



# **IZVJEŠĆE**

## **O FINACIJSKOJ REVIZIJI**

**AGENCIJE ZA JAVNE NABAVE BOSNE I HERCEGOVINE**

**ZA 2016. GODINU**

Broj: 01/02/03-07-16-1-612/17

**Sarajevo, lipanj 2017. godine**



## KAZALO

I. MIŠLJENJE REVIZORA .....	3
1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA.....	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI .....	4
II. KRITERIJI ZA REVIZIJU .....	6
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI .....	7
1. Uvod.....	7
2. Realizacija ranijih preporuka.....	7
3. Sustav unutarnjih kontrola .....	8
4. Proračun i izvješćivanje.....	10
5. Izvršenje proračuna.....	10
5.1. Ugovorene usluge .....	11
6. Bilanca stanja.....	12
7. Javne nabave.....	12
8. Komentari.....	13
Privici.....	13

## I. MIŠLJENJE REVIZORA

### 1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Agencije za javne nabave Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Agencija)** za 2016. godinu koji obuhvaćaju: bilancu stanja, pregled prihoda, primitaka i financiranja, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio.

#### ***Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća***

Rukovodstvo Agencije odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

#### ***Odgovornost revizora***

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine<sup>1</sup> i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1000–1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća Agencije ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je utemeljen na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra unutarnje kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti unutarnjih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustave unutarnjih kontrola.

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za naše mišljenje.

---

<sup>1</sup> Sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, Ured za reviziju u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti.

## **Mišljenje**

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Agencije prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2016. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

## **2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI**

U svezi s revizijom finansijskih izvješća Agencije, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Agencija rukovodi.

### ***Odgovornost rukovodstva za usklađenost***

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

### ***Odgovornost revizora***

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.<sup>2</sup> Pored navedene 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, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Agencije, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za naše mišljenje.

---

<sup>2</sup> Novi ISSAI 4000 je usvojen u prosincu 2016. godine i zamjenjuje ranije ISSAI 4000, 4100 i 4200.



### **Mišljenje**

Prema našem mišljenju, aktivnosti, financijske transakcije i informacije Agencije za 2016. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

### **Skretanje pozornosti**

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pozornost na:

- Primjenu članka 116. Zakona o javnim nabavama kojim je propisano da Agencija podnosi prijave za prekršaje kada utvrdi povrede zakona koje su u njenoj nadležnosti. (točka 4. Izvješća).

Sarajevo, 22.06.2017. godine

### **GLAVNI REVIZOR**

Dragan Vrankić, v.r.

### **ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

### **ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

## II. KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijeva 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 uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. godinu;
- Zakon o financiranju institucija BiH;
- Zakon o javnim nabavama i podzakonski akti;
- 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 državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH;
- Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH.

### III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

#### 1. Uvod

Agencija je utemeljena Zakonom o javnim nabavama BiH<sup>3</sup> kao samostalna upravna organizacija sa statusom pravne osobe. Zakonom o javnim nabavama BiH utvrđene su nadležnosti Agencije čija je uloga da osigura pravilno provođenje zakona.<sup>4</sup> Nadležnosti Agencije se, između ostalog, odnose na pripremu i izradu nacrtu zakona, nacrtu izmjena i dopuna zakona i pratećih podzakonskih akata; unapređenje informiranosti ugovornih organa i ponuđača o propisima o javnim nabavama i njihovim ciljevima, postupcima i metodama; pružanje tehničke pomoći i savjetodavnih mišljenja ugovornim organima i ponuđačima u svezi s pravilnom primjenom ovog zakona i podzakonskih akata; uspostavljanje sustava praćenja postupaka koje provode ugovorni organi za nabavu robe, usluga i radova; prikupljanje podataka, izrada analize i objavljivanje informacija u svezi s postupcima javnih nabava i dodijeljenim ugovorima o javnim nabavama; razvijanje i uspostavljanje elektronskih informacijskih sustava u oblasti javnih nabava u BiH; organiziranje obuka za ovlaštene predavače i službenike za javne nabave i druge aktivnosti vezane za profesionalni razvoj u oblasti javnih nabava; praćenje rada ovlaštenih predavača i vođenje evidencije o akreditiranim predavačima iz oblasti javnih nabava i službenicima za javne nabave; te izrada godišnjih izvješća za Vijeće ministara BiH.

