



**BOSNA I HERCEGOVINA**

**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI**

*AGENCIJE ZA JAVNE NABAVKE  
BOSNE I HERCEGOVINE  
ZA 2020. GODINU*



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

[www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba)



# **IZVJEŠTAJ**

## **O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI**

**AGENCIJE ZA JAVNE NABAVKE  
BOSNE I HERCEGOVINE  
ZA 2020. GODINU**

Broj: 02-16-1-902/21

**Sarajevo, juli 2021. godine**

## Sadržaj

<b>I</b>	<b>MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....</b>	<b>5</b>
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA .....	5
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	7
<b>II</b>	<b>IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....</b>	<b>9</b>
1.	KRITERIJI .....	9
2.	REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA .....	9
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	10
4.	BUDŽET .....	12
4.1.	Aktivnosti u nadležnosti Agencije.....	12
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....	12
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta .....	12
5.2	Bilans stanja .....	13
6.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA.....	13
7.	JAVNE NABAVKE .....	13
8.	KOMENTARI .....	15
<b>PRILOZI</b>	<b>.....</b>	<b>15</b>

# I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje nezavisnog revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

## 1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

### *Mišljenje*

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Agencije za javne nabavke Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Agencija)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2020. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

**Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Agencije prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2020. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.**

### *Osnova za mišljenje*

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

Nezavisni smo od **Agencije** u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizionni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

### *Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje*

Rukovodstvo **Agencije** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijave ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

## ***Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja***

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji.

Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

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

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

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

## 2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

### ***Mišljenje***

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja **Agencije** za 2020. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

**Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Agencije za 2020. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.**

### ***Osnova za mišljenje***

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od **Agencije** u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su reviziono dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

### ***Skretanje pažnje***

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pažnju na sljedeće:

- *nisu okončane aktivnosti na usaglašavanju Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, jer Ministarstvo finansija i trezora BiH nije dostavilo mišljenje na dostavljeni prijedlog (tačka 3. Izvještaja).*

### ***Odgovornosti rukovodstva za usklađenost***

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo **Agencije** je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

### ***Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti***

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje **Agencije**, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo,05.07.2021. godine

**GENERALNI REVIZOR**

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK  
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK  
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.



## II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

### 1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:



- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o finansiranju institucija BiH.


### 2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju izvršio je finansijsku reviziju Agencije za 2019. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima, sa skretanjem pažnje na okončanje započetih aktivnosti na imenovanju rukovodioca Agencije.

U Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji Agencije za 2019. godinu date su preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Agencija je postupila u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestila nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

R.br.	Ocjena realizacije preporuke	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
1.	Agencija je osigurala prateću dokumentaciju prilikom korištenja osobnih vozila, osigurala kontrolu cijena poštanskih usluga, putni nalozi su popunjeni u skladu sa propisima, a izdaci goriva evidentirani su na odgovarajuća analitička konta.			
2.	Agencija je okončala aktivnosti koje su u njenoj nadležnosti, pa je Prijedlog pravilnika uputila u proceduru pribavljanja novih mišljenja. Do okončanja revizije, i pored urgencije, nije dostavljeno mišljenje Ministarstva finansija i trezora BiH.			

3.	U toku 2020. godine bilo je nekoliko personalnih promjena na mjestu rukovodioca Agencije, a aktivnosti u procesu imenovanja direktora su okončane u maju 2021. godine			
----	---	---	--	--

### 3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

#### Organizacija i rukovođenje

Unutrašnja organizacija i način rada Agencije utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji iz 2008. godine i izmjenama i dopunama iz 2015. i 2018. godine. Pravilnikom su sistematizovana radna mjesta za 32 izvršioca.

Na Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Agencije su u 2020. godini pribavljena mišljenja Ministarstva pravde BiH i Ureda za zakonodavstvo BiH (kome je ponovno dostavljen Prijedlog pravilnika), ali mišljenje Ministarstva finansija i trezora BiH nije dostavljeno ni nakon urgencije Agencije iz maja 2020. godine.

