



ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

АГЕНЦИЈЕ ЗА ЈАВНЕ НАБАВКЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

ЗА 2016. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-07-16-1-612/17

Сарајево, јуни 2017. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА.....	3
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА.....	3
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ.....	4
II	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ.....	6
III	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ.....	7
1.	Увод.....	7
2.	Реализација ранијих препорука.....	7
3.	Систем интерних контрола.....	8
4.	Буџет и извјештавање.....	10
5.	Извршење буџета.....	11
5.1.	Уговорене услуге.....	11
6.	Биланс стања.....	12
7.	Јавне набавке.....	12
8.	Коментари.....	13
	Прилози.....	13

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Агенције за јавне набавке Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Агенција)** за 2016. годину који обухватају: биланс стања, преглед прихода, примитака и финансирања, преглед расхода и издатака из буџета, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство Агенције одговорно је за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу проведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине¹ и примјењивим Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI 1000–1810). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји Агенције не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просудби ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услјед преваре или грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу одабира ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја. Ревизор такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и системе интерних контрола.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

¹ У складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине, Канцеларија за ревизију у оквиру финансијске ревизије проводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености.

Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Агенције приказују фер и истинито, у свим материјалним аспектима, стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2016. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

У вези с ревизијом финансијских извјештаја Агенције, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са значајним законима и другим прописима којима се Агенција руководи.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство Агенције је такође одговорно да обезбиди да су активности, финансијске трансакције и информације у складу са прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбидило намјенско, сврсисходно и законито кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорност ревизора

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција БиХ и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености.² Поред наведене одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Ова одговорност укључује обављање процедура како бисмо прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Агенције, према дефинисаним критеријумима, усклађено са законима и другим прописима.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

² Нови ISSAI 4000 је усвојен у децембру 2016. године и замјењује раније ISSAI 4000, 4100 и 4200.



Мишљење

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Агенције за 2016. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима којима су регулисане.

Скретање пажње

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

- Примјену члана 116. Закона о јавним набавкама којим је прописано да Агенција подноси пријаве за прекршаје када утврди повреде закона које су у њеној надлежности. (тачка 4. Извјештаја).

Сарајево, 22.06.2017. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Драган Вранкић, с.р.

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Јасмин Пилица, с.р.

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Ранко Крсман, с.р.

II КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине проводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијева процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени с одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

Критеријуми за ревизију:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2016. годину;
- Закон о финансирању институција БиХ;
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти;
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС);
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ;
- Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ.

III ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

Агенција је основана Законом о јавним набавкама БиХ³ као самостална управна организација са статусом правног лица. Законом о јавним набавкама БиХ утврђене су надлежности Агенције чија је улога да обезбиједи правилно провођење закона.⁴ Надлежности Агенције се, између осталог, односе на припрему и израду нацрта закона, нацрта измјена и допуна закона и пратећих подзаконских аката; унапређење информисаности уговорних органа и понуђача о прописима о јавним набавкама и њиховим циљевима, поступцима и методама; пружање техничке помоћи и савјетодавних мишљења уговорним органима и понуђачима у вези с правилном примјеном овог закона и подзаконских аката; успостављање система праћења поступака које проводе уговорни органи за набавку робе, услуга и радова; прикупљање података, израда анализе и објављивање информација у вези с поступцима јавних набавки и додијељеним уговорима о јавним набавкама; развијање и успостављање електронских информационих система у области јавних набавки у БиХ; организовање обука за овлаштене предаваче и службенике за јавне набавке и друге активности везане за професионални развој у области јавних набавки; праћење рада овлашћених предавача и вођење евиденције о акредитованим предавачима из области јавних набавки и службеницима за јавне набавке; те израда годишњих извјештаја за Савјет министара БиХ.

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

Агенција има Одбор који је надлежан да разматра питања у вези са функционисањем и унапређењем система јавних набавки и даје претходну сагласност на акте, којим се уређује систем јавних набавки, које доноси Савјет министара БиХ или директор Агенције.

Сједиште Агенције је у Сарајеву, а двије филијале, које немају статус правног лица, имају сједиште у Бањој Луци и Мостару.

2. Реализација ранијих препорука

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Агенције за 2015. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење. У Извјештају су дате препоруке које се односе на даље унапређење система финансијског управљања и контроле, окончање активности на прилагођавању унутрашње организације и систематизације Агенције и унапређења у процесу кориштења мобилних и фиксних телефона.