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, sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u institucijama BiH.

Agencija ima Odbor koji je 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.

Sjedište Agencije je u Sarajevu, a dvije filijale, koje nemaju status pravne osobe, imaju sjedište u Banjoj Luci i Mostaru.

#### 2. Realizacija ranijih preporuka

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Agencije za 2015. godinu, sačinio Izvješće o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje. U Izvješću su dane preporuke koje se odnose na daljnje unapređenje sustava finansijskog upravljanja i kontrole, okončanje aktivnosti na prilagođavanju unutarnjeg ustroja i sistematizacije Agencije i unapređenja u procesu korištenja mobilnih i fiksnih telefona.

Agencija je dostavila informaciju o poduzetim aktivnostima na realizaciji preporuka danih u revizorskom izvješću za 2015. godinu. Uvidom u poduzete aktivnosti, te osvrtnom na realizaciju danih preporuka, utvrdili smo sljedeće:

##### 2.1. Realizirane preporuke

- Usvojen je interni akt o načinu korištenja mobilnih i fiksnih službenih telefona kojim su detaljnije uređena prava i obveze osoba koje ostvaruju pravo na ovu naknadu.

<sup>3</sup> Službeni glasnik BiH broj 49/04

<sup>4</sup> Članak 92. Zakona o javnim nabavama (Službeni glasnik BiH broj 39/14)

## 2.2. Preporuke čija je realizacija u tijeku

- Započete su, ali nisu okončane aktivnosti na daljnjem uspostavljanju sustava financijskog upravljanja i kontrole u dijelu koji se odnosi na sačinjavanje mape procesa.

## 2.3. Nerealizirane preporuke

- Mada su u tijeku godine poduzimane određene aktivnosti na usuglašavanju Pravilnika o unutarnjem ustroju sukladno važećim podzakonskim aktima, iste još nisu okončane.

## 3. Sustav unutarnjih kontrola

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

Postupcima revizije smo konstatirali da se uz račune o održavanju informacijskog sustava e-nabave ne prilažu dokazi na temelju kojih se može potvrditi da su usluge realizirane. Također smo uočili da nije u potpunosti uređen način vođenja reversa za stalna sredstva po uposlenima i evidencija stalnih sredstva po lokacijama.

***Preporučamo Agenciji da, otklanjanjem navedenih nedostataka, nastavi sa aktivnostima na daljnjem unapređenju sustava unutarnjih kontrola.***

### Organizacija i rukovođenje:

Agencija nije okončala aktivnosti na usuglašavanju opisa radnih mjesta sukladno odlukama Vijeća ministara BiH o utvrđivanju unutarnjeg ustroja organa Uprave BiH i razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH.<sup>5</sup> Prema prezentiranim informacijama, u tijeku godine je vršena korekcija opisa radnih mjesta na koja Povjerenstvo Ministarstva pravde BiH nije dalo suglasnost u prethodnom razdoblju. Prijedlog pravilnika o unutarnjem ustroju upućen je u proceduru pribavljanja mišljenja nadležnih institucija, a u mišljenju iz siječnja 2017. godine Ministarstvo financija i trezora BiH je navelo da ne može podržati predmetni pravilnik jer su navedenim prijedlogom sistematizirana radna mjesta za 54 izvršitelja, što je u odnosu na važeću sistematizaciju više za 22 izvršitelja.

Važećim Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji, koja je na snazi od 2010. godine, sistematizirana su radna mjesta za 32 izvršitelja, a na 31.12.2016. godine bila su popunjena 24 radna mjesta. U Izvješću o radu Agencije je navedeno da postojeća popunjenost ne zadovoljava potrebe Agencije za postizanje potpune nadležnosti Agencije utvrđene Zakonom o javnim nabavama BiH.

***Smatramo da Agencija treba uložiti dodatne napore kako bi se okončale aktivnosti na usuglašavanju postojećeg pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji.***

---

<sup>5</sup> Odluka o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustroja organa Uprave BiH i Odluka o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH (Službeni glasnik BiH broj 30/13).