#### PREPORUKA 1

**Agencija treba nastaviti sa proaktivnim odnosom prema problematici usaglašavanja pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u skladu sa odlukama Vijeća ministara BiH.**

U toku godine nadležne institucije su na različite načine rješavale status rukovodioca institucije, pa osim nekoliko personalnih promjena, status direktora Agencije nije bio riješen sa 31.12.2020. godine. Po javnom oglasu za popunjavanje radnog mjesta direktora (raspisanom u novembru 2019. godine) imenovan je direktor sa 10.08.2020. godine, na osnovu rješenja koje je donijela Agencije za državnu službu BiH po službenoj dužnosti.<sup>1</sup> U istom periodu je Vijeće ministara BiH razriješilo dotadašnjeg vršioca dužnosti direktora sa datumom 07.08.2020. godine<sup>2</sup>, a na istoj sjednici (29.07.2020.) imenovalo novog vršioca dužnosti od 08.08.2020. godine<sup>3</sup>. Situacija u kojoj su istovremeno postojala dva rješenja za rukovodioca Agencije razriješena je 10.09.2020. godine, kada je van snage stavljeno Rješenje Vijeća ministara BiH o imenovanju vršioca dužnosti direktora od 29.07.2020. godine.<sup>4</sup> Na osobni zahtjev direktora Agencije (imenovanog rješenjem Agencije za državnu službu od 10.08.2020.) doneseno je rješenje Vijeća ministara BiH o razrješenju sa dužnosti, koje je stupilo na snagu danom donošenja (22.10.2020.) i primjenom od 04.11.2020. godine.<sup>5</sup> Vijeće ministara BiH je istovremeno imenovalo novog vršioca dužnosti, počev od 04.11.2020. godine, do okončanja konkursne procedure, a najduže na mandatni period od tri mjeseca.<sup>6</sup> Status rukovodioca je konačno riješen u junu 2021. godine, kada je Vijeće ministara BiH imenovalo direktora Agencije nakon raspisanog javnog oglasa.

<sup>1</sup> Rješenje ADS, broj 03-34-2-106-25/17 od 29. 07. 2020. odine (Službeni glasnik BiH broj 48/20 od 07.08.2020.)

<sup>2</sup> Rješenje VM o razrješenju v.d.direktora, broj 141/20 od 29.07.2020. godine ((Službeni glasnik BiH broj 48/20 od 07.08.2020.)

<sup>3</sup> Rješenje VM o imenovanju v.d.direktora, broj 142/20 od 29.07.2020. godine (Službeni glasnik BiH broj 48/20 od 07.08.2020.)

<sup>4</sup> Rješenje VM broj 170/20 od 10.09.2020. godine o stavljanju van snage Rješenja o imenovanju v.d.direktora (Službeni glasnik BiH broj 58/20 od 22.09.2020. godine)

<sup>5</sup> Rješenje o razrješenju direktora, broj 211/20 od 22.10.2020. godine (Službeni glasnik BiH broj 70/20 od 03.11.2020.)

<sup>6</sup> Rješenje o imenovanju v.d.direktora, broj 212/20 od 22.10.2020. godine (Službeni glasnik BiH broj 70/20 od 03.11.2020.)

## **Funkcionisanje sistema internih kontrola**

Postupcima revizije uočili smo nedostatke kod popunjavanja putnih naloga (na nalogima nije iskazana prijeđena kilometraža i prosječna potrošnja), a u pojedinim putnim nalogima je loko vožnja evidentirana u rasponu od 10 do 95 km. U nalogu za jedno vozilo u septembru nije popunjena nijedna kolona (datum, početno stanje brojila, krajnje stanje brojila, relacija kretanja), mada je u navedenom periodu vršeno sipanje goriva u vozilo.

### **PREPORUKA 2**

**Agencija treba unaprijediti sistem internih kontrola evidentiranjem podataka u nalogima za vozila, te na taj način osigurati elemente za kontrolu namjenskog korištenja vozila.**

## **Finansijsko upravljanje i kontrola**

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole nije u potpunosti implementiran u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH<sup>7</sup>, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH jer u toku 2020. godine nije bilo aktivnosti na ažuriranju rizika i realizaciji mjera koje su planirane u Agenciji radi daljeg razvoja finansijskog upravljanja i kontrole.

Obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2020. godinu je popunjen i dostavljen Centralnoj harmonizacijskoj jedinici. U Izvještaju su navedene mjere po COSO komponentama koje Agencija planira preduzeti, a na osnovu Upitniku o samoprocjeni se može konstatovati da i u okviru drugih komponenti postoje elementi na osnovu kojih se mogu planirati unapređenja (Informacije i komunikacija, Praćenje i procjena sistema).