Агенција је доставила информацију о предузетим активностима на реализацији препорука датих у ревизорском извјештају за 2015. годину. Увидом у предузете активности, те освртом на реализацију датих препорука, утврдили смо сљедеће:

³ Службени гласник БиХ број 49/04

⁴ Члан 92. Закона о јавним набавкама (Службени гласник БиХ број 39/14)

2.1. Реализоване препоруке

- Усвојен је интерни акт о начину кориштења мобилних и фиксних службених телефона којим су детаљније уређена права и обавезе лица која остварују право на ову накнаду.

2.2. Препоруке чија је реализација у току

- Започете су, али нису окончане активности на даљем успостављању система финансијског управљања и контроле у дијелу који се односи на сачињавање мапе процеса.

2.3. Нереализоване препоруке

- Мада су у току године предузимане одређене активности на усаглашавању Правилника о унутрашњој организацији у складу са важећим подзаконским актима, исте још нису окончане.

3. Систем интерних контрола

Агенција је одговорна за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

Поступцима ревизије смо констатовали да се уз рачуне о одржавању информационог система е-набавке не прилажу докази на основу којих се може потврдити да су услуге реализоване. Такође смо уочили да није у потпуности уређен начин вођења реверса за стална средства по запосленима и евиденција сталних средстава по локацијама.

Препоручујемо Агенцији да, отклањањем наведених недостатака, настави са активностима на даљем унапређењу система интерних контрола.

Организација и руковођење:

Агенција није окончала активности на усаглашавању описа радних мјеста у складу са одлукама Савјета министара БиХ о утврђивању унутрашње организације органа Управе БиХ и разврставању радних мјеста и критеријима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ.⁵ Према презентованим информацијама, у току године је вршена корекција описа радних мјеста на која Комисија Министарства правде БиХ није дала сагласност у претходном периоду. Приједлог правилника о унутрашњој организацији упућен је у процедуру прибављања мишљења надлежних институција, а у мишљењу из јануара 2017. године Министарство финансија и трезора БиХ је навело да не може подржати предметни правилник јер су наведеним приједлогом систематизована радна мјеста за 54 извршиоца, што је у односу на важећу систематизацију више за 22 извршиоца.

Важећим Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији, која је на снази од 2010. године, систематизована су радна мјеста за 32 извршиоца, а на 31.12.2016.

⁵ Одлука о принципима за утврђивање унутрашње организације органа Управе БиХ и Одлука о разврставању радних мјеста и критеријима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ (Службени гласник БиХ број 30/13).

године била су попуњена 24 радна мјеста. У Извјештају о раду Агенције је наведено да постојећа попуњеност не задовољава потребе Агенције за постизање потпуне надлежности Агенције утврђене Законом о јавним набавкама БиХ.

Сматрамо да Агенција треба уложити додатне напоре како би се окончале активности на усаглашавању постојећег правилника о унутрашњој организацији и систематизацији.

Статус руководиоца Агенције није окончан у складу са прописима који регулишу наведену проблематику. Јавни оглас за попуњавање радног мјеста директора расписан је у новембру 2015. године, али је исти поништен на основу Закључка Савјета министара БиХ од 16.05.2016. године због неодговарајућих критерија за избор. У међувремену је истекао мандат директорици Агенције (фебруар 2016. године), те до краја године није било нових активности које се односе на именовање директора. У обавјештењу Агенције за државну службу од 08.06.2016. године наведено је да се објављени оглас може поништити на образложени захтјев институције, при чему се исто радно мјесто не може поново оглашавати у периоду од једне године од дана објављивања огласа. Савјет министара БиХ је у фебруару 2017. именовао вршиоца дужности директора, а током ревизије нисмо упознати са осталим активностима (да ли су отклоњени недостаци који су утицали на поништење претходно расписаног јавног огласа, тј. да ли су утврђени одговарајући критерији за избор директора и да ли је евентуално расписан нови јавни оглас).