Status rukovoditelja Agencije nije okončan sukladno propisima koji reguliraju navedenu problematiku. Javni oglas za popunjavanje radnog mjesta ravnatelja raspisan je u studenom 2015. godine, ali je isti poništen na temelju Zaključka Vijeća ministara BiH od 16.05.2016. godine zbog neodgovarajućih kriterija za izbor. U međuvremenu je istekao mandat ravnateljici Agencije (veljača 2016. godine), te do kraja godine nije bilo novih aktivnosti koje se odnose na imenovanje ravnatelja. U obavještenju Agencije za državnu službu od 08.06.2016. godine navedeno je da se objavljeni oglas može poništiti na obrazloženi zahtjev institucije, pri čemu se isto radno mjesto ne može ponovno oglašavati u razdoblju od jedne godine od dana objavljivanja oglasa. Vijeće ministara BiH je u veljači 2017. imenovalo vršitelja dužnosti ravnatelja, a tijekom revizije nismo upoznati sa ostalim aktivnostima (jesu li otklonjeni nedostaci koji su utjecali na poništenje prethodno raspisanog javnog oglasa, tj. jesu li utvrđeni odgovarajući kriteriji za izbor ravnatelja i je li eventualno raspisan novi javni oglas).

U studenom 2016. godine je istekao mandat članovima Odbora Agencije<sup>6</sup> o čemu su obaviještene nadležne institucije, a do datuma sačinjavanja izvješća o reviziji nisu okončane aktivnosti na imenovanju novih članova. Imenovanje članova Odbora je u nadležnosti Vijeća ministara BiH, koji imenovanje vrši na razdoblje od 5 godina.

Mada je Ministarstvo pravde BiH, na osobni upit jednog člana Odbora, dostavilo mišljenje<sup>7</sup> da postojeći članovi formalno-pravno nisu razriješeni i da nastavljaju sa radom do imenovanja novih članova, *smatramo da proces imenovanja treba okončati na način predviđen zakonskim propisima.*

### **Financijsko upravljanje i kontrola:**

U cilju uspostavljanja sustava financijskog upravljanja i kontrole sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH, Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH, Agencija je formirala radnu grupu. U odluci o imenovanju utvrđene su obveze radne grupe za izradu dokumenta o uspostavljanju i funkcioniranju financijskog upravljanja i kontrole. Započete aktivnosti na dokumentiranju ključnih poslovnih procesa unutar organizacijskih jedinica i utvrđivanju rizika nisu okončane.

Agencija je popunila obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2016. godinu i dostavila Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH. U izvješću su navedene mjere koje Agencija planira poduzeti za daljnji razvoj financijskog upravljanja i kontrole.

***Preporučamo nastavak aktivnosti na uspostavljanju sustava financijskog upravljanja i kontrole.***

### **Unutarnja revizija:**

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH<sup>8</sup> i Odluci o kriterijima za uspostavu jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH<sup>9</sup>, unutarnju reviziju u Agenciji obavlja unutarnja revizija

<sup>6</sup> Odbor Agencije ima pet članova čiji su članovi predstavnici Ministarstva financija i trezora BiH, ministarstava financija entiteta, Direkcije za europske integracije i predstavnik Vlade Brčko distrikta BiH. Posmatrači u Odboru Agencije su predstavnici: Vanjskotrgovinske komore BiH, Udruženja poslodavaca BiH i entiteta, te nevladinog sektora, ravnatelj Agencije i predsjedavajući URŽ-a.

<sup>7</sup> Mišljenje od 07.02.2017. godine (dostavljeno Agenciji 20.02.2017. godine)

<sup>8</sup> Službeni glasnik BiH, broj 27/08, 32/12

<sup>9</sup> Službeni glasnik BiH, broj 49/12

uspostavljena u Ministarstvu financija i trezora BiH. U tijeku 2016. godine obavljen je naknadni pregled realizacije preporuka po izvješću unutarnje revizije iz 2015. godine i revizija procesa Upravljanje ljudskim resursima.

#### 4. Proračun i izvješćivanje

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2016. godinu<sup>10</sup> Agenciji su odobrena sredstva u iznosu od 1.000.000 KM.

Sredstva odobrena proračunom su u tijeku godine korigirana za iznos od 142.996 KM po osnovu prijenosa neutrošenih sredstava odobrenih za sufinanciranje IPA 2012.<sup>11</sup> Sa izvršenim korekcijama ukupan raspoloživi proračun je iznosio 1.142.996 KM.