### **PREPORUKA 3**

**Potrebno je da Agencija kontinuirano preduzima mjere i aktivnosti na uspostavljanju i ažuriranju sveobuhvatnog sistema finansijskog upravljanja i kontrole.**

## **Interna revizija**

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH<sup>8</sup> i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH<sup>9</sup>, obavljanje interne revizije u Agenciji je u nadležnosti Centralne jedinice za internu reviziju Ministarstva finansija i trezora BiH.

Centralna jedinica za internu reviziju je za 2020. godinu planirala i obavila reviziju „Ocjena uticaja projekata finansiranih iz/ili većinom iz donacija (više od 80%) na ciljeve institucije“ u institucijama u kojima je nadležna za obavljanje revizije<sup>10</sup>.

<sup>7</sup> Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

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

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

<sup>10</sup> Ministarstvo finansija i trezora BiH, Direkcija za evropske integracije BiH, Ured koordinatora za reformu javne uprave BiH, Agencija za javne nabavke BiH i Agencija za statistiku BiH

## 4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu<sup>11</sup>, Agenciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.061.000 KM. Ukupno izvršenje budžeta za 2020. godinu iznosilo je 983.114 KM.

Agencija je izvršila prestrukturisanje rashoda budžeta na osnovu odluke Ministarstva finansija i trezora BiH iz novembra 2020. godine, prema kojoj je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog budžeta. Ukupan iznos prestrukturisanja iznosio je 8.000 KM (povećana sredstva za telefonske i poštanske usluge, nabavku materijala i zakup opreme). U obrazloženju zahtjeva za prestrukturisanje navedeno je da su neophodna dodatna sredstva na navedenim pozicijama, jer se prilikom planiranja nisu mogle predvidjeti okolnosti koje su uticale na njihovo povećanje (povećan broj pismonosnih pošiljki sa popratnicom zbog većeg broja prekršajnih prijava, nabavka sredstava za zaštitu zaposlenih uslijed pandemije, povećanje troškova web hostinga jer je ugovor zaključen nakon donošenja budžeta za 2020. godinu).

### 4.1. Aktivnosti u nadležnosti Agencije

U Izvještaju o radu Agencije za 2020. godinu, pored ostalih informacija navedeni su podaci o aktivnostima na praćenju postupaka javnih nabavki. Navedeno je da je izrađeno ukupno 506 pojedinačnih praćenja postupaka javnih nabavki, koji su rezultat pregleda 30.000 raznih vrsta obavještenja i planova nabavki. Kao rezultat praćenja pojedinačnih postupaka javnih nabavki podneseno je 29 zahtjeva za pokretanje prekršajnih postupaka pred nadležnim sudovima u Bosni i Hercegovini, te 11 prijava potencijalne povrede Zakona zbog postojanja elemenata krivičnog djela. U 2020. godini riješena su ukupno 24 predmeta iz prekršaja.

## 5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Agencija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2020. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz finansijske izvještaje konstatovano je da sadrže obrazloženja o realizaciji izdataka, podatke o bilansnim pozicijama, informacije o realizaciji preporuka revizije i informacije o sistemu finansijskog upravljanja i postupanja po zaključcima nadležnih institucija u vezi sa uspostavom i razvojem finansijskog upravljanja i kontrole.

### 5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 983.114 KM, što je za 77.886 KM manje u odnosu na rashode planirane budžetom za 2020. godinu.

Značajniji rashodi odnose se na: bruto plaće (695.874 KM), naknade troškova zaposlenih (66.244 KM), telefonske i poštanske usluge (16.634 KM), nabavku materijala (11.746 KM), izdatke za upotrebu vozila (7.407 KM), unajmljivanje imovine i opreme (70.967 KM), usluge održavanja (87.612 KM), ugovorene usluge (14.559 KM) i kapitalne izdatke (7.999 KM).

***Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.***

---

<sup>11</sup> Službeni glasnik BiH, broj 46/20

## 5.2 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2020. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 110.220 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 215.157 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (110.220 KM), obaveze prema dobavljačima (33.423 KM) i obaveze prema zaposlenima (68.538 KM).

Agencija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2020. godine. Nakon izvještaja o popisu stalnih sredstava i utvrđivanju ekonomske isplativosti popravke stalnih sredstava u kvaru i van upotrebe, rashodovanju i otpisu stalnih sredstava donesena je odgovarajuća odluka po kojoj će se izvršiti knjiženje u 2021. godini.

***Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.***

## 6. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu, Agenciji je odobreno 24 zaposlenih. Na 31.12.2020. godine, Agencija je imala 22 zaposlena na neodređeno vrijeme.<sup>12</sup>

U toku godine proveden je jedan interni oglas nakon koga je jedan državni službenik postavljen na višu poziciju.

Na osnovu Metodologije za raspoređivanje zaposlenih unutar platnih razreda, Agencija je u decembru 2020. godine donijela rješenja o napredovanju devet zaposlenih u više platne razrede i izvršila isplatu za period od 01.09.2020. godine.

Agencija je izvršila ocjenjivanje državnih službenika i zaposlenika za 2020. godinu, a izvještaje o ocjenjivanju državnih službenika prosljedila Agenciji za državnu službu BiH.

Putem ugovora o djelu angažovane su dvije osobe, a ukupan iznos isplaćene neto naknade je 3.600 KM. Angažovanje putem ugovora o djelu je vršeno za obavljanje poslova privremenog karaktera (arhiviranje dokumentacije) i za poslove održavanja čistoće u uredu u Banjoj Luci (jedna osoba u kontinuitetu tokom godine, sa mjesečnom naknadom od 150 KM). Agencija za ured u Banjoj Luci koristi zakupljeni prostor u kome nije osigurano čišćenje od strane zakupodavca, a poslovi nisu sistematizovani, jer ne postoji potreba za njihovim obavljanjem u punom radnom vremenu.

## 7. JAVNE NABAVKE

Agencija je donijela Plan javnih nabavki za 2020. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama<sup>13</sup>, i nekoliko izmjena i dopuna Plana koje su objavljene na internet stranici. Odlukama direktora su formirane komisije za provođenje pojedinačnih postupaka javnih nabavki.

Prema prezentovanim podacima, Agencija je u 2020. godini provela tri postupka javnih nabavki iz tekućih izdataka (konkurentski, pregovarački i postupak u skladu sa Aneksom II, dio B), te

<sup>12</sup> Direktor Agencije, imenovan na mandat, je uključen u broj zaposlenih na neodređeno vrijeme

<sup>13</sup> Službeni glasnik BiH, broj 39/14

jedan konkurentski postupak iz kapitalnih izdataka. Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je **52.259 KM**<sup>14</sup> (45.422 KM iz tekućih izdataka i 6.837 KM iz kapitalnih izdataka). Agencija je putem direktnih sporazuma realizovala nabavke u iznosu od 30.460 KM (bez PDV-a).

Na osnovu pregledanog uzorka zaključenih ugovora vezanih za nabavku usluga fiksne telefonije (25.600 KM), održavanja računara i serverske opreme (11.160 KM), održavanja DMS sistema (6.000 KM), usluga nadogradnje pozivnog centra (6.837 KM) i postupaka putem direktnih sporazuma (9 postupaka ukupne vrijednosti od 19.992 KM) nisu uočene značajnije nepravilnosti u pogledu primjene općih principa Zakona o javnim nabavkama.

Navodimo opća zapažanja i slabosti uočene tokom revizije procesa javnih nabavki:

- Na internet stranici Agencije objavljene su odluke o dodjeli ugovora za tri lota u postupku nabavke usluga fiksne telefonije, ali nisu objavljene odluke o dodjeli ugovora za ostale nabavke provedene putem konkurentskog zahtjeva i pregovaračkog postupka.
- Kod nabavke goriva putem direktnog sporazuma smo konstatovali da nisu u potpunosti primijenjene odredbe internog akta u dijelu koji se odnosi na iniciranje nabavke i upućivanje zahtjeva za dostavljanje ponuda na najmanje jednu adresu. U ugovoru sa dobavljačem, kao i prošle godine, je naveden popust koji se primjenjuje na važeću cijenu, ali nije navedena ukupna količina ni ukupna vrijednost ugovora.
- U postupcima provedenim putem konkurentskog zahtjeva (nabavke usluga fiksne telefonije, održavanja kompjuterske i serverske opreme i nadogradnje pozivnog centra za pružanje savjetodavne i tehničke pomoći) Agencija nije utvrdila kvalifikacione uslove za osobnu sposobnost ponuđača, a provjera ponuđača i ocjena sposobnosti da izvrši ugovor je izvršena na osnovu ostalih uslova utvrđenih u konkurentskom zahtjevu. Kako je Agencija sa ponuđačima izabranim kroz ove postupke zaključila okvirne sporazume u iznosu od 43.587 KM, smatramo da je u zahtjevu bilo opravdano tražiti dokaze o plaćanju indirektnih i direktnih poreza.