У новембру 2016. године је истекао мандат члановима Одбора Агенције⁶ о чему су обавијештене надлежне институције, а до датума сачињавања извјештаја о ревизији нису окончане активности на именовању нових чланова. Именовање чланова Одбора је у надлежности Савјета министара БиХ, који именовање врши на период од 5 година. Мада је Министарство правде БиХ, на лични упит једног члана Одбора, доставило мишљење⁷ да постојећи чланови формално-правно нису разријешени и да настављају са радом до именовања нових чланова, *сматрамо да процес именовања треба окончати на начин предвиђен законским прописима.*

Финансијско управљање и контрола:

У циљу успостављања система финансијског управљања и контроле у складу са Законом о финансирању институција БиХ, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ, Агенција је формирала радну групу. У одлуци о именовању утврђене су обавезе радне групе за израду документа о успостављању и функционисању финансијског управљања и контроле. Започете активности на документовању кључних пословних процеса унутар организационих јединица и утврђивању ризика нису окончане.

Агенција је попунила образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2016. годину и доставила Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ. У извјештају су наведене мјере које Агенција планира предузети за даљи развој финансијског управљања и контроле.

⁶ Одбор Агенције има пет чланова чији су чланови представници Министарства финансија и трезора БиХ, министарства финансија ентитета, Дирекције за европске интеграције и представник Владе Брчко дистрикта БиХ. Посматрачи у Одбору Агенције су представници: Спољнотрговинске коморе БиХ, Удружења послодаваца БиХ и ентитета, те невладиног сектора, директор Агенције и предсједавајући КРЖ-а.

⁷ Мишљење од 07.02.2017. године (достављено Агенцији 20.02.2017. године)

Препоручујемо наставак активности на успостављању система финансијског управљања и контроле.

Интерна ревизија:

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ⁸ и Одлуци о критеријима за успоставу јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁹, интерну ревизију у Агенцији обавља интерна ревизија успостављена у Министарству финансија и трезора БиХ. У току 2016. године обављен је накнадни преглед реализације препорука по извјештају интерне ревизије из 2015. године и ревизија процеса Управљање људским ресурсима.

4. Буџет и извјештавање

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2016. годину¹⁰ Агенцији су одобрена средства у износу од 1.000.000 КМ.

Средства одобрена буџетом су у току године коригована за износ од 142.996 КМ по основу преноса неутрошених средстава одобрених за суфинансирање IPA 2012.¹¹ Са извршеним корекцијама укупан расположиви буџет је износио 1.142.996 КМ.

Агенција је сачинила и доставила Годишњи финансијски извјештај за 2016. годину надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року.

Извјештај о раду за 2016. годину Агенција је сачинила у априлу 2017. године, након проведених јавних консултација у поступку израде Извјештаја. У Извјештају о раду је наведено које програме, пројекте и активности је Агенција реализовала у 2016. години те је констатовано да активности везане за развој и пуштање у рад нових сервиса за набавке нису могле бити реализоване због проблема са понуђачем који је требао бити ангажован у оквиру програма „Јачање јавних институција“ који финансира Њемачка агенција за међународну развојну сарадњу (GIZ). У Извјештају о раду је наведено да је у току године усвојен Правилник о праћењу поступка јавних набавки на основу којег се успоставља систем праћења јавних набавки, као једна од надлежности Агенције, као и да је Агенција, поред проблема са кадровском попуњеношћу и одсуствима, испоштовала планиране рокове и реализовала планиране послове.

Извјештај о раду не садржи информације о резултатима мониторинга и податке о утврђеним недостацима приликом праћења јавних набавки, те да ли су утврђени недостаци могли бити основ за покретање прекршајних пријава у складу са чланом 116. став (1) Закона. На основу расположивих информација, Агенција у 2016. години није подносила прекршајне пријаве у складу са поменутиим чланом Закона. Током ревизије смо информисани да су у току усаглашавања са Канцеларијом за разматрање жалби БиХ на основу којих би се припремио правилник за покретање прекршајних пријава, а нисмо упознати са разлозима због чега наведени правилник, уколико је његово постојање услов за покретање прекршајних пријава, није раније донесен.

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

⁹ Службени гласник БиХ, број 49/12

¹⁰ Службени гласник БиХ број 101/15

¹¹ Пренесена средства у износу од 144.779 КМ су умањена за неутрошена средства у износу од 1.782 КМ, за која је Министарству финансија и трезора БиХ упућен захтјев да изврши поврат.

Сматрамо да је потребно анализирати разлоге због којих нису покретане прекршајне пријаве, те обезбиједити услове за примјену члана 116. Закона о јавним набавкама.

5. Извршење буџета

У Годишњем извјештају Агенције за 2016. годину, исказани су расходи у износу од 1.065.887 КМ, што у односу на укупан буџет представља остварење од 93%. Од укупног износа реализованих средстава, из буџета су реализовани издаци у износу од 922.891 КМ, а из донаторских средстава износ од 142.996 КМ.

