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

H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www revizija. gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

Broj: 01-01-16-1-768-2/18
Datum: 30.07.18.

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 30-07-2018			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01,02	-16-1-	1752/18	

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: **Dostava Izvješća o financijskoj reviziji institucija BIH za 2017. godinu**

Cijenjeni,

sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o financijskoj reviziji institucija BiH za 2017. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu BiH
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
15. Agencija za sigurnost hrane BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH
18. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH

36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić

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

H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www revizija. gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

Broj: 01-01-16-1-762/18
Datum: 30.07.18.

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 30-07-2018			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01.02	16-1	1752	18

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: **Dostava Izvješća o financijskoj reviziji institucija BIH za 2017. godinu**

Cijenjeni,

sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o financijskoj reviziji institucija BiH za 2017. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu BiH
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
15. Agencija za sigurnost hrane BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH
18. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH

35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić

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

H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www revizija. gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

ИЗВЈЕШТАЈ
О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

АГЕНЦИЈЕ ЗА ЈАВНЕ НАБАВКЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

ЗА 2017. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-07-16-1-707/18

Сарајево, јули 2018. године

САДРЖАЈ

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА 3

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА 3
МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ 4

II КРИТЕРИЈУМИ 6

III ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ 7

1. УВОД 7
2. РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА 7
   2.1 Реализоване препоруке 8
   2.2 Препоруке чија је реализација у току 8
   2.3 Нереализоване препоруке 8
3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА 8
   3.1 Систем интерних контрола процеса 8
   3.2 Организација и руковођење 9
   3.3 Финансијско управљање и контрола 10
   3.4 Интерна ревизија 10
4. БУЏЕТ 11
   4.1 Програм рада и Извјештај о раду 11
5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ 12
   5.1 Преглед расхода и издатака из буџета 12
   5.2 Биланс стања 13
   5.3 Преглед динамике запошљавања 13
6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ 14
7. КОМЕНТАРИ 15

ПРИЛОЗИ 15

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Агенције за јавне набавке Босне и Херцеговине (у даљем тексту Агенција)** за 2017. 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 подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услијед 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 Херцеговине[1] 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 услијед 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 институција БиХ, у оквиру финансијске ревизије, проводи ревизију финансијских извјештаја, у вези са истом, ревизију усклађености са законима и другим прописима који су релевантни за финансијске извјештаје.

Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји **Агенције** приказују фер и истинито, у свим материјалним аспектима, стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2017. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

У вези са ревизијом финансијских извјештаја **Агенције** за 2017. годину**,** 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 обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу са прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило 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. 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.

Мишљење

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације **Агенције** за 2017. 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 сљедеће:

- Нису окончане све активности на стварању услова за подношење прекршајних пријаве када Агенција, у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама, утврди повреде закона које су у њеној надлежности (тачка 4.1-Програм рада и Извјештај о раду).
- Није ријешен статус руководиоца Агенције, а у току године нису окончане активности на именовању чланова Одбора Агенције којима је истекао мандат (тачка 3.2-Организација и руковођење).

Сарајево, 18.07.2018. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Драган Вранкић

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Јасмин Пилица

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Ранко Крсман

II КРИТЕРИЈУМИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине проводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези са 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 са одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

За оцјену објективности и истинитости финансијских извештаја и оцјену усклађености са законима и другим прописима кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2017. 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 са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
- Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ.

III ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. УВОД

Агенција је, према Закону о јавним набавкм, самостална управна организација са својством правног лица, чија је улога да обезбиједи правилно провођење Закона о јавним набавкама.[2] 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 овлаштених предавача и вођење евиденције о акредитираним 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 разрјешење с дужности, је у надлежности Савјета министара БиХ, у складу с одредбама Закона о државној служби у институцијама БиХ.

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

2. РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Агенције за 2016. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење о финансијским извјештајима и позитивно мишљење са скретањем пажње на усклађеност, у дијелу који се односи на примјену члана 116. Закона о јавним набавкама и подношење пријаве за прекршаје када утврди повреде закона које су у њеној надлежности.