#### **PREPORUKA 4**

**Agencija treba na svojoj internet stranici objaviti odluke o dodjeli ugovora, a nabavke putem direktnih sporazuma realizovati na način propisan internim aktom.**

#### **PREPORUKA 5**

**Smatramo opravdanim da Agencija, prilikom provođenja konkurentskog zahtjeva, kroz kvalifikacione uslove za osobnu sposobnost ponuđača zahtijeva dokaze o plaćanju indirektnih i direktnih poreza.**

---

<sup>14</sup> Vrijednost bez PDV-a

## 8. KOMENTARI

Agencija je u ostavljenom roku dostavila obavještenje da nema komentara na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji 2020. godinu.

### **Vođa tima za finansijsku reviziju**

Snježana Baštinac, viši revizor, v.r.

### **Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju**

Miro Galić, viši revizor, v.r.

### **Članovi tima za finansijsku reviziju**

Fatima Mehanović, revizor, v.r.

Adnan Muharemagić, revizor, v.r.

### **Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije**

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

## **Prilozi**

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2020. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2020. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

## Pregled rashoda budžeta za 2020. godinu

Agencija za javne nabavke Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađiva- nja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>1.053.000</b>	<b>0</b>	<b>1.053.000</b>	<b>975.115</b>	<b>93</b>
Bruto plaće i naknade	741.000		741.000	695.874	94
Naknade troškova zaposlenih	77.000		77.000	66.244	86
Putni troškovi	8.000	-2.000	6.000	4.255	71
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	14.000	4.000	18.000	16.634	92
Izdaci za energiju i kom. usluge	5.000		5.000	2.475	49
Nabavka materijala	10.000	2.000	12.000	11.746	98
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	7.000	-2.000	5.000	2.759	55
Unajmljivanje imovine i opreme	70.000	2.000	72.000	70.967	99
Izdaci za tekuće održavanje	98.000		98.000	87.612	89
Izdaci za osiguranje	4.000		4.000	1.991	50
Ugovorene i druge posebne usluge	19.000	-4.000	15.000	14.559	97
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>8.000</b>	<b>0</b>	<b>8.000</b>	<b>7.999</b>	<b>100</b>
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	8.000	-8.000	0		
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava		8.000	8.000	7.999	100
Rekonstrukcija i investiciono održ.			0		
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
			0		
<b>4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)</b>	<b>1.061.000</b>	<b>0</b>	<b>1.061.000</b>	<b>983.114</b>	<b>93</b>
<b>5. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
<b>6. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
<b>7. Programi posebne namjene</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
<b>8. Ukupno (4+5+6+7)</b>	<b>1.061.000</b>	<b>0</b>	<b>1.061.000</b>	<b>983.114</b>	<b>93</b>

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 25.02.2021. godine.

v.d. direktora:  
Tarik Rahić



## Bilans stanja na 31.12.2020. godine

Agencija za javne nabavke Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2020.	31.12.2019.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
<b>1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Novčana sredstva			
Kratkoročna potraživanja			
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
<b>2. Stalna sredstva</b>	<b>110.220</b>	<b>67.444</b>	<b>163</b>
Stalna sredstva	708.206	662.020	107
Ispravka vrijednosti	597.986	594.576	101
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	110.220	67.444	163
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
<b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>	<b>110.220</b>	<b>67.444</b>	<b>163</b>
<b>3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>104.937</b>	<b>92.469</b>	<b>113</b>
Kratkoročne tekuće obaveze	36.399	29.443	124
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	68.538	63.027	109
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
<b>4. Dugoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
<b>5. Izvori sredstava</b>	<b>110.220</b>	<b>67.444</b>	<b>163</b>
Izvori sredstava	110.220	67.444	163
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
<b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b>	<b>215.157</b>	<b>159.913</b>	<b>135</b>

**Napomena:** Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 25.02.2021. godine.

v.d. direktora:  
Tarik Rahić

## Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih 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 izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Agencije za javne nabavke Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2020. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH broj 46/20) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih 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 preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 31.03.2021. god.

v.d. direktora:

Tarik Rahić