Најзначајнији издаци реализовани из буџетских средстава односе се на бруто плате и накнаде (697.937 КМ), накнаде трошкова запослених (58.805 КМ), трошкове унајмљивања имовине и опреме (28.597 КМ), издатке за текуће одржавање (59.094 КМ), уговорене услуге (42.917 КМ).

Донаторска средства намијењена за реализацију пројекта „Јачање система јавних набавки“ (IPA 2012) реализована су за набавку опреме у износу од 142.568 КМ и набавку материјала у износу од 429 КМ.

Преглед расхода буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

Бруто плате и накнаде из плата исказане су у износу од 697.937 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 409.315 КМ, а порези и доприноси износе 288.621 КМ. Исплаћене бруто плате и накнаде се односе на просјечан број од 23 запослена.

Накнаде трошкова запослених износе 58.805 КМ, а односе се на превоз на посао и са посла (11.297 КМ), топли оброк (27.630 КМ), регрес за годишњи одмор (7.050 КМ), јубиларне награде (4.980 КМ), помоћ у случају смрти (2.490 КМ) и порезе и доприносе на накнаде (5.358 КМ).

Трошкови унајмљивања имовине и опреме реализовани су за закуп канцеларијског простора за смјештај филијале у Бањој Луци (19.565 КМ) и трошкове смјештаја и администрирања на серверима за апликацију за објаву обавјештења у поступцима јавних набавки у износу од 9.029 КМ.

Током ревизије констатовали смо сљедеће:

5.1. Уговорене услуге

Уговорене услуге реализоване су у износу од 42.917 КМ, од чега се значајније односе на издатке за рад Одбора Агенције (нето износ 23.430 КМ). Накнаде члановима Одбора су исплаћене закључно са новембром 2016. године (за период до истека мандата на који су чланови именовани), на основу раније донесене одлуке о накнадама члановима Одбора.

Обрачун накнаде члановима Одбора Агенције вршен је на основу Одлуке Савјета министара БиХ¹² према којој именовани чланови Одбора остварују право на мјесечну накнаду у нето износу од 500 КМ, а чланови Одбора по службеној дужности или њихови овлаштени представници и посматрач Брчко дистрикта БиХ накнаду у износу од 250 КМ према броју присуствовања сједницама Одбора. У складу са одредбама Закона о допунама Закона о платама и накнадама у институцијама Босне и Херцеговине,¹³ накнада од 500 КМ је током периода за који је вршена исплата коригована на 476 КМ. Поменути допунама Закона утврђено је да мјесечна накнада за рад у управним одборима, надзорним и другим радним тијелима може износити максимално до висине основице за обрачун плате запосленима у институцијама БиХ (476 КМ), као и да су институције дужне ускладити подзаконска акта у року од 90 дана. Процедура доношења одлуке о висини накнаде члановима Одбора Агенције трајала је од априла, када је сачињен приједлог одлуке, до новембра 2016. године, када је Савјет министара БиХ усвојио одлуку. У међувремену су прибављена мишљења надлежних институција и извршене корекције у складу са достављеним примједбама, те је кориговани приједлог Агенција упутила 01.09.2016. године.

Савјет министара БиХ је у новембру 2016. године усвојио нову Одлуку о висини новчане накнаде за рад у Одбору Агенције по којој није вршена исплата накнада, с обзиром на то да накнада за децембар 2016. године није исплаћена због дилеме у вези са мандатом чланова Одбора Агенције.

6. Биланс стања

Актива Агенције се односи на готовину, краткорочна потраживања и залихе (889 КМ) и стална средства исказана по садашњој вриједности (240.558 КМ). Пасива се односи на краткорочне текуће обавезе и разграничења (78.699 КМ) и изворе средстава (240.558 КМ).

