	
Nabava građevina	0	0	0	0	
Nabava opreme	21.000	19.000	40.000	38.892	97
Nabava ostalih stalnih sredstava (nabava softvera)	19.000	-19.000	0	0	
Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Proračun-neposredna potrošnja (1+2+3)	1.567.000	0	1.567.000	1.436.574	92
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
8. Ukupno proračun (4+5+6+7)	1.567.000	0	1.567.000	1.436.574	92

Bilanca stanja na 31.12.2024. godine

Agencija za javne nabave BiH

Opis	31.12.2024.	31.12.2023.	Postotak (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	257.347	235.506	109
Stalna sredstva	1.000.281	909.090	110
Ispravka vrijednosti	742.934	673.584	110
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	257.347	235.506	109
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	257.347	235.506	109
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	207.059	124.500	166
Kratkoročne tekuće obveze	114.867	34.455	333
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema uposlenima	92.193	90.045	102
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	257.347	235.506	109
Izvori sredstava	257.347	235.506	109
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	464.406	360.006	129

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.