У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Агенција је поступила у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестила нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу превазилажења неправилности идентификованих у извјештају о обављеној ревизији за 2016. годину.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука.

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

2.1 Реализоване препоруке

- Отклоњени су недостаци у систему интерних контрола, па се за одржавање информационог система е-набавке достављају докази о извршеним услугама, а за стална средства су обезбијеђени реверси.
- Агенција је окончала активности на утврђивању мапе процеса, попис ризика, регистар ризика и акциони план за умањење ризика, на основу чега се може констатовати да је реализована препорука дата ради даљег унапређења система финансијског управљања и контроле.

2.2 Препоруке чија је реализација у току

- Презентиране су нам информације да је Агенција припремила нацрт правилника којим се регулишу процедуре покретања прекршајних пријава, чиме ће се омогућити примјена члана 116. Закона о јавним набавкама. Након прибављених мишљења надлежних институција, приједлог правилника је упућен у процедуру разматрања и усвајања.

2.3 Нереализоване препоруке

- Нису окончане активности на усклађивању правилника о систематизацији радних мјеста у скалду са прописима којима је регулисана ова област.

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.

3.1 Систем интерних контрола процеса

Поступцима ревизије уочили смо слабости система интерних контрола у процесу које се односе на планирање појединих аналитичких буџетских позиција, код благајничког пословања по питању ажурног евидентирања промјена у благајни, те код налог за службена путовања.

Поједине буџетске позиције (стимулација, набавка ауто гума, репрезентација) планиране су на основу искуства и реализације у ранијем периоду. У току 2017. године се указала потреба за реализацијом у износу већем од планираних, али у оквирима које су регулисане законским одредбама. Убудуће би приликом планирања буџета требало повести рачуна о реалнијем планирању аналитичких ставки за које је констатовано извршење у износу већем од планираног.

Промет благајне не књижи се у моменту када је настала промјена салда у благајни него се књижење врши на мјесечном нивоу. Неажурно евидентирање, поред ризика којима је подложно благајничко пословање, не обезбјеђује податке о извршењу буџета за расходе који се уобичајено исплаћују путем благајне. Усљед дужег боловања једног запосленог, рачуноводствене послове обављала је једна особа, па је благајничке дневнике потписивао само благајник, а не и особа надлежна за контролу.

Препорука

Потребно је да Агенција обезбиједи правовремено евидентирање промјена у благајни на дан када су настале, а не на мјесечном нивоу.

Увидом у тестиране путне налоге за службена путовања смо уочили да се на путном налогу не уписује датум правдања путног налога, не издају се одлуке о упућивању на службени пут у иностранство и не издају се рјешења о кориштењу приватног возила у службене сврхе. Такође, у мањем броју случајева се уз путни налог не прилаже позив организатора из којег се види ко сноси трошкове службеног путовања и детаљна агенда организованог догађаја.

Препорука

Потребно је обезбиједити комплетну документацију на основу које се врши обрачун и исплата трошкова службених путовања.

3.2 Организација и руковођење

Унутрашња организација и начин рада Агенције утврђени су Правилником о унутрашњој организацији који је на снази од 2010. године и којим су систематизована радна мјеста за 32 извршиоца. На дан 31.12.2017. године у Агенцији је било 23 запослена.
У Извјештају о ревизији за 2016. годину констатовали смо да је Агенција добила негативно мишљење Министарства финансија и трезора БиХ на приједлог правилника који је у процедуру упућен у 2016. години. У току 2017. године Агенција није предузимала нове активности на усклађивању систематизације чијој измјени ће приступити након измјене Закона о јавним набавкама БиХ. Према презентираним информацијама, те измјене ће се одразити и на измјене надлежности Агенције које ће се обухватити новим правилником о унутрашњој организацији и систематизацији.

Препорука

Агенција треба окончати процес усклађивања систематизације радних мјеста у складу са прописима којима је регулисана ова област.