Agencija je sačinila i dostavila Godišnje financijsko izvješće za 2016. godinu nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

Izvješće o radu za 2016. godinu Agencija je sačinila u travnju 2017. godine, nakon provedenih javnih konsultacija u postupku izrade Izvješća. U Izvješću o radu je navedeno koje programe, projekte i aktivnosti je Agencija realizirala u 2016. godini te je konstatirano da aktivnosti vezane za razvoj i puštanje u rad novih servisa za e-nabave nisu mogle biti realizirane zbog problema sa ponuđačem koji je trebao biti angažiran u okviru programa „Jačanje javnih institucija“ koji financira Njemačka agencija za međunarodnu razvojnu suradnju (GIZ). U Izvješću o radu je navedeno da je u tijeku godine usvojen Pravilnik o praćenju postupka javnih nabava na temelju kojeg se uspostavlja sustav praćenja javnih nabava, kao jedna od nadležnosti Agencije, kao i da je Agencija, pored problema sa kadrovskom popunjenošću i odsustvima, ispoštovala planirane rokove i realizirala planirane poslove.

Izvješće o radu ne sadrži informacije o rezultatima monitoringa i podatke o utvrđenim nedostacima prilikom praćenja javnih nabava, te jesu li utvrđeni nedostaci mogli biti temelj za pokretanje prekršajnih prijava sukladno članku 116. stavak (1) Zakona. Na temelju raspoloživih informacija, Agencija u 2016. godini nije podnosila prekršajne prijave sukladno pomenutom članku Zakona. Tijekom revizije smo informirani da su u tijeku usuglašavanja sa Uredom za razmatranje žalbi BiH na temelju kojih bi se pripremio pravilnik za pokretanje prekršajnih prijava, a nismo upoznati sa razlozima zbog čega navedeni pravilnik, ukoliko je njegovo postojanje uvjet za pokretanje prekršajnih prijava, nije ranije donesen.

***Smatramo da je potrebno analizirati razloge zbog kojih nisu pokretane prekršajne prijave, te osigurati uvjete za primjenu članka 116. Zakona o javnim nabavama.***

#### 5. Izvršenje proračuna

U Godišnjem izvješću Agencije za 2016. godinu, iskazani su rashodi u iznosu od 1.065.887 KM, što u odnosu na ukupan proračun predstavlja ostvarenje od 93%. Od ukupnog iznosa realiziranih sredstava, iz proračuna su realizirani izdaci u iznosu od 922.891 KM, a iz donatorskih sredstava iznos od 142.996 KM.

Najznačajniji izdaci realizirani iz proračunskih sredstava odnose se na bruto plaće i naknade (697.937 KM), naknade troškova uposlenih (58.805 KM), troškove unajmljivanja imovine i

<sup>10</sup> Službeni glasnik BiH broj 101/15

<sup>11</sup> Prenesena sredstva u iznosu od 144.779 KM su umanjena za neutrošena sredstva u iznosu od 1.782 KM, za koja je Ministarstvu financija i trezora BiH upućen zahtjev da izvrši povrat.

opreme (28.597 KM), izdatke za tekuće održavanje (59.094 KM), ugovorene usluge (42.917 KM).

Donatorska sredstva namijenjena za realizaciju projekta „Jačanje sustava javnih nabava“ (IPA 2012.) realizirana su za nabavu opreme u iznosu od 142.568 KM i nabavu materijala u iznosu od 429 KM.

***Pregled rashoda proračuna prikazan je u Tablici I. u prilogu Izvješća.***

Bruto plaće i naknade iz plaća iskazane su u iznosu od 697.937 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 409.315 KM, a porezi i doprinosi iznose 288.621 KM. Isplaćene bruto plaće i naknade se odnose na prosječan broj od 23 uposlena.

Naknade troškova uposlenih iznose 58.805 KM, a odnose se na prijevoz na posao i sa posla (11.297 KM), topli obrok (27.630 KM), regres za godišnji odmor (7.050 KM), jubilarne nagrade (4.980 KM), pomoć u slučaju smrti (2.490 KM) i poreze i doprinose na naknade (5.358 KM).

Troškovi unajmljivanja imovine i opreme realizirani su za zakup uredskog prostora za smještaj filijale u Banjoj Luci (19.565 KM) i troškove smještaja i administriranja na serverima za aplikaciju za objavu obavještenja u postupcima javnih nabava u iznosu od 9.029 KM.