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

7. Јавне набавке

План набавки за 2016. годину Агенција је донијела у јануару 2016. године, а у мају и децембру су вршене измјене и допуне Плана набавки у складу са накнадно утврђеним потребама. На основу презентованих података о планираним и проведеним поступцима набавки, уочили смо да се вриједносно значајнија набавка односи на набавку услуга одржавања информационог система е-набавке. Набавка поменутих услуга обухваћена је Планом набавки са вриједношћу од 43.000 КМ (са ПДВ-ом), док је у одлуци о покретању поступка јавне набавке наведена планирана вриједност набавке у износу од 179.487 КМ (без ПДВ-а). Износ од 179.498 КМ без ПДВ-а (односно 210.000 КМ са ПДВ-ом) планиран је за закључивање оквирног споразума на период од три године, што је наведено у обавјештењу о набавци. Наведене корекције планираног износа нису на адекватан начин објављене у измјенама Плана набавки, а у Агенцији нам нису презентоване одговарајуће информације о разлозима за повећање планираног износа за набавку услуга одржавања.

Законом о јавним набавкама дефинисано је да су услови за почетак поступка јавне набавке испуњени ако је набавка предвиђена у плану набавки или када уговорни орган

¹² Службени гласник БиХ, број 55/10

¹³ Службени гласник БиХ, број 88/15

донесе посебну одлуку о покретању поступка јавне набавке, те сматрамо да је у конкретном случају требало измијенити План набавки и измјене објавити на интернет страници Агенције. Напомињемо да је Агенција на својој интернет страници објавила измјене и допуне Плана набавки којима су обухваћена три директна поступка, те је из тих разлога неприхватљива пракса да значајна корекција планираног износа набавке није транспарентно објављена. Сама процедура јавних набавки проведена је на транспарентан начин, путем отвореног поступка, а након пристизања једне понуде закључен је оквирни споразум у износу од 176.300 КМ (без ПДВ-а) на период од три године.

8. Коментари

Агенција је у остављеном року доставила одговор у коме је наведено да нема коментара на Нацрт извјештаја о ревизији за 2016. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Сњежана Баштинац, с.р.

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Миро Галић, с.р.

Чланови тима за финансијску ревизију

Фатима Механовић, с.р.

Аднан Мухаремагић, с.р.

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета

Драгољуб Ковинчић, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2016. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2016. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2016. годину

Назив институције: Агенција за јавне набавке БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	1.000.000	0	1.000.000	922.891	92
Бруто плаће и накнаде	724.000		724.000	697.937	96
Накнаде трошкова запослених	72.000	-2.000	70.000	58.805	84
Путни трошкови	10.000		10.000	6.117	61
Издаци телефонских и пошт. услуга	24.000		24.000	15.722	66
Издаци за енергију и ком. услуге	9.000		9.000	3.004	33
Набавка материјала	12.000	2.000	14.000	7.171	51
Издаци за усл. пријеза и горива	7.000		7.000	1.662	24
Унајмљивање имовине и опреме	29.000		29.000	28.597	99
Издаци за текуће одржавање	64.000		64.000	59.094	92
Издаци за осигурање	2.000		2.000	1.866	93
Уговорене и друге посебне услуге	47.000		47.000	42.917	91
2. Капитални издаци	0	0	0	0	
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме			0		
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвест. одржавање			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		
5. Програми посебне намјене	0	142.996	142.996	142.996	100
Суфинансирање IPA 2012		142.996	142.996	142.996	100
Укупно (1+2+3+4+5)	1.000.000	142.996	1.142.996	1.065.887	93

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 04.05.2017. године.

в.д. директора:
Ћенан Салчин

Биланс стања на 31.12.2016. године

Назив институције: Агенција за јавне набавке БиХ

Табела II

Опис	31.12.2015.	31.12.2016.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1.Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	1.269	889	70
Новчана средства	720	341	47
Краткорочна потраживања	549	549	100
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	270.104	240.558	89
Стална средства	850.472	941.480	111
Исправка вриједности	580.368	700.922	121
Неотписана вриједност сталних средстава	270.104	240.558	89
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	271.373	241.447	89

3. Краткорочне обавезе и разграничења	87.968	78.699	89
Краткорочне текуће обавезе	21.588	14.838	69
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	66.380	63.861	96
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења			
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	270.104	240.558	89
Извори средстава	270.104	240.558	89
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	358.072	319.257	89
------------------------------	----------------	----------------	-----------

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.8. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.

Руководство је Биланс стања одобрило 04.05.2017. године.

в.д. директора:
Ћенан Салчин

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Агенције за јавне набавке Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Агенција) дужно је да обезбједи да финансијски извјештаји за 2016. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 25/15) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-1515-1/15 од 04.02.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2016. годину (Службени гласник БиХ број 101/15) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Агенције.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије;
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи.

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, _____

в.д. директора:

Ћенан Салчин