Руковођење Агенцијом, на основу рјешења Савјета министара БиХ, обавља вршилац дужности. У ранијем периоду смо констатовали да је раније расписани јавни оглас за попуњавање радног мјеста директора поништен[3], након чега је у фебруару 2017. године именован вршилац дужности. До окончања ревизије у Агенцији нису имали информацију о активностима Савјета министара БиХ по питању рјешавања статуса руководиоца Агенције након именовања вршиоца дужности.

У перидоу након имановања вршиоца дужности ступиле су на снагу измјене Закона о управи[4] којим су утврђени случајеви када се може извршити именовање вршиоца дужности

[3] Оглас за попуњавање радног мјеста директора објављен у 2015. години поништен је у 2016. години на основу закључка Савјета министара БиХ због неодговарајућих критерија. У обавјештењу Агенције за државну службу од 08.06.2016. године наведено је да се исто радно мјесто не може поново оглашавати у периоду од једне године од дана објављивања огласа
[4] Закон о измјенама и допунама Закона о управи (Службени гласник БиХ број 72/17)

ради несметаног функционисања институције. Измјенама је утврђено да се именовање вршиоца дужности примјењују у случају престанка мандата именованих руководилаца, из разлога који није истек времена [5]. Мада су измјене законских прописа ступиле на снагу након именовања вршиоца дужности, подсјећамо да је претходном руководиоцу Агенције престао мандат управо истеком времена на који је именован, због чега не постоје услови за примјену наведеног члана и у конкретном случају. Ова чињеница је требала бити позната и Савјету министара БиХ који је донио рјешење о разрјешењу претходног руководиоца, те је требало предузети активности да се именовање руководиоца усклади са прописима који регулишу поменуту проблематику.

Препорука

Агенција у сарадњи са Савјетом министара БиХ треба предузети активности на рјешавању статуса руководиоца у скалду са законским прописима.

Агенција је током године имала активан однос по питању именовања чланова Одбора којима је мандат истекао у новембру 2016.године. Савјет министара БиХ је у новембру 2017. године одгодио изјашњавање о приједлозима рјешења о разрјешењу и именовању чланова Одбора Агенције ради обављања додатних консултација у погледу стручног и националног састава. До окончања завршне ревизије нису завршене активности на именовању чланова Одбора Агенције.

Препорука

Савјет министара БиХ треба окончати активности у вези са именовањем чланова Одбора Агенције.

3.3 Финансијско управљање и контрола

Систем финансијског управљања и контроле је имплементиран у складу са процедурама предвиђеним Законом о финансирању институција БиХ, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Агенција је сачинила попис и мапирање пословних процеса, утврдила и процијенила ризике и израдила регистар ризика. У Годишњем извјештају о финансијском управљању и контроли за 2017. годину наведено је које мјере Агенција намјерава предузети у циљу даљег развоја система финансијског управљања и контроле по COSO компонентама. Планиране мјере се односе на компоненте контролног окружења и управљање ризицима.

3.4 Интерна ревизија

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ[6] и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ[7], за обављање интерне ревизије надлежна је Јединица интерне ревизије формирана у Министарству финансија и трезора БиХ.

[5] Члан 55.а Закона о измјенама и допунама Закона о управи
[6] Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12
[7] Службени гласник БиХ, број 49/12

Агенција је у јануару 2017. године доставила Јединици интерне ревзије преглед реализације препорука по извјештају интерне ревизије из 2016. године. У документима које је Агенција потписала са Јединицом интерне ревизије, за 2017. годину је обављање интерне ревизије планирано за новембар 2017. године. Планирана динамика обављања интерне ревизије није реализована, а према сазнањима, проблеми са људским ресурсима у Јединици интерне ревизије су утицали на динамику обављање интерне ревизије.

4. БУЏЕТ

Агенција је пројекцијом буџета за 2017. годину планирала буџет у висини горње границе расхода у износу од 1.026.000 КМ.