***Tijekom revizije konstatirali smo sljedeće:***

**5.1. Ugovorene usluge**

Ugovorene usluge realizirane su u iznosu od 42.917 KM, od čega se značajnije odnose na izdatke za rad Odbora Agencije (neto iznos 23.430 KM). Naknade članovima Odbora su isplaćene zaključno sa studenim 2016. godine (za razdoblje do isteka mandata na koji su članovi imenovani), na temelju ranije donesene odluke o naknadama članovima Odbora.

Obračun naknade članovima Odbora Agencije vršen je na temelju Odluke Vijeća ministara BiH<sup>12</sup> prema kojoj imenovani članovi Odbora ostvaruju pravo na mjesečnu naknadu u neto iznosu od 500 KM, a članovi Odbora po službenoj dužnosti ili njihovi ovlašteni predstavnici i posmatrač Brčko distrikta BiH naknadu u iznosu od 250 KM prema broju prisustvovanja sjednicama Odbora. Sukladno odredbama Zakona o dopunama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine,<sup>13</sup> naknada od 500 KM je tijekom razdoblja za koji je vršena isplata korigirana na 476 KM.

Pomenutim dopunama Zakona utvrđeno je da mjesečna naknada za rad u upravnim odborima, nadzornim i drugim radnim tijelima može iznositi maksimalno do visine osnovice za obračun plaće uposlenima u institucijama BiH (476 KM), kao i da su institucije dužne uskladiti podzakonska akta u roku od 90 dana. Procedura donošenja odluke o visini naknade članovima Odbora Agencije trajala je od travnja, kada je sačinjen prijedlog odluke, do studenog 2016. godine, kada je Vijeće ministara BiH usvojilo odluku. U međuvremenu su pribavljena mišljenja nadležnih institucija i izvršene korekcije sukladno dostavljenim primjedbama, te je korigirani prijedlog Agencija uputila 01.09.2016. godine.

<sup>12</sup> Službeni glasnik BiH, broj 55/10

<sup>13</sup> Službeni glasnik BiH, broj 88/15

Vijeće ministara BiH je u studenom 2016. godine usvojilo novu Odluku o visini novčane naknade za rad u Odboru Agencije po kojoj nije vršena isplata naknada, s obzirom na to da naknada za prosinac 2016. godine nije isplaćena zbog dileme u svezi s mandatom članova Odbora Agencije.

## 6. Bilanca stanja

Aktiva Agencije se odnosi na gotovinu, kratkoročna potraživanja i zalihe (889 KM) i stalna sredstva iskazana po sadašnjoj vrijednosti (240.558 KM). Pasiva se odnosi na kratkoročne tekuće obveze i razgraničenja (78.699 KM) i izvore sredstava (240.558 KM).

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

## 7. Javne nabave

Plan nabava za 2016. godinu Agencija je donijela u siječnju 2016. godine, a u svibnju i prosincu su vršene izmjene i dopune Plana nabava sukladno naknadno utvrđenim potrebama. Na temelju prezentiranih podataka o planiranim i provedenim postupcima nabava, uočili smo kako se vrijednosno značajnija nabava odnosi na nabavu usluga održavanja informacijskog sustava e-nabave. Nabava pomenutih usluga obuhvaćena je Planom nabava sa vrijednošću od 43.000 KM (sa PDV-om), dok je u odluci o pokretanju postupka javne nabave navedena planirana vrijednost nabave u iznosu od 179.487 KM (bez PDV-a). Iznos od 179.498 KM bez PDV-a (odnosno 210.000 KM sa PDV-om) planiran je za zaključivanje okvirnog sporazuma na razdoblje od tri godine, što je navedeno u obavještenju o nabavi. Navedene korekcije planiranog iznosa nisu na adekvatan način objavljene u izmjenama Plana nabava, a u Agenciji nam nisu prezentirane odgovarajuće informacije o razlozima za povećanje planiranog iznosa za nabavu usluga održavanja.

Zakonom o javnim nabavama definirano je da su uvjeti za početak postupka javne nabave ispunjeni ako je nabava predviđena u planu nabava ili kada ugovorni organ donese posebnu odluku o pokretanju postupka javne nabave, te smatramo da je u konkretnom slučaju trebalo izmijeniti Plan nabava i izmjene objaviti na internet stranici Agencije. Napominjemo da je Agencija na svojoj internet stranici objavila izmjene i dopune Plana nabava kojima su obuhvaćena tri izravna postupka, te je iz tih razloga neprihvatljiva praksa da značajna korekcija planiranog iznosa nabave nije transparentno objavljena. Sama procedura javnih nabava provedena je na transparentan način, putem otvorenog postupka, a nakon pristizanja jedne ponude zaključen je okvirni sporazum u iznosu od 176.300 KM (bez PDV-a) na razdoblje od tri godine.