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2017. годину[8], Агенцији су, у буџету, одобрена средства у износу од 1.020.000 КМ, што је за 20.000 КМ или 2 % више у односу на одобрени буџет за 2016. годину.

У Табели 1. приказан је преглед одобреног и извршеног буџета.

Табела 1. Износи у КМ

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
Текући издаци	1.020.000	-	1.020.000	973.837	95
Капитални издаци	-	-	-	-	
Текући грантови	-	-	-	-	
Вишегодишња капитална улагања	-	-	-	-	
Новчане донације	-	-	-	-	
Укупно:	1.020.000	-	1.020.000	973.837	95

Агенција је извршила усклађивања (преструктурисања) расхода буџета које је у октобру 2017. године одобрило Министарство финансија и трезора БиХ, којима је извршена измјена структуре расхода унутар одобреног буџета. Укупан износ преструктурисања износио је 11.000 КМ (повећани су путни трошкови и издаци за унајмљивање опреме, а смањени трошкови за набавку материјала и уговорене услуге).

4.1 Програм рада и Извјештај о раду

План и програм рада Агенције за 2017. годину достављен је надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року. Извјештај о раду за 2017. годину садржи преглед активности које је Агенција реализовала у току године. Агенција је у Извјештају посебно истакла да су активности реализоване са 74% попуњених капацитета и да је за ефикасно функционисање Агенције потребно извшити попуњавање свих систематизованих радних мјеста.

[8] Службени гласник БиХ, број 94/16

Најважније активности наведене у Извјештају о раду се односе на учешће у раду радне групе за измјену Закона о јавним набавкама, унапређење и развој нових функционалности система, активности Агенције у подручју обука из области јавних набавки, сарадњу са другим институцијама и осврт на праћење поступака јавних набавки у оквиру ког је Агенција извршила 223 мониторинга. У Извјештају о раду нису наведени детаљни подаци о извршеним праћењима поступака јавних набавки, јер су они предмет посебног извјештаја који Агенција подноси Савјету министара БиХ најкасније до 30. јуна текуће године за претходну годину.

На основу извршеног праћења поступака јавних набавки Агенција ни у 2017. години није подносила прекршајне пријаве на основу повреда Закона о јавним набавкама које су у њеној надлежности. У прегледу реализације препорука навели смо да је Агенција припремила нацрт правилника који је, након прибављених мишљења надлежних институција, упућен у процедуру разматрања и усвајања.

Препорука

Потребно је да Агенција, у сарадњи са осталим надлежним институцијама, убрза активности на усвајању достављеног нацрта правилника о подошењу прекршајних пријава, како би се обезбиједили услови за примјену члана 116. Закона о јавним набавкама.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ

Агенција је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2017. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року.

Годишњи финансијски извјештај Агенција објављује на web страници (http://www.javnenabavke.gov.ba) у року од 10 дана од усвајања Извјештаја о извшењу буџета институција БиХ и међународних обавеза на сједници Савјета министара БиХ.

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2017. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 973.837 КМ, што је у односу на расходе планиране буџетом за 2017. годину мање за 46.163 КМ.

Значајни расходи односе се на: бруто плате (711.130 КМ), накнаде запослених (71.943 КМ), трошкове закупа (34.144 КМ), издатке за текуће одржавање (84.562 КМ) и уговорене услуге (24.756 КМ).

Преглед расхода и издатака из буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

Трошкови закупа се односе на закуп простора за филијалу у Бања Луци и трошкове смјештаја и администрирања на серверима за апликацију за објаву обавјештења у поступцима јавних набавки (евидентирано на унајмљивању опреме).

Најзначајнији издаци у оквиру текућег одржавања се односе услуге одржавања софтвера које су реализоване у износу од 76.805 КМ.

У оквиру уговорених услуга исказане су накнаде члановима Одбора Агенције износу од 8.150 КМ (нето накнада) и издаци по основу уговора о дјелу (5.800 КМ). Одлуком о накнадама[9] утврђена је висина мјесечне накнаде за рад члановима Одбора именованим након проведене конкурсне процедуре утврђена у износу од 450 КМ, а за чланове Одбора који учествују на сједницама на основу писменог овлаштења министара финансија[10] накнада је утврђена у износу од 250 КМ. Накнаде се исплаћују за мјесец у којем је одржана сједница Одбора. Агенција по основу уговора о дјелу ангажује извршиоце за одржавање чистоће у сједишту Агенције и филијали у Бања Луци.

5.2 Биланс стања

У Билансу стања на 31.12.2017. године исказана су укупна средства у износу од 164.834 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 244.104 КМ.

У Табели 2. приказана је структура средстава и обавеза Агенције

Табела 2. Износи у КМ

Опис	Салдо 31.12.2016	Салдо 31.12.2017	Індекс 3/2
1	2	3	4
Готовина, краткорочна потраживања и залихе	889	3.496	393
Стална средства	240.558	161.338	67
Укупно актива:	**241.447**	**164.834**	**68**
Краткорочне обавезе и разграничења	78.699	82.766	105
Дугорочне обавезе и разграничења	-	-	-
Ізвори средстава	240.558	161.338	67
Укупно пасива:	**319.257**	**244.104**	**76**

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (161.338 КМ), обавезе према добављачима (19.279 КМ), обавезе према запосленима (62.987 КМ).

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу извјештаја.

5.3 Преглед динамике запошљавања

Према прегледу динамике запошљавања у периоду од 1.1. до 31.12.2017. године, у Агенцији је планирано 24 запослених. Укупан број запослених на крају године био је 23, док је просјечан број током године износио 24.

[9] Одлука Савјета министара БиХ број 287/16 од 23.11.2016. године (Службени гласник БиХ број 94/16)
[10] Министри финанасија Републике Српске, Федерације Босне и Херцеговине и Брчко дистрикта

У току године је извршен један интерни премјештај којим је дотадашњи руководилац Агенције, на лични захтјев, распоређен на упражњено мјесто шефа групе. Интерни премјештај је утицао на повећање броја запослених у периоду фебруар-јули изнад броја одобреног Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза институција БиХ. До краја године је број запослених усклађен са законом одобреним бројем због престанка радног односа за два запослена (један запослени је стекао право на пензију, а другом је радни однос прекинут на лични захтјев).

Агенција за државну службу дала је сагласност на интерни премјештај на нижу позицију по истеку мандата руководећем државном службенику, јер је радно мјесто на које се требао вратити било попуњено. Обзиром да се и радно мјесто на које се требао вратити, према Закону о државној служби у институцијама БиХ, третира као руководеће (помоћник директора), сматрамо да нису били испуњени услови за давање сагласности на интерни премјештај.[11]

Препорука

Надлежне институције требају у потпуности примјењивати одредбе којима је регулисана проблематика одсуства из државне службе и стицања услова за повратак на исто или слично радно мјесто.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Агенција је донијела План јавних набавки за 2017. годину како је прописано Законом о јавним набавкама. Одлуком директора формиране су комисије које учествују у припреми тендерске документације, осим у специфичним случајевима када постоји потреба за ангажовањем стручњака или запослених са знањем из појединих области..

Према презентованим подацима, Агенција је, у 2017. години провела 37 поступака јавних набавки из текућих издатака у који су укључени и директни споразуми.

У тестираним процедурама јавних набаваки нисмо утврдили неправилности код примјене Закона о јавним набавкама, а наша запажања се односе на тражене доказе о способности понуђача. Наиме, Агенција у тендерској документацији утврђује минимум документације који је понуђач обавезан доставити у зависности од врсте поступка, што је у складу са законским одредбама. По нашем мишљењу, за одређене поступке је оправдано тражити и додатне доказе, па наводимо примјере:

- Код два поступка путем конкурентског захтјева нису захтјевани квалификациони услови за доказивање личне способности понуђача, па сматрамо да је било оправдано тражити доказе о плаћању индиректних и директних пореза јер су са понуђачима закључени оквирни споразуми на период од три године (набавка услуга фиксне телефоније и одржавања хардверске опреме).
- У преговарачком поступку без објаве обавјештења постављени су услови за доказивање личне способности, без постављања осталих услова (обављање професионалне дјелатности и техничка и професионална способност). Према презентираним информацијама, услови за доказивање осталих квалификација понуђача нису постављени јер су познате из ранијег периоду када је понуђач имплементирао софтвер чије одржавање је предмет набавке.