## 8. Komentari

Agencija je u ostavljenom roku dostavila odgovor u kome je navedeno da nema komentara na Nacrt izvješća o reviziji za 2016. godinu.

**Voditelj tima za  
financijsku reviziju**

Snježana Baštinac, v.r.

**Rukovoditelj Odjela za  
financijsku reviziju**

Miro Galić, v.r.

**Članovi tima za  
financijsku reviziju**

Fatima Mehanović, v.r.

**Rukovoditelj Odjela za  
razvoj, metodologiju  
i kontrolu kvalitete**

Dragoljub Kovinčić, v.r.

Adnan Muharemagić, v.r.

## Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2016. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2016. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

## Pregled rashoda proračuna za 2016. godinu

**Naziv institucije:** Agencija za javne nabave BiH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>1.000.000</b>	<b>0</b>	<b>1.000.000</b>	<b>922.891</b>	<b>92</b>
Bruto plaće i naknade	724.000		724.000	697.937	96
Naknade troškova uposlenih	72.000	-2.000	70.000	58.805	84
Putni troškovi	10.000		10.000	6.117	61
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	24.000		24.000	15.722	66
Izdaci za energiju i kom. usluge	9.000		9.000	3.004	33
Nabava materijala	12.000	2.000	14.000	7.171	51
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	7.000		7.000	1.662	24
Unajmljivanje imovine i opreme	29.000		29.000	28.597	99
Izdaci za tekuće održavanje	64.000		64.000	59.094	92
Izdaci za osiguranje	2.000		2.000	1.866	93
Ugovorene i druge posebne usluge	47.000		47.000	42.917	91
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme			0		
Nabava ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
			0		
<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
<b>5. Programi posebne namjene</b>	<b>0</b>	<b>142.996</b>	<b>142.996</b>	<b>142.996</b>	<b>100</b>
Sufinanciranje IPA 2012		142.996	142.996	142.996	100
<b>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>1.000.000</b>	<b>142.996</b>	<b>1.142.996</b>	<b>1.065.887</b>	<b>93</b>

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 04.05.2017. godine.

v.d. ravnatelja:  
Đenan Salčin

# Bilanca stanja na 31.12.2016. godine

**Naziv institucije:** Agencija za javne nabave BiH

**Tablica II.**

Opis	31.12.2015.	31.12.2016.	Indeks 3/2
1	2	3	4
<b>1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe</b>	<b>1.269</b>	<b>889</b>	<b>70</b>
Novčana sredstva	720	341	47
Kratkoročna potraživanja	549	549	100
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
<b>2. Stalna sredstva</b>	<b>270.104</b>	<b>240.558</b>	<b>89</b>
Stalna sredstva	850.472	941.480	111
Ispravka vrijednosti	580.368	700.922	121
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	270.104	240.558	89
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
<b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>	<b>271.373</b>	<b>241.447</b>	<b>89</b>

<b>3. Kratkoročne obveze i razgraničenja</b>	<b>87.968</b>	<b>78.699</b>	<b>89</b>
Kratkoročne tekuće obveze	21.588	14.838	69
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	66.380	63.861	96
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
<b>4. Dugoročne obveze i razgraničenja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
<b>5. Izvori sredstava</b>	<b>270.104</b>	<b>240.558</b>	<b>89</b>
Izvori sredstava	270.104	240.558	89
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

<b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b>	<b>358.072</b>	<b>319.257</b>	<b>89</b>
------------------------------	----------------	----------------	-----------

**Napomena:** Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl. 8. 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.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 04.05.2017. godine.

v.d. ravnatelja:  
Đenan Salčin

## Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) 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 Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Agencija) dužno je da osigura da finansijska izvješća za 2016. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno da postupa sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. godinu (Službeni glasnik BiH broj 101/15) i pratećim nalogima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, 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;
- 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 nezakonitosti.

Datum, \_\_\_\_\_

v.d. ravnatelja:

Đenan Salčin