[11] Закон о државној служби у институцијама БиХ-члан 16.ц) и д)

7. КОМЕНТАРИ

Агенција је у остављеном року доставила информацију да нема коментара на Нацрт извјештаја. У односу на Нацрт извјештаја извршене су техничке корекције у тачки 5. Извјештаја које нису утицале на измјену налаза и мишљења. У том погледу је текст извјештаја неизмијењен у односу на Нацрт извјештаја за 2017. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Сњежана Баштинац

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Миро Галић

Чланови тима за финансијску ревизију

Фатима Механовић

Аднан Мухаремагић

Руководилац Одјелења за развој, методологију и контролу квалитета финансијске ревизије

Драгољуб Ковинчић

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2017. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2017. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2017. годину

Назив институције: Агенција за јавне набавке Босне и Херцеговине

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	**1.020.000**	**0**	**1.020.000**	**973.837**	**95**
Бруто плате и накнаде	725.000		725.000	711.130	**98**
Накнаде трошкова запослених	75.000		75.000	71.943	**96**
Путни трошкови	8.000	4.000	12.000	11.463	**96**
Издаци телефонских и пошт.услуга	22.000		22.000	17.199	**78**
Издаци за енергију и ком.услуге	5.000		5.000	2.457	**49**
Набавка материјала	16.000	-5.000	11.000	10.750	**98**
Издаци за услуге превоза и горива	4.000		4.000	3.897	**97**
Унајмљивање имовине и опреме	29.000	7.000	36.000	34.144	**95**
Издаци за текуће одржавање	88.000		88.000	84.562	**96**
Издаци за осигурање	2.000		2.000	1.535	**77**
Уговорене и друге посебне услуге	46.000	-6.000	40.000	24.756	**62**
2. Капитални издаци	**0**	**0**	**0**	**0**	
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме			0		
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвестиционо одрж.			0		
3. Текући грантови	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
5. Новчане донације	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
Укупно (1+2+3+4+5)	**1.020.000**	**0**	**1.020.000**	**973.837**	**95**

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 28.02.2018. године.

в.д. директора

Ђенан Сапчић

Биланс стања на дан 31.12.2017. године

Назив институције: Агенција за јавне набавке Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2016.	31.12.2017.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1.Готовина, крат.потраживања, разграничења и залихе	**889**	**3.496**	**393**
Новчана средства	341	655	192
Краткорочна потраживања	549	2.841	518
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	**240.558**	**161.338**	**67**
Стална средства	941.480	939.228	100
Исправка вриједности	700.922	777.890	111
Неотписана вриједност сталних средстава	240.558	161.338	67
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	**241.447**	**164.834**	**68**
3. Краткорочне обавезе и разграничења	**78.699**	**82.766**	**105**
Краткорочне текуће обавезе	78.699	82.766	105
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима			
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења			
4. Дугорочне обавезе и разграничења	**0**	**0**	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	**240.558**	**161.338**	**67**
Извори средстава	240.558	161.338	67
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	**319.257**	**244.104**	**76**

Руководство је Биланс стања одобрило дана 28.02.2018. године.

в.д. директора
Ђенан Салчин

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.10. 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.

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 обезбиједи да финансијски извјештаји за 2017. 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 2017. годину (Службени гласник БиХ број 94/16) 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 открилe проневјере и остале незаконитости.

Датум, 28.02.2018.год

в.д. директора

Џенан